

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)  
合併財務報告暨會計師查核報告書  
民國 102 年度及 101 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)2268-9986

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司

民國 102 年度及 101 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告書	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9 ~ 10	
八、	合併財務報告附註	11 ~ 71	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 16	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 26	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27	
	(六) 重要會計科目之說明	27 ~ 45	
	(七) 關係人交易	46 ~ 48	
	(八) 質押之資產	48	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48 ~ 49	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	~ 50
(十二)	其他	50	~ 55
(十三)	附註揭露事項	56	~ 63
(十四)	營運部門資訊	64	~ 65
(十五)	首次採用 IFRSs	65	~ 71



資誠

會計師查核報告書

(103)財審報字第 13004090 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 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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告表示意見。

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、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估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告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員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 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

林瑟凱

會計師

蕭金木

林瑟凱  
蕭金木



前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 103 年 4 月 28 日



英屬開曼群島商康而富控股有限公司及子公司  
(原名: Concraft Holding Co. Ltd. 及子公司)  
合併資產負債表  
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 50,480	2	\$ 66,688	3	\$ 76,526	5
1150	應收票據淨額		2,250	-	1,237	-	1,580	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	654,463	27	544,747	27	429,357	24
1200	其他應收款		9,127	-	16,188	1	23,282	1
1210	其他應收款—關係人		-	-	5,999	-	-	-
1220	當期所得稅資產		2	-	-	-	288	-
130X	存貨	六(三)	236,613	10	211,177	10	119,971	7
1410	預付款項		32,855	1	43,812	2	14,908	1
1470	其他流動資產		56,294	2	19,576	1	-	-
11XX	流動資產合計		<u>1,042,084</u>	<u>42</u>	<u>909,424</u>	<u>44</u>	<u>665,912</u>	<u>38</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	1,146,619	47	922,525	45	835,023	47
1760	投資性不動產淨額	六(五)	-	-	-	-	10,539	1
1780	無形資產	六(六)	15,920	1	29,328	1	42,474	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		一)	13,980	-	14,817	1	12,686	1
1900	其他非流動資產	六(七)	241,288	10	195,604	9	198,836	11
15XX	非流動資產合計		<u>1,417,807</u>	<u>58</u>	<u>1,162,274</u>	<u>56</u>	<u>1,099,558</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,459,891</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,071,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,765,470</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  
(原名: Concraft Holdings Co., Ltd. 及子公司)  
合併資產負債表  
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 295,131	12	\$ 306,078	15	\$ 115,034	6
2150	應付票據		3,279	-	1,050	-	788	-
2170	應付帳款		524,168	22	342,373	16	312,999	18
2180	應付帳款－關係人		-	-	24,235	1	-	-
2200	其他應付款	六(九)(二)						
		十四)	178,572	7	168,937	8	94,618	5
2220	其他應付款項－關係人		51,199	2	540	-	540	-
2230	當期所得稅負債	六(二十)						
		一)	69,147	3	56,586	3	65,368	4
2300	其他流動負債	六(十)	341,016	14	1,326	-	599	-
21XX	流動負債合計		<u>1,462,512</u>	<u>60</u>	<u>901,125</u>	<u>43</u>	<u>589,946</u>	<u>33</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)	59,610	2	320,727	16	272,520	16
2600	其他非流動負債		24,094	1	23,326	1	24,262	1
25XX	非流動負債合計		<u>83,704</u>	<u>3</u>	<u>344,053</u>	<u>17</u>	<u>296,782</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>1,546,216</u>	<u>63</u>	<u>1,245,178</u>	<u>60</u>	<u>886,728</u>	<u>50</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)	524,326	21	479,358	23	435,780	25
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)	223,502	9	221,356	11	264,934	15
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	8,998	1	7,407	-	-	-
3350	未分配盈餘合計		128,843	5	137,813	7	172,888	10
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		28,006	1	(19,414)	(1)	5,140	-
3XXX	權益總計		<u>913,675</u>	<u>37</u>	<u>826,520</u>	<u>40</u>	<u>878,742</u>	<u>50</u>
<b>負債及權益總計</b>			<u>\$ 2,459,891</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,071,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,765,470</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、蕭金木會計師民國103年4月28日查核報告。

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有限公司及子公司  
(原名: Concraft Holdings Ltd. 及子公司)

合併綜合損益表  
民國102年及101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	102 年 度	101 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十五)	\$ 1,799,487 100	\$ 1,547,322 100
5000 營業成本	六(三)(十九)	( 1,448,911) ( 81)	( 1,317,142) ( 85)
5950 營業毛利淨額		350,576 19	230,180 15
營業費用	六(十九)(二十)		
6100 推銷費用		( 122,030) ( 6)	( 94,269) ( 6)
6200 管理費用		( 105,467) ( 6)	( 119,573) ( 8)
6300 研究發展費用		( 86,197) ( 5)	( 29,075) ( 2)
6000 營業費用合計		( 313,694) ( 17)	( 242,917) ( 16)
6900 營業利益(損失)		36,882 2	( 12,737) ( 1)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	19,825 1	17,570 1
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 608) -	30,919 2
7050 財務成本	六(十八)	( 15,783) ( 1)	( 11,910) -
7000 營業外收入及支出合計		3,434 -	36,579 3
7900 稅前淨利		40,316 2	23,842 2
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 22,727) ( 1)	( 7,932) ( 1)
8200 本期淨利		\$ 17,589 1	\$ 15,910 1
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 47,420 3	( \$ 24,554) ( 2)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 65,009 4	( \$ 8,644) ( 1)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 17,589 1	\$ 15,910 1
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 65,009 4	( \$ 8,644) ( 1)
基本每股盈餘	六(二十二)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.34	\$ 0.32
稀釋每股盈餘	六(二十二)		
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.34	\$ 0.32

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
林瑟凱、蕭金木會計師民國103年4月28日查核報告。

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島國  
 (原名: Concraft Holding (C) Ltd. 及子公司)

合併權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司業主之權 益					國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	權 益 總 額
	普通股本	普通股溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘合計	保 留 盈 餘		
<b>101年度</b>							
101年1月1日餘額	\$ 435,780	\$ 264,934	\$ -	\$ 172,888	\$ 5,140	\$ 878,742	
100年盈餘指撥與分配							
提列法定盈餘公積	六(十四)	-	7,407	( 7,407)	-	-	
現金股利	六(十四)	-	-	( 43,578)	-	( 43,578)	
資本公積轉增資	六(十二)	43,578	( 43,578)	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	( 24,554)	( 24,554)	
本期合併總損益	-	-	-	15,910	-	15,910	
101年12月31日餘額	\$ 479,358	\$ 221,356	\$ 7,407	\$ 137,813	(\$ 19,414)	\$ 826,520	
<b>102年度</b>							
102年1月1日餘額	\$ 479,358	\$ 221,356	\$ 7,407	\$ 137,813	(\$ 19,414)	\$ 826,520	
101年盈餘指撥與分配							
提列法定盈餘公積	六(十四)	-	1,591	( 1,591)	-	-	
現金股利	六(十四)	-	-	( 24,968)	-	( 24,968)	
資本公積轉增資	六(十二)	24,968	( 24,968)	-	-	-	
現金增資	六(十二)	20,000	27,114	-	-	47,114	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	47,420	47,420	
本期合併總損益	-	-	-	17,589	-	17,589	
102年12月31日餘額	\$ 524,326	\$ 223,502	\$ 8,998	\$ 128,843	\$ 28,006	\$ 913,675	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、蕭金木會計師民國103年4月28日查核報告。

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有限公司及子公司

(原名: Concraft Holding (65) Ltd. 及子公司)

