

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)
擬制性合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度及九十七年度
(股票代碼 4943)

公司地址：台北縣土城市忠承路 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
民國九十八年度及九十七年度擬制性合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	擬制性合併資產負債表	5	
五、	擬制性合併損益表	6	
六、	擬制性合併股東權益變動表	7	
七、	擬制性合併現金流量表	8 ~ 9	
八、	擬制性合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	10 ~ 11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14	
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 18	
	(五) 關係人交易	18	
	(六) 抵(質)押之資產	19	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19	
	(八) 重大之災害損失	19	
	(九) 重大之期後事項	19	

項	目	頁	次
(十)	其他	19 ~ 21	
(十一)	附註揭露事項	不適用	
(十二)	部門別財務資訊	22	

會計師查核報告

(99)財審報字第 09004312 號

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司 公鑒：

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司(英文名稱 Concraft Holding Co., Ltd.)及子公司民國九十八年及民國九十七年十二月三十一日之擬制性合併資產負債表，暨民國九十八年及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併損益表、擬制性合併股東權益變動表及擬制性合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開擬制性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擬制性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，以合理確信擬制性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擬制性合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製擬制性合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估擬制性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，第一段所述擬制性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九十八年及民國九十七年十二月三十一日之擬制性合併財務狀況，暨民國九十八年及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併經營成果與現金流量。

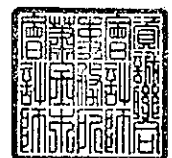

第一段所述擬制性合併財務報表係英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上市申請所編製，其編製基礎詳如擬制性合併財務報表附註二所述。本擬制性合併財務報表係以英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司之歷史性財務資訊為編製基礎。

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

中華民國九十九年六月十四日

英屬開曼群島高康而富控股股份有限公司及子公司
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)
擬制性合併資產負債表
民國98年及97年12月31日

	98年12月31日		97年12月31日		98年12月31日		97年12月31日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產									
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 117,053	12	\$ 68,172	10	2140	\$ 252,169	26	\$ 138,690	20
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	6,398	1	-	-	2160	33,188	3	13,803	2
1120 應收票據淨額	3,066	-	1,528	-	2170	18,140	2	8,513	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	293,897	30	177,955	26	2210	23,449	2	375,581	54
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	70,359	7	12,070	2	2260	12,785	1	974	-
1160 其他應收款	1,601	-	1,458	-	21XX	339,731	34	537,561	77
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	-	-	26,940	4	2XXX	339,731	34	537,561	77
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	-	-	6,757	1					
120X 存貨(附註四(三))	68,595	7	44,121	6					
1260 預付款項	24,594	2	15,802	2	3110	268,000	27	18,000	3
11XX 流動資產合計	585,563	59	354,803	51					
固定資產(附註四(四))									
成本									
1531 機器設備	331,321	33	316,086	45	3350	153,319	16	96,199	14
1537 模貝設備	31,055	3	31,860	5					
1551 運輸設備	7,102	1	6,775	1	3420	34,007	3	36,865	5
1561 辦公設備	148	-	152	-	3XXX	651,775	66	157,983	23
15XY 成本及重估增值	369,626	37	354,873	51					
15X9 減：累計折舊	(110,239)	(11)	(77,249)	(11)					
1670 未完工程及預付設備款	83,379	8	19,097	3					
15XX 固定資產淨額	342,766	34	296,721	43					
無形資產									
1780 其他無形資產(附註六)	37,646	4	37,857	5					
其他資產									
1830 遞延費用	25,531	3	6,163	1					
1XXX 資產總計	\$ 991,506	100	\$ 695,544	100	1XXX	\$ 991,506	100	\$ 695,544	100
負債及股東權益									
流動負債									
應付帳款	2140								
應付所得稅(附註四(十))	2160								
應付費用	2170								
其他應付款項(附註四(五))	2210								
預收款項	2260								
流動負債合計	21XX								
負債總計	2XXX								
股東權益									
股本(附註四(七))									
普通股股本	3110								
資本公積(附註四(八))									
普通股溢價	3211								
保留盈餘(附註四(九))									
未分配盈餘	3350								
股東權益其他調整項目									
累積換算調整數	3420								
股東權益總計	3XXX								
重大承諾及或有事項(附註七)									

