

6246

臺龍電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十六年度及九十五年度

公司地址：台北縣五股鄉五股工業區五工二路126號
公司電話：(02)2501-0609

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8-9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-17
(三) 會計變動之理由及其影響	17
(四) 重要會計科目之說明	17-31
(五) 關係人交易	32-34
(六) 質押之資產	34
(七) 重大承諾事項及或有事項	34-35
(八) 重大之災害損失	35
(九) 重大之期後事項	36
(十) 其他	36-38、40-41
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	38-39、42-48
2. 轉投資事業相關資訊	39、49
3. 大陸投資資訊	39、50-53
(十二) 部門別財務資訊	39

聲 明 書

本公司民國九十六年度(自民國九十六年一月一日至十二月三十一日)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。另臺唐工業股份有限公司推定為本公司之從屬公司，因無公司法第三六九條之二之情事，不予編製關係企業合併財務報表，僅附財務報表備供參考。

特此聲明

公司名稱：臺龍電子股份有限公司

負責人：王世雄

中華民國九十七年四月十五日

臺龍電子股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

臺龍電子股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則，暨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，暨評估財務報表之整體表達。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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計處理準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達臺龍電子股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

臺龍電子股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第64514號
(92)台財證(六)第100592號

佟韻玲
會計師：
楊智惠

中華民國九十七年四月十五日

臺龍電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產		九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益		九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%		會計科目	附註	金額	%	金額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	四.1	\$308,476	10.73	\$329,086	10.68	2100	短期借款	四.9	\$1,061,707	36.93	\$1,047,594	34.01
1120	應收票據淨額	二.5及四.2	22,156	0.77	16,291	0.53	2120	應付票據		806	0.03	571	0.02
1140	應收帳款淨額	二.5、四.3及六	1,363,198	47.41	1,451,471	47.12	2140	應付帳款		601,843	20.93	667,151	21.66
1200	存貨淨額	二.6及四.4	370,217	12.88	409,905	13.31	2150	應付帳款－關係人	五	5,246	0.18	-	-
1286	遞延所得稅資產－流動淨額	二.15及四.19	7,222	0.25	4,946	0.16	2170	應付費用		46,787	1.63	50,910	1.65
1290	其他流動資產		39,630	1.38	44,513	1.44	2190	其他應付款－關係人	五	44,304	1.54	62,138	2.02
1291	受限制資產－流動	六	29,759	1.03	83,327	2.71	2280	其他流動負債		61,924	2.15	38,759	1.26
	流動資產合計		2,140,658	74.45	2,339,539	75.95		流動負債合計		1,822,617	63.39	1,867,123	60.62
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二.7及四.5	51,317	1.78	64,366	2.09	2446	長期應付租賃負債		-	-	26	-
1481	以成本法衡量之金融資產－非流動	二.4及四.6	20,000	0.70	-	-	28xx	其他負債					
	基金及投資合計		71,317	2.48	64,366	2.09	2810	應計退休金負債	二.11及四.10	27,918	0.97	27,506	0.89
1500	固定資產	二.8、四.7、五及六					2820	存入保證金		832	0.03	841	0.03
1501	土地		23,753	0.83	23,753	0.77	2xxx	其他負債合計		28,750	1.00	28,347	0.92
1508	土地增值		9,625	0.33	-	-		負債總計		1,851,367	64.39	1,895,496	61.54
1521	建築設備		306,029	10.64	273,420	8.87		重大承諾事項及或有事項	七				
1531	機器設備		522,666	18.18	679,477	22.05	3xxx	股東權益					
1551	運輸設備		10,913	0.38	8,946	0.29		母公司股東權益					
1561	生財設備		43,520	1.51	45,520	1.48	3100	股本	四.11	1,424,070	49.53	1,424,070	46.22
1611	租賃設備		-	-	21,820	0.71	32xx	資本公積	二.12及四.12	43,224	1.50	37,866	1.23
1680	什項設備		236,620	8.23	252,473	8.20	33xx	保留盈餘		(480,330)	(16.70)	(257,919)	(8.37)
	成本		1,153,126	40.10	1,305,409	42.37	3350	累積虧損	四.14	(480,330)	(16.70)	(257,919)	(8.37)
16x9	減：累計折舊		(530,963)	(18.46)	(574,627)	(18.65)	34xx	股東權益其他項目		9,144	0.31	(30,418)	(0.99)
1599	減：累計減損		(34,706)	(1.21)	(134,516)	(4.37)	3420	累積換算調整數		(481)	(0.02)	(30,418)	(0.99)
1672	預付設備款		9,747	0.34	8,339	0.27	3460	未實現重估增值		9,625	0.33	-	-
	固定資產淨額		597,204	20.77	604,605	19.62	3510	庫藏股股票	二.14及四.13	(9,194)	(0.32)	(9,194)	(0.30)
17xx	無形資產							母公司股東權益合計		986,914	34.32	1,164,405	37.79
1782	土地使用權	二.10及六	30,769	1.07	29,597	0.96	3610	少數股權		37,042	1.29	20,776	0.67
18xx	其他資產						3xxx	股東權益總計		1,023,956	35.61	1,185,181	38.46
1880	其他資產	二.8、二.9、二.15、四.8及四.19	35,375	1.23	42,570	1.38		負債及股東權益總計		\$2,875,323	100.00	\$3,080,677	100.00
	其他資產合計		35,375	1.23	42,570	1.38							
1xxx	資產總計		\$2,875,323	100.00	\$3,080,677	100.00							

