

台灣良得電子股份有限公司

財務報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(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
民國九十九年及九十八年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 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 ~ 21
	(五) 關係人交易	22 ~ 23
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	24 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	28 ~ 30	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	32 ~ 33	
(十二)	部門別財務資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34 ~ 40	

會計師查核報告

(99)財審報字第 10000496 號

台灣良得電子股份有限公司 公鑒：

台灣良得電子股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。台灣良得電子股份有限公司民國九十九年及九十八年上半年度採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關被投資公司資訊，係依該公司所委任會計師查核之財務報表評價及揭露而得，本會計師並未查核其財務報表。民國九十九年及九十八年上半年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資利益分別為 52,821 仟元及 129,613 仟元，截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 565,547 仟元及 362,374 仟元，累積換算調整數分別為借餘 4,984 仟元及貸餘 3,856 仟元。

除第三段所述者外，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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)所述，台灣良得電子股份有限公司民國九十九年及九十八年上半年度對部份採權益法評價長期股權投資，其所認列之投資損益、累積換算調整數及附註十一等相關資訊之揭露，係依各該被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十九年及九十八年上半年度依據各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表所認列之投資損益分別為投資損失 8,547 仟元及投資利益 8,146 仟元；且截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 270,354 仟元及 249,080 仟元，累積換算調整數分別為貸餘 17,834 仟元及 19,423 仟元。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述採權益法評價之部分長期股權投資，其相關之財務報表如經會計師查核後可能有所調整及揭露外，第一段所述之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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣良得電子股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

台灣良得電子股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年上半年度合併財務報表，並皆經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

蕭金木

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 十 九 日

台灣良得電子股份有限公司
資產負債表
民國99年及98年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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))	\$ 185,180	7	\$ 173,939	9	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 94,000	3	\$ 40,000	2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,870	-	3,222	-	2120 應付票據	1,379	-	209	-
1120 應收票據淨額	13,394	-	4,671	-	2140 應付帳款	394	-	384	-
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	1,208,596	44	847,756	42	2150 應付帳款-關係人(附註五)	867,641	31	462,241	23
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	98,579	4	38,356	2	2160 應付所得稅(附註四(十一))	26,534	1	22,642	1
1160 其他應收款	1,225	-	651	-	2170 應付費用	71,124	3	53,425	3
120X 存貨(附註四(三))	6,581	-	1,065	-	2210 其他應付款項(附註四(八))	241,727	9	84,241	4
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十一))	-	-	4,361	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	7,046	-
1298 其他流動資產-其他	2,479	-	3,176	-	(附註四(九))	-	-	-	-
11XX 流動資產合計	1,518,904	55	1,077,197	53	2286 遞延所得稅負債-流動(附註四(十一))	471	-	-	-
基金及投資					2298 其他流動負債-其他(附註四(四))	5,679	-	8,617	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-	21XX 流動負債合計	1,308,949	47	678,805	33
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	1,071,598	39	820,364	40	各項準備				
1425 預付長期投資款(附註四(五))	30,000	1	-	-	2540 國外投資損失準備	10,000	1	-	-
14XX 基金及投資合計	1,101,598	40	820,364	40	其他負債				
固定資產(附註六)					2820 存入保證金	1,000	-	1,000	-
成本					2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十一))	91,905	3	78,760	4
1501 土地	51,531	2	61,770	3	28XX 其他負債合計	92,905	3	79,760	4
1521 房屋及建築	24,591	1	33,909	1	2XXX 負債總計	1,411,854	51	758,565	37
1681 其他設備	17,904	-	18,344	1	股東權益				
15XY 成本及重估增值	94,026	3	114,023	5	股本(附註四(十二))				
15X9 減：累計折舊	(24,883)	(1)	(28,233)	(1)	3110 普通股股本	805,756	29	772,412	38
15XX 固定資產淨額	69,143	2	85,790	4	3150 待分配股票股利	-	-	28,080	2
其他資產					資本公積(附註四(九)(十三))				
1800 出租資產(附註四(六)及六)	62,979	2	64,219	3	3211 普通股溢價	3,528	-	3,528	-
1810 閒置資產	15,279	1	-	-	3213 轉換公司債溢價	66,778	3	64,012	3
1820 存出保證金	1,616	-	1,581	-	3272 認股權	-	-	1,409	-
18XX 其他資產合計	79,874	3	65,800	3	保留盈餘(附註四(十一)(十四))				
					3310 法定盈餘公積	145,381	5	107,987	5
					3350 未分配盈餘	303,658	11	269,116	13
					股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	32,564	1	44,042	2
					3XXX 股東權益總計	1,357,665	49	1,290,586	63
1XXX 資產總計	\$ 2,769,519	100	\$ 2,049,151	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,769,519	100	\$ 2,049,151	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、蕭金木會計師民國九十九年八月十九日查核報告。

