

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 年度前三季

(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 年度前三季合併財務報表

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	10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10
	(四) 重要會計科目之說明	10
	(五) 關係人交易	16
	(六) 抵(質)押之資產	17
	(七) 重大承諾事項及或有事項	17
	(八) 重大之災害損失	17
	(九) 重大之期後事項	17
	(十) 其他	18
	(十一) 附註揭露事項	22

項	目	頁	次
	1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	22	
(十二)	營運部門別財務資訊	24	

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9月30日

單位：新台幣仟元

(此合併財務報表未經會計師核閱)

資 產	100年9月30日		99年9月30日			負債及股東權益	100年9月30日		99年9月30日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 244,821	7	\$ 390,696	13	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 530,000	15	\$ 390,504	12	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	35,985	1	36,450	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,317	-	-	-	
1320 備供出售金融資產-流動	3,642	-	-	-	2120 應付票據	3,552	-	8,649	-	
1120 應收票據淨額	3,397	-	3,418	-	2140 應付帳款	1,065,971	31	958,562	30	
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	1,882,780	54	1,636,201	51	2150 應付帳款-關係人(附註五)	24,924	-	48,880	2	
1160 其他應收款	8,708	-	16,236	1	2160 應付所得稅	18,981	1	26,402	1	
120X 存貨(附註四(三))	475,892	14	354,911	11	2170 應付費用(附註四(七))	194,539	6	183,220	6	
1286 遞延所得稅資產-流動	98	-	10,210	-	2210 其他應付款項	38,328	1	25,450	1	
1280 其他流動資產-其他	66,810	2	38,964	1	2280 其他流動負債-其他	17,016	-	25,726	1	
11XX 流動資產合計	2,722,133	78	2,487,086	78	21XX 流動負債合計	1,894,628	54	1,667,393	53	
基金及投資					2540 各項準備					
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	91,239	2	2,051	-	2860 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(四))	207,110	6	229,908	7	其他負債					
14XX 基金及投資合計	298,349	8	231,959	7	2820 存入保證金	2,297	-	1,000	-	
固定資產(附註六)					2860 遞延所得稅負債-非流動	100,699	3	97,641	3	
成本					28XX 其他負債合計	102,996	3	98,641	3	
1501 土地	51,531	1	51,531	2	2XXX 負債總計	2,007,624	57	1,776,034	56	
1521 房屋及建築	162,339	5	166,441	5	股東權益					
1531 機器設備	233,832	7	359,689	11	股本					
1681 其他設備	109,436	3	104,692	3	3110 普通股股本(附註四(八))	829,929	24	805,756	25	
15XY 成本及重估增值	557,138	16	682,353	21	資本公積(附註四(九))					
15X9 減：累計折舊(附註四(五))	(187,630)	(5)	(320,662)	(10)	3211 普通股溢價	3,528	-	3,528	-	
1670 未完工程及預付設備款	6,584	-	5,728	-	3213 轉換公司債溢價	42,605	1	66,778	2	
15XX 固定資產淨額	376,092	11	367,419	11	保留盈餘(附註四(十))					
無形資產					3310 法定盈餘公積	171,027	5	145,381	5	
1780 其他無形資產	21,633	1	22,888	1	3320 特別盈餘公積	47,615	1	-	-	
其他資產					3350 未分配盈餘	396,391	12	392,469	12	
1800 出租資產	46,124	1	62,686	2	股東權益其他調整項目					
1810 閒置資產	30,418	1	15,229	1	3420 累積換算調整數	15,473	-	14,382	-	
1820 存出保證金	11,805	-	11,403	-	3450 金融商品之未實現損益	(1,601)	-	-	-	
1880 受限制資產	5,857	-	5,658	-	3XXX 股東權益總計	1,504,967	43	1,428,294	44	
1880 其他資產-其他	180	-	-	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
18XX 其他資產合計	94,384	2	94,976	3	重大之期後事項(附註九)					
1XXX 資產總計	\$ 3,512,591	100	\$ 3,204,328	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,512,591	100	\$ 3,204,328	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：謝國雄

