

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司  
(Concraft Holding Co., Ltd.及子公司)  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
及 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日  
(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99年1月1日至12月31日及98年9月1日(公司成立日)至12月31日

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
五、	合併損益表		6
六、	合併股東權益變動表		7
七、	合併現金流量表		8 ~ 9
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革		10 ~ 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 ~ 21
	(五) 關係人交易		22 ~ 23
	(六) 抵(質)押之資產		23
	(七) 重大承諾事項及或有事項		23 ~ 24
	(八) 重大之災害損失		24

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	24	
(十)	其他	25 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 36	
	1.重大交易事項相關資訊	31 ~ 32	
	2.轉投資事業相關資訊	32 ~ 34	
	3.大陸投資資訊	35 ~ 36	
(十二)	部門別財務資訊	37	

會計師查核報告

(100)財審報字第 10002940 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 99 年及民國 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 9 月 1 日(公司成立日)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之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 99 年及民國 98 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 9 月 1 日(公司成立日)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 100 年 3 月 25 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99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日			負債及股東權益	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 110,595	8	\$ 117,053	12	2120 應付票據	\$ 1,677	-	\$ -	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	6,398	1	2140 應付帳款	409,007	29	252,169	26	
1120 應收票據淨額	9,005	1	3,066	-	2160 應付所得稅(附註四(十一))	44,036	3	33,188	3	
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	373,908	26	293,897	30	2170 應付費用	46,060	3	18,140	2	
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	-	-	70,359	7	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	10,080	1	-	-	
1160 其他應收款(附註四(十一))	16,396	1	1,601	-	2210 其他應付款項(附註四(六))	66,774	5	23,449	2	
120X 存貨(附註四(三))	141,170	10	68,595	7	2260 預收款項	730	-	1,449	-	
1260 預付款項	28,269	2	24,594	3	21XX 流動負債合計	578,364	41	328,395	33	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	31	-	-	-		<b>其他負債</b>				
11XX 流動資產合計	679,374	48	585,563	60	2810 應計退休金負債(附註四(七))	4,834	-	-	-	
<b>固定資產(附註四(四)及六)</b>					2880 其他負債－其他(附註四(五))	22,151	2	-	-	
<b>成本</b>					28XX 其他負債合計	26,985	2	-	-	
1501 土地	37,560	3	-	-	2XXX 負債總計	605,349	43	328,395	33	
1521 房屋及建築	247,682	17	-	-	<b>股東權益</b>					
1531 機器設備	362,223	25	319,984	33	<b>股本(附註四(八))</b>					
1537 模具設備	28,959	2	31,055	3	3110 普通股股本	348,400	24	268,000	27	
1551 運輸設備	11,750	1	7,102	1	3140 預收股本	88,500	6	-	-	
1561 辦公設備	8,510	1	148	-	<b>資本公積(附註四(九))</b>					
15XY 成本及重估增值	696,684	49	358,289	37	3211 普通股溢價	263,814	19	344,214	35	
15X9 減：累計折舊	(135,419)	(10)	(110,239)	(11)	<b>保留盈餘(附註四(十))</b>					
1670 未完工程及預付設備款	51,146	4	83,379	8	3350 未分配盈餘	171,444	12	44,016	5	
15XX 固定資產淨額	612,411	43	331,429	34	<b>股東權益其他調整項目</b>					
<b>無形資產</b>					3420 累積換算調整數	(55,108)	(4)	(4,455)	-	
1770 遞延退休金成本(附註四(七))	4,834	-	-	-	3XXX 股東權益總計	817,050	57	651,775	67	
1780 其他無形資產(附註四(五)、五及六)	92,598	7	37,647	4	<b>重大承諾及或有事項(附註五及七)</b>					
17XX 無形資產合計	97,432	7	37,647	4	<b>重大之期後事項(附註九)</b>					
<b>其他資產</b>										
1820 存出保證金	554	-	-	-						
1830 遞延費用	22,548	1	25,531	2						
1880 其他資產－其他(附註六)	10,080	1	-	-						
1XXX 資產總計	\$ 1,422,399	100	\$ 980,170	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,422,399	100	\$ 980,170	100	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翹生



