

台灣良得電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 100 及 99 年度第一季

(股票代碼 2462)

公司地址：新北市深坑區北深路三段 272 號

電 話：(02)2662-5600

台灣良得電子股份有限公司及子公司

民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2~3
三、	合併資產負債表	4
四、	合併損益表	5
五、	合併現金流量表	6~7
六、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9-10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10
	(四) 重要會計科目之說明	11-16
	(五) 關係人交易	17-18
	(六) 抵(質)押之資產	18
	(七) 重大承諾事項及或有事項	18
	(八) 重大之災害損失	19
	(九) 重大之期後事項	19
	(十) 其他	20-23
	(十一) 附註揭露事項	

項	目	頁	次
	1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	24-26	
(十二)	營運部門資訊	27-28	

台灣良得電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100及99年3月31日

單位：新台幣仟元

(此合併財務報表未經會計師核閱)

	100年3月31日		99年3月31日			100年3月31日		99年3月31日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 311,843		10 \$ 270,759	10	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 333,760	11	\$ 93,180	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	30,457	1	66,175	2	2120 應付票據	3,631	-	15,225	1
1320 備供出售金融資產 - 流動	28,680	2	-	-	2140 應付帳款	860,477	29	839,276	29
1120 應收票據淨額	6,550	-	4,639	-	2150 應付帳款-關係人(附註五)	30,053	1	49,112	2
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	1,343,213	46	1,334,253	47	2160 應付所得稅	34,428	1	31,075	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	-	-	168	-	2170 應付費用(附註四(十))	161,270	5	165,093	6
1160 其他應收款	14,658	-	42,517	1	2228 其他應付款項	20,571	-	53,505	2
120X 存貨(附註四(三))	458,714	16	409,782	14	2286 遞延所得稅負債-流動	3,124	-	-	-
1280 其他流動資產	52,805	2	38,111	1	2298 其他流動負債	15,598	-	16,727	1
11XX 流動資產合計	2,246,920	77	2,166,404	75	21XX 流動負債合計	1,462,912	47	1,263,193	45
基金及投資					各項準備				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(四))	92,265	3	2,051	-	2540 國外投資損失準備	10,000	-	10,000	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	192,570	6	200,056	7	其他負債				
14XX 基金及投資合計	284,835	9	202,107	7	2820 存入保證金	400	-	1,000	-
固定資產(附註六)					2860 遞延所得稅負債 - 非流動	83,559	2	95,605	3
成本					28XX 其他負債合計	83,959	2	96,605	3
1501 土地	51,531	2	61,770	2	2XXX 負債總計	1,556,871	49	1,369,798	48
1521 房屋及建築	157,594	5	178,154	6	股東權益				
1531 機器設備	283,011	9	274,234	10	股本				
1681 其他設備	133,296	5	143,304	5	3110 普通股股本(附註四(十一))	805,756	28	805,756	28
15XY 成本及重估增值	625,432	21	657,462	23	資本公積(附註四(十二))				
15X9 減：累計折舊(附註四(六))	(282,021)	(10)	(289,770)	(10)	3211 普通股溢價	3,528	-	3,528	-
1670 未完工程及預付設備款	3,237	-	7,131	-	3213 轉換公司債溢價	66,778	2	66,778	2
15XX 固定資產淨額	346,648	11	374,823	13	保留盈餘(附註四(十三))				
無形資產					3272 法定盈餘公積	145,381	4	107,987	4
1780 其他無形資產	21,359	-	21,705	-	3310 未分配盈餘	444,081	17	484,074	17
其他資產					3350 股東權益其他調整項目				
1800 出租資產(附註四(七))	30,623	1	63,279	2	3450 累積換算調整數	(33,548)	-	21,841	1
1810 閒置資產(附註四(八))	46,606	2	-	-	金融商品未實現損益	1,441	-	-	-
1820 存出保證金	7,829	-	25,784	1	3XXX 股東權益總額	1,433,417	51	1,489,964	52
1880 受限制資產	5,468	-	5,660	2	重大承諾及或有事項(附註七)				
18XX 其他資產合計	90,526	3	94,723	5	重大期後事項(附註九)				
1XXX 資產總計	\$ 2,990,288	100	\$ 2,859,762	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,990,288	100	\$ 2,859,762	100