單位：新台幣仟元

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、蕭金木會計師民國九十九年六月十四日查核報告。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃旭生

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)
擬制性合併損益表
民國 98 年及 97 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)

	98 年 度			97 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$ 1,025,320	102		\$ 887,220	102	
4170 銷貨退回	(17,795)	(2)		(5,405)	(1)	
4190 銷貨折讓	(101)	-		(13,711)	(1)	
4000 營業收入合計	1,007,424	100		868,104	100	
營業成本(附註四(三))						
5110 銷貨成本	(701,601)	(70)		(653,548)	(75)	
5910 營業毛利	305,823	30		214,556	25	
營業費用						
6100 推銷費用	(62,126)	(6)		(33,127)	(4)	
6200 管理及總務費用	(47,998)	(5)		(60,426)	(7)	
6300 研究發展費用	(10,938)	(1)		(6,252)	(1)	
6000 營業費用合計	(121,062)	(12)		(99,805)	(12)	
6900 營業淨利	184,761	18		114,751	13	
營業外收入及利益						
7110 利息收入	763	-		1,513	1	
7480 什項收入	3,786	1		472	-	
7100 營業外收入及利益合計	4,549	1		1,985	1	
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(27)	-		-	-	
7530 處分固定資產損失	(1,986)	-		-	-	
7560 兌換損失	(545)	-		(6,340)	(1)	
7880 什項支出	(247)	-		(394)	-	
7500 營業外費用及損失合計	(2,805)	-		(6,734)	(1)	
7900 繼續營業單位稅前淨利	186,505	19		110,002	13	
8110 所得稅費用(附註四(十))	(19,723)	(2)		(13,803)	(2)	
9600XX 合併總損益	\$ 166,782	17		\$ 96,199	11	
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$ 166,782	17		\$ 96,199	11	
			稅 前 稅 後			稅 前 稅 後
普通股每股盈餘(附註四(十一))						
基本每股盈餘						
9750 本期淨利	\$ 6.96	\$ 6.22		\$ 4.10	\$ 3.59	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林瑟凱、蕭金木會計師民國九十九年六月十四日查核報告。

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
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)

擬制性合併股東權益變動表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

97 年 度	普通股本	普通溢價	未分配盈餘	累積換算調整數	合計
97年1月1日餘額	\$ 18,000	\$ 6,841	\$ 356,133	(\$ 53)	\$ 380,921
盈餘指撥及分配	-	-	360,196	-	(360,196)
現金股利	-	-	96,199	-	96,199
97年度合併淨利	-	-	-	36,713	36,713
國外長期投資換算調整數	-	78	4,063	205	4,346
匯率調整數	-	-	-	-	-
97年12月31日餘額	\$ 18,000	\$ 6,919	\$ 96,199	\$ 36,865	\$ 157,983
98 年 度					
98年1月1日餘額	\$ 18,000	\$ 6,919	\$ 96,199	\$ 36,865	\$ 157,983
現金增資	250,000	189,701	-	-	439,701
盈餘指撥及分配	-	-	107,285	-	(107,285)
現金股利	-	-	166,782	-	166,782
98年度合併淨利	-	-	-	65	(65)
國外長期投資換算調整數	-	171	2,377	2,793	(5,341)
匯率調整數	-	-	-	-	-
98年12月31日餘額	\$ 268,000	\$ 196,449	\$ 153,319	\$ 34,007	\$ 651,775

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、蕭金木會計師民國九十九年六月十四日查核報告。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翅生

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)
擬制性合併現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 166,782	\$ 96,199
調整項目		
折舊費用	36,453	28,280
各項攤提	9,054	1,806
呆帳費用	1,578	7,610
存貨跌價及呆滯損失	6,062	3,007
處分固定資產損失	1,986	-
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	(1,538)	(482)
應收帳款	(121,932)	27,525
應收帳款-關係人	(58,289)	(2,134)
其他應收款	894	(748)
存貨	(31,655)	34,965
預付款項	(8,792)	5,214
應付帳款	113,479	(23,522)
應付所得稅	19,385	13,803
應付費用	9,627	(13,653)
其他應付款	4,869	(6,323)
預收款項	11,811	710
營業活動之淨現金流入	153,376	172,257