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨利		\$ 40,316	\$ 23,842
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用	六(二)	2,451	24
利息收入	六(十六)	( 1,858 )	( 849 )
利息費用	六(十八)	15,783	11,910
折舊費用(包含投資性不動產)	六(四)(五)(十九)	96,509	75,234
攤銷費用	六(十九)	106,131	36,951
處分不動產、廠房及設備之損失(利益)	六(十七)	1,591	( 30,262 )
負商譽轉列其他收入數		-	( 5,745 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		( 1,013 )	343
應收帳款		( 93,558 )	( 129,752 )
其他應收款		( 1,176 )	7,094
其他應收款-關係人		-	( 5,999 )
存貨		( 183,100 )	( 94,897 )
預付款項		11,260	( 27,505 )
其他非流動資產		12,520	( 4,795 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		2,229	262
應付帳款		173,085	29,374
應付帳款-關係人		-	24,235
其他應付款		( 11,681 )	8,796
其他應付款-關係人		( 540 )	-
其他流動負債		11,482	727
其他非流動負債		768	( 936 )
營運產生之現金流入(流出)		181,199	( 81,948 )
收取之利息		1,858	849
支付之利息		( 17,311 )	( 10,071 )
支付之所得稅		( 11,802 )	( 28,081 )
營業活動之淨現金流入(流出)		153,944	( 119,251 )

(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  
(原名: Concraft Holding Co. Ltd. 及子公司)

合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
購置固定資產價款	六(二十四)	(\$ 249,064)	(\$ 207,743)
出售固定資產價款		583	95,491
取得無形資產	六(六)	( 1,663)	( 4,710)
其他非流動資產增加	六(七)	( 134)	( 3,484)
因合併產生之現金流入	六(二十三)	740	-
投資活動之淨現金流出		( 249,538)	( 120,446)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款(減少)增加		( 22,943)	191,044
舉借長期借款		59,610	58,080
發放現金股利	六(二十四)	( 22,523)	( 23,402)
現金增資		47,114	-
籌資活動之淨現金流入		61,258	225,722
匯率影響數		18,128	4,137
本期現金及約當現金減少數		( 16,208)	( 9,838)
期初現金及約當現金餘額		66,688	76,526
期末現金及約當現金餘額		\$ 50,480	\$ 66,688

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
林瑟凱、蕭金木會計師民國103年4月28日查核報告。

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  
(原名：Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)

合併財務報告附註

民國 102 年及 103 年 1 月 1 日至 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(以下統稱「本集團」)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 102 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司員工人數約為 1,676 人。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 4 月 28 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3)本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國102年度未認列屬債務工具及權益工具之損益於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。</li> <li>2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。</li> </ol>	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
本公司	Dragonstate Technology Co., Ltd. (簡稱Dragonstate)	轉投資及連接器商品買	100	100	100	
本公司	Concraft Technology Co., Ltd.	連接器商品買賣	100	100	100	
本公司	Concraft Precision Co., Ltd. (簡稱Concraft Precision)	轉投資	100	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	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	100	
Concraft Precision	康而富精密機電(昆山)有限公司 (簡稱康而富昆山)	模具零組件製造加工買	100	100	100	
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	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	100	
昆山康龍	昆山浩均精密電子有限公司 (簡稱昆山浩均)	連接器製造加工買賣	100	-	-	註

註：本公司之子公司—昆山康龍於民國102年1月取得昆山浩均100%之股權，故自取得控制力之日起編入本合併報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為「美元」，惟本公司因財務報告申報證券櫃台買賣中心之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，對以攤銷後成本衡量之金融資產，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十) 應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20 年
機器設備	3 年～10 年
模具設備	10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年～5 年

#### (十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

#### (十五) 無形資產

##### 1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

##### 2. 其他無形資產

其他無形資產係為專利權，採直線法攤銷，攤銷年限為 2～5 年。

#### (十六) 長期預付租金

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「其他非流動負債-遞延收入」，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 48 年。

#### (十七) 待攤費用

待攤費用主要係模具開發費用帳列「其他非流動資產」，按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 1 年。

#### (十八) 非金融資產減損

本集團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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當

以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十九) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十三) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金辦法係為確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數

#### (二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

## (二十五) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

## (二十七) 收入認列

本集團主要係製造並銷售連接器及模具等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

## (二十九) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；(廉價購買)，該差額直接認列為當期損益。

### (三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。當各部分不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產20%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

#### 2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

#### 4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
現金及銀行存款			
支票存款及活期存款	\$ 40,671	\$ 43,397	\$ 55,415
約當現金			
銀行承兌匯票	9,809	23,291	21,111
合計	<u>\$ 50,480</u>	<u>\$ 66,688</u>	<u>\$ 76,526</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

#### (二) 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 658,989	\$ 546,679	\$ 432,295
減：備抵呆帳	(4,526)	(1,932)	(2,938)
	<u>\$ 654,463</u>	<u>\$ 544,747</u>	<u>\$ 429,357</u>

1. 金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未逾期未減損	\$ 603,195	\$ 500,275	\$ 382,836
已逾期未減損			
30天內	27,597	29,725	7,905
31-90天	16,974	12,472	5,513
91-180天	3,464	2,205	33,009
181天以上	3,233	70	94
	<u>\$ 654,463</u>	<u>\$ 544,747</u>	<u>\$ 429,357</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	102年度		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 400	\$ 1,532	\$ 1,932
本期提列減損損失	-	2,451	2,451
匯率影響數	11	132	143
12月31日	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 4,115</u>	<u>\$ 4,526</u>
	101年度		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 1,357	\$ 1,581	\$ 2,938
本期提列減損損失	24	-	24
本期沖銷未能收回之款項	( 959)	-	( 959)
匯率影響數	( 22)	( 49)	( 71)
12月31日	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 1,932</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團授信標準之信用品質原則上為出貨後即電匯或月結 30~150 天收款。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。除已提列減損者，餘應收帳款於報導期間結束日之帳齡分析請參閱上表。本集團針對已逾期但未提列之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。
4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
5. 本集團將應收帳款提供質押之情形請詳附註八。

(三)存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 40,396	(\$ 1,881)	\$ 38,515
半成品	58,258	( 6,358)	51,900
在製品	29,307	( 1,532)	27,775
製成品	129,129	( 12,005)	117,124
外購成品	1,393	( 94)	1,299
合計	<u>\$ 258,483</u>	<u>(\$ 21,870)</u>	<u>\$ 236,613</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 33,826	(\$ 1,742)	\$ 32,084
半成品	77,673	( 5,667)	72,006
在製品	17,415	( 378)	17,037
製成品	102,188	( 12,681)	89,507
外購成品	767	( 224)	543
合計	<u>\$ 231,869</u>	<u>(\$ 20,692)</u>	<u>\$ 211,177</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
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	58,212	( 9,697)	48,515
外購成品	310	-	310
合計	<u>\$ 137,113</u>	<u>(\$ 17,142)</u>	<u>\$ 119,971</u>

本集團民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$1,448,911 及 \$1,317,142，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$56 及 \$3,636 及出售下腳料收入而認列為銷貨成本減少之金額分別為 \$67,512 及 \$136,159。