英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司  
(Conraft Holding Co., Ltd. 及子公司)  
合併股東權益變動表  
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股 普通股本	預收股本	普通溢價	未分配盈餘	累積換算調整數	合 計
<u>98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日</u>						
現金增資	\$ 250,000	\$ -	\$ 189,701	\$ -	\$ -	\$ 439,701
發行新股取得子公司股權	18,000	-	154,513	-	-	172,513
98 年度淨利	-	-	-	44,016	-	44,016
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	1,219	1,219
匯率影響數	-	-	-	-	( 5,674)	( 5,674)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344,214</u>	<u>\$ 44,016</u>	<u>( \$ 4,455)</u>	<u>\$ 651,775</u>
<u>99 年 度</u>						
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,000	\$ -	\$ 344,214	\$ 44,016	(\$ 4,455)	\$ 651,775
盈餘指撥與分派：						
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>\$ 263,814</u>	<u>\$ 171,444</u>	<u>( \$ 55,108)</u>	<u>\$ 817,050</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99年1月1日至12月31日及98年9月1日(公司成立日)至12月31日  
 單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	9	月	1	日
				(公司成立日)至12月31日					
<b>營業活動之現金流量</b>									
合併總損益	\$		154,228	\$					44,016
調整項目									
折舊費用			39,822						9,412
各項攤提			37,819						2,338
呆帳費用			1,025						1,630
存貨跌價及呆滯損失			8,619						6,062
處分固定資產損失			3,151						318
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	(					6,398)
應收票據	(		4,107)	(					262)
應收帳款	(		84,544)						43,299
應收帳款-關係人			70,359	(					70,359)
其他應收款	(		14,755)						14,601
存貨	(		74,258)	(					23,485)
預付款項	(		2,565)	(					5,258)
應付帳款			156,838	(					13,475)
應付所得稅			10,443						20,410
應付費用			10,266						4,785
其他應付款			3,815						309
預收款項	(		873)	(					21,906)
營業活動之淨現金流入			<u>321,681</u>						<u>6,037</u>

(續次頁)



英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司  
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)  
合併現金流量表  
民國99年1月1日至12月31日及98年9月1日(公司成立日)至12月31日  
單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 9 月 1 日 (公司成立日)至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產價款	(\$ 296,310)	(\$ 24,895)
處分固定資產價款	32,472	35
其他無形資產增加	( 38,482)	-
遞延費用增加	( 10,787)	( 814)
取得長期股權投資價款	( 412)	-
投資活動之淨現金流出	( 313,519)	( 25,674)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 56,920)	-
現金增資	88,500	-
融資活動之淨現金流入	31,580	-
合併個體變動影響數	3,547	145,531
匯率影響數	( 49,747)	( 8,841)
本期現金及約當現金(減少)增加	( 6,458)	117,053
期初現金及約當現金餘額	117,053	-
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 110,595</u>	<u>\$ 117,053</u>
購置固定資產	\$ 309,020	\$ 41,295
加：期初應付設備款	16,400	-
減：期末應付設備款	( 29,110)	( 16,400)
本期支付現金	<u>\$ 296,310</u>	<u>\$ 24,895</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翹生

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

合併財務報表附註

民國99年及98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)本公司

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司(英文名稱 Concraft Holding Co., Ltd., 以下簡稱「本公司」)於民國98年9月設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上市申請所進行之組織架構重組之控股公司。重組後本公司成為 Dragonstate Technology Co., Ltd. (簡稱 Dragonstate)之控股公司，並於民國98年10月間以1:2.354859之換股比例取得 Dragonstate 股權。本公司及子公司之主要營業項目為各種電子連接器及相關模具零組件之製造加工買賣等業務。截至民國99年12月31日止，本公司及合併子公司員工人數約為1,785人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國99年12月31日	民國98年12月31日	
本公司	Dragonstate Technology Co., Ltd. (簡稱Dragonstate)	轉投資及連接器加工買賣	100	100	
本公司	Concraft Precision Co., Ltd. (簡稱Concraft Precision)	轉投資	100	100	
本公司	Concraft Technology Co., (簡稱Concraft Technology)	連接器加工買賣	100	100	
本公司	康而富精密工業股份有限公司 (簡稱康而富精密工業)	轉投資及連接器加工買賣	100	-	註1

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99年 12月31日	民國98年 12月31日	
Dragonstate	昆山康龍電子科技有限公司 (簡稱昆山康龍)	連接器製造 加工買賣	100	100	
Concraft Precision	康而富精密機電(昆山)有限 公司(簡稱康而富昆山)	連接器製造 加工買賣	100	100	註3
Concraft Precision	康而富精密電子(寶應)有限 公司(簡稱康而富寶應)	連接器製造 加工買賣	100	100	
康而富精密 工業	華龍國際科技股份有限公司 (簡稱華龍國際)	電子類商品 買賣	100	-	註2