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：謝國雄

經理人：陳柏松

會計主管：譚瑞貞

台灣良得電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國100及99年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(此合併財務報表未經會計師核閱)

100年1月1日至3月31日

99年1月1日至3月31日

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	21,936	\$	39,270
調整項目				
金融資產評價損失		5,165		5,436
備抵呆帳本期提列數		55		3,379
備抵存貨呆滯及跌價損失提列數		5,042		584
依權益法評價認列之投資(利益)損失	(	264)		32
折舊費用(含閒置及出租資產提列數)		12,370		14,809
處分投資利益	(	518)	(	1,785)
處分固定及閒置資產損失(利益)		1,837	(	307)
閒置資產回升利益	(	57)	(	85)
各項攤提		258		170
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		611	(	9,526)
應收票據淨額	(	1,737)		6,091
應收帳款淨額		10,703		138,758
其他應收款	(	10,312)	(	31,752)
存貨	(	96,534)	(	88,856)
其他流動資產		14,620	(	4,395)
應付票據	(	710)		14,296
應付帳款		25,256	(	180,459)
應付帳款-關係人	(	17,030)		49,112
應付所得稅		3,526		5,706
應付費用	(	23,123)	(	18,216)
其他應付款	(	716)		24,018
其他流動負債	(	4,232)		4,493
遞延所得稅資產/負債		3,556		2,138
營業活動之淨現金流出	(	50,298)	(	27,089)

(續次頁)

台灣良得電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 100 及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(此合併財務報表未經會計師核閱)

100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

投資活動之現金流量

購置固定資產價款	(12,748)	(16,615)
出售固定資產價款	318	-
無形資產增加	(194)	-
受限制資產增加	(5)	-
存出保證金增加	(-)	(15,118)
投資活動之淨現金流出	(12,629)	(31,733)

融資活動之現金流量

短期借款增加	4,000	1,881
存入保證金減少	(2,118)	(1,936)
融資活動之淨現金流入(流出)	1,882	(55)
匯率換算調整數	(10,429)	7,710
本期現金及約當現金減少	(71,474)	(51,167)
期初現金及約當現金餘額	383,317	321,926
期末現金及約當現金餘額	\$ 311,843	\$ 270,759
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 715	\$ 241
本期支付所得稅	\$ 35	\$ 4

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：謝國雄

經理人：陳柏松

會計主管：譚瑞貞

台灣良得電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 100 及 99 年 3 月 31 日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)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		備 註
			100年3月31日	99年3月31日	
台灣良得電子股份有限公司	怡富萬電業有限公司	從事電子配線組、訊號連接線、電源線組之生產及銷售	100.00%	100.00%	註1
	富林投資股份有限公司	經營各種投資事業	100.00%	100.00%	註1
	良得國際(SAMOA)有限公司	〃	100.00%	100.00%	註1
怡富萬電業有限公司	良得日本股份有限公司	從事電子配線組、訊號連接線、電源線組之銷售	100.00%	100.00%	註1
	凱聯國際有限公司	不動產租賃	100.00%	100.00%	註1
	怡富萬科技深圳有限公司	經營電線、電纜、各類電子計算機及通訊設備、零組件和電子安定器及塑膠製品的设计與開發	100.00%	100.00%	註1
良得國際(SAMOA)有限公司	宏益投資(SAMOA)有限公司	經營各種投資事業	100.00%	100.00%	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		備 註
			100年3月31日	99年3月31日	
宏益投資 (SAMOA) 有限公司	蘇州豐茂科技有限 公司	生產新型儀表 元器件、新型 電子器件、電 力電子元器及 相關產品	100.00%	100.00%	註1

註 1：係依該公司自編未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

- (二) 未列入本合併財務報表之子公司：無。
- (三) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
- (四) 國外子公司營業之特殊風險：無。
- (五) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。
- (六) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (七) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

