

台灣良得電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年度第一季

(股票代碼 2462)

公司地址：台北縣深坑鄉北深路三段 272 號

電 話：(02)2662-5600

台灣良得電子股份有限公司及子公司

民國九十九及九十八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	
	(三) 會計變動之理由及其影響	9	
	(四) 重要會計科目之說明	10	
	(五) 關係人交易	16	
	(六) 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	18	
	(九) 重大之期後事項	18	
	(十) 其他	19	
	(十一) 附註揭露事項	23	

項	目	頁	次
	1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23	
(十二)	部門別財務資訊	25	

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99及98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)

資 產	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 270,759	10	\$ 270,266	13	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 93,180	3	\$ 106,012	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	66,175	2	13,611	1	2120 應付票據	15,225	1	27,151	1
1120 應收票據淨額	4,639	-	2,725	-	2140 應付帳款	839,276	29	426,900	20
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	1,334,253	47	916,015	43	2150 應付帳款-關係人(附註五)	49,112	2	13,916	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	168	-	1,787	-	2160 應付所得稅	31,075	1	35,852	2
1160 其他應收款	42,517	1	40,419	2	2170 應付費用(附註四(七))	165,093	6	107,013	5
120X 存貨(附註四(三))	409,782	14	204,168	10	2210 其他應付款項	53,505	2	26,516	1
1280 其他流動資產	38,111	1	23,145	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	100,418	5
11XX 流動資產合計	2,166,404	75	1,472,136	70	(附註四(八))				
基金及投資					2280 其他流動負債	16,727	1	14,072	1
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,051	-	2,051	-	21XX 流動負債合計	1,263,193	45	857,850	41
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	200,056	7	199,653	9	長期附息負債				
14XX 基金及投資合計	202,107	7	201,704	9	2410 應付公司債(附註四(八))	-	-	-	-
固定資產(附註六)					24XX 長期負債合計	-	-	-	-
成本					各項準備				
1501 土地	61,770	2	61,770	3	2540 國外投資損失準備	10,000	-	-	-
1521 房屋及建築	178,154	6	139,041	7	其他負債				
1531 機器設備	274,234	10	285,855	13	2820 存入保證金	1,000	-	1,000	-
1681 其他設備	143,304	5	127,669	6	2860 遞延所得稅負債 - 非流動	95,605	3	80,524	4
15XY 成本及重估增值	657,462	23	614,335	29	28XX 其他負債合計	96,605	3	81,524	4
15X9 減：累計折舊(附註四(五))	(289,770)	(10)	(303,872)	(14)	2XXX 負債總計	1,369,798	48	939,374	45
1670 未完工程及預付設備款	7,131	-	37,473	2	股東權益				
15XX 固定資產淨額	374,823	13	347,936	17	股本				
無形資產					3110 普通股股本(附註四(九))	805,756	28	702,010	33
1780 其他無形資產	21,705	-	12,661	-	資本公積(附註四(十))				
其他資產					3211 普通股溢價	3,528	-	17,568	1
1800 出租資產	63,279	2	64,539	3	3213 轉換公司債溢價(附註四(八))	66,778	2	30,392	1
1820 存出保證金	25,784	1	30,663	1	3272 認股權(附註四(十))	-	-	20,253	1
1830 受限制資產	5,660	2	-	-	保留盈餘(附註四(十一))				
18XX 其他資產合計	94,723	5	95,202	4	3310 法定盈餘公積	107,987	4	92,971	4
					3350 未分配盈餘	484,074	17	266,384	12
					股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	21,841	1	60,687	3
					3XXX 股東權益總計	1,489,964	52	1,190,265	55
1XXX 資產總計	\$ 2,859,762	100	\$ 2,129,639	100					
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,859,762	100	\$ 2,129,639	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99及98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)

99年1月1日至3月31日

98年1月1日至3月31日

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	39,270	\$	82,217
調整項目				
金融資產評價損失(利益)		5,436	(	7,475)
備抵呆帳本期提列數		3,379		1,057
備抵存貨呆滯及跌價損失提列數		584		1,718
依權益法評價認列之投資損失		32		815
折舊費用(含閒置及出租資產提列數)		14,809		11,412
處分投資利益	(	1,785)	(	347)
處分固定及閒置資產(利益)損失	(	307)		368
閒置資產回升利益	(	85)	(	99)
各項攤提		170		104
應付公司債折價攤銷		-		872
資產及負債科目之變動				
應收票據淨額		6,091		4,910
應收帳款淨額		138,758		293,944
其他應收款	(	31,752)	(	29,656)
存貨	(	88,856)		63,344
其他流動資產	(	4,395)		26,321
應付票據		14,296		24,076
應付帳款	(	180,459)	(	282,908)
應付帳款-關係人		49,112		12,540
應付所得稅		5,706		10,622
應付費用	(	18,216)	(	7,140)
其他應付款		24,018		9,680
其他流動負債		4,493	(	22,546)
遞延所得稅負債-非流動		2,138		14,868
營業活動之淨現金流(出)入	(	17,563)		208,697