註 1：係於民國 99 年度成立。

註 2：係於民國 99 年 12 月間取得華龍國際 100%股權，故於取得控制力之日起將該公司納入合併財務報表之編製個體。

註 3：主要營業活動尚未開始。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

1. Concraft Precision 於民國 99 年 1 月辦理現金增資 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。

5. 華龍國際於民國 99 年 12 月辦理現金增資 \$55,000。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 合併報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司

及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均於編製合併財務報表時予以沖銷。
3. 本公司原係以美元編製合併財務報表，民國 99 年及 98 年度之合併財務報表係以附註二(二)之基礎換算。

#### (二) 海外合併個体外幣財務報表換算基礎

海外合併個體財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

#### (三) 外幣交易

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

#### (四) 資產負債區分為流動及非流動之分類標準

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

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(六) 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

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

(八) 採權益法之長期股權投資

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

(九) 固定資產

- 1.固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，各項資產之耐用年限除房屋及建築為 20~50 年外，其餘為 3~15 年。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十) 無形資產

- 1.專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年

限為 5 年。

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

#### (十一) 遞延費用

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

#### (十二) 非金融資產減損

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

#### (十三) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 16 年攤提。
2. 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。

#### (十四) 所得稅

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

#### (十五) 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。

### 三、會計變動之理由及其影響

(一) 本公司之子公司-華龍國際自民國 99 年度起，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，依精算報告認列淨退休金成本，此項會計變動對本公司民國 99 年度並無重大影響。

(二) 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 0.05 元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
活期存款	\$ 110,595	\$ 117,053

#### (二) 應收帳款淨額

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
應收帳款	\$ 380,189	\$ 296,420
減：備抵呆帳	( 6,281)	( 2,523)
	<u>\$ 373,908</u>	<u>\$ 293,897</u>

#### (三) 存貨

	<u>99 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
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>

	98 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
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>

當期認列之存貨相關費損：

	99 年 度	98年9月1日 (公司成立日) 至12月31日
已出售存貨成本	\$ 1,027,548	\$ 173,620
跌價損失	8,619	6,062
存貨報廢損失	6,198	745
其他(下腳料收入)	( 43,461)	( 6,512)
	<u>\$ 998,904</u>	<u>\$ 173,915</u>

(四) 固定資產 - 累計折舊

	99年12月31日	98年12月31日
房屋及建築	\$ 177	\$ -
機器設備	112,800	96,790
模具設備	15,108	10,863
運輸設備	3,598	2,452
辦公設備	3,736	134
	<u>\$ 135,419</u>	<u>\$ 110,239</u>



(五) 其他無形資產

主要係專利權及土地使用權等，本期變動如下：

99 年 度	土地使用權	專利權	合計
99年1月1日	\$ 38,377	\$ -	\$ 38,377
減：期初累計攤提	( 730)	-	( 730)
99年1月1日淨帳面價值	37,647	-	37,647
本期增加 - 單獨取得	12,908	25,574	38,482
本期增加 - 政府捐贈	22,151	-	22,151
本期攤銷	( 792)	( 3,030)	( 3,822)
匯率影響數	( 2,091)	231	( 1,860)
99年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 69,823</u>	<u>\$ 22,775</u>	<u>\$ 92,598</u>
累計成本及攤提：			
取得成本	\$ 73,436	\$ 25,574	\$ 99,010
減：累計攤提	( 1,522)	( 3,030)	( 4,552)
匯率影響數	( 2,091)	231	( 1,860)
其他無形資產	\$ 69,823	\$ 22,775	\$ 92,598
其他負債 - 其他	( 22,151)	-	( 22,151)
淨帳面價值	<u>\$ 47,672</u>	<u>\$ 22,775</u>	<u>\$ 70,447</u>
98年9月1日(公司成立日)至12月31日	土地使用權	專利權	合計
98年9月1日	\$ -	\$ -	\$ -
合併取得成本	38,377	-	38,377
減：期初累計攤提	( 531)	-	( 531)
98年9月1日淨帳面價值	37,846	-	37,846
本期攤銷	( 199)	-	( 199)
98年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 37,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,647</u>
累計成本及攤提：			
取得成本	\$ 38,377	\$ -	38,377
減：累計攤提	( 730)	-	( 730)
其他無形資產	<u>\$ 37,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,647</u>