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
損益表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99年上半年度		98年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,784,889	100	\$ 1,300,032	100
4170 銷貨退回	(3,567)	-	(5,665)	-
4190 銷貨折讓	(80)	-	(174)	-
4100 銷貨收入淨額	1,781,242	100	1,294,193	100
營業成本(附註四(三)及五)				
5110 銷貨成本	(1,628,066)	(91)	(1,178,289)	(91)
5910 營業毛利	153,176	9	115,904	9
5920 聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	(1,203)	-	224	-
5930 聯屬公司間已實現利益(附註四(四))	1,278	-	(297)	-
營業毛利淨額	153,251	9	115,831	9
營業費用(附註四(十六)及五)				
6100 推銷費用	(18,166)	(1)	(14,675)	(1)
6200 管理及總務費用	(40,413)	(2)	(41,643)	(3)
6300 研究發展費用	(9,364)	(1)	(9,399)	(1)
6000 營業費用合計	(67,943)	(4)	(65,717)	(5)
6900 營業淨利	85,308	5	50,114	4
營業外收入及利益				
7310 金融資產評價利益	-	-	15,076	1
7320 金融負債評價利益	-	-	672	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	46,088	3	160,835	13
7160 兌換利益	26,283	1	14,061	1
7210 租金收入	3,206	-	3,138	-
7480 什項收入(附註五)	5,318	-	4,318	-
7100 營業外收入及利益合計	80,895	4	198,100	15
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(396)	-	(5,087)	(1)
7640 金融資產評價損失	(457)	-	-	-
7880 什項支出(附註四(十六))	(1,031)	-	(2,069)	-
7500 營業外費用及損失合計	(1,884)	-	(7,156)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	164,319	9	241,058	18
8110 所得稅費用(附註四(十一))	(26,344)	(1)	(42,813)	(3)
9600 本期淨利	\$ 137,975	8	\$ 198,245	15
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十五))				
9750 本期淨利	\$ 2.04	\$ 1.71	\$ 3.29	\$ 2.70
稀釋每股盈餘(附註四(十五))				
9850 本期淨利	\$ 2.03	\$ 1.71	\$ 3.06	\$ 2.53

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、蕭金木會計師民國九十九年八月十九日查核報告。

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
股東權益變動表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積			保留盈餘		累積換算調整數	合計
	普通股股本	待分配股票股利	普通股溢價	轉換公司債溢價	認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘		
98年上半年度									
98年1月1日餘額	\$ 702,010	\$ -	\$ 17,568	\$ 30,392	\$ 20,253	\$ 92,971	\$ 184,168	\$ 43,053	\$ 1,090,415
盈餘指撥及分配(註1)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	15,016	(15,016)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(84,241)	-	(84,241)
股票股利	-	14,040	-	-	-	-	(14,040)	-	-
公司債轉普通股	70,402	-	-	33,620	(18,844)	-	-	-	85,178
資本公積轉增資	-	14,040	(14,040)	-	-	-	-	-	-
98年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	198,245	-	198,245
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	989	989
98年6月30日餘額	<u>\$ 772,412</u>	<u>\$ 28,080</u>	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 64,012</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 107,987</u>	<u>\$ 269,116</u>	<u>\$ 44,042</u>	<u>\$ 1,290,586</u>
99年上半年度									
99年1月1日餘額	\$ 805,756	\$ -	\$ 3,528	\$ 66,778	\$ -	\$ 107,987	\$ 444,804	\$ 26,850	\$ 1,455,703
盈餘指撥及分配(註2)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	37,394	(37,394)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(241,727)	-	(241,727)
99上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	137,975	-	137,975
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	5,714	5,714
99年6月30日餘額	<u>\$ 805,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 66,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,381</u>	<u>\$ 303,658</u>	<u>\$ 32,564</u>	<u>\$ 1,357,665</u>

註1：董監酬勞\$5,404及員工紅利\$10,809已於97年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞\$13,462及員工紅利\$26,923已於98年度損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、蕭金木會計師民國九十九年八月十九日查核報告。

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
現金流量表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	99 年 上 半 年 度	98 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 137,975	\$ 198,245
調整項目		
折舊費用(含閒置及出租資產提列數)	1,528	1,623
備抵呆帳本期提列數(迴轉數)	1,460	(944)
備抵存貨呆滯損失提列數(迴轉數)	75	(987)
金融資產評價損失(利益)	457	(15,076)
金融負債評價利益	-	(672)
依權益法評價認列之投資收益	(46,088)	(160,835)
閒置資產回升利益	(170)	(195)
應付公司債折價攤銷	-	4,142
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(2,664)	2,964
應收帳款淨額	(40,838)	11,399
其他應收款	(107)	1,463
存貨	(3,617)	4,871
其他流動資產	(1,083)	368
應付票據	530	(2,743)
應付帳款	(29,544)	123,703
應付所得稅	4,213	(3,309)
應付費用	4,872	17,010
其他流動負債	591	3,977
遞延所得稅資產/負債	(408)	19,965
營業活動之淨現金流入	<u>27,182</u>	<u>204,969</u>
投資活動之現金流量		
預付長期股權投資增加	(30,000)	-
購置固定資產價款	(83)	(32)
存出保證金增加	(40)	(50)
投資活動之淨現金流出	<u>(30,123)</u>	<u>(82)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加數(償還數)	5,900	(209,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>5,900</u>	<u>(209,000)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	2,959	(4,113)
期初現金及約當現金餘額	182,221	178,052
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 185,180</u>	<u>\$ 173,939</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 396	\$ 945
本期支付所得稅	\$ 22,539	\$ 26,157
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換成股本	\$ -	\$ 70,402
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 7,046
已宣告未發放之現金股利	<u>\$ 241,727</u>	<u>\$ 84,241</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、蕭金木會計師民國九十九年八月十九日查核報告。