怡富萬科技深圳有限公司於民國 100 年 3 月 18 日經董事會決議，辦理現金增資美金 150 萬元。

二、重要會計政策之彙總說明

- (一) 本合併財務報表依據民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。
- (二) 重要會計政策除新增部份說明如下，會計變動請另詳附註三，餘與民國 99 年度經會計師查核之合併財務報表附註二相同。
- (三) 民國 100 年第一季新增之會計政策

1. 應收票據及帳款、其他應收款

- (1) 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- (2) 本公司及合併子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

2. 營運部門

- (1) 本公司及合併子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

(2)本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年第一季合併財務報表無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年第一季合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年3月31日	99年3月31日
庫存現金	\$ 3,593	\$ 3,199
活期及支票存款	237,690	207,235
定期存款	70,560	60,325
	<u>\$ 311,843</u>	<u>\$ 270,759</u>

(二) 應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款—非關係人	\$ 1,367,984	\$ 1,361,354
減：備抵呆帳	(24,771)	(27,101)
	<u>\$ 1,343,213</u>	<u>\$ 1,334,253</u>

(三) 存貨

	100年3月31日	99年3月31日
原物料	\$ 227,675	\$ 240,281
在製品	31,003	20,370
製成品	179,085	157,681
商品	43,393	9,135
	481,156	427,467
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(22,442)	(17,685)
	<u>\$ 458,714</u>	<u>\$ 409,782</u>

當期認列之存貨相關費損

	100年第一季	99年第一季
已出售存貨成本	\$ 837,926	\$ 778,689
跌價損失	5,042	-
回升利益	-	(4,362)
其他	(710)	3,530
合計	<u>\$ 842,258</u>	<u>\$ 777,857</u>

民國99年部份存貨市價回升，因而產生回升利益。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年3月31日	99年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 92,265	\$ 2,051

本公司因持有之標的無活絡市場公開報價且公平市價無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>100年3月31日</u>		<u>99年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
碧耀顧問(SAMOA)有限公司	\$ 41,278	22.35%	\$ 39,909	22.35%
靈巧有限公司	151,292	45%	160,147	45%
匯文科技股份有限公司	-	32.80%	-	32.80%
	<u>\$ 192,570</u>		<u>\$ 200,056</u>	

本公司及合併子公司民國 100 及 99 年第一季採權益法評價認列之投資利益(損失)分別為\$264 及 (\$32)，係依其同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(六) 累計折舊

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
房屋及建築	\$ 35,607	\$ 37,996
機器設備	165,332	176,726
其他設備	81,082	74,848
	<u>\$ 282,021</u>	<u>\$ 289,770</u>

(七) 出租資產

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
成 本		
土地	\$ 14,530	\$ 35,011
房屋及建築	30,365	51,322
	44,895	86,333
減：累計折舊	(14,272)	(23,054)
	<u>\$ 30,623</u>	<u>\$ 63,279</u>

(八) 閒置資產

	100年3月31日	99年3月31日
成 本		
土地	\$ 30,720	\$ -
房屋及建築	30,277	-
	60,997	-
減：累計折舊	(14,391)	-
	\$ 46,606	\$ -

(九) 短期借款

	100年3月31日	99年3月31日
無擔保銀行借款	\$ 293,760	\$ 93,180
擔保銀行借款	40,000	-
合計	\$ 333,760	\$ 93,180
利率區間	0.78% ~ 1.309%	0.78% ~ 1.39%

(十) 應付費用

	100年3月31日	99年3月31日
應付薪資	\$ 74,948	\$ 56,007
應付紅利	26,247	45,886
應付消耗用品	12,482	16,051
應付運費	10,967	5,399
應付租金	10,878	12,243
應付加工費	9,318	10,580
其他	16,430	18,927
合計	\$ 161,270	\$ 165,093

(十一) 普通股股本

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額皆為 \$1,000,000，每股面額 10 元，發行及流通在外股數皆為 80,576 仟股。

(十二) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得，於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘由董事會視營運需要提案提請股東會同意，酌予保留適當額度後，再依下列比例分派之：
 - (1) 董監事酬勞：不高於百分之五。
 - (2) 員工紅利：不低於百分之二。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。公司每年結算稅後盈餘，應依章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利。其餘由董事會擬具之盈餘分派議案，現金股利之分派以不低於百分之十，餘額為股票股利，經股東會決議分派之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 依證期局相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
5. 本公司於民國 100 年 3 月 18 日經董事會提議民國 99 年度盈餘分派案及於民國 99 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 98 年度盈餘分配案如下：