(六) 其他應付款

	99年12月31日	98年12月31日
應付設備款	\$ 29,110	\$ 16,400
應付股利	26,800	-
其他	10,864	7,049
	<u>\$ 66,774</u>	<u>\$ 23,449</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 99 年度及民國 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日認列之退休金成本分別為 \$10,637 及 \$1,103。
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，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。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。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 退休金提撥狀況表：

	<u>99年12月31日</u>
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：

	<u>99 年 度</u>
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。

(八) 股本

1. 本公司係於民國 98 年 9 月為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上市申請所進行之組織架構重組而設立。並於民國 98 年 10 月間以 1:2.354859 之換股比例取得 Dragonstate 100%之股份，共計發行 1,800 仟股。
2. 本公司於民國 99 年 6 月 15 日經股東會決議，以資本公積\$80,400 辦理轉增資，分配基準日為民國 99 年 12 月 30 日，並業已辦理變更登記竣事。
3. 截至民國 99 年及 98 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\$348,400 及\$268,000，每股面額 10 元。
4. 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。

(九) 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。

(十) 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，餘額由股東會決議保留或分派之。
2. 本公司於民國 99 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 98 年度盈餘分派案如下：

	98 年 度	
	金 額	每股股利(元)
現金股利	\$ 26,800	\$ 1

本公司民國99年度盈餘分配案，截至查核報告日止，尚未經股東會通過。

## (十一) 所得稅

### 1. 所得稅費用及應付所得稅：

	99 年 度	98年9月1日 (公司成立日) 至12月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 21,106	\$ 23,721
永久性差異之所得稅影響數	1,500	( 2,003)
備抵評價之所得稅影響數	219	( 1,995)
減：取得子公司所得稅費用	-	( 14,851)
所得稅費用	22,825	4,872
遞延所得稅資產及負債變動數	174	-
以前年度所得稅未支付數	27,535	13,803
加：取得子公司所得稅費用	350	14,851
預付所得稅	( 8,782)	-
應收退稅款	3,457	-
匯率影響數	( 1,523)	( 338)
應付所得稅	<u>\$ 44,036</u>	<u>\$ 33,188</u>

### 2. 民國99及98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：

	99 年 12 月 31 日		98 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	\$ 16,721	\$ 2,090	\$ 9,051	\$ 1,131
備抵呆帳	2,604	378	8,772	1,096
其他	( 968)	( 165)	-	-
		2,303		2,227
備抵評價		( 2,272)		( 2,227)
		<u>\$ 31</u>		<u>\$ -</u>

3. 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。
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。
6. 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定至民國

98 年度。

(十二) 普通股每股盈餘

	99 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金	額		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	34,840	\$ 5.08	\$ 4.43
98年9月1日(公司成立日)至12月31日					
	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	\$ 48,888		\$ 44,016	34,840

(十三) 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：

別 性質別	99年度			98年9月1日 (公司成立日)至12月31日		
	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	\$175,715	\$22,245	\$197,960	\$22,980	\$1,912	\$24,892
退休金費用	9,820	817	10,637	982	121	1,103
其他用人費	7,899	1,480	9,379	12	70	82
折舊費用	38,024	1,798	39,822	9,076	336	9,412
攤銷費用	31,427	6,392	37,819	2,057	281	2,338

## 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
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
董事、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	99 年 度		98年9月1日 (公司成立日)至12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
Summagraphics	\$ 17,509	1	\$ 19,926	8
華龍國際	211,643	16	-	-
	<u>\$ 229,152</u>	<u>17</u>	<u>\$ 19,926</u>	<u>8</u>

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

#### 2. 應收帳款 - 關係人

	99 年 12 月 31 日		98 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

#### 3. 資金融通 - 向關係人融通(帳列「其他應付款 - 關係人」科目項下)

	99 年 12 月 31 日		利率%	利息支出
	最高餘額	期末餘額		
呂朝勝	\$ 44,331	\$ 10,080	-	\$ -

本公司民國98年度無此情形。

#### 4. 財產交易

本公司民國 99 年度 3 月及 6 月間分別向關係人 - 林景皇及華龍國際購入無形資產 - 專利權，金額分別為\$251 及 USD870 仟元，該交易價格業

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。

#### 5. 背書及保證

如財務報表附註七(三)所述，截至民國 99 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。

#### 6. 主要管理階層薪酬相關資訊

	98年9月1日 (公司成立日) 至12月31日	
	99 年 度	
薪資及獎金	\$ 5,157	\$ 773
業務執行費用	734	23
	<u>\$ 5,891</u>	<u>\$ 796</u>