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9月30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9月30日 99年1月1日至9月30日

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	208,659	\$	226,785
調整項目				
金融資產評價損失		10,058		6,372
金融負債評價損失		1,317		-
備抵呆帳本期(迴轉)提列數	(	2)		2,854
備抵存貨呆滯及跌價提列(迴轉)數		4,031	(	5,331)
減損損失		1,026		-
依權益法評價認列之投資利益	(	2,688)	(	96)
處分投資利益	(	2,229)		-
折舊費用(含閒置及出租資產提列數)		37,329		39,169
處分固定資產損失(利益)		969	(	478)
閒置資產回升利益	(	57)	(	255)
各項攤提		1,024		522
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(增加)減少	(	11,039)		17,478
應收票據淨額		1,416		7,312
應收帳款淨額	(	480,203)	(	186,427)
其他應收款	(	4,455)		4,148
存貨	(	96,580)	(	31,248)
遞延所得稅資產及負債變動淨額		17,640	(	250)
其他流動資產	(	3,896)	(	14,104)
應付票據	(	789)		7,720
應付帳款		230,750	(	61,173)
應付帳款-關係人	(	22,159)		48,880
應付所得稅	(	11,921)		1,033
應付費用		10,146	(	89)
其他應付款		17,041	(	4,037)
其他流動負債	(	2,814)		13,492
營業活動之淨現金流(出)入	(	97,426)		72,277

(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 9 月 30 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 9 月 30 日 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

投資活動之現金流量

處份備供出售金融資產價款	\$	24,934	\$	-
採權益法之長期股權投資增加		-	(	30,000)
購置固定資產價款	(	56,905)	(	51,916)
處分固定資產價款		1,734		818
無形資產增加	(	168)	(	1,893)
受限制資產增加	(	3,841)		-
存出保證金增加		-	(	684)
投資活動之淨現金流出	(	34,246)	(	83,675)

融資活動之現金流量

短期借款增加數		200,140		299,205
發放現金股利	(	161,151)	(	241,727)
存入保證金減少	(	221)	(	1,936)
融資活動之淨現金流入		38,768		55,542
匯率換算調整數	(	45,592)		24,626
本期現金及約當現金增加(減少)	(	138,496)		68,770
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	\$	244,821	\$	390,696
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>				
本期支付利息	\$	2,843	\$	945
本期支付所得稅	\$	50,259	\$	39,701

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：謝國雄

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 9 月 30 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9月30日	99年9月30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
"	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
怡富萬電業有限公司	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之設計與開發	100.00%	100.00%	註1
"	怡富萬電業東莞有限公司	生產銷售電線、電纜、塑膠配件及電子配件	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9月30日	99年9月30日	
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
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：

1. 怡富萬科技(深圳)有限公司於民國 100 年 5 月 12 日辦理現金增資美金 150 萬，全數由本公司透過香港怡富萬電業有限公司 100%認購，該項增資案業已辦理完畢。
2. 本公司董事會於民國 100 年 3 月 18 日決議通過東莞石碣怡富萬電業廠，轉型升級為獨資公司，怡富萬電業(東莞)有限公司於民國 100 年 6 月設立，登記資本為美金 300 萬元，全數由香港怡富萬電業有限公司以自有資金 100%轉投資，截至民國 100 年 10 月 28 日止實收資本額為美金 50 萬元。
3. 怡富萬科技(深圳)有限公司於民國 100 年 8 月 26 日經董事會決議，辦理現金增資美金 100 萬，全數由本公司透過香港怡富萬電業有限公司 100%認購。本公司分別於民國 100 年 9 月 27 日及 10 月 26 日透過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 35 萬及美金 65 萬，截至民國 100 年 10 月 28 日止，該項增資案刻正辦理中。

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)重要會計政策與民國 100 年上半年度經會計師查核之合併財務報表附註二相同。

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 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100年9月30日	99年9月30日
庫存現金	\$ 2,685	\$ 1,915
活期及支票存款	242,136	166,167
定期存款	-	222,614
	<u>\$ 244,821</u>	<u>\$ 390,696</u>