	99 年度		98 年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 25,646		\$ 37,394	
特別盈餘公積	47,615			
現金股利	161,151	\$ 2.00	241,727	\$ 3.00

前述民國 99 年度盈餘分派議案，截至民國 100 年 4 月 28 日止，尚未經股東會決議。

本公司於民國 100 年 3 月 18 日經董事會提議，擬以資本公積轉增資 \$24,173，截至民國 100 年 4 月 28 日止，尚未經股東會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 100 年及 99 年第一季員工紅利估列金額分別為 \$1,597 及

\$2,827，董監酬勞估列金額分別為\$790及\$1,414。係以本期之稅後淨利、考量法定盈餘公積等因素後，分別以預定配發成數8%及4%之基礎估列之，並認列為當期營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度損益之調整。本次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。經股東會決議之98年度員工紅利及董監酬勞與98年度財務報表認列之金額一致。

(十四) 普通股每股盈餘

本公司之基本每股盈餘計算如下：

	100年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 27,213	\$ 21,936	80,576	\$ 0.34	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	450		
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 27,213	\$ 21,936	81,026	\$ 0.34	\$ 0.27

99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 50,579	\$ 39,270	80,576	\$ 0.63	\$ 0.49
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	514		
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 50,579	\$ 39,270	81,090	\$ 0.62	\$ 0.48

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
碧耀顧問(SAMOA)有限公司(碧耀)	聯屬公司
Everfull Electronics (Thailand) Co., Ltd. (Everfull-Thailand)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>100年 1月 1日 至 3月 31日</u>		<u>99年 1月 1日 至 3月 31日</u>	
	估營業收 入淨額		估營業收 入淨額	
	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
Everfull-Thailand	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 325</u>	<u>-</u>

(1)本公司及合併子公司銷貨予 Everfull-Thailand 之交易價格係按實際進貨成本平均加價約 5%~10%，而收款條件係採月結 240~270 天。

(2)本公司及合併子公司對一般客戶之收款條件為月結 60~150 天。

2. 進貨

	<u>100年 1月 1日 至 3月 31日</u>		<u>99年 1月 1日 至 3月 31日</u>	
	估該科目		估該科目	
	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
碧耀	<u>\$ 10,312</u>	<u>1</u>	<u>\$ 29,907</u>	<u>4</u>

(1)上列進貨價格與一般供應商進貨價格相同，對碧耀進貨之付款條件為月結 90 天付款。

(2)本公司及合併公司對一般供應商之付款條件為月結 60~120 天。

3. 應收帳款

	100年 1月 1日 至 3月 31日		99年 1月 1日 至 3月 31日	
	日		日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Everfull-Thailand	\$ -	-	\$ 250	-
減：備抵呆帳	(-)	-	(82)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>-</u>

4. 其他應收款

本公司之合併子公司民國 100 年及 99 年第一季因代 Everfull-Thailand 採購原物料共 \$0 及 \$2,004，截至 100 年及 99 年 3 月 31 日尚未收取代採購價款為 \$0 及 \$7,696，帳入「其他應收款」。

5. 應付帳款

	100年 1月 1日 至 3月 31日		99年 1月 1日 至 3月 31日	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
碧耀	\$ 30,053	3	\$ 49,112	6
	<u>\$ 30,053</u>	<u>3</u>	<u>\$ 49,112</u>	<u>6</u>

六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	100年3月31日	99年3月31日	
固定資產	\$ 67,876	\$ 83,836	短期借款及借款額度擔保
其他資產-出租資產	20,127	36,830	"
其他資產-閒置資產	31,107	-	"
受限制資產	5,468	5,660	履約擔保
	<u>\$ 124,578</u>	<u>\$ 126,326</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，合併孫公司為取得銀行借款額度，由本公司提供背書保證金額明細如下：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象	100年3月31日	99年3月31日
台灣良得電子(股)公司	蘇州豐茂科技有限公司	USD 1,000仟元	USD 1,000仟元