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
	99年12月31日	98年12月31日	
固定資產			
- 土地	\$ 37,560	\$ -	短期借款
- 房屋及建築	19,518	-	短期借款
無形資產-土地使用權	34,764	37,647	長期借款
其他資產-受限制存款	10,080	-	訴訟假扣押款
	<u>\$ 101,922</u>	<u>\$ 37,647</u>	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 99 年 12 月 31 日止，已簽約之營建合約總價款約計\$293,523，尚未付款部分約計\$133,571。

(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。截至民國99年12月31日止，鴻海公司並未提出擴張請求金額之聲明。

4. 訴訟期間：民國98年12月間迄今。

5. 目前處理情形：目前刻正訴訟中，截至查核報告日止，本案尚未判決。

另本公司之子公司業已取得呂朝勝先生承諾函，對此案件可能產生之損失將由呂朝勝先生全額概括承受。

(三) 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。Dragonstate於完成至少USD3,000仟元(含溢價發行)之現金增資之前，本案可動用額度以USD5,000仟元為限。

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，本公司半年度及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。

截至民國99年12月31日止，Dragonstate尚未動用上述聯貸款項。另，Dragonstate已於民國100年1月14日動用上述聯貸款項USD5,000仟元。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

如財務報表附註七(三)所述，本公司之子公司Dragonstate已於民國100年1月14日動用聯貸款項USD5,000仟元。



## 十、其他

### (一) 擬制性合併財務報表

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，餘係以資產負債表日美金兌換新台幣之匯率 31.99 編製轉換為按新台幣換算之擬制性合併財務報表。
4. 本公司依據上列擬制性財務報表編製原則，編製民國 98 年度擬制性合併財務報表如下：

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)  
擬制性合併資產負債表  
民國98年12月31日

單位：新台幣仟元  
98年12月31日

資 產	98年12月31日			98年12月31日	
	金 額	%		金 額	%
<b>流動資產</b>			<b>負債及股東權益</b>		
現金及約當現金	\$117,053	12	流動負債		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,398	1	應付帳款	\$252,169	26
應收票據淨額	3,066	-	應付所得稅	33,188	3
應收帳款淨額	293,897	30	應付費用	18,140	2
應收帳款-關係人淨額	70,359	7	其他應付款項	23,449	2
其他應收款	1,601	-	預收款項	12,785	1
存貨	68,595	7	流動負債合計	<u>339,731</u>	<u>34</u>
預付款項	24,594	2	負債總計	<u>339,731</u>	<u>34</u>
流動資產合計	<u>585,563</u>	<u>59</u>	股東權益		
<b>固定資產</b>			股本		
成本			普通股股本	268,000	27
機器設備	331,321	33	資本公積		
模具設備	31,055	3	普通股溢價	196,449	20
運輸設備	7,102	1	保留盈餘		
辦公設備	148	-	未分配盈餘	153,319	16
成本及重估增值	369,626	37	股東權益其他調整項目		
減：累計折舊	( 110,239)	( 11)	累積換算調整數	34,007	3
未完工程及預付設備款	83,379	8	股東權益總計	<u>651,775</u>	<u>66</u>
固定資產淨額	<u>342,766</u>	<u>34</u>			
<b>無形資產</b>					
其他無形資產	37,646	4			
<b>其他資產</b>					
遞延費用	25,531	3			
資產總計	<u>\$991,506</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$991,506</u>	<u>100</u>

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)

擬制性合併損益表

民國98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	
	金 額	%
營業收入		
銷貨收入	\$ 1,025,320	102
銷貨退回	( 17,795)	( 2)
銷貨折讓	( 101)	-
營業收入合計	1,007,424	100
營業成本		
銷貨成本	( 701,601)	( 70)
營業毛利	305,823	30
營業費用		
推銷費用	( 62,126)	( 6)
管理及總務費用	( 47,998)	( 5)
研究發展費用	( 10,938)	( 1)
營業費用合計	( 121,062)	( 12)
營業淨利	184,761	18
營業外收入及利益		
利息收入	763	-
什項收入	3,786	1
營業外收入及利益合計	4,549	1
營業外費用及損失		
利息費用	( 27)	-
處分固定資產損失	( 1,986)	-
兌換損失	( 545)	-
什項支出	( 247)	-
營業外費用及損失合計	( 2,805)	-
繼續營業單位稅前淨利	186,505	19
所得稅費用	( 19,723)	( 2)
合併總損益	\$ 166,782	17
歸屬於：		
合併淨損益	\$ 166,782	17
	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘		
基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 5.35	\$ 4.79