(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)
擬制性合併現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少(增加)	\$ 26,940	(\$ 26,940)
其他金融資產 - 流動減少(增加)	6,757	(6,757)
購置固定資產價款	(116,107)	(108,783)
處分固定資產價款	150	-
其他無形資產增加	-	(37,172)
遞延費用增加	(2,892)	(1,956)
投資活動之淨現金流出	(85,152)	(181,608)
<u>融資活動之現金流量</u>		
現金增資	439,701	-
發放現金股利	(467,481)	-
融資活動之淨現金流出	(27,780)	-
匯率影響數	8,437	(10,196)
本期現金及約當現金增加(減少)	48,881	(19,547)
期初現金及約當現金餘額	68,172	87,719
期末現金及約當現金餘額	\$ 117,053	\$ 68,172
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 27	\$ -
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 119,302	\$ 121,989
加:期初應付設備款	13,205	-
減:期末應付設備款	(16,400)	(13,205)
本期支付現金	\$ 116,107	\$ 108,784
<u>僅有部分現金支出之融資活動</u>		
現金股利	\$ 107,285	\$ 360,196
加:期初應付股利	360,196	-
減:期末應付股利	-	(360,196)
支付現金	\$ 467,481	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林瑟凱、蕭金木會計師民國九十九年六月十四日查核報告。

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
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)

擬制性合併財務報表附註

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)擬制性合併財務表編製個體概述

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 98 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司員工人數約為 1,130 人。

(二)列入擬制性合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國98年 12月31日	民國97年 12月31日	
本公司	Dragonstate Technology Co., Ltd. (簡稱 Dragonstate)	轉投資	100	100	註1
本公司	Concraft Precision Co., Ltd. (簡稱Concraft Precision)	轉投資	100	—	註2
本公司	Concraft Technology Ltd. (簡稱Concraft Technology)	轉投資	100	—	註2
Dragonstate	昆山康龍電子科技有限公 (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 公司(簡稱康而富昆山)	連接器製造 加工買賣	100	—	註2
Concraft Technology	康而富精密機電(寶應)有 公司(簡稱康而富寶應)	連接器製造 加工買賣	100	—	註2

註 1：係擬制本公司於民國 96 年 1 月 1 日成立並取得 Dragonstate。

註 2：係於民國 98 年度成立。

(三) 未列入擬制性合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

子公司並無發行轉換公司債及新股對母公司股東權益影響重大者。

二、重要會計政策之彙總說明

本擬制性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) 擬制性合併報表編製原則

1. 本公司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而編製本公司及合併子公司民國 98 年度及 97 年度擬制性合併財務報表。編製時係假設本公司於民國 96 年 1 月 1 日成立，並於同日依期後實際換股比率發行普通股，以換股方式取得 Dragonstate 流通在外股份，而於擬制財務報表期間，Dragonstate 之股份交易則依相同換股比率換算後，視為本公司之股份交易。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擬制性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擬制性合併損益表；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擬制性合併損益表，且不予追溯重編以前年度擬制性合併損益表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均於編製擬制性合併財務報表時予以沖銷。
3. 本公司原係以美金編製擬制性合併財務報表，民國 98 年度及 97 年度除新台幣發行之股本，係以發行時之歷史匯率換算新台幣外，餘分別以資產負債表日美金兌換新台幣之匯率 31.99 及 32.80 編製轉換為按新台幣換算之擬制性合併財務報表。

(二) 外幣財務報表換算基礎

合併子公司財務報表於轉換時，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。故於編製擬制性合併財務報表時，合併後除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘各資產負債科目均按資產負債表日之匯率轉換為新台幣。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) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法。期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，並以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法比較；原料及商品以重置成本為市價，製成品及半成品則以淨變現價值為市價。自民國 98 年 1 月 1 日起，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為 5~10 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