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王世雄

經理人：劉明龍

會計主管：楊璧紅

臺龍電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代 碼	科 目	附 註	九十六年度		九十五年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額	二.16、四.16及五	\$3,691,007	100.00	\$3,596,997	100.00
5000	營業成本	二.16、四.17及五	3,439,771	93.19	3,345,055	93.00
5910	營業毛利		251,236	6.81	251,942	7.00
6000	營業費用	四.17	400,106	10.84	414,245	11.51
6100	推銷費用		119,927	3.25	93,968	2.61
6200	管理費用		199,597	5.41	205,084	5.70
6300	研發費用		80,582	2.18	115,193	3.20
6900	營業損失		(148,870)	(4.03)	(162,303)	(4.51)
7100	營業外收入及利益		57,548	1.57	73,078	2.04
7110	利息收入		7,758	0.21	4,581	0.13
7121	投資利益淨額	二.7及四.5	-	-	1,169	0.03
7130	處分固定資產利益		-	-	24,288	0.68
7140	處分投資利益		3,927	0.11	-	-
7150	存貨盤盈		1,874	0.05	2,118	0.06
7240	兌換利益淨額	二.13	10,178	0.28	8,130	0.23
7260	存貨回升利益		9,181	0.25	13,848	0.38
7480	其他收入	五	24,630	0.67	18,944	0.53
7500	營業外費用及損失		127,077	3.44	108,369	3.02
7510	利息支出	五	53,388	1.45	42,414	1.18
7520	投資損失淨額	二.7及四.5	17,112	0.46	-	-
7530	處分固定資產損失		1,575	0.04	-	-
7620	閒置資產跌價損失		413	0.01	3,837	0.11
7630	減損損失	二.17及四.15	6,906	0.19	20,468	0.57
7880	其他損失		47,683	1.29	41,650	1.16
7900	本期稅前淨損		(218,399)	(5.90)	(197,594)	(5.49)
8991	所得稅費用	二.15及四.19	(1,759)	(0.05)	(25,455)	(0.71)
8110	繼續營業部門稅後淨損		(220,158)	(5.95)	(223,049)	(6.20)
9121	停業部門利益	四.18	-	-	22,472	0.62
9600	合併總損失		<u>\$ (220,158)</u>	<u>(5.95)</u>	<u>\$ (200,577)</u>	<u>(5.58)</u>
	歸屬予：					
9601	母公司股東之淨損		\$ (222,411)		\$ (176,412)	
9602	少數股權淨利(損)		2,253		(24,165)	
9600	合併總損失		<u>\$ (220,158)</u>		<u>\$ (200,577)</u>	
9750	基本每股虧損(元)	四.20				
	本期稅前淨損		\$(1.54)		\$(1.58)	
	所得稅費用		(0.01)		(0.20)	
	本期稅後淨損		(1.55)		(1.78)	
	停業部門利益		-		0.18	
	合併總損失		(1.55)		(1.60)	
	少數股東之利益(損失)		0.02		(0.19)	
	母公司股東之淨損		<u>\$(1.57)</u>		<u>\$(1.41)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王世雄