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

財務報表附註

民國 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)台灣良得電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國 67 年 8 月 15 日設立，主要從事各種電腦系統電源傳輸線組、電器類電源傳輸線組、資訊週邊產品訊號聯結線、通訊系統高效連接線組、環保節能電子安定器、電子式電源開關及光纖被動原件等製造、加工及買賣業務。本公司股票原經財政部證券暨期貨管理委員會核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於 81 年 2 月 1 日掛牌買賣；嗣經台灣證券交易所核准自民國 90 年 9 月 7 日股票轉上市掛牌買賣。

(二)截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 50 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。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。

(二)資產負債區分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，預期將於企業營業週期之正常營業週期過程中將變現、消耗，或備供或意圖出售者。
 - (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，預期將於正常營業過程週期中清償者。

(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。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，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與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證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. 未符合避險會計之衍生性商品，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權、重設權及不具股權特質之轉換權，請詳附註二、(十一)說明。

(四) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依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、其他應收款及催收款項等各項債權之帳齡及收回可能性，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。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，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比例達 20% 以上或具有重大影響力者採權益法評價。持有被投資公司有表決權之股份達 50% 以上或具有控制力者，採權益法評價並按季編製合併報表。

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」，本公司依持股比例認列之，作為股東權益之調整項目。

(九) 固定資產及非營業用資產

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，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 28~45 年，其餘固定資產為 2~15 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。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十) 非金融資產減損

本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。

(十一) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積—認股權)，其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少轉列為股東權益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值

予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

(十二) 退休金

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 15 年攤提。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

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。
2. 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。
3. 當稅法修正時，於公佈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)。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本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。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 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。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，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。

(十七) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行轉換公司債時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

(十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

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」，此項會計原則變動對民國 98 年上半年度營業成本及與存貨相關之營業外損益失分別增加 \$162 及減少 \$76，並使本期淨利減少 \$65，每股盈餘影響極微。

四、重要會計科目之說明

(一) 現 金

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
庫存現金	\$ 40	\$ 40
活期及支票存款	37,987	130,950
定期存款	147,153	42,949
	<u>\$ 185,180</u>	<u>\$ 173,939</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 1,230,589	\$ 867,861
減：備抵呆帳	(21,993)	(20,105)
	<u>\$ 1,208,596</u>	<u>\$ 847,756</u>

(三) 存貨

		99年6月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值	
商品	\$ 6,703	(\$ 122)	\$ 6,581	
		98年6月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值	
商品	\$ 1,207	(\$ 142)	\$ 1,065	
		99年6月30日	98年6月30日	
已出售存貨成本		\$ 1,627,976	\$ 1,179,276	
跌價損失(回升利益)		75	(987)	
其他-報廢		15	-	
		<u>\$ 1,628,066</u>	<u>\$ 1,178,289</u>	

(四) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
怡富萬電業有限公司	\$ 565,547	100%	\$ 362,374	100%
富林投資股份有限公司	66,182	100%	56,188	100%
良得國際(SAMOA)有限公司	439,627	100%	401,663	100%
良得日本股份有限公司	242	100%	139	100%
匯文科技股份有限公司	-	32.80%	-	32.80%
	<u>\$1,071,598</u>		<u>\$ 820,364</u>	

1. 本公司民國 99 年及 98 年上半年度採權益法評價認列之投資損益，其中除怡富萬電業有限公司、良得國際(SAMOA)有限公司及良得國際(SAMOA)有限公司之轉投資公司－宏益投資有限公司及蘇州豐茂科技有限公司係依會計師查核簽證之財務報表認列外，餘係依同期自編未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。
2. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，因本公司銷售商品予蘇州豐茂科技有限公司，該順流交易產生之未實現損失及利益分別為\$1,203 及 \$224 業已銷除，帳列「其他流動負債」科目項下。
3. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，因怡富萬電業有限公司銷售產品予本公司，其逆流交易所產生之未實現利益及損失分別為\$1,228 及 \$1,899 業已銷除，帳列「長期投資」之加減項。
4. 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) 預付長期投資款

本公司於民國 99 年 5 月 23 日投資台灣新光國際創業投資股份有限公司預付投資款 \$30,000，該公司業已於民國 99 年 8 月 2 日經台北市政府核准設立登記完竣。