無形資產主係土地使用權，採直線法攤銷，攤銷年限約為 48 年。

(十) 遞延費用

遞延資產主係長期待攤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。

(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基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本增加 \$1,947，民國 98 年度之合併淨利減少 \$1,703，每股盈餘減少 0.06 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	98年12月31日	97年12月31日
零用金	\$ -	\$ 375
活期存款	117,053	67,797
	<u>\$ 117,053</u>	<u>\$ 68,172</u>

(二) 應收帳款淨額

	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$ 296,420	\$ 185,334
減：備抵呆帳	(2,523)	(7,379)
	<u>\$ 293,897</u>	<u>\$ 177,955</u>

(三) 存 貨

	98年12月31日		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
原物料	\$ 9,258	(\$ 2,606)	\$ 6,652
半成品	26,889	(3,252)	23,637
製成品	41,499	(3,193)	38,306
合計	<u>\$ 77,646</u>	<u>(\$ 9,051)</u>	<u>\$ 68,595</u>

	97年12月31日		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
原物料	\$ 6,166	(\$ 373)	\$ 5,793
半成品	23,469	(1,329)	22,140
製成品	17,549	(1,361)	16,188
合計	<u>\$ 47,184</u>	<u>(\$ 3,063)</u>	<u>\$ 44,121</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 691,067	\$ 650,541
跌價損失	6,062	3,007
其他	4,472	-
	<u>\$ 701,601</u>	<u>\$ 653,548</u>

(四) 固定資產－累計折舊

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
機器設備	\$ 96,790	\$ 70,357
模具設備	10,863	5,410
運輸設備	2,452	1,345
辦公設備	134	137
	<u>\$ 110,239</u>	<u>\$ 77,249</u>

(五) 其他應付款項

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應付股利	\$ -	\$ 360,196
應付設備款	16,400	13,205
其他	7,049	2,180
	<u>\$ 23,449</u>	<u>\$ 375,581</u>

(六) 退休金

1. 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 98 年度及 97 年度認列之退休金成本分別為\$5,893 及\$5,728。

2. 本公司及子公司－Concraft Precision、Concraft Technology、康而富昆山、康而富寶應尚未聘任員工，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退休辦法。

(七) 股本

1. 本公司係於民國 98 年 9 月為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上市申請所進行之組織架構重組而設立。截至民國 98 年 12 月 31 日，依股本以發行之歷史匯率換算新台幣股本 \$268,000，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 98 年 10 月 6 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 25,000,000 股，並業已辦理變更登記竣事。

(八) 資本公積

本公司依中華民國一般公認會計原則產生之資本公積，依股東會決議用以彌補虧損或發放股東股利。

(九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損後，餘額由董事會決議保留或分派之。
2. Dragonstate 於民國 98 年 9 月 25 日及 97 年 9 月 30 日經股東會決議通過，將民國 97 年度及 96 年度盈餘以現金股利方式分別發放\$107,285 及\$360,196 予組織重組前原始股東。

(十) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 23,721	\$ 13,750
永久性差異之所得稅影響數	(2,003)	-
備抵評價之所得稅影響數	(1,995)	53
所得稅費用	19,723	13,803
以前年度所得稅未支付數	13,803	-
匯率影響數	(338)	-
應付所得稅	<u>\$ 33,188</u>	<u>\$ 13,803</u>

2. 民國98年及97年12月31日因暫時性差異、投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產如下：

	98年12月31日		97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	\$ 9,051	\$ 1,131	\$ 3,063	\$ 383
備抵呆帳	8,772	1,096	7,379	922
虧損扣抵	-	-	24,224	3,028
		2,227		4,333
備抵評價		(2,227)		(4,333)
		\$ -		\$ -

3. 本公司及 Dragonstate 係註冊於英屬開曼島及模里西斯共和國者，依當地法令規定其營利所得免稅。

4. 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」之規定僅需針對香港來源之營利所得進行課稅，惟上述子公司於民國98年度並未產生課稅所得。