(二)應收帳款淨額

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款—非關係人	\$ 1,907,818	\$ 1,670,326
減：備抵呆帳	(25,038)	(34,125)
	<u>\$ 1,882,780</u>	<u>\$ 1,636,201</u>

(三) 存 貨

	100年9月30日	99年9月30日
原物料	\$ 222,548	\$ 175,091
在製品	28,882	21,029
製成品	200,328	173,292
商品	46,354	2,056
	498,112	371,468
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(22,220)	(16,557)
	<u>\$ 475,892</u>	<u>\$ 354,911</u>
當期認列之存貨相關費損	100年9月30日	100年9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,074,036	\$ 2,787,095
跌價損失提列數（回升利益）	4,244	(5,331)
其他-報廢、盤盈虧、出售呆廢料等	(6,142)	8,247
	<u>\$ 3,072,138</u>	<u>\$ 2,790,011</u>

因99年第三季出售部份跌價之商品，因而產生回升利益。

(四) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
碧耀顧問(SAMOA)有限公司	\$ 47,232	22.35%	\$ 40,607	22.35%
靈巧有限公司	159,878	45.00%	159,301	45.00%
台灣新光國際創業投資股份有限 公司	-	-	30,000	13.64%
匯文科技股份有限公司	-	32.80%	-	32.80%
	<u>\$ 207,110</u>		<u>\$ 229,908</u>	

1. 本公司及合併子公司民國 100 及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法評價認列之投資利益分別為\$2,688 及\$96，係依其同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。
2. 本公司轉投資之匯文科技股份有限公司於民國 99 年 1 月提出解散清算申請，刻正辦理中。

(五) 累計折舊

	100年9月30日	99年9月30日
房屋及建築	\$ 38,556	\$ 35,394
機器設備	89,610	219,503
其他設備	59,464	65,765
	<u>\$ 187,630</u>	<u>\$ 320,662</u>

(六) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 130,000	\$ 350,504
擔保銀行借款	400,000	40,000
合計	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 390,504</u>
利率區間	<u>0.93% ~ 1.21%</u>	<u>0.76% ~ 1.40%</u>

(七) 應付費用

	100年9月30日	99年9月30日
應付薪資	\$ 72,808	\$ 46,375
應付員工紅利及董監酬勞	22,802	35,964
應付年終獎金	22,625	27,010
應付消耗用品	16,020	18,758
應付加工費	12,823	12,636
應付租金	12,457	11,316
應付運費	12,287	9,615
其他	22,717	21,546
合計	<u>\$ 194,539</u>	<u>\$ 183,220</u>

(八) 普通股股本

1. 本公司於民國 100 年 6 月 10 日經股東常會決議，以資本公積 \$24,173 辦理轉增資，增資基準日為民國 100 年 7 月 27 日，該項增資案經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並於民國 100 年 8 月 8 日完成變更登記竣事。
2. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 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分別為 82,993 仟股及 80,576 仟股。

(九) 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) 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擬案提請股東會同意，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. 依證期局相關法定規定，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 6 月 10 日及 99 年 6 月 23 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99 年度		98 年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
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

另，本公司於民國 100 年 6 月 10 日經股東會決議，發放董監事酬勞 \$7,485 及員工現金紅利 \$14,969。前述民國 99 年度盈餘分派議案、資本公積配股案、發放董監事酬勞及員工紅利，與本公司民國 100 年 3 月 18 日之董事會提議並無差異。

上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$15,023 及 \$16,329，董監酬勞估列金額分別為 \$7,512 及 \$8,164。係以截至當期止之稅後淨利、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 99 年度及 98 年度之員工紅利及董監事酬勞與 99 年度及 98 年度財務報表認列之金額一致。

(十一) 普通股每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘計算如下：

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 256,827	\$ 208,659	82,993	\$ 3.09	\$ 2.51
<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	-	-	650		
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 256,827	\$ 208,659	83,643	\$ 3.07	\$ 2.49