(六) 出租資產

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
成 本		
土 地	\$ 35,011	\$ 35,011
房屋及建築	51,323	51,323
	86,334	86,334
減：累計折舊	(23,355)	(22,115)
	<u>\$ 62,979</u>	<u>\$ 64,219</u>

(七) 短期借款

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 82,000	\$ 40,000
擔保銀行借款	12,000	-
	<u>\$ 94,000</u>	<u>\$ 40,000</u>
借款利率區間	<u>0.79%~0.80%</u>	<u>1%~1.14%</u>

(八) 其他應付款項

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應付股利	\$ 241,727	\$ 84,241

(九) 應付公司債

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應付有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 7,700
應付公司債折價	-	(654)
	-	7,046
減：一年內到期部分	-	(7,046)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總計 \$180,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 96 年 1 月 19 日至 101 年 1 月 19 日。本轉換公司債於民國 96 年 1 月 19 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
2. 本公司轉換公司債已於民國 98 年第三季全數轉換完畢，本轉換公司債面額計 \$180,000，已轉換為普通股 11,111 仟股，因轉換產生之資本公

積為\$66,778。

(十) 退 休 金

1. 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。民國99及98年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$787及\$417，截至民國99年及98年6月30日止，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$26,775及\$28,039。
2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「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，每月按不低於薪資之6%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月退休金或一次退休金方式領取。民國99及98年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本合計分別為\$451及\$392。

(十一) 所 得 稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
應付所得稅	\$ 26,534	\$ 22,642
預付所得稅	10	8
以前年度所得稅低估數	208	198
遞延所得稅資產負債淨變動數	(15,546)	4,099
稅法修正之所得稅影響數	15,138	15,866
所得稅費用	<u>\$ 26,344</u>	<u>\$ 42,813</u>
所得稅費用如下：		
當期所得稅費用	\$ 16,863	\$ 39,126
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	9,481	3,687
	<u>\$ 26,344</u>	<u>\$ 42,813</u>

2. 各遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

	99年6月30日		98年6月30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				
備抵呆帳損失	\$ 10,681	\$ 1,816	\$ 11,051	\$ 2,210
備抵存貨呆滯損失	47	8	142	29
未實現兌換損失	(15,221)	(2,588)	9,371	1,874
其他	1,724	293	1,241	248
		<u>(\$ 471)</u>		<u>\$ 4,361</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
國外長期股權投資收益	(\$ 498,664)	(\$ 84,773)	(\$ 335,536)	(\$ 67,107)
提撥退休金財稅差異	(3,180)	(540)	(3,601)	(720)
		(85,313)		(67,827)
累積換算調整數		(6,592)		(10,933)
		<u>(\$ 91,905)</u>		<u>(\$ 78,760)</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊：

	99年6月30日	98年6月30日
86年度以前	\$ 2,474	\$ 2,474
87年度以後	301,184	266,642
	<u>\$ 303,658</u>	<u>\$ 269,116</u>

5. 兩稅合一相關資訊：

	99年6月30日	98年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 65,566</u>	<u>\$ 56,047</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.78%</u>	<u>30.85%</u>

民國 98 年度預計稅額扣抵比率係按民國 99 年 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十二) 普通股股本/待分配股票股利

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，該項增資案業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 6 月 30 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 77,241 仟股。

(十三) 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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 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，現金股利之分配以不低於百分之十，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 6 月 23 日及民國 98 年 6 月 16 日，經股東會決議通過民國 98 年及 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	\$ 37,394		\$ 15,016	
現金股利	241,727	\$ 3.00	84,241	\$ 1.08
股票股利	-	-	14,040	0.18

另，本公司於民國 99 年 6 月 23 日經股東會決議，發放董監事酬勞 \$13,462 及員工現金紅利 \$26,923。前述民國 98 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 99 年 3 月 30 日之董事會提議並無差異。

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 年上半年員工紅利估列金額分別為 \$9,934 及 \$14,273，董監酬勞估列金額分別為 \$4,967 及 \$7,137。係以本年度之稅後淨利、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 年度及 97 年度員工紅利及董監事酬勞與 98 年度及 97 年度財務報表認列之金額一致。

(十五) 普通股每股盈餘

本公司之基本每股盈餘計算如下：

	99年上半年度				
	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	\$ 164,319	\$137,975	80,575	\$ 2.04	\$ 1.71
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛 在普通股之影 員工分紅	-	-	237		
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	\$ 164,319	\$137,975	80,812	\$ 2.03	\$ 1.71

	98年上半年度				
	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	\$ 241,058	\$ 198,245	73,354	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 2.70</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影 響					
員工分紅	-	-	722		
可轉換公司債	(12,634)	(9,475)	526		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 228,424</u>	<u>\$ 188,770</u>	<u>74,602</u>	<u>\$ 3.06</u>	<u>\$ 2.53</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。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用(均屬營業費用)

	99年上半年度	98年上半年度
用人費用		
薪資費用	\$ 22,386	\$ 19,806
勞健保費用	1,058	1,058
退休金費用	1,238	809
其他用人費用	2,283	453
折舊費用(註)	730	787