(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99及98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)

99年1月1日至3月31日

98年1月1日至3月31日

投資活動之現金流量

公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(\$ 9,526)	(\$ 1,683)
購置固定資產價款	(16,615)	(3,096)
存出保證金增加	(15,118)	(25,847)
投資活動之淨現金流出	(41,259)	(30,626)

融資活動之現金流量

短期借款增加(償還)	1,881	(175,781)
存入保證金增加	(1,936)	-
融資活動之淨現金流出	(55)	(175,781)

匯率換算調整數

	7,710	(30,360)
--	-------	-----------

本期現金及約當現金減少

	(51,167)	(28,070)
--	-----------	-----------

期初現金及約當現金餘額

	321,926	298,336
--	---------	---------

期末現金及約當現金餘額

	\$ 270,759	\$ 270,266
--	------------	------------

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$ 241	\$ 1,030
本期支付所得稅	\$ 4	\$ 3,698
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 100,418

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 99 及 98 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

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>備註</u>
			<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>	
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的設計與開發	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
			98年3月31日	97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. 怡富萬電業有限公司於民國 98 年 8 月 31 日辦理現金增資美金 1,500 仟元，由本公司 100%投資，該項增資案業已辦理完畢。
2. 蘇州豐茂科技有限公司於民國 98 年 10 月 27 日辦理現金增資美金 1,000 仟元，由本公司 100%投資，該項增資案業已辦理完畢。
3. 良得國際有限公司於民國 98 年 11 月 16 日辦理現金增資美金 450 仟元，由本公司 100%投資，該項增資案業已辦理完畢。

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 98 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

存 貨

本公司自民國 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民國 98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 \$14,744 及減少 \$2,342，並使本期淨利減少 \$9,302 及每股盈餘減少 0.13 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	99年3月31日	98年3月31日
庫存現金	\$ 3,199	\$ 2,133
活期及支票存款	207,235	216,756
定期存款	60,325	51,377
	<u>\$ 270,759</u>	<u>\$ 270,266</u>

(二) 應收帳款淨額

	99年3月31日	98年3月31日
應收帳款—非關係人	\$ 1,361,354	\$ 938,137
減：備抵呆帳	(27,101)	(22,122)
	<u>\$ 1,334,253</u>	<u>\$ 916,015</u>

(三) 存貨

	99年3月31日	98年3月31日
原物料	\$ 240,281	\$ 123,548
在製品	20,370	10,608
製成品	157,681	99,181
商品	9,135	3,413
	427,467	236,750
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(17,685)	(32,582)
	<u>\$ 409,782</u>	<u>\$ 204,168</u>

當期認列之存貨相關費損

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 778,689	\$ 518,626
跌價損失	-	1,718
回升利益	(4,362)	-
其他	3,530	(1,381)
合計	<u>\$ 777,857</u>	<u>\$ 518,963</u>

因本期部份存貨市價回升，因而產生回升利益。

(四) 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>99年3月31日</u>		<u>98年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>比例</u>	<u>金額</u>	<u>比例</u>
碧耀顧問(SAMOA)有限公司	\$ 39,909	22.35%	\$ 38,141	22.35%
靈巧有限公司	160,147	45%	161,512	45%
匯文科技股份有限公司	-	32.80%	-	32.80%
	<u>\$ 200,056</u>		<u>\$ 199,653</u>	

本公司及合併子公司民國 99 及 98 年第一季採權益法評價認列之投資損失分別為\$32 及\$815，係依其同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(五) 累計折舊

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
房屋及建築	\$ 37,996	\$ 36,065
機器設備	176,926	179,726
其他設備	74,848	88,081
	<u>\$ 289,770</u>	<u>\$ 303,872</u>