99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 276,638	\$ 226,785	80,576	<u>\$ 3.43</u>	<u>\$ 2.81</u>
<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	-	-	441		
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 276,638</u>	<u>\$ 226,785</u>	<u>81,017</u>	<u>\$ 3.41</u>	<u>\$ 2.80</u>

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 9月 30日</u>		<u>99年 1月 1日 至 9月 30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>\$ 324</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 9月 30日</u>		<u>99年 1月 1日 至 9月 30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>\$ 37,986</u>	<u>1</u>	<u>\$ 88,382</u>	<u>3</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. 其他應收款

本公司之合併子公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因代 Everfull-Thailand 採購原物料共 \$0 及 \$324，截至 100 年及 99 年 9 月 30 日止，帳款已全數結清。

4. 應付帳款

	100年 1月 1日 至 9月 30日		99年 1月 1日 至 9月 30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
碧耀	\$ 24,924	2	\$ 48,880	5

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9月30日	99年9月30日	
固定資產	\$ 64,262	\$ 68,191	短期借款及借款額度擔保
其他資產-出租資產	35,728	36,483	"
其他資產-閒置資產	15,028	15,229	"
受限制資產	5,857	5,658	履約擔保
小計	\$ 120,875	\$ 125,561	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 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9月30日	99年9月30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10月26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65萬，截至民國100年10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 年前三季合併財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 100 年前三季合併財務報表比較。

(二) 公平價值之資訊

	100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		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 相等之金融資產	\$ 2,157,368	\$ -	\$ 2,157,368
公平價值變動列入損益 之金融資產	35,985	35,985	-
備供出售金融資產	3,642	3,642	
以成本衡量之金融資產	91,239		91,239
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,859,611	-	1,859,611
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
遠期外匯交易	1,317	1,317	
	99 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		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 相等之金融資產	\$ 2,063,612	\$ -	\$ 2,063,612
公平價值變動列入損益 之金融資產	36,450	36,450	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,616,265	-	1,616,265

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、受限制資產、短期銀行借款、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
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。
5. 遠期外匯合約之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失之金額分別計 \$1,317 及 \$0。

本公司民國 100 年 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止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 (\$ 1,601) 及 \$0。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$530,000 及 \$390,504。

(五) 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。

(六) 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9月30日		99年9月30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	74,679	30.48	63,824	31.26
港幣：新台幣	246,158	3.913	245,074	4.028
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	6,795	30.48	6,395	31.26
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	21,451	30.48	10,131	31.26
港幣：新台幣	447,393	3.913	415,806	4.028

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，將使其公平價值減少\$201,235，當美金每升值1元，將使其公平價值增加\$53,228。

(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

(1) 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。

(2) 本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(3) 本公司之營運資金足以支應遠期外匯之履約義務，此外，本公司之流動資產高於流動負債，故無重大之流動性風險。

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-遠期外匯合約(民國 99 年 9 月 30 日無是項交易)

(1)

金融商品	100 年 9 月 30 日	
	合約本金 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	USD 1,000 仟元	2011.9.9~2011.11.15

(2) 本公司於民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，因衍生性金融商品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9月30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	\$ 7,692	註1	0.22
			1	進貨	2,596,897	註1	73.48
			1	應付帳款	801,322		22.81
			1	推銷費用及其他收入	4,770		0.13
		蘇州豐茂有限公司	1	銷貨收入	145,076	註2	4.10
			1	應收帳款	66,135		1.88
			1	進貨	472,261	註3	13.36
			1	應付帳款	276,093		7.86
		良得日本股份有限公司	1	銷貨收入	11,421	註4	0.32
			1	應收帳款	8,384		0.24
1	研發支出		1,305		0.04		
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	2,596,897	註1	73.48
			2	應收帳款	801,322		22.81
			2	進貨	7,692	註1	0.22
			2	推銷及管理費用	4,770		0.13
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	472,261	註3	13.36
			2	應收帳款	276,093		7.86
			2	進貨	145,076	註2	4.10
			2	應付帳款	66,135		1.88
3	良得日本股份有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	銷貨收入	1,305		0.04
			2	進貨	11,421	註4	0.32
			2	應付帳款	8,384		0.24