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翹生

## (二) 財務報表之表達

民國 98 年度財務報表之部分科目業已重分類，便與民國 99 年度財務報表比較。

## (三) 金融商品之公平市價

金 融 商 品	99 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<b>非衍生性金融商品</b>			
<b>資產</b>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 520,538	\$ -	\$ 520,538
<b>負債</b>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	533,598	-	533,598
金 融 商 品	98 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<b>非衍生性金融商品</b>			
<b>資產</b>			
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
<b>負債</b>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	293,758	-	293,758

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、受限制資產、存出保證金、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
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。

## (四) 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。

## (五) 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資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣) 金融商品	99年12月31日		98年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金:人民幣	\$ 325	6.590	\$ 115	6.827
人民幣:美金	10,533	0.152	-	-
港幣:美金	211	0.129	110	0.129
美金:新台幣	3,200	29.130	-	-
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金:人民幣	440	6.590	414	6.827
日幣:人民幣	57,714	0.081	9,154	0.074
新台幣:美金	-	-	1,617	0.031

(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。

### 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。

## (六) 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，增資基準日訂為民國 99 年 12 月

- 29 日。
- 華龍國際所營業務之主要內容為各種電子材料之買賣。
  - 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 1 月 1 日至 12 月 31 日及 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日之擬制性損益表係假設本公司於民國 99 年 1 月 1 日及 98 年 9 月 1 日(公司成立日)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日及98年9月1日(公司成立日)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)			
	<u>99年1月1日至12月31日</u>	<u>98年9月1日 (公司成立日)至12月31日</u>		
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>		
營業收入				
銷貨收入	\$ 1,381,949	\$ 274,925		
營業成本				
銷貨成本	( 1,000,051)	( 180,427)		
營業毛利淨額	381,898	94,498		
營業費用	( 219,526)	( 44,464)		
營業淨利	162,372	50,034		
營業外收入及利益	36,196	1,538		
營業外費用及損失	( 19,330)	( 1,534)		
繼續營業單位稅前淨利	179,238	50,038		
所得稅費用	( 23,176)	( 5,031)		
合併總損益	<u>\$ 156,062</u>	<u>\$ 45,007</u>		
歸屬於：				
合併淨損益	<u>\$ 156,062</u>	<u>\$ 45,007</u>		
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</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>\$ 5.14</u>	<u>\$ 4.48</u>	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.29</u>

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷)

#### 1. 資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
Concraft Holding	Concraft Precision	其他應收款	USD2,730仟元	USD2,730仟元	-	業務往來	USD2,730仟元	-	-	-	-	\$245,115	\$326,820
Concraft Holding	Dragonstate	其他應收款	USD2,334仟元	USD1,234仟元	-	資金融通	-	營運所需	-	-	-	\$245,115	\$326,820

註：總貸與限額及個別貸與限額分別為其淨值之40%及30%。

#### 2. 為他人背書保證：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	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	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)
Concraft Holding	Dragonstate	子公司	\$ 653,640	USD10,000仟元	USD10,000仟元	-	36%	\$ 817,050

註：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。

#### 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	發行人之關係	與有價證券帳列科目	期末股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
Concraft Holding	Dragonstate	子公司	採權益法之長期股權投資	14,364,377	USD 16,860仟元	100%	USD 16,860仟元	-
"	Concraft Technology	"	"	150,000	USD 3,507仟元	100%	USD 3,507仟元	-
"	Concraft Precision	"	"	10,000	USD 118仟元	100%	USD 118仟元	-
"	康而富精密工業	"	"	7,000,000	USD 2,381仟元	100%	USD 2,381仟元	-

#### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	交易帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		其他調整(註)	期末		
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價		帳面價值	處分(損)益	股數
Concraft Holding	股權	採權益法之長期股權投資	康而富精密工業	子公司	-	-	7,000,000	USD2,358仟元	-	-	-	USD23仟元	7,000,000	USD2,381仟元

註：包括採權益法認列之投資收益及累積換算調整數等。

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

(二) 轉投資事業相關資訊

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷)