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>合計</u>
102年1月1日							
成本	\$ 608,797	\$ 464,871	\$ 26,710	\$ 18,339	\$ 12,632	\$ 50,046	\$ 1,181,395
累計折舊及減損	( 32,547)	( 185,859)	( 22,397)	( 9,946)	( 8,121)	-	( 258,870)
	<u>\$ 576,250</u>	<u>\$ 279,012</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 8,393</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 50,046</u>	<u>\$ 922,525</u>
102年度							
1月1日	\$ 576,250	\$ 279,012	\$ 4,313	\$ 8,393	\$ 4,511	\$ 50,046	\$ 922,525
增添	1,723	165,249	-	3,273	165	60,773	231,183
企業合併取得-成本	-	38,747	19,684	-	1,815	-	60,246
企業合併取得-累計折舊	-	( 14,851)	( 2,395)	-	( 932)	-	( 18,178)
企業合併取得-累計減損	-	( 442)	( 320)	-	( 16)	-	( 778)
移轉-成本	84,050	1,022	( 27,783)	2,342	( 1,837)	( 84,050)	( 26,256)
移轉-累計折舊	-	( 306)	24,086	-	911	-	24,691
折舊費用	( 30,225)	( 58,587)	( 2,635)	( 2,904)	( 2,158)	-	( 96,509)
本期出售及處分固定資產							
-成本	-	( 5,703)	-	-	( 3,426)	-	( 9,129)
本期出售及處分固定資產							
-累計折舊	-	3,537	-	-	3,418	-	6,955
淨兌換差額	31,785	15,657	1,144	415	56	2,812	51,869
12月31日	<u>\$ 663,583</u>	<u>\$ 423,335</u>	<u>\$ 16,094</u>	<u>\$ 11,519</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 29,581</u>	<u>\$ 1,146,619</u>
102年12月31日							
成本	\$ 728,771	\$ 651,616	\$ 21,217	\$ 24,984	\$ 9,459	\$ 29,581	\$ 1,465,628
累計折舊及減損	( 65,188)	( 228,281)	( 5,123)	( 13,465)	( 6,952)	-	( 319,009)
	<u>\$ 663,583</u>	<u>\$ 423,335</u>	<u>\$ 16,094</u>	<u>\$ 11,519</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 29,581</u>	<u>\$ 1,146,619</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	在建工程	合計
101年1月1日								
成本	\$ 37,560	\$ 282,838	\$ 453,676	\$ 27,569	\$ 18,948	\$ 12,053	\$ 195,840	\$ 1,028,484
累計折舊	—	( 12,488)	( 148,875)	( 19,618)	( 7,134)	( 5,346)	—	( 193,461)
	<u>\$ 37,560</u>	<u>\$ 270,350</u>	<u>\$ 304,801</u>	<u>\$ 7,951</u>	<u>\$ 11,814</u>	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 195,840</u>	<u>\$ 835,023</u>
101年度								
1月1日	\$ 37,560	\$ 270,350	\$ 304,801	\$ 7,951	\$ 11,814	\$ 6,707	\$ 195,840	\$ 835,023
增添	—	1,264	31,160	—	—	579	203,776	236,779
移轉-成本	—	331,244	—	—	—	—	( 343,482)	( 12,238)
移轉-累計折舊	—	—	—	—	—	—	—	—
折舊費用	—	( 20,863)	( 44,854)	( 3,410)	( 3,069)	( 2,775)	—	( 74,971)
本期出售及處分固定 資產-成本	( 37,560)	—	( 10,026)	—	( 19)	—	—	( 47,605)
本期出售及處分固定 資產-累計折舊	—	—	3,174	—	17	—	—	3,191
淨兌換差額	—	( 5,745)	( 5,243)	( 228)	( 350)	—	( 6,088)	( 17,654)
12月31日	<u>\$ —</u>	<u>\$ 576,250</u>	<u>\$ 279,012</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 8,393</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 50,046</u>	<u>\$ 922,525</u>
101年12月31日								
成本	\$ —	\$ 608,797	\$ 464,871	\$ 26,710	\$ 18,339	\$ 12,632	\$ 50,046	\$ 1,181,395
累計折舊	—	( 32,547)	( 185,859)	( 22,397)	( 9,946)	( 8,121)	—	( 258,870)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 576,250</u>	<u>\$ 279,012</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 8,393</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 50,046</u>	<u>\$ 922,525</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
資本化金額	\$ -	\$ 994
資本化利率區間	-	1.53%~3.40%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
101年1月1日	
成本	\$ 10,840
累計折舊	( 301)
	<u>\$ 10,539</u>
<u>101年度</u>	
1月1日	\$ 10,539
重分類-成本	10,840
重分類-累計折舊	( 301)
折舊費用	( 263)
本期出售及處分固定資產-成本	( 21,680)
本期出售及處分固定資產-累計折舊	865
12月31日	<u>\$ -</u>
101年12月31日	
成本	\$ -
累計折舊	-
	<u>\$ -</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>101年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 1,565
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 263</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國101年1月1日之公允價值為\$13,327，係參考鄰近地區相似標的物之出售價格。

(六) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 33,496	\$ 38,154	\$ 71,650
累計攤銷	( 19,337)	( 22,985)	( 42,322)
	<u>\$ 14,159</u>	<u>\$ 15,169</u>	<u>\$ 29,328</u>
<u>102年度</u>			
1月1日			
增添—源自單獨取得	-	1,663	1,663
攤銷費用	( 6,880)	( 8,536)	( 15,416)
淨兌換差額	309	36	345
12月31日	<u>\$ 7,588</u>	<u>\$ 8,332</u>	<u>\$ 15,920</u>
102年12月31日			
成本	\$ 34,168	\$ 28,463	\$ 62,631
累計攤銷	( 26,580)	( 20,131)	( 46,711)
	<u>\$ 7,588</u>	<u>\$ 8,332</u>	<u>\$ 15,920</u>
	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 34,585	\$ 32,855	\$ 67,440
累計攤銷	( 10,561)	( 14,405)	( 24,966)
	<u>\$ 24,024</u>	<u>\$ 18,450</u>	<u>\$ 42,474</u>
<u>101年度</u>			
1月1日			
增添—源自單獨取得	-	4,710	4,710
攤銷費用	( 9,207)	( 7,950)	( 17,157)
淨兌換差額	( 658)	( 41)	( 699)
12月31日	<u>\$ 14,159</u>	<u>\$ 15,169</u>	<u>\$ 29,328</u>
101年12月31日			
成本	\$ 33,496	\$ 38,154	\$ 71,650
累計攤銷	( 19,337)	( 22,985)	( 42,322)
	<u>\$ 14,159</u>	<u>\$ 15,169</u>	<u>\$ 29,328</u>

(七) 其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
待攤費用	\$ 101,700	\$ 12,386	\$ 13,202
長期預付租金	105,183	92,596	97,708
受限制資產	3,577	59,598	69,910
預付設備款	27,070	30,096	15,624
其他	3,758	928	2,392
	<u>\$ 241,288</u>	<u>\$ 195,604</u>	<u>\$ 198,836</u>

有關待攤費用(模具開發費用)變動情形如下：

	102年12月31日	101年12月31日
期初餘額	\$ 12,386	\$ 13,202
本期增加-單獨取得	134	3,568
本期移轉	182,439	13,644
本期處分	-	-
本期攤銷	( 88,571)	( 17,713)
匯率影響數	( 4,688)	( 315)
	<u>\$ 101,700</u>	<u>\$ 12,386</u>

有關長期應付租金(土地使用權)變動情形如下：

	102年12月31日	101年12月31日
期初餘額	\$ 92,596	\$ 97,708
本期移轉	9,571	-
本期攤銷	( 2,144)	( 2,081)
匯率影響數	5,160	( 3,031)
	<u>\$ 105,183</u>	<u>\$ 92,596</u>

(八) 短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	<u>\$ 295,131</u>	1.98%~5.6%	請詳附註八
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	<u>\$ 306,078</u>	1.01%~2.09%	請詳附註八
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	<u>\$ 115,034</u>	2.07%~3.41%	請詳附註八

(九) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 34,300	\$ 55,207	\$ 11,699
應付現金股利	22,621	20,176	-
應付薪資	38,003	32,745	25,834
應付勞健保及退休金	26,745	16,845	10,248
其他	56,903	43,964	46,837
	<u>\$ 178,572</u>	<u>\$ 168,937</u>	<u>\$ 94,618</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
擔保借款	102.10.17-104.10.17	2.50%	詳附註八	\$ 59,610
聯貸借款	100.01.14-103.01.14	2.02%~2.42%	詳附註八	178,830
信用借款	101.06.29-	2.26%	無	148,673
小計				387,113
減：一年內到期部分				( 327,503 )
				<u>\$ 59,610</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
聯貸借款	100.01.14-103.01.14	2.42%~3.06%	詳附註八	\$ 174,240
信用借款	101.06.29-	2.26%	無	146,487
小計				320,727
減：一年內到期部分				-
				<u>\$ 320,727</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
聯貸借款	100.01.14-103.01.14	2.15%~2.21%	詳附註八	\$ 272,520
減：一年內到期部分				-
				<u>\$ 272,520</u>