註1：其交易價格係由雙方議定，而收付款條件依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，而收款條件係採月結35天。

民國99年1月1日至9月30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	\$ 821	註1	0.02	
			1	進貨	2,472,361	註2	74.72	
			1	應付帳款	890,544		27.79	
			1	推銷費用及其他收入	5,121		0.15	
		蘇州豐茂有限公司	1	銷貨收入	127,214	註3	3.84	
			1	應收帳款	62,651		1.96	
			1	進貨	73,446	註4	2.22	
			1	應付帳款	15,192		0.47	
			良得日本股份有限公司	1	銷貨收入	556	註5	0.02
				1	進貨			
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	2,472,361	註2	74.72	
			2	應收帳款	890,544		27.79	
			2	進貨	821	註1	0.02	
			2	推銷及管理費用	5,121		0.15	
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	73,446	註4	2.22	
			2	應收帳款	15,192		0.47	
			2	進貨	127,214	註2	3.84	
3	良得日本股份有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	應付帳款	62,651		1.96	
			2	進貨	556	註5	0.02	

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

註2：其交易價格係由雙方議定，而付款條件依怡富萬電業有限公司帳列應收/付帳款相互抵銷後，依該公司資金需求支付。

註3：其交易價格係由雙方議定，而收款條件係採月結145天。

註4：其交易價格係由雙方議定，而付款條件係採月結145天。

註5：其交易價格係由雙方議定，而收款條件係採月結35天。

十二、營運部門別財務資訊：

(一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制訂決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司有三個應報導部門：台灣地區、華東地區及其他地區。

(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稅前淨利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 年度第三季：

	<u>台灣地區</u>	<u>華東地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 3,147,212	\$ 331,802	\$ 55,281	-	\$ 3,534,295
內部部門收入	<u>164,189</u>	<u>476,478</u>	<u>\$ 11,161</u>	<u>(651,828)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 3,311,401</u>	<u>\$ 808,280</u>	<u>\$ 66,442</u>	<u>(\$ 651,828)</u>	<u>\$ 3,534,295</u>
部門損益	<u>\$ 208,659</u>	<u>(\$ 1,151)</u>	<u>(\$ 133)</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 208,659</u>
部門資產	<u>\$ 4,955,483</u>	<u>\$ 692,212</u>	<u>\$ 400,454</u>	<u>(\$ 2,535,558)</u>	<u>\$ 3,512,591</u>
部門負債	<u>\$ 3,682,980</u>	<u>\$ 377,638</u>	<u>\$ 75,504</u>	<u>(\$ 2,128,498)</u>	<u>\$ 2,007,624</u>

(2) 民國 99 年第三季：

	<u>台 灣 區</u>	<u>華 東 地 區</u>	<u>其 他 地 區</u>	<u>調 節 及 銷 除</u>	<u>總 計</u>
外部收入	\$ 2,667,713	\$ 630,892	\$ 10,025	-	\$ 3,308,630
內部部門收入	128,591	83,030	5,470	(217,091)	-
部門收入	<u>\$ 2,796,304</u>	<u>\$ 713,922</u>	<u>\$ 15,495</u>	<u>(\$ 217,091)</u>	<u>\$ 902,201</u>
部門損益	<u>\$ 226,785</u>	<u>\$ 9,170</u>	<u>\$ 13,932</u>	<u>\$ 23,102</u>	<u>\$ 226,785</u>
部門資產	<u>\$ 4,493,778</u>	<u>\$ 574,601</u>	<u>\$ 305,624</u>	<u>(\$ 2,169,675)</u>	<u>\$ 3,204,328</u>
部門負債	<u>\$ 2,731,698</u>	<u>\$ 337,164</u>	<u>\$ 47,844</u>	<u>(\$ 1,340,672)</u>	<u>\$ 1,776,034</u>

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之各地區稅後淨損益，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策；因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

期中報表不適用。

(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。