註：不包含閒置及出租資產折舊費用(帳列營業外費用及損失)，民國 99 年及 98 年上半年度之金額分別為 \$798 及 \$836。

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
怡富萬電業有限公司(Everfull)	本公司之子公司
富林投資股份有限公司(富林)	本公司之子公司
良得國際(SAMOA)有限公司	本公司之子公司
良得日本股份有限公司	本公司之子公司
凱聯國際有限公司	本公司之孫公司
宏益投資(SAMOA)有限公司	本公司之孫公司
怡富萬科技深圳有限公司(怡富萬科技)	本公司之孫公司
蘇州豐茂科技有限公司(蘇州豐茂)	本公司之曾孫公司
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

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	佔營業收入淨額百分比	金 額	佔營業收入淨額百分比
蘇州豐茂	\$ 87,362	5	\$ 40,442	3
Everfull	432	-	592	-
良得日本	556	-	-	-
	<u>\$ 88,350</u>	<u>5</u>	<u>\$ 41,034</u>	<u>3</u>

(1)本公司銷貨予蘇州豐茂之交易價格係按雙方議定，而收款條件係採月結 145 天。

(2)本公司銷售予 Everfull 之交易價格係按雙方議定，而收款條件係依 Everfull 帳列應收/應付帳款相互抵銷後，依該公司資金需求支付。

(3)本公司銷貨予良得日本之交易價格係按雙方議定，而收款條件係採月結 35 天。

(4)本公司對一般客戶之收款條件為月結 60~150 天。

2. 技術諮詢服務收入

本公司民國 99 年及 98 年上半年度因提供 Everfull 技術諮詢服務而認列之收入分別為 \$3,523 及 \$3,004。(依收入性質分別帳列「營業費用」減項及「營業外收入」)。

3. 進 貨

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
Everfull	\$ 1,556,773	95	\$ 1,171,543	99
蘇州豐茂	69,720	4	2,554	-
	<u>\$ 1,626,493</u>	<u>99</u>	<u>\$ 1,174,097</u>	<u>99</u>

(1) 本公司之進貨主要向關係人進貨，上開向 Everfull 進貨交易主要係購入商品，其進貨價格由雙方議定，其付款條件係依 Everfull 帳列應收/應付帳款相互抵銷後，依該公司資金需求支付。

(2) 本公司向蘇州豐茂進貨之交易價格係按雙方議定，而付款條件係採月結 145 天。

(3) 本公司對一般供應商之付款條件為月結 60~120 天。

4. 應收帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
蘇州豐茂	\$ 98,579	7	\$ 38,356	4

5. 應付帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
Everfull	\$ 826,721	95	\$ 461,047	99
蘇州豐茂	40,920	4	1,194	-
	<u>\$ 867,641</u>	<u>99</u>	<u>\$ 462,241</u>	<u>99</u>

6. 背書保證

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 止，關係人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	99年6月30日	98年6月30日
台灣良得電子(股)公司	蘇州豐茂科技有限公司	USD -	USD 1,000仟元
"	怡富萬電業有限公司	USD -	USD 1,500仟元

六、抵(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6月30日	98年6月30日	
固定資產	\$ 68,349	\$ 84,460	短期借款及借款額度擔保
其他資產-出租資產	36,672	37,488	"
其他資產-閒置資產	15,279	-	"

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

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	99 年 6 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>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 1,508,590	\$ -	\$ 1,508,590
公平價值變動列入損益之金 融資產	2,870	2,870	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	1,277,265	-	1,277,265

98 年 6 月 30 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	\$ 1,066,954	\$ -	\$ 913,210
公平價值變動列入損益之金 融資產	2,448	2,448	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	641,500	-	641,500
應付公司債(含一年內到期)	7,046	-	7,046
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
嵌入轉換公司債之衍生性商 品	774	-	15,357

本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、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. 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；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。

(二) 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 年上半年度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益之金額分別計 \$0 及 \$672。
2. 本公司民國 99 年及 98 年上半年度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\$4,142。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國99年及98年6月30日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$94,000及\$47,046。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本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\$14,236。

(2) 利率風險：

本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6月30日無事項交易)

(1)截至民國98年6月30日止，衍生性金融商品業已全數結清。

(2)本公司於民國99年及98年上半年度因遠期外匯產生之當期損益金額分別為認列淨損失\$0及\$1,020。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，除怡富萬電業有限公司、良得國際(SAMOA)有限公司及良得國際(SAMOA)有限公司之轉投資公司一宏益投資有限公司及蘇州豐茂科技有限公司，以下所揭露資訊經會計師查核外，餘係經被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表揭露。

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		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		對個別對 象資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總 限 額 (註2)
			最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
怡富萬電業有 限公司	凱聯國際有限 公司	其他應收關 係人款	HKD10,462仟元	HKD9,988仟元	未計息	註3	\$ -	註3	無	無	無	HKD27,447仟元	HKD82,340仟元