1 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，並得於授信期限到期前 6 個月內申請展延授信期限，展延授信期限不得逾一年。該授信期限將於民國 102 年 1 月 14 日到期，公司業已完成聯合授信銀行團申請續約授信期限至民國 103 年 1 月 14 日。

(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。另公司業已完成聯合授信銀行團申請續約授信期限至民國 103 年 1 月 14 日，展延期間

授信額自 USD8,000 仟元逐期遞減，自民國 102 年 7 月 14 日起，授信額度為 USD6,000 仟元。

- (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：本公司之子公司 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：
- a. 流動比率(流動資產/流動負債)維持在 100%以上(註)。
  - b. 負債比率(負債總額/有形淨值)不得高於 100%(註)。
  - c. 利息保障倍數((稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用)維持在 3 倍(含)以上。
  - d. 有形淨值(淨值扣除無形資產)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流動比率維持在 100%以上及負債比率不得高於 100%。本公司民國 102 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流動比率已低於 100%且負債比率已高於 100%。依據金融機構所出具之授信銀行承諾函所示，該金融機構免除本公司民國 102 年上半年度合併財務報表之流動比率及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 103 年 1 月 14 日止)。民國 102 年度合併財務報表未符合上開合約要求之財務比率，該項貸款之額度為 USD6,000 仟元，本集團業已動用 USD6,000 仟元。由於違反了此項合約條款，銀行有權要求提早償還尚未清償之金額計 USD6,000 仟元，且因本項貸款預計於民國 103 年 1 月 14 日到期，故轉列長期借款一年內到期(帳列其他流動負債)。另截至董事會核准本財務報告日止，本公司之子公司 Dragonstate 業已全數清償已動用額度 USD6,000 仟元，相關說明請詳附註十一、(二)。

2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 27,123	\$ 180,048	\$ 413,500
一年以上到期	-	58,080	30,280
固定利率			
一年以上到期	20,864	-	-
	<u>\$ 47,987</u>	<u>\$ 238,128</u>	<u>\$ 443,780</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 103 年將另行商議。其餘額度係為本集團籌備銷售、採購等業務所需。本集團之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

#### (十一) 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，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
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。本公司及國內子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% 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月退休金或一次退休金方式領取。
4. 民國 102 年及 101 年度，本公司之大陸子公司依中華人民共和國政府規定之養老保險制度退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$34,675 及 \$31,690 及本公司及子公司－康而富精密工業及華龍國際依「勞工退休金條例」認列之退休金成本分別為 \$2,468 及 \$2,349。

#### (十二) 股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$524,326，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數分別為 47,936 仟股及 52,433 仟股。

	102年	101年
1月1日	\$ 479,358	\$ 435,780
現金增資	20,000	-
資本公積轉增資	24,968	43,578
12月31日	\$ 524,326	\$ 479,358

2. 本公司於民國 102 年 6 月 28 日經股東會決議，以資本公積 \$24,968 辦理轉增資。另於民國 102 年 8 月 12 日經董事會決議，增資基準日為民國 102 年 11 月 5 日，並業已辦理變更登記竣事。
3. 本公司於民國 102 年 3 月 26 日經董事會決議辦理現金增資 \$20,000。另於民國 102 年 6 月 25 日經董事會決議，增資基準日為民國 102 年 7 月 17 日，並業已辦理變更登記竣事。
4. 本公司於民國 101 年 6 月 8 日經股東會決議，以資本公積 \$43,578 辦理轉增資，增資基準日為民國 101 年 9 月 5 日，並業已辦理變更登記竣事。

### (十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，除上市櫃法令另有規定外，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)，並依據上市櫃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/或股票股利，在不違反英屬開曼法律之前提下，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. 本公司股利政策如下：本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，將依據本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以現金股利及／或股票股利方式配發予本公司股東。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 103 年 4 月 28 日經董事會提議，對民國 102 年度之盈餘分派，每股股利 0.5 元，股利總計\$26,216。
5. 本公司於民國 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,591		\$ 7,407	
現金股利	24,968	\$ 0.50	43,578	\$ 1.00
董監事酬勞	143		1,493	
員工現金紅利	143		1,493	
合計	<u>\$ 26,845</u>		<u>\$ 53,971</u>	

本公司於民國 102 年 6 月 28 日經股東會決議，以資本公積\$24,968 辦理轉增資。上述民國 101 年度及 100 年度盈餘分配情形分別與民國 102 年 3 月 26 日及民國 101 年 3 月 20 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$158 及\$143；董監酬勞估列金額分別為\$158 及\$143。係以民國 102 年及 101 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。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。

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。

#### (十五)營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	<u>\$ 1,799,487</u>	<u>\$ 1,547,322</u>

(十六) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金收入	\$ -	\$ 406
利息收入	1,858	849
什項收入	<u>17,967</u>	<u>16,315</u>
合計	<u>\$ 19,825</u>	<u>\$ 17,570</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,210	\$ 2,700
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	( 1,591)	30,262
什項支出	( 1,227)	( 2,043)
合計	<u>(\$ 608)</u>	<u>\$ 30,919</u>

(十八) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用	<u>\$ 15,783</u>	<u>\$ 11,910</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>102年度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
耗用之原物及物料	\$ 373,686	\$ -	\$ 373,686
員工福利費用	420,294	91,800	512,094
加工費	414,550	41	414,591
外購半成品及商品	105,407	-	105,407
不動產、廠房及設備折舊費	90,709	5,800	96,509
物料消耗費	71,650	27,360	99,010
運費	5,427	48,210	53,637
攤銷費用	65,626	40,505	106,131
水電瓦斯費	55,430	1,365	56,795
旅費	2,857	14,029	16,886
製成品及在製品存貨之變動	( 110,994)	-	( 110,994)
下腳料收入	( 67,512)	-	( 67,512)
其他費用	<u>21,781</u>	<u>84,584</u>	<u>106,365</u>
	<u>\$ 1,448,911</u>	<u>\$ 313,694</u>	<u>\$ 1,762,605</u>

	101年度		
	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者	
耗用之原物及物料	\$ 627,558	\$ -	\$ 627,558
員工福利費用	326,917	84,469	411,386
加工費	369,158	-	369,158
外購半成品及商品	42,981	-	42,981
不動產、廠房及設備折舊費	66,841	8,130	74,971
物料消耗費	44,995	490	45,485
運費	2,601	37,752	40,353
攤銷費用	13,905	23,046	36,951
水電瓦斯費	33,923	1,809	35,732
旅費	2,198	12,900	15,098
製成品及在製品存貨之變動	( 99,932)	-	( 99,932)
下腳料收入	( 136,159)	-	( 136,159)
其他費用	22,156	74,321	96,477
	<u>\$ 1,317,142</u>	<u>\$ 242,917</u>	<u>\$ 1,560,059</u>

註：民國 101 年度投資性不動產之折舊費用為\$263 仟元，帳列「什項支出」。

(二十) 員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 425,517	\$ 348,254
勞健保費用	18,227	14,929
退休金費用	37,143	34,039
其他用人費用	31,207	14,164
	<u>\$ 512,094</u>	<u>\$ 411,386</u>

## (二十一) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,449	\$ 10,626
以前年度所得稅(高)低估	<u>337</u>	<u>(563)</u>
當期所得稅總額	<u>21,786</u>	<u>10,063</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>941</u>	<u>(2,131)</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,727</u>	<u>\$ 7,932</u>