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 100 年 4 月 13 日透過增資香港怡富萬電業有限公司轉增資怡富萬科技(深圳)有限公司美金 150 萬，截至民國 100 年 4 月 28 日止，該項增資案刻正辦理中。

十、其他

(一) 財務報表表達

本公司及合併子公司民國 99 年第一季合併財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 100 年第一季合併財務報表比較閱讀。

(二) 公平價值之資訊

	100 年 3 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價	評價方法評價
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值	\$ 1,684,093	\$ -	\$ 1,684,093
相等之金融資產			
公平價值變動列入損益	30,457	30,457	-
之金融資產			
備供出售之金融資產	28,680	28,680	-
以成本衡量之金融資產	92,265	-	92,265
負債			
公平價值與帳面價值	1,389,591	-	1,389,591
相等之金融負債			

	99 年 3 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價	評價方法評價
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值	\$ 1,678,120	\$ -	\$ 1,678,120
相等之金融資產			
公平價值變動列入損益	66,175	66,175	-
之金融資產			
負債			
公平價值與帳面價值	1,261,391	-	1,261,391
相等之金融負債			

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

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、應收票據及款項、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款、應付票據及款項、應付費用及存入保證金。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 100 年年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為 \$6,440，民國 99 年第一季無是項交易。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$333,760 及 \$93,180。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及合併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。

本公司及合併子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，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，為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。

為了達成風險管理之目標，本公司及合併子公司採取之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

匯率風險

本公司及合併子公司將運用遠期外匯交易衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，因以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

本公司及合併子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險：

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

(外幣：功能性貨幣)	100年3月31日		99年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	53,479	29.40	41,628	31.94
港幣：新台幣	17,790	3.777	5,299	4.096
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	6,550	29.40	6,291	31.80
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	8,349	29.40	6,195	31.75
港幣：新台幣	166,664	3.777	161,929	4.096

本公司及合併子公司主要之進銷貨係以港幣與美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當港幣每升值1元，將使公平價值減少\$148,874，當美金每升值1元，將使公平價值上升\$45,130。

(2) 利率風險：

本公司及合併子公司借入之短期借款款項，均為固定利率之負債，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險：

本公司及合併子公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司及合併子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司及合併子公司提供借款保證承諾皆依「背書保證作業

程序」辦理，且僅對本公司直接或間接控股達 100%之子公司及孫公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(3)本公司及合併子公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆為信託卓著之國際金融機構，預期交易相對人違約之可能性甚低，故預期不致產生重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及合併子公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司之短期借款及債務商品，均屬固定利率之債務，故市場利率變動將不致產生未來現金流量波動之風險。

5. 衍生性金融商品-換匯換利合約(民國 99 年度第一季無事項交易)

(1)截至民國 100 年 3 月 31 日止，換匯換利合約已全數結清。

(2)本公司於民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，因換匯換利產生之當期損益金額分別為認列淨利益\$241 及\$0。

十一、附註揭露事項

(一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國100年1月1日至3月31日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(%)	
				科目	金額	交易條件		
0	台灣良得電子股份有限公司	怡富萬電業有限公司	1	銷貨收入	\$ 419	註1	0.04	
			1	進貨	678,183	註1	72.75	
			1	應付帳款	645,874		21.60	
			1	推銷費用及其他收入	1,556		0.17	
		蘇州豐茂有限公司	1	銷貨收入	53,982	註2	5.79	
			1	應收帳款	104,790		3.50	
			1	進貨	136,707	註3	14.67	
			1	應付帳款	143,824		4.81	
			日本良得股份有限公司	1	研發費用-勞務費	440	註4	0.05
1	怡富萬電業有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	銷貨收入	678,183	註1	72.75	
			2	應收帳款	645,874		21.60	
			2	進貨	419	註1	0.04	
			2	推銷及管理費用	1,556		0.17	
2	蘇州豐茂有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	銷貨收入	136,707	註3	14.67	
			2	應收帳款	143,824		4.81	
			2	進貨	53,982	註2	5.79	
			2	應付帳款	104,790		3.50	

民國100年1月1日至3月31日

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或
							總資產之比率(%)
3	日本良得股份有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	銷貨收入	440	註4	0.05