註1：本公司及子公司對單一企業貸與資金總額，屬有業務往來者，以不超過業務往來金額為限；屬有短期融通資金必要者，以不超過貸出資金之公司淨值之20%為限。

註2：子公司貸與資金總額，屬有業務往來者，以不超過貸出資金之公司淨值之40%為限；屬有短期融通資金必要者，以不超過貸出資金之公司淨值之20%為限。另，怡富萬電業有限公司貸與最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司，以不超過貸出資金之公司淨值之60%為限。

註3：貸予凱聯之資金，係購買建廠用地供怡富萬電業有限公司使用。

2. 為他人背書保證：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額 (註2)	本期最高背 書保證金額	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
	公司名稱	關係						
本公司	蘇州豐茂科技有限公司	本公司之孫公司	\$ 271,533	USD1,000仟元	-	無	-	\$ 678,833

(註1)

註1：本公司對蘇州豐茂科技有限公司背書保證額度為USD1,000仟元，業已於民國99年6月29日合約到期予以註銷。

註2：本公司對子公司背書保證之總額不得逾本公司最近財務報表淨值之50%。對單一企業背書保證限額，每一公司以不超過本公司最近財務報表淨值20%為限；屬有業務往來者，以不超過最近一年度與本公司交易之總額為限。

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	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	受益憑證－荷銀積極成長基金	不適用	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	490,154	\$ 2,858	-	\$ 2,858	
	股 票－良維科技股份有限公司	無	"	258	12	-	12	
	－財貿股份有限公司	"	以成本衡量之金融 資產-非流動	3,000,000	-	10.10%	-	
	－台灣新光國際創業投資股份有限公司	"	預付長期投資款	-	30,000	-	30,000	
	－怡富萬電業有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	565,547	100%	566,775	
	－富林投資股份有限公司	"	"	6,102,000	66,182	100%	66,182	
	－良得國際(SAMOA)有限公司	"	"	-	439,627	100%	439,627	
	－良得日本股份有限公司	"	"	200	242	100%	242	
	－匯文科技股份有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司	"	984,000	-	32.80%	-	
富林投資股份有限公司	股 票－良維科技股份有限公司	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	545,977	25,661	-	25,661	
	－及成企業股份有限公司	"	"	11,798	247	-	247	
	－東陽實業廠股份有限公司	"	"	33,000	1,492	-	1,492	
	－長榮海運股份有限公司	"	"	40,000	818	-	818	
	－晶華國際酒店股份有限公司	"	"	4,000	1,582	-	1,582	
	－富邦金融控股股份有限公司	"	"	49,000	1,769	-	1,769	
	－國泰金融控股股份有限公司	"	"	31,000	1,490	-	1,490	
	－玉山金融控股股份有限公司	"	"	140,000	1,841	-	1,841	
	－中國信託金融控股股份有限公司	"	"	87,685	1,556	-	1,556	
	－台灣表面黏著科技股份有限公司	"	"	2,195	133	-	133	
	－祥德科技股份有限公司	"	以成本衡量之金融 資產-非流動	25,373	422	-	422	
	－互力精密化學股份有限公司	"	"	92,490	325	-	325	
	－艾克爾科技股份有限公司	"	"	101,615	1,027	-	1,027	
	－金勝電子股份有限公司	無	"	27,810	-	-	-	
	－懋懋科技股份有限公司	"	"	45,281	277	-	277	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市 價	
怡富萬電業有限公司	股 票－怡富萬科技深圳有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	-	HKD 12,291仟元	100%	HKD 12,291仟元	
	－凱聯國際有限公司	"	"	-	HKD 1,919仟元	100%	HKD 1,919仟元	
良得國際(SAMOA)有限公司	股 票－碧耀顧問(SAMOA)有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股 權投資	-	USD 1,300仟元	22.35%	USD 1,300仟元	
	－宏益投資(SAMOA)有限公司	本公司之孫公司	"	-	USD 7,329仟元	100%	USD 7,329仟元	
	－靈巧有限公司	聯屬公司	"	-	USD 5,044仟元	45%	USD 5,044仟元	
宏益投資(SAMOA)有限公司	股 票－蘇州豐茂科技有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股 權投資	-	USD 7,329仟元	100%	USD 7,329仟元	

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者：本公司及子公司無此情形。

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者：本公司及子公司無此情形。

6. 處份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者：本公司及子公司無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易情形							應收(付)票據及帳款			
進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	進(銷)貨 金 額	估總進 (銷)貨 之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同 之情形及原因		估總應收 (付)票據、 帳款之比率		備 註
						單 價	授信期間	餘 額	帳款之比率	
本公司	怡富萬電業有限 公司	本公司之子公司	進貨 \$ 1,556,773	95%	依怡富萬電業資 金需求支付	不適用	不適用	(\$ 826,721)	95%	
怡富萬電業 有限公司	本公司	本公司之子公司	(銷貨) (1,556,773)	99%	依怡富萬電業資 金需求支付	不適用	不適用	826,721	99%	