#### (2) 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 23,335	\$ 11,744
按法令規定不得認列項目影響數	<u>(945)</u>	<u>(3,249)</u>
以前年度所得稅(高)低估數	<u>337</u>	<u>(563)</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,727</u>	<u>\$ 7,932</u>

#### (3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

### 2. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>102年度</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：				
- 遞延所得稅資產：				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 1,334	(\$ 270)	\$ -	\$ 1,080
未實現兌換損失(利益)	(27)	74	-	47
其他	118	(118)	-	-
遞延收入	5,447	218	-	5,753
虧損扣抵	<u>7,945</u>	<u>(845)</u>	<u>-</u>	<u>7,100</u>
合計	<u>\$ 14,817</u>	<u>(\$ 941)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,980</u>

## 101年度

	101年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 750	\$ 584	\$ -	\$ 1,334
未實現兌換(利益)損失	25	( 52)	-	( 27)
其他	-	118	-	118
遞延收入	5,895	( 448)	-	5,447
虧損扣抵	6,016	1,929	-	7,945
合計	\$ 12,686	\$ 2,131	\$ -	\$ 14,817

## 3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	\$ 2,980	\$ 4,101	\$ 4,010

## 4. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司之子公司康而富精密工業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	核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
民國100年度	\$ 22,809	\$ 3,877	\$ 3,535	民國110年度
民國101年度	4,906	834	834	民國111年度

## 5. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司之子公司華龍國際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	核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
民國100年度	\$ 8,469	\$ 1,440	\$ 1,261	民國110年度
民國101年度	8,648	1,470	1,470	民國111年度

6. 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。
7. 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。
8. 昆山康龍、康而富昆山、康而富寶應及昆山浩均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。
9. 本公司之子公司昆山康龍係設立於中華人民共和國，於民國 101 年取得高新技術企業證書，可享有自民國 101 年度起三年所得稅優惠稅率 15%。
10. 本公司之子公司康而富精密工業及華龍國際營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

## (二十二) 每股盈餘

	102年1月1日至12月31日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,589	51,099	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	17,589	51,099	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	9	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	17,589	51,108	\$ 0.34
	101年1月1日至12月31日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 15,910	50,433	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	15,910	50,433	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	8	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 15,910	\$ 50,441	\$ 0.32

## (二十三) 企業合併

1. 本集團透過昆山康龍於民國 102 年 1 月 3 日以人民幣 10,400 仟元購入昆山浩均 100%之股權，並取得昆山浩均之控制，該公司主要係從事五金製品沖壓，本集團預期收購後可完成集團垂直整合並提升整體獲利能力。
2. 收購昆山浩均所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
收購對價	\$	48,475
<u>取得可辨認資產及承擔負債之公允價值</u>		
現金及約當現金	\$	740
應收票據及帳款		22,737
其他應收款		1,334
預付款項		303
不動產、廠房及設備		41,290
應付帳款	(	8,711)
其他流動負債	(	9,218)
可辨認淨資產總額		<u>48,475</u>
商譽	\$	<u>-</u>

3. 本集團自合併昆山浩均起，昆山浩均之營業收入及稅前淨利分別為 \$169,856 及 \$9,098。若假設昆山浩均自民國 101 年 1 月 1 日起即已納入合併，則集團之營業收入及稅前淨利將分別為 \$1,551,948 及 \$23,694。

(二十四) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
購置固定資產	\$ 231,183	\$ 236,779
加：期初應付設備款	55,207	11,699
加：期末預付設備款	27,070	30,096
減：期初預付設備款	( 30,096)	( 15,624)
減：期末應付設備款	( 34,300)	( 55,207)
本期支付現金	<u>\$ 249,064</u>	<u>\$ 207,743</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
宣告現金股利	\$ 24,968	\$ 43,578
加：期初應付現金股利	20,176	-
減：期末應付現金股利	( 22,621)	( 20,176)
本期支付現金股利	<u>\$ 22,523</u>	<u>\$ 23,402</u>

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	101年度	
	金額	佔該科目百分比
其他關係人(註)	\$ 5,119	-

註：本公司之子公司－昆山浩均自民國 101 年 10 月 9 日始為本公司之實質關係人，另本公司之子公司－昆山康龍於民國 102 年 1 月取得昆山浩均 100%之股權，故自取得控制力之日起編入本合併報告。

(1) 本公司對關係人之交易價格，係依雙方議定之價格計價，期付款期間為次月結 90 天，與一般供應商約當。

(2) 民國 101 年 1 月 1 日未有與合併財務報告外關係人間之重大交易事項。

#### 2. 製造費用-加工費

	101年度	
	金額	佔該科目百分比
其他關係人(註)	\$ 7,171	-

註：詳(一)1. 註。

(1) 本公司民國 101 年度供料委託其他關係人－昆山浩均代為加工製造產品。該加工費支出係按昆山浩均當月發生之各項支出予以計算，其付款期間為次月結 90 天，與一般供應商相當。

(2) 民國 101 年 1 月 1 日未有與合併財務報告外之關係人交易之情事。

#### 3. 租金支出

	102年度	101年度
主要管理階層	\$ 1,620	\$ 2,160

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	102.5.1~ 102.9.30	\$ -	每半年支付

#### 4. 其他應收款

	101年12月31日	
	金額	佔該科目百分比
其他關係人(註)	\$ 5,999	27

註：詳(一)1.註。

(1) 其他應收關係人款項主要係本公司代墊關係人之電費。

(2) 民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日未有與合併財務報告外關係人間之重大交易事項。

#### 5. 應付帳款

	102年12月31日		101年12月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
其他關係人(註)	\$ -	-	\$ 24,235	7

註：詳(一)1.註。

(1) 應付關係人款項主要係來自進貨及加工費等交易，其付款期間為次月結 90 天，與一般供應商相當。

(2) 民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日未有與合併財務報告外關係人間之重大交易事項。

#### 6. 其他應付款-關係人

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 51,199	\$ -	\$ -
主要管理階層	-	540	540
	\$ 51,199	\$ 540	\$ 540

註：本集團基於營運管理之目的，於民國 102 年 1 月 3 日透過本公司之子公司昆山康龍，以人民幣 10,400 仟元向昆山浩均之董事長收購其 100% 股權。

#### 7. 資金融通一向關係人融資(帳列其他流動負債)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
主要管理階層	\$ 12,220	\$ -	\$ -

註：詳十一、(六)註。

## 8. 關係人提供背書保證情形

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
母公司及主要管理階層	<u>USD20,000仟元</u>	<u>USD17,000仟元</u>	<u>USD10,000仟元</u>
兄弟公司	<u>RMB20,000仟元</u>	<u>RMB10,000仟元</u>	<u>RMB -仟元</u>

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,316	\$ 6,463
退職後福利	203	216
總計	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ 6,679</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	
受限制存款-流動 (表列其他流動 資產)	\$ 56,294	\$ 19,576	\$ -	短期借款、 長期借款
受限制存款-非流 動 (表列其他非流 動)	3,577	59,598	69,910	長期借款
應收帳款	216,745	55,234	29,451	短期借款
固定資產				
-土地	-	-	37,560	短期借款
-房屋及建築	421,175	397,847	270,350	短期借款、 長期借款
出租資產	-	-	10,539	短期借款
其他資產-土地使 用 權(表列其他非 流動)	36,203	35,070	37,016	長期借款
	<u>\$ 733,994</u>	<u>\$ 567,325</u>	<u>\$ 454,826</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無。

### (二) 承諾事項

1. 截至民國 102 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 USD20,000 仟元。另，本公司之子公司昆山康龍為

本公司之子公司康而富寶應提供背書保證金額計人民幣 10,000 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 18	\$ 4,177	\$ 202,950