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，其中昆山康龍享有兩免三減半租稅減免，另康而富昆山及康而富寶應於民國98年度並未產生課稅所得。

(十一) 普通股每股盈餘

	98		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	\$186,505	\$166,782	26,800	\$ 6.96	\$ 6.22	
	97		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	\$110,002	\$ 96,199	26,800	\$ 4.10	\$ 3.59	

基於財務資訊之可比較性，爰以民國98年12月31日流通在外股數26,800,000股，作為計算普通股每股盈餘之平均流通在外股數。

(十二) 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	98年度			97年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$120,634	\$49,273	\$169,907	\$100,901	\$50,030	\$150,931
退休金費用	5,166	727	5,893	5,162	566	5,728
其他用人費用	659	738	1,397	2,157	661	2,818
折舊費用	35,151	1,302	36,453	26,196	2,084	28,280
攤銷費用	7,966	1,088	9,054	-	1,806	1,806

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)	負責人為本公司總經理之配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
Summagraphics	\$ 112,391	11	\$ 21,318	2

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

2. 應收帳款－關係人

	98年12月31日		97年12月31日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Summagraphics	\$ 70,359	19	\$ 12,070	6

3. 資金融通(帳列其他應收款－關係人)

	98 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息費用
Summagraphics	\$ 26,275	\$ -	-	\$ -

	97 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息費用
Summagraphics	\$ 26,940	\$ 26,940	-	\$ -

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
	98年12月31日	97年12月31日	
無形資產-土地使用權	\$ 37,646	\$ 37,857	長期借款
其他金融資產-流動	-	6,757	開立信用狀保證金
	<u>\$ 37,646</u>	<u>\$ 44,614</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 98 年 12 月 31 日止，已簽約之設備購置總價款約計\$23,332，尚未付款部分約計\$20,999。

(二)截至民國 98 年 12 月 31 日止，已簽約之營建合約總價款約計\$164,003，尚未付款部分約計\$121,362。

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

金 融 商 品	98 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	公 平 價 值
		公開報價	評價方法
		決定之金額	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	\$ 485,976	\$ -	\$ 485,976
公平價值變動列入損益之金融資產			
- 結構式定期存款	6,398	-	6,398
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	293,758	-	293,758

金 融 商 品	97 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	\$ 294,880	\$ -	\$ 294,880
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	522,784	-	522,784

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(含關係人)、其他金融資產、應付帳款、應付費用及其他應付款項。
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。

(二) 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。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

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。

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信極低。

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

本公司無重大利率變動之現金流量風險。

(四) 母子公司間業務關係及重要往來

民國98年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	Dragonstate	昆山康龍	3	進貨	\$ 519,426	依雙方議定之價格計價，月結120天	52%
1	"	"	3	應付帳款	52,732	"	5%
2	昆山康龍	康而雷昆山	3	其他應收款	16,672	其他代墊款項	2%

民國97年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	Dragonstate	昆山康龍	3	進貨	\$ 456,105	依雙方議定之價格計價，月結120天	53%
1	"	"	3	應付帳款	18,799	"	2%
1	"	"	3	其他應收款	9,236	其他代墊款項	1%

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

十一、部門別財務資訊

(一)部門別財務資訊

本公司及合併子公司民國98年度及97年度主要營業項目為電子連接器之研發及生產，應屬單一企業故不適用。

(二)地區別財務資訊：

本公司民國98年度及97年度均無國外營運部門，故無地區別財務資訊揭露之適用。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司及子公司民國98年及97年度外銷銷貨之明細如下：

<u>地 區</u>	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
亞 洲	\$ 903,828	\$ 618,303
美 洲	71,920	211,356
其 他	31,676	38,445
合 計	<u>\$ 1,007,424</u>	<u>\$ 868,104</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司及子公司民國98年度及97年度銷貨收入占合併總損益表上銷貨金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>98 年 度</u>		<u>97 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比(%)</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比(%)</u>
A客戶	\$ 150,133	14.90	\$ 71,633	8.25
B客戶	71,921	7.14	211,356	24.34