(六) 短期借款

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 93,180	\$ 106,012
合計	<u>\$ 93,180</u>	<u>\$ 106,012</u>
利率區間	<u>0.78% ~ 1.39%</u>	<u>1.28% ~ 2.81%</u>

(七) 應付費用

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
應付薪資	\$ 56,007	\$ 45,235
應付紅利	45,886	18,473
應付加工費	10,580	5,957
應付租金	12,243	5,361
應付勞務費	4,666	3,796
應付水電費	4,843	4,321
其他	30,868	23,870
合計	<u>\$ 165,093</u>	<u>\$ 107,013</u>

(八) 應付公司債

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
應付有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 110,700
應付公司債折價	-	(10,282)
	-	100,418
減：一年內到期部份	-	(100,418)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 95 年 10 月 18 日以面額發行 5 年期票面利率 0% 之國內第一次有擔保轉換公司債計 \$180,000，業已於民國 98 年 8 月 3 日全數轉換完畢。本轉換公司債自發行日至民國 99 年 3 月 31 日止，共轉換為普通股 11,111 仟股，因轉換產生之資本公積為 \$66,778。
2. 本公司於發行可換轉公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$11,870。續依(97)基祕字第 331 號函及(98)基祕字第 046 號函規定，於民國 97 年度因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格時，將重設導致公平價值減少數轉列「資本公積－認股權」計 \$8,383。截至民國 99 年 3 月 31 日止，因公司債持有人已全數行使轉換權，故「資本公積－認股權」業已全數沖銷。另所嵌入之買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產(負債)」，截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止其淨額分別為 \$0 及 \$2,197。經分離後主契約債務之有效利率為 3.4915%。

(九) 普通股股本

1. 本公司於民國 98 年 6 月 16 日經股東常會決議，以未分配盈餘\$14,040 及資本公積\$14,040 辦理轉增資，增資基準日為民國 98 年 9 月 15 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 98 年 10 月 5 日完成變更登記竣事。
2. 截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，本公司預定資本額皆為 \$1,000,000(內含可轉換公司債 12,000 仟股)，每股面額 10 元，發行及流通在外股數分別為 80,576 仟股及 70,201 仟股。

(十) 資本公積

1. 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。
2. 有關資本公積一認股權請詳附註四、(八)之說明。

(十一) 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 99 年 3 月 30 日經董事會提議民國 98 年度盈餘分派案及於民國 98 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 97 年度盈餘分派案如下：

	98年度		97年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 37,393		\$ 15,016	
現金股利	241,727	\$ 3.00	84,241	\$ 1.08
股票股利			14,040	0.18

前述民國 98 年度盈餘分派議案，截至民國 99 年 4 月 26 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 99 年及 98 年第一季員工紅利估列金額分別為 \$2,827 及 \$5,919，董監酬勞估列金額分別為 \$1,414 及 \$2,960。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 97 年度員工紅利及董監酬勞與 97 年度財務報表認列之金額一致。

(十二) 普通股每股盈餘(虧損)

本公司之基本每股盈餘計算如下：

	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	

98 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	\$ 111,761	\$ 82,217	70,201	\$ 1.59	\$ 1.17
<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	-	-	1,079		
可轉換公司債	(4,063)	(3,047)	7,567		
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 107,698	\$ 79,170	78,847	\$ 1.42	\$ 1.00

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。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

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>99年 1月 1日 至 3月 31日</u>		<u>98年 1月 1日 至 3月 31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>金額</u>	<u>金額</u>	<u>估營業收入淨額百分比</u>
Everfull-Thailand	\$ 325	-	\$ 565	-

(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>99年 1月 1日 至 3月 31日</u>		<u>98年 1月 1日 至 3月 31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>估該科目百分比</u>	<u>金額</u>	<u>估該科目百分比</u>
碧耀	\$ 29,907	4	\$ 9,359	2

(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

	99年 1月 1日 至 3月 31日		98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
Everfull-Thailand	\$ 250	-	\$ 1,787	-
減：備抵呆帳	(82)	-	-	-
	<u>168</u>	<u>-</u>	<u>1,787</u>	<u>-</u>

4. 其他應收款

本公司之合併子公司民國 99 年及 98 年第一季因代 Everfull-Thailand 採購原物料共 \$2,004 及 \$5,393，截至 99 年及 98 年 3 月 31 日尚未收取代採購價款為 \$7,696 及 \$17,240，帳入「其他應收款」（轉列資金貸與情形請詳五、6）。