3. 營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 4,410	\$ 540	\$ 540
超過1年但不超過5年	16,538	-	-
超過5年	-	-	-
總計	<u>\$ 20,948</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 540</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司之子公司-昆山康龍於民國 103 年 1 月 9 日與中國交通銀行簽訂綜合授信合同，總授信額度為 RMB100,000 仟元，授信期間至民國 105 年 1 月 8 日。
- (二) 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簽訂之中期聯合授信合約業已於民國 103 年 1 月 14 日到期，本公司業已於民國 103 年 1 月 16 日全數清償該案之本金餘額 USD6,000 仟元及相關應付利息暨費用。
- (三) 本公司之子公司-Dragonstate 已於民國 103 年 1 月 16 日全數清償與澳商澳盛銀行簽訂之貿易融資額度授信合約，金額為 USD2,320 仟元。
- (四) 本公司於民國 103 年 3 月 28 日經董事會決議擬出售子公司-康而富精密機電(昆山)有限公司之全部股權，並授權董事長洽談該股權出售之相關事宜。

- (五) 本公司於民國 103 年 3 月 28 日經董事會決議，向主管機關申請撤銷原經金融監督管理委員會金管證發字第 1020050115 號函申報生效之現金增資案；本公司於民國 103 年 4 月 2 日接獲金融監督管理委員會金管證發字第 1030011258 號函核准撤銷該案，對於原股東及特定人已繳納之股款，本公司已於 103 年 4 月 8 日加計利息退還之。
- (六) 本公司大股東-呂朝勝先生於民國 102 年 7 月以書面承諾給予本公司營運上之支持，本公司之子公司 Dragonstate Technology Co., Ltd 當時營運上之需要於民國 102 年 8 月向大股東-呂朝勝先生融借資金；截至民國 102 年 12 月 31 日止，該股東往來餘額計 USD 410 仟元，本公司已於民國 103 年 1 月全數清償完畢，截至目前未發生舉借之情事。

## 十二、其他

### (一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務，以追求股東權益之極大化。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

	<u>102年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債：		
長期借款(一年或一營業週期內到期)	\$ <u>387,113</u>	\$ <u>387,113</u>
	<u>101年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ <u>320,727</u>	\$ <u>320,727</u>
	<u>101年1月1日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ <u>272,520</u>	\$ <u>272,520</u>

## 2. 財務風險管理政策

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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

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。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為美金，部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	102年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 15,757	6.054	\$ 469,637
人民幣：美金	16,382	0.165	80,548
美金：新台幣	233	29.805	6,933
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 1,346	6.054	\$ 40,380

101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 2,501	6.230	\$ 72,638
人民幣：美金	17,002	0.161	79,247
美金：新台幣	263	29.040	7,644
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 4,698	6.230	\$ 136,419

101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 1,586	6.294	\$ 48,013
人民幣：美金	10,512	0.159	72,203
美金：新台幣	226	30.280	6,838
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 3,672	6.294	\$ 111,180
新台幣：美金	4,391	0.033	4,391
日幣：人民幣	13,200	0.810	5,156

●本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 4,696	\$ -
人民幣：美金	1%	805	-
美金：新台幣	1%	69	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 404	\$ -

## 101年度

## 敏感度分析

	變動幅度	影響其他	
		影響損益	綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 736	\$ -
人民幣：美金	1%	792	-
美金：新台幣	1%	76	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 1,364	\$ -

利率風險

- 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以美元及人民幣計價。
- 於民國 102 年及 101 年度，若借款利率增加或 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年度之稅後淨利將分別減少 \$968 及 \$802，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

## (2)信用風險

- 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- 於民國 102 年及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- 本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(二)說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十)。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 296,756	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,279	-	-	-
應付帳款	524,168	-	-	-
其他應付款 (包含關係人)	229,771	-	-	-
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	365,880	60,978	-	-

#### 非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 308,083	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,050	-	-	-
應付帳款 (包含關係人)	366,608	-	-	-
其他應付款 (包含關係人)	169,477	-	-	-
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	-	325,651	-	-

#### 非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 123,051	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	788	-	-	-
應付帳款	312,999	-	-	-
其他應付款 (包含關係人)	95,158	-	-	-
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	-	272,520	-	-

- (三)本公司之子公司—康而富寶應於民國 102 年度之財務報表依國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定，取得與所得有關之政府補助，其已實現者依其性質列為什項收入 RMB 2,985 仟元。
- (四)本公司之子公司—昆山康龍於民國 102 年度之財務報表依國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定，已於民國 102 年度取得與所得稅有關專利申請獎勵、研發機構設立獎勵、高新企業申請獎勵等政府補助，其已實現者依其性質列為什項收入 RMB 513 仟元。
- (五)本公司之子公司—昆山康龍於民國 101 年 3 月收取昆山市周市鎮人民政府補助款計 RMB4,917 仟元。本公司民國 101 年度之財務報表依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」之規定，取得與所得有關之政府補助，其已實現者依其性質分列為銷貨成本之減少 RMB1,300 仟元、製造費用之減少 RMB2,917 仟元及什項收入 RMB700 仟元。

十三、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：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	Concraft Holding Co., Ltd.	Concraft Technology Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 14,903	\$ 14,903	\$ -	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	\$ 274,169	\$ 365,559	註2、4
0	Concraft Holding Co., Ltd.	Dragonstate Technology Co., Ltd.	其他應收款	是	24,440	14,903	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	274,169	365,559	註2、4
0	Concraft Holding Co., Ltd.	康而富精密工業股份有限公司	其他應收款	是	30,134	14,903	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	274,169	365,559	註2、4
0	Concraft Holding Co., Ltd.	康而富精密電子(寶應)有限公司	其他應收款	是	24,616	24,616	24,616	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	274,169	365,559	註2、4
0	Concraft Holding Co., Ltd.	昆山康龍電子科技有限公司	其他應收款	是	55,784	29,286	29,286	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	274,169	365,559	註2、4
1	Dragonstate Technology Co., Ltd.	Concraft Precision Co., Ltd.	其他應收款	是	745	745	597	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	475,719	594,649	註3
1	Dragonstate Technology Co., Ltd.	康而富精密工業股份有限公司	其他應收款	是	14,903	14,903	14,608	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	475,719	594,649	註3
1	Dragonstate Technology Co., Ltd.	Concraft Holding Co., Ltd.	其他應收款	是	122,201	122,201	103,423	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	475,719	594,649	註3
2	昆山康龍電子科技有限公司	昆山浩均精密電子有限公司	其他應收款	是	4,526	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	586,133	732,666	註3
2	昆山康龍電子科技有限公司	康而富精密機電(昆山)有限公司	其他應收款	是	42,930	42,930	42,930	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	586,133	732,666	註3

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
2	昆山康龍電子科技有限 公司	康而富精密 電子(寶應) 有限公司	其他應收 款	是	\$ 67,520	\$ 67,520	\$ 52,751	-	短期融通 資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 586,133	\$ 732,666	註3
3	Concraft Technology Co., Ltd.	Dragonstate Technology Co., Ltd.	其他應收 款	是	6,438	-	-	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	-	120,000	150,000	註6
3	Concraft Technology Co., Ltd.	Concraft Holding Co., Ltd.	其他應收 款	是	14,903	14,903	13,770	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	-	120,000	150,000	註6
4	康而富精密 機電(昆山) 有限公司	昆山浩均精 密電子有限 公司	其他應收 款	是	17,206	-	-	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	-	80,000	100,000	註5
5	華龍國際科 技股份有限 公司	Concraft Holding Co., Ltd.	其他應收 款	是	12,800	12,800	12,800	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	-	24,785	33,047	註2

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：總貸與限額及個別貸與限額分別為其淨值之 40% 及 30%。

註 3：總貸與限額及個別貸與限額分別為其淨值之 100% 及 80%。

註 4：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 102 年 12 月份所公告之資訊為 \$325,221 因民國 102 年第四季財務報表尚未經會計師查核，故係以民國 102 年第二季度財務報表為依據並予以公告。