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 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
怡富萬電業有限公司	本公司	本公司之子公司	\$ 826,721	1.63次	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：

(1) 本公司之資訊：請詳附註十說明。

(2) 子公司資訊：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1.轉投資事業明細：

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		期末持有			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	比率	帳面金額			
本公司	怡富萬電業有限公司	香港	從事電子配線組、訊號連接線、電源線組之生產及銷售	\$ 152,552	\$ 152,552	-	100.00%	\$ 565,547	\$ 53,587	\$ 52,821	註2
	富林投資股份有限公司	台北市	經營各種投資事業	54,000	54,000	6,102,000	100.00%	66,182	(9,246)	(9,246)	註1
	良得國際(SAMOA)有限公司	薩摩亞	經營各種投資事業	USD 9,895仟元	USD 9,895仟元	-	100.00%	439,627	2,381	2,381	註2
	良得日本股份有限公司	日本	從事電子配線組、訊號連接線、電源線組之銷售	JPY10,000仟元	JPY10,000仟元	200	100.00%	242	132	132	註1
	匯文科技股份有限公司	台北市	經營電腦產品進出口業務	14,400	14,400	984,000	32.80%	-	-	-	
怡富萬電業有限公司	凱聯國際有限公司	香港	不動產租賃	HKD 10仟元	HKD 10仟元	-	100.00%	HKD1,919仟元	HKD 313仟元	不適用	
	怡富萬科技深圳有限公司	中國大陸	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	HKD 14,048仟元	HKD 4,668仟元	-	100.00%	HKD12,291仟元 (RMB 844仟元)		不適用	
良得國際(SAMOA)有限公司	碧耀顧問(SAMOA)有限公司	薩摩亞	塑料粒之生產及銷售	USD 805仟元	USD 805仟元	-	22.35%	USD1,300仟元	USD 322仟元	不適用	
	宏益投資(SAMOA)有限公司	薩摩亞	經營各種投資事業	USD 4,000仟元	USD 4,000仟元	-	100.00%	USD7,329仟元	USD 57仟元	不適用	
	靈巧有限公司	薩摩亞	經營各種投資事業	USD4,950仟元	USD4,950仟元	-	45.00%	USD5,044仟元 (USD 121仟元)		不適用	
宏益投資(SAMOA)有限公司	蘇州豐茂科技有限公司	中國大陸	生產新型儀表元器件、新型電子元器件、電力電子元器及相關產品	USD4,000仟元	USD4,000仟元	-	100.00%	USD7,329仟元	RMB 536仟元	不適用	
靈巧有限公司	蘇州泰鋒科技有限公司	中國大陸	通訊資訊週邊產品製造及銷售	USD11,000仟元	USD11,000仟元	-	100.00%	USD11,208仟元 (RMB 822仟元)		不適用	

註1：係依同期間各該公司自結報表認列之。

註2：係依該公司經會計師查核之財務報表認列。

2.轉投資公司重大交易事項相關資訊請詳附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣投資收益
					匯出	收回					
蘇州豐茂科技有限公司	生產銷售新型儀表元器件、新型電子元器件、電力電子元器件及相關產品	USD 4,900仟元 (註6)	註1	USD 4,000仟元	-	-	USD 4,000仟元	100%	USD 79仟元 (註5)	USD 7,329仟元 (註5)	-
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及開發	USD 1,800仟元	註2	USD 1,800仟元	-	-	USD 1,800仟元	100%	(HKD 969仟元) (註5)	HKD12,291仟元 (註5)	-
蘇州泰鋒科技有限公司	通訊資訊週邊產品製造及銷售	USD11,000仟元	註3	USD 4,950仟元	-	-	USD 4,950仟元	45%	(USD 54仟元) (註5)	USD 5,044仟元 (註5)	-
深圳碩豐塑膠五金有限公司	生產經營插頭內模、塑膠五金製品	USD 700仟元	註4	USD 109仟元	-	-	USD 109仟元	13%	(RMB 29仟元)	(RMB 979仟元)	-

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 12,907仟元	USD 13,887仟元(註6)	\$ 814,599

註1：係透過間接持股100%之孫公司轉投資。

註2：係透過直接持股100%之子公司轉投資。

註3：係透過間接持股45%之被投資公司轉投資。

註4：係透過間接持股22.35%之被投資公司轉投資。

註5：係依該公司經會計師查核之財務報表認列。

註6：其中USD4,000仟元為貨幣出資額，USD900仟元為未分配利潤轉增資本額，此案業經投審會98年11月2日經審二字第09800398510號函核准。

2. 投資大陸之來料加工廠

(1) 本公司於民國88年及87年透過轉投資事業怡富萬電業有限公司，於大陸廣東省深圳市及東莞市承租工廠，以來料加工方式投資營運，該來料加工廠並未具法人主體，係隸屬於怡富萬電業有限公司之生產工廠，主要營業項目為從事電子配線組、訊號連接線、電源線組之生產及銷售，經營期限至民國103年12月及100年3月。