5. 應付帳款

	99年 1月 1日 至 3月 31日		98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	\$ 49,112	6	\$ 13,916	3
	<u>\$ 49,112</u>	<u>6</u>	<u>\$ 13,916</u>	<u>3</u>

6. 資金貸與(帳列「其他應收款-關係人」)

本公司於民國 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間，無資金貸與他人之交易；民國 98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間之交易情形如下：

	最 高 餘 額	利息收			
		發 生 日 期	金 額	期 末 餘 額	利 率	入 總 額
		(HK2,267仟元)			
Everfull-Thailand	97.01	\$ 9,952	\$ -	-	\$ -

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
	99年3月31日	98年3月31日	
固定資產	\$ 83,836	\$ 84,668	短期借款及借款額度擔保
其他資產-出租資產	36,830	37,695	短期借款及借款額度擔保
受限制資產	5,660	-	履約擔保
	<u>\$ 126,326</u>	<u>\$ 122,363</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 99 年 5 月 10 日經董事會決議，於民國 99 年間直接或間接對台灣新光國際創業投資股份有限公司、揚州百德光電公司、LED 照明企業以及南投日月潭大飯店，授權董事長在投資案總額為新台幣參億元內進行投資計劃。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 98 年第一季財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 99 年第一季財務報表比較閱讀。

(二)公平價值之資訊

	99 年 3 月 31 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	\$ 1,678,120	\$ -	\$ 1,678,120
公平價值變動列入損益 之金融資產	66,175	66,175	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,216,391	-	1,216,391
	98 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 相等之金融資產	\$ 1,261,875	\$ -	\$ 1,261,875
公平價值變動列入損益 之金融資產	11,305	11,305	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	744,359	-	744,359
應付公司債	100,418	-	100,418
<u>衍生性金融商品</u>			
公平價值變動列入損益 之金融資產			
遠期外匯合約	109	-	109

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. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
4. 衍生性金融商品之公平價值如有活絡市場報價，係假設本公司若約定在報表日終止合約預計所能取得或必須支付之金額；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估價。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與該市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為公司可取得者。另，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

1. 本公司民國 99 年及 98 年第一季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利益之金額分別計\$0 及\$5,044。
2. 本公司民國 99 年及 98 年第一季非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額分別為\$0 及\$871。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 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\$90,000 及\$189,418。

(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，當美金每升值 1 元，將使公平價值上升 \$15,259。

(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。本公司發行之債務類商品，均為固定利率之債務負債，具市場利率波動之風險，債券之公平價值，將因市場利率波動而調整。

(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。

本公司及合併子公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權，贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，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

(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)本公司及合併子公司之營運資金，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。

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. 預售遠匯合約(民國 99 年 3 月 31 日無是項交易)

(1)截至民國 98 年 3 月 31 日止，尚未到期遠期外匯合約如下：

衍生性金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	USD 500仟元	98.3.18-98.4.17

(2)本公司於民國 99 年及 98 年第一季當期損益金額分別為認列淨損失 \$0 及 \$1,209。

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99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	\$ 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			
			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
						2	應收帳款	676,236		23.65
2	蘇州豐茂有限公司	台灣良得電子股份有限公司	2	進貨	233	註1	0.03			
			2	推銷及管理費用	3,282		0.36			
			2	銷貨收入	45,988	註3	5.10			
			2	應收帳款	55,624		1.95			
			2	進貨	56,511	註2	6.26			
			2	應付帳款	119,125		4.17			

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。

民國98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	
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	\$ 408	註1	0.06
			1	進貨	475,021	註2	73.34
			1	應付帳款	214,094		10.05
			1	推銷費用及其他收入	1,520		0.23
		蘇州豐茂有限公司	1	銷貨收入	17,183	註3	2.65
			1	應收帳款	28,979		1.36
			1	進貨	1,925	註4	0.30
			1	應付帳款	2,276		0.11
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	475,021	註2	73.34
			2	應收帳款	214,094		10.05
			2	進貨	408	註1	0.06
			2	推銷及管理費用	1,520		0.23
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	1,925	註4	0.30
			2	應收帳款	2,276		0.11
			2	進貨	17,183	註3	2.65
			2	應付帳款	28,979		1.36

註1：其交易價格係由雙方議定，而收款條件係採月結75～270天。

註2：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3：其交易價格係由雙方議定，而收款條件係採月結140天。

註4：其交易價格係由雙方議定，而付款條件係採月結90～120天。

十二、部門別財務資訊：

不適用。