註 5：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 6：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。

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	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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	屬母公司對 子公司背書 保證(註3)	屬子公司對 母公司背書 保證(註3)	屬對大陸地 區背書保證 (註3)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD	2	\$ 731,118	\$ 596,100	\$ 596,100	\$ 307,588	-	65.23	\$ 913,897	Y	N	N	註4、5
1	昆山康龍電子科 技有限公司	康而富精密電子 (寶應)有限公司	1	586,133	49,229	\$ 49,229	-	-	6.72	732,666	N	N	Y	註6
1	昆山康龍電子科 技有限公司	昆山浩均精密電 子有限公司	2	586,133	49,229	49,229	35,885	-	6.72	732,666	N	N	Y	註6

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：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司
- (4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入 Y。

註 4：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 5：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 102 年 12 月份所公告之資訊為 \$813,054，因民國 102 年第四季財務報表尚未經會計師查核，故係以民國 102 年第二季度財務報表為依據並予以公告。

註 6：本公司之轉投資公司昆山康龍電子科技有限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。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨(註3)	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	
昆山康龍電子科技有限公司	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	關聯企業	銷貨	(\$ 1,352,696)	-75	次月結90天	-	正常	\$ 450,504	64	
CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	關聯企業	銷貨	( 1,295,656)	-96	次月結90天	-	正常	471,425	100	
康而富精密電子(寶應)有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	關聯企業	銷貨	( 735,789)	-100	次月結90天	-	正常	229,770	98	
康而富精密機電(昆山)有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	關聯企業	銷貨	( 157,874)	-72	次月結90天	-	正常	99,372	67	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：僅揭露關係人間銷貨方，另關係人間進貨方不另行揭露。

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(註1)	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		
昆山康龍電子科技有限公司	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	關聯企業	\$ 450,504	4.50	\$ -	-	\$ 222,574	\$ -
CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	關聯企業	471,425	3.79	-	-	249,542	-
康而富精密電子(寶應)有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	關聯企業	229,770	5.63	-	-	110,920	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)、(七)及(二十一)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

(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102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 (註12)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
0	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	昆山康龍電子科技有限公司	1	其他應收款	61,069	註8	2
0	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	昆山康龍電子科技有限公司	1	其他應收款	29,286	註5	1
0	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	康而富精密電子(寶應)有限公司	1	其他應收款	23,353	註8	1
0	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	康而富精密電子(寶應)有限公司	1	其他應收款	24,616	註5	1
0	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	昆山康龍電子科技有限公司	1	權利金收入	60,831	註8	4
0	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	康而富精密電子(寶應)有限公司	1	權利金收入	23,262	註8	1
1	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	2	其他應收款	13,770	註5	1
1	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	3	應收帳款	471,425	註9	19
1	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	3	銷貨收入	1,295,656	註9	72
1	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	華龍國際科技股份有限公司	3	銷貨收入	50,500	註10	3
2	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	2	其他應收款	103,423	註5	4
2	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	康而富精密工業股份有限公司	3	其他應收款	14,608	註5	1
3	華龍國際科技股份有限公司	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	2	其他應收款	44,266	註7	2
3	華龍國際科技股份有限公司	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	2	管理服務收入	31,234	註7	2
4	康而富精密工業股份有限公司	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	2	管理服務收入	30,354	註6	2
4	康而富精密工業股份有限公司	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	2	權利金收入	17,308	註6	1
4	康而富精密工業股份有限公司	CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	2	其他應收款	25,770	註6	1
5	昆山康龍電子科技有限公司	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	3	應收帳款	450,504	註9	18
5	昆山康龍電子科技有限公司	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	3	銷貨收入	1,346,156	註9	75
5	昆山康龍電子科技有限公司	康而富精密電子(寶應)有限公司	3	應收帳款	20,268	註11	1
5	昆山康龍電子科技有限公司	康而富精密電子(寶應)有限公司	3	其他應收款	60,310	註11	2
5	昆山康龍電子科技有限公司	康而富精密機電(昆山)有限公司	3	應收帳款	23,131	註11	1
5	昆山康龍電子科技有限公司	康而富精密機電(昆山)有限公司	3	其他應收款	96,437	註11	4
5	昆山康龍電子科技有限公司	康而富精密電子(寶應)有限公司	3	銷貨收入	19,208	註11	1
5	昆山康龍電子科技有限公司	康而富精密電子(寶應)有限公司	3	銷貨成本減項	47,698	註11	3
6	昆山浩均精密電子有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	3	應收帳款	71,987	註11	4
6	昆山浩均精密電子有限公司	康而富精密電子(寶應)有限公司	3	應收帳款	43,202	註11	2
6	昆山浩均精密電子有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	3	銷貨收入	104,725	註11	6
6	昆山浩均精密電子有限公司	康而富精密電子(寶應)有限公司	3	銷貨收入	65,131	註11	4

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 (註12)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
7	康而富精密機電(昆山)有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	3	應收帳款	99,372	註11	4
7	康而富精密機電(昆山)有限公司	昆山浩均精密電子有限公司	3	應收帳款	48,129	註11	2
7	康而富精密機電(昆山)有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	3	銷貨收入	157,874	註11	9
7	康而富精密機電(昆山)有限公司	康而富精密電子(寶應)有限公司	3	銷貨收入	12,198	註11	1
7	康而富精密機電(昆山)有限公司	昆山浩均精密電子有限公司	3	銷貨收入	49,916	註11	3
8	康而富精密電子(寶應)有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	3	應收帳款	229,770	註11	9
8	康而富精密電子(寶應)有限公司	昆山康龍電子科技有限公司	3	銷貨收入	735,789	註11	41

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：係資金融通款。

註 6：依約按當年度研發費用乘以 108%計算，管理及推銷費用乘以 102%計算。

註 7：依約按當年度推銷費用乘以 100%。

註 8：係約按當年度銷售額乘以 3.5%計算。

註 9：依雙方議定之價格計價，次月結 90 天。

註 10：依雙方議定之價格計價，預付貨款。

註 11：依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當。

註 12：僅揭露金額達新台幣 1 千萬元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國 102 年各月平均匯率換算外，餘係按民國 102 年 12 月 31 日匯率換算。

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）：

（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（註1、2）	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 （註2(2)）	本期認列之 投資損益 （註2(3)）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	模里西斯	轉投資及连接器商品買賣	\$ 477,874	\$ 428,130	16,033,363	100	\$ 594,649	\$ 21,439	\$ 21,439	
CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD.	香港	连接器商品買賣	576	576	150,000	100	-2,121	(241)	(241)	
CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	CONCRAFT PRECISION CO., LTD	香港	轉投資	196,677	106,751	51,178,000	100	290,241	23,168	23,168	
CONCRAFT HOLDING CO., LTD.	康而富精密工業股份有限公司	台灣	轉投資及專用技術研發	12,000	12,000	12,000,000	100	103,576	1,093	1,093	
康而富精密工業股份有限公司	華龍國際科技股份有限公司	台灣	连接器商品買賣	76,295	76,295	8,201,405	100	82,618	(69)	(69)	

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昆山康龍電子科技有限公司	連接器製造加工買賣	\$ 625,905	2	\$ 625,905	-	-	625,905	50,703	100	46,339	725,535	-	
康而富精密電子(寶應)有限公司	連接器製造加工買賣	149,025	2	59,610	89,415	-	149,025	23,355	100	23,355	243,690	-	
康而富精密機電(昆山)有限公司	連接器製造加工買賣	44,708	2	44,708	-	-	44,708	6,973	100	3,352	50,190	-	

公司名稱	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
DRAGONSTATE TECHNOLOGY CO., LTD.	\$ 625,905	\$ 625,905	-
CONCRAFT PRECISION CO., LTD	149,025	149,025	-
CONCRAFT PRECISION CO., LTD	44,708	44,708	-

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 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簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
  - C. 其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