註1：其交易價格係由雙方議定，怡富萬電業有限公司帳列應收/付帳款相互抵銷後，依該公司資金需求而支付。

註2：其交易價格係由雙方議定，而收款條件係採月結145天。

註3：其交易價格係由雙方議定，而付款條件係採月結145天。

註4：其交易價格係由雙方議定，而付款條件係採月結35天。

民國99年1月1日至3月31日

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或
							總資產之比率(%)
0	台灣良得電子股份有限公司	怡富萬電業有限公司	1	銷貨收入	\$ 233	註1	0.03
			1	進貨	686,992	註1	76.15
			1	應付帳款	676,236		23.65
			1	推銷費用及其他收入	3,282		0.36
		蘇州豐茂有限公司	1	銷貨收入	56,511	註2	6.26
			1	應收帳款	119,125		4.17
			1	進貨	45,988	註3	5.10
			1	應付帳款	55,624		1.95

民國99年1月1日至3月31日

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(%)	
				科目	金額	交易條件	總資產之比率(%)
1	怡富萬電業有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	銷貨收入	686,992	註1	76.15
				應收帳款	676,236		23.65
				進貨	233	註1	0.03
				推銷及管理費用	3,282		0.36
2	蘇州豐茂有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	銷貨收入	45,988	註3	5.10
				應收帳款	55,624		1.95
				進貨	56,511	註2	6.26
				應付帳款	119,125		4.17

註1：其交易價格係由雙方議定，而付款條件係依怡富萬電業有限公司資金需求而支付。

註2：其交易價格係由雙方議定，而收款條件係採月結145天。

註3：其交易價格係由雙方議定，而付款條件係採月結145天。

十二、營運部門資訊：

(一) 一般性資訊

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，本公司管理階層已依據制訂決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運決策者係依據部門淨損益評估各營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者應報導部門資訊如下：

(1) 民國 100 年度第一季：

	<u>台 灣 地 區</u>	<u>華 東 地 區</u>	<u>其 他 地 區</u>	<u>調 整 及 沖 銷</u>	<u>總 計</u>
外部收入	\$ 816,704	\$ 111,854	\$ 3,614	-	\$ 932,172
部門間收入	54,080	129,409	3,133	(186,622)	-
部門收入	<u>\$ 870,784</u>	<u>\$ 241,263</u>	<u>\$ 6,747</u>	<u>(\$ 186,622)</u>	<u>\$ 932,172</u>
應報導部門淨利	<u>\$ 21,936</u>	<u>(\$ 12,956)</u>	<u>(\$ 482)</u>	<u>\$ 13,438</u>	<u>\$ 21,936</u>
應報導部門資產	<u>\$ 3,406,933</u>	<u>\$ 861,626</u>	<u>\$ 93,511</u>	<u>(\$1,371,782)</u>	<u>\$ 2,990,288</u>

(2)民國 99 年第一季：

	<u>台</u> <u>灣</u> <u>區</u>	<u>華</u> <u>東</u> <u>地</u> <u>區</u>	<u>其</u> <u>他</u> <u>地</u> <u>區</u>	<u>調</u> <u>整</u> <u>及</u> <u>沖</u> <u>銷</u>	<u>總</u> <u>計</u>
外部收入	\$ 731,364	\$ 169,691	\$ 1,146	-	\$ 902,201
部門間收入	<u>56,511</u>	<u>36,918</u>	<u>1,111</u>	<u>(94,540)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 787,875</u>	<u>\$ 206,609</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>(\$ 94,540)</u>	<u>\$ 902,201</u>
應報導部門淨利	<u>\$ 39,270</u>	<u>(\$ 4,725)</u>	<u>(\$ 1,382)</u>	<u>\$ 6,107</u>	<u>\$ 39,270</u>
應報導部門資產	<u>\$ 3,328,275</u>	<u>\$ 607,068</u>	<u>\$ 108,824</u>	<u>(\$ 1,184,405)</u>	<u>\$ 2,859,762</u>

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無需予以調整。

(五) 產品別及勞務別之資訊

不適用。

(六) 地區別資訊

期中報表不適用。

(七) 重要客戶資訊

期中報表不適用。