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率	帳面金額			
Concraft Holding	Dragonstate	模里西斯	轉投資及連接器買賣	USD14,364仟元	USD14,364仟元	14,364,377	100%	USD16,860仟元	USD 820仟元	USD 820仟元	子公司
"	Concraft Technology	香港	連接器買賣	HKD 150仟元	-	150,000	100%	USD 3,507仟元	USD3,487仟元	USD3,487仟元	"
"	Concraft Precision	香港	轉投資	HKD 10仟元	-	10,000	100%	USD 118仟元	USD 53仟元	USD 53仟元	"
"	康而富精密工業	台灣	轉投資及連接器加工買賣	\$ 70,000	-	7,000,000	100%	USD 2,381仟元	(USD 20仟元)	(USD 20仟元)	"
Dragonstate	昆山康龍	大陸	連接器製造加工買賣	USD17,000仟元	USD17,000仟元	-	100%	USD16,251仟元	USD 876仟元	不適用	孫公司
Concraft Precision	康而富寶應	大陸	"	USD 2,000仟元	-	-	100%	USD 2,171仟元	USD 107仟元	"	"
"	康而富昆山	大陸	"	-	-	-	100%	(USD 9仟元)	(USD 9仟元)	"	"
康而富精密工業	華龍國際	台灣	"	\$ 55,412	-	5,911,690	100%	\$ 55,412	\$ 1,834	"	孫公司(註)

註：康而富控股股份有限公司自民國99年12月間取得被投資公司100%股權，並自取得日起認列被投資公司損益。



2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司重大交易事項相關資訊：  
 (1) 資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
Dragonstate	Concraft Holding	其他應收款	USD 3,372仟元	USD 10仟元	-	業務往來	USD 3,372仟元	-	-	-	-	USD 13,488仟元 (註1)	USD 16,860仟元 (註1)
"	Concraft Precision	"	USD 86仟元	USD 86仟元	-	"	USD 86仟元	-	-	-	-	USD 13,488仟元 (註1)	USD 16,860仟元 (註1)
"	Concraft Technology	"	USD 523仟元	USD 523仟元	-	"	USD 523仟元	-	-	-	-	USD 13,488仟元 (註1)	USD 16,860仟元 (註1)
"	昆山康龍	"	USD 545仟元	USD 186仟元	-	"	USD 545仟元	-	-	-	-	USD 13,488仟元 (註1)	USD 16,860仟元 (註1)
Concraft Technology	Concraft Holding	"	USD 3,134仟元	USD 2,034仟元	-	"	USD 3,134仟元	-	-	-	-	USD 4,119仟元 (註3)	USD 5,149仟元 (註3)
Concraft Precision	昆山康龍	"	USD 764仟元	USD 764仟元	-	"	USD 764仟元	-	-	-	-	USD 2,746仟元 (註1)	USD 3,433仟元 (註1)
康而富寶應	昆山康龍	"	RMB10,210仟元	-	-	"	RMB10,210仟元	-	-	-	-	RMB 11,443仟元 (註1)	RMB 14,304仟元 (註1)
昆山康龍	康而富昆山	"	RMB 3,562仟元	RMB 3,562仟元	-	"	RMB 3,562仟元	-	-	-	-	RMB 85,674仟元 (註2)	RMB107,092仟元 (註2)
"	康而富寶應	"	RMB 7,115仟元	RMB 2,703仟元	-	"	RMB 7,115仟元	-	-	-	-	RMB 85,674仟元 (註2)	RMB107,092仟元 (註2)

註1：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2：總貸與限額及個別貸與限額分別為其淨值之100%及80%。

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

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類及名稱	發行人之關係	有價證券與有價證券帳列科目	期末股數	單位數(股)	帳面金額	持股比例	市價	備註
Dragonstate	昆山康龍	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD	16,251仟元	100%	USD	16,251仟元
Concraft Precision	康而富寶應	"	"	-	USD	2,171仟元	100%	USD	2,171仟元
"	康而富昆山	"	"	-	(USD)	9仟元	100%	(USD)	9仟元
康而富精密工業	華龍國際	"	"	5,911,690	\$	55,412	100%	\$	61,216

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	參考依據	使用情形	定事項
昆山康龍	昆山市周市鎮廠房	2009/08	RMB36,200仟元	已支付 RMB30,600仟元	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	-
"	"	2010/08	RMB23,600仟元	已支付 RMB2,300仟元	"	"	"	"	"	"	"	"	-