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：

本公司於民國 102 年 1 至 12 月大陸被投資公司直接發生之重大交易事項及間接經由第三地區事業之轉投資公司-CONCRAFT TECHNOLOGY CO., LTD 與大陸被投資公司所發生之進、銷貨及應收、付款項之重大交易事項，請參閱附註十三(一)7 及 8。

#### 十四、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，經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>102年度</u>	<u>101年度</u>
部門收入		
外部部門收入	\$ 1,799,487	\$ 1,547,322
內部部門收入	-	-
小計	<u>\$ 1,799,487</u>	<u>\$ 1,547,322</u>

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
應報導部門損益	\$ 40,316	\$ 23,842
利息收入	\$ 1,858	\$ 849
利息費用	\$ 15,783	\$ 11,910
折舊與攤銷	\$ 202,640	\$ 112,185
所得稅	\$ 22,727	\$ 7,932

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
應報導部門非流動資產資本支出	\$ 250,861	\$ 215,937

##### (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遵單一應報導部門，故無須調節。

##### (五)產品別及勞務別之資訊

收入餘額明細組成如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
TFT-LCD及SET TOP BOX系列	\$ 776,008	\$ 683,613
NOTE-BOOK與事務機系列	394,540	419,726
網通系列	291,369	264,685
其他系列	337,570	179,298
合計	<u>\$ 1,799,487</u>	<u>\$ 1,547,322</u>

## (六) 地區別資訊

本公司及子公司民國 102 年度及 101 年度均無國外營運部門，故無地區別財務資訊揭露之適用。

## (七) 重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年度重要客戶資訊如下：

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
A客戶	\$ 280,576	\$ 16	\$ 216,085	\$ 14
B客戶	128,598	7	204,186	13

## 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

(二) 本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量

並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 76,526	\$ -	\$ 76,526	
應收票據淨額	1,580	-	1,580	
應收帳款淨額	429,357	-	429,357	
其他應收款	23,282	-	23,282	
當期所得稅資產	288	-	288	
存貨	119,971	-	119,971	
預付款項	14,908	-	14,908	
遞延所得稅資產	775	( 775)	-	(1)
流動資產合計	<u>666,687</u>	<u>( 775)</u>	<u>665,912</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	850,646	( 15,623)	835,023	(2)
投資性不動產	-	10,539	10,539	
無形資產	42,474	-	42,474	
出租資產	10,539	( 10,539)	-	(3)
遞延所得稅資產	11,911	775	12,686	(1)
其他非流動資產	183,213	15,623	198,836	(2)
非流動資產合計	<u>1,098,783</u>	<u>775</u>	<u>1,099,558</u>	
資產總計	<u>\$ 1,765,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,765,470</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 115,034	\$ -	\$ 115,034	
應付票據	788	-	788	
應付帳款	312,999	-	312,999	
其他應付款	95,158	-	95,158	
應付所得稅	65,368	( 65,368)	-	(4)
當期所得稅負債	-	65,368	65,368	(4)
其他流動負債	599	-	599	
流動負債合計	<u>589,946</u>	<u>-</u>	<u>589,946</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	272,520	-	272,520	
其他非流動負債	24,262	-	24,262	
非流動負債合計	<u>296,782</u>	<u>-</u>	<u>296,782</u>	
負債總計	<u>886,728</u>	<u>-</u>	<u>886,728</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	435,780	-	435,780	
資本公積	264,934	-	264,934	
保留盈餘				
未分配盈餘	172,888	-	172,888	
其他權益	5,140	-	5,140	
權益總計	<u>878,742</u>	<u>-</u>	<u>878,742</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,765,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,765,470</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 66,688	\$ -	\$ 66,688	
應收票據淨額	1,237	-	1,237	
應收帳款淨額	544,747	-	544,747	
其他應收款	22,187	-	22,187	
存貨	211,177	-	211,177	
預付款項	43,812	-	43,812	
遞延所得稅資產	1,425	( 1,425)	-	(1)
其他流動資產	19,576	-	19,576	
流動資產合計	<u>910,849</u>	<u>( 1,425)</u>	<u>909,424</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	952,621	( 30,069)	922,552	(2)
無形資產	29,328	-	29,328	
遞延所得稅資產	13,392	1,425	14,817	
其他非流動資產	165,508	30,069	195,577	(2)
非流動資產合計	<u>1,160,849</u>	<u>1,425</u>	<u>1,162,274</u>	
資產總計	<u>\$ 2,071,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,071,698</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 306,078	\$ -	\$ 306,078	
應付票據	1,050	-	1,050	
應付帳款	342,373	-	342,373	
應付帳款-關係人	24,235	-	24,235	
其他應付款	169,477	-	169,477	
應付所得稅	56,586	( 56,586)	-	(4)
當期所得稅負債	-	56,586	56,586	(4)
其他流動負債	1,326	-	1,326	
流動負債合計	<u>901,125</u>	<u>-</u>	<u>901,125</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	320,727	-	320,727	
其他非流動負債	23,326	-	23,326	
非流動負債合計	<u>344,053</u>	<u>-</u>	<u>344,053</u>	
負債總計	<u>1,245,178</u>	<u>-</u>	<u>1,245,178</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	479,358	-	479,358	
資本公積	221,356	-	221,356	
保留盈餘				
法定盈餘公積	7,407	-	7,407	
未分配盈餘	137,813	-	137,813	
其他權益	( 19,414)	-	( 19,414)	
權益總計	<u>826,520</u>	<u>-</u>	<u>826,520</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,071,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,071,698</u>	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,547,322	\$ -	\$ 1,547,322	
營業成本	( 1,327,386)	-	( 1,327,386)	
營業毛利	219,936	-	219,936	
營業費用				
推銷費用	( 94,269)	-	( 94,269)	
管理費用	( 119,573)	-	( 119,573)	
研發費用	( 18,831)	-	( 18,831)	
營業利益	( 12,737)	-	( 12,737)	
營業外收入及支出				
其他收入	17,570	-	17,570	
其他利益及損失	30,919	-	30,919	
財務成本	( 11,910)	-	( 11,910)	
稅前淨利	23,842	-	23,842	
所得稅費用	( 7,932)	-	( 7,932)	
繼續營業單位本期淨利	15,910	-	15,910	
本期淨利	15,910	-	15,910	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	24,554	24,554	(5)
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	-	24,554	24,554	
本期綜合損益總額	\$ 15,910	\$ 24,554	\$ 40,464	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 15,910	\$ 24,554	\$ 40,464	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 15,910	\$ 24,554	\$ 40,464	

#### 調節原因說明如下：

- (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。本公司於轉換日將「遞延所得稅資產-流動」\$775 仟元重分類至「遞延所得稅資產-

非流動」。另於民國 101 年 12 月 31 日將「遞延所得稅資產-流動」\$1,425 仟元重分類至「遞延所得稅資產-非流動」。

- (2) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他資產-其他」。本公司於轉換日將「未完工程及預付設備款」中屬預付設備款\$15,623 仟元重分類至「其他資產-其他」。另於民國 101 年 12 月 31 日將「未完工程及預付設備款」中屬預付設備款\$30,069 仟元重分類至「其他資產-其他」。
- (3) 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項下之「出租資產」；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」。本公司於轉換日將「出租資產」\$10,539 仟元重分類至「投資性不動產」。
- (4) 依據國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，「應付所得稅」係屬「當期所得稅負債」。本公司於轉換日將「應付所得稅」\$65,368 仟元重分類至「當期所得稅負債」。另於民國 101 年 12 月 31 日將「應付所得稅」\$56,586 仟元重分類至「當期所得稅負債」。

(5) 財務報告之表達

財務報告之表達依中華民國一般公認會計準則規定，應編製損益表，惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，應編製綜合損益表。本集團將民國 101 年度屬其他綜合損益之變動數調增國外營運機構財務換算之兌換利益\$24,554。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。