(2) 本公司於民國91年透過轉投資事業良得國際(SAMOA)有限公司之被投資公司碧耀顧問(SAMOA)有限公司，於大陸廣東省深圳承租工廠，以來料加工方式投資營運，該來料加工廠並未具法人主體，係隸屬於碧耀顧問(SAMOA)有限公司之生產工廠，主要營業項目為從事塑料粒之生產及銷售，經營期限至民國99年10月。

3. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資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、未實現損益及其他有助於了解大陸投資對於財務報表影響之有關資訊：

(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：無。

大陸投資公司名稱	進貨金額	佔本公司 該項比率	應付款項餘額	佔本公司 該項比率
蘇州豐茂科技有限公司	\$ 69,720	4%	\$ 40,920	4%

(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：

大陸投資公司名稱	銷貨金額	佔本公司 該項比率	應收款項餘額	佔本公司 該項比率
蘇州豐茂科技有限公司	\$ 87,362	5%	\$ 98,579	7%

交易價格係由雙方議定之，收款條件採月結145天。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔供品之期末餘額及目的：詳附註十一(一)2。

(5) 資金融通之最高限額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(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。

十二、部門別財務資訊

不適用。

台灣良得電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 40	
活期及支存存款－新台幣存款		16,310	
－美金存款	USD619仟元，折合率32.94	20,390	
－港幣存款	HKD59仟元，折合率4.1	241	
－日幣存款	JPY2,900仟元，折合率0.36	1,046	
定期存款－美金存款	USD4,600仟元，折合率31.99	147,153	
		<u>\$ 185,180</u>	

(以下空白)

台灣良得電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
L. O TECHNOLOGY CORP.		\$ 428,270	
DLTAJS		148,886	
H. E(DONGGUAN) CO., C/O			
H. O (BVI) INC.		93,843	
S. L. T. E. CO., SDN.			
BHD.		83,266	
其 他		476,324	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		<u>1,230,589</u>	
減：備抵呆帳		(21,993)	
		<u>\$ 1,208,596</u>	

台灣良得電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註1)		本 期 減 少 (註2)		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
怡富萬電業有限 公司	-	\$ 511,903	-	\$ 53,644	-	\$ -	-	100.00%	\$ 565,547	\$ 210.66	\$ 566,775	權益法	無
富林投資股份有 限公司	6,102,000	75,428	-	-	-	(9,246)	6,102,000	100.00%	66,182	10.85	66,182	權益法	無
良得國際(SAMOA) 有限公司	-	432,408	-	7,219	-	-	-	100.00%	439,627	44.43	439,627	權益法	無
良得日本股份有 限公司	200	100	-	142	-	-	200	100.00%	242	1,208.25	242	權益法	無
匯文科技股份有 限公司	984,000	-	-	-	-	-	984,000	32.80%	-	-	-	權益法	無
		<u>\$ 1,019,839</u>		<u>\$ 61,005</u>		<u>(\$ 9,246)</u>			<u>\$ 1,071,598</u>		<u>\$ 1,072,826</u>		

註1：包含對該公司認列投資收益及累積換算調整數等。

註2：係認列累積換算調整數。

台灣良得電子股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形
土 地	\$ 61,770	\$ -	\$ -	(\$ 10,239)	\$ 51,531	土地、房屋及建築帳面價值內中計 \$68,349業經設定抵押於銀行作為 銀行借款擔保
房屋及建築	33,909	-	-	(9,318)	24,591	
其他設備	18,424	83	(603)	-	17,904	
	<u>\$ 114,103</u>	<u>\$ 83</u>	<u>(\$ 603)</u>	<u>(\$ 19,557)</u>	<u>\$ 94,026</u>	

(以下空白)

台灣良得電子股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋及建築	\$ 11,635	\$ 399	\$ -	(\$ 4,261)	\$ 7,773	
其他設備	<u>17,382</u>	<u>331</u>	<u>(603)</u>	<u>-</u>	<u>17,110</u>	
	<u>\$ 29,017</u>	<u>\$ 730</u>	<u>(\$ 603)</u>	<u>(\$ 4,261)</u>	<u>\$ 24,883</u>	

(以下空白)

台灣良得電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
電腦系統電源傳輸線組	15,094KPS	\$ 311,338
資訊週邊產品訊號聯結線	53,195KPS	1,156,750
電器類電源傳輸線組	24,832KPS	310,556
通訊系統高效連接線組	8KPS	192
其 他	400KPS	6,053
銷貨收入總額		1,784,889
減：銷貨退回及折讓		(3,647)
營業收入淨額		\$ 1,781,242

(以下空白)

台灣良得電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初商品		\$	3,086
加：本期進貨			1,631,632
減：期末商品		(6,703)
商品報廢		(15)
轉列樣品費		(24)
進銷成本			<u>1,627,976</u>
存貨呆滯及跌價損失			75
存貨報廢損失			<u>15</u>
營業成本		\$	<u><u>1,628,066</u></u>

(以下空白)