交易對象為關係人者，其前次移轉資料價格決定之取得目的及其他約

(6) 處分不動產之金額新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
			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	備註
昆山康龍	Concraft Technology	聯屬公司	銷貨	(RMB192,667仟元)	79%	次月結60天	-	正常	RMB 29,319仟元	59%	-
Concraft Technology	昆山康龍	"	進貨	USD 28,356仟元	98%	"	-	正常	(USD 4,396仟元)	100%	-
"	華龍國際	"	銷貨	(USD 6,731仟元)	19%	"	-	正常	USD 3,513仟元	56%	-
"	Dragonstate	"	銷貨	(USD 28,771仟元)	81%	"	-	正常	USD 2,804仟元	44%	-
華龍國際	Concraft Technology	"	進貨	\$ 211,643	100%	"	-	正常	(\$ 102,339)	100%	-
Dragonstate	Concraft Technology	"	進貨	USD 28,771仟元	100%	"	-	正常	(USD 2,804仟元)	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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式		
昆山康龍	Concraft Technology	聯屬公司	RMB 29,319仟元	-	-	-	RMB 21,970仟元	-
Concraft Technology	華龍國際	"	USD 3,513仟元	-	-	-	USD 2,216仟元	-
"	Dragonstate	"	USD 2,804仟元	-	-	-	USD 2,804仟元	-

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷)

1.投資大陸之基本資料：

大陸投資 公司名稱	主要 營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益金額(註2)	期末投資 帳面價值(註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	收回之金額		台灣匯出累 積投資金額				
				匯出	收回						
昆山康龍	連接器製造加工買賣	USD 17,000仟元	註1	USD 17,000仟元	-	-	USD 17,000仟元	100%	USD 876仟元	USD16,251仟元	-
康而富寶應	"	USD 2,000仟元	註1	-	USD 2,000仟元	-	USD 2,000仟元	100%	USD 107仟元	USD 2,171仟元	-
康而富昆山	"	-	註1	-	-	-	-	100%	(USD 9仟元)	(USD 9仟元)	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

註2：係依各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 19,000仟元	USD 21,500仟元	不適用

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

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

進貨之公司	交易對象	交易情形			應付票據及帳款	
		進貨金額	佔總進貨 之比率	付款條件	餘額	佔總應付票據 及帳款之比率
Concraft Technology	昆山康龍	USD 28,356仟元	98%	次月結60天	USD 4,396仟元	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 192,667仟元	79%	次月結60天	RMB 29,319仟元	59%

(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99年度

				交易往來情形			
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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5%計價, 收款期間為30日。	3%
0	"	"	1	應收帳款	36,432	"	3%
0	"	Dragonstate	1	其他應收款	88,380	係資金融通款及應收股利款	6%
0	"	Concraft Technology	1	其他應付款	59,250	係其他代墊款項	4%
0	"	Concraft Precision	1	"	79,526	"	6%
1	Dragonstate	Concraft Technology	3	進貨	906,853	依雙方議定之價格計價, 次月結60天	68%
1	"	"	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	"	"	3	其他應收款	15,231	"	1%
1	"	"	3	應付帳款	81,690	依雙方議定之價格計價, 次月結60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	"	康而富實應	3	加工費	42,236	依雙方議定之價格計價, 付款期間與一般供應商約當。	3%
2	"	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	"	康而富昆山	3	其他應收款	15,745	係其他代墊款項	1%
2	"	康而富實應	3	"	11,950	"	1%
2	"	Concraft Precision	3	其他應付款	22,250	"	2%
2	"	康而富實應	3	應付帳款	26,412	依雙方議定之價格計價, 付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60天	7%

民國98年9月1日(公司成立日)至12月31日

				交易往來情形			
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
1	Dragonstate	昆山康龍	3	進貨	\$ 117,069	依雙方議定之價格計價, 月結120天	46%
1	"	"	3	應付帳款	52,732	"	5%
2	昆山康龍	康而富昆山	3	其他應收款	16,672	其他代墊款項	2%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2: 與交易人之關係有以下三種, 標示種類即可:

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3: 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算, 若屬資產負債科目者, 以期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。

## 十二、部門別財務資訊

### (一) 部門別財務資訊

本公司及子公司民國 99 年度及民國 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日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：

本公司及子公司民國 99 年度及民國 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日均無國外營運部門，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 99 年度及民國 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日外銷銷貨之明細如下：

地 區	98年9月1日 (公司成立日)至12月31日	
	99 年 度	
亞 洲	\$ 1,207,288	\$ 227,712
美 洲	69,311	17,980
其 他	61,877	7,919
合 計	<u>\$ 1,338,476</u>	<u>\$ 253,611</u>

### (四) 重要客戶資訊：

本公司及子公司民國 99 年度及民國 98 年 9 月 1 日(公司成立日)至 12 月 31 日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：

客戶名稱	99 年 度		98年9月1日 (公司成立日)至12月31日	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
A客戶	\$ 75,446	5.64	\$ 37,533	14.80
B客戶	69,311	5.18	17,980	7.09
C客戶	211,643	15.81	-	-