經理人：劉明龍

會計主管：楊璧紅

臺龍電子股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘				累積換算 調整數	未實現重估 增值	庫藏股股票	少數股權	合 計
			特別盈餘公積	法定公積	未分配盈餘 (累積虧損)	小 計					
民國九十五年一月一日餘額	\$1,125,000	\$136,360	\$114,015	\$145,615	\$(316,704)	\$(57,074)	\$(50,866)	\$-	\$(10,049)	\$13,703	\$1,157,074
庫藏股買回予以註銷股本	(930)				75	75			855		-
現金增資	300,000	(83,600)			(63,800)	(63,800)					152,600
彌補虧損		(39,292)	(114,015)	(145,615)	298,922	39,292					-
九十五年度稅後淨損					(176,412)	(176,412)					(176,412)
長期股權投資持股比例變動影響數		24,398									24,398
長期股權投資認列累積換算調整數							20,448				20,448
少數股權變動										7,073	7,073
民國九十五年十二月三十一日餘額	1,424,070	37,866	-	-	(257,919)	(257,919)	(30,418)	-	(9,194)	20,776	1,185,181
九十六年度稅後淨損					(222,411)	(222,411)					(222,411)
資產重估增值								9,625			9,625
長期股權投資持股比例變動影響數		5,358									5,358
長期股權投資認列累積換算調整數							29,937				29,937
少數股權變動										16,266	16,266
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$1,424,070	\$43,224	\$-	\$-	\$(480,330)	\$(480,330)	\$(481)	\$9,625	\$(9,194)	\$37,042	\$1,023,956

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王世雄

經理人：劉明龍

會計主管：楊璧紅

臺龍電子股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十六年一月一日至十二月三十一日
 及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$(222,411)	\$(176,412)
少數股權淨損	2,253	(24,165)
調整項目：		
各項攤提	5,594	10,234
出租資產及閒置資產折舊	7,074	-
折舊	115,364	91,433
減損損失	6,906	20,468
報廢及處分固定資產淨損失	1,575	2,477
閒置資產跌價損失(迴轉收入)	(4,211)	1,889
遞延資產報廢損失	-	33
權益法認列之淨投資(利益)損失	17,112	(1,169)
營業資產與負債淨增減變動		
應收票據	(5,865)	794
應收帳款	88,273	(60,931)
應收帳款－關係人	-	16,831
其他應收款－關係人	-	128
存貨	39,688	38,409
遞延所得稅資產－流動	(2,276)	27,476
其他流動資產	4,883	8,286
遞延所得稅資產－非流動	4,035	(1,531)
應付票據	235	(30,352)
應付帳款	(65,308)	143,318
應付帳款－關係人	5,246	(53,438)
應付費用	(4,123)	(17,402)
其他應付款－關係人	(17,834)	(33,296)
其他流動負債	23,165	1,578
應計退休金負債	412	(186)
營業活動之淨現金流出	<u>(213)</u>	<u>(35,528)</u>
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	36,632	59,321
購置固定資產價款	(112,249)	(136,398)
未攤銷費用增加	(3,715)	(7,674)
長期投資增加	(20,000)	-
合併借貸項淨減少	-	18,732
受限制資產減少(增加)	53,568	(10,777)
遞延資產增加	(1,045)	-
存出保證金(增加)減少	(109)	135
投資活動之淨現金流出	<u>(46,918)</u>	<u>(76,661)</u>

(轉下頁)

(承上頁)

融資活動之現金流量：		
現金增資	-	152,600
少數股權增加	16,266	7,073
短期借款增加	14,113	40,239
存入保證金減少	(9)	(15)
長期應付租賃款減少	(26)	-
融資活動之淨現金流入	<u>30,344</u>	<u>199,897</u>
匯率影響數	<u>(3,823)</u>	<u>27,737</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(20,610)	115,445
期初現金及約當現金餘額	<u>329,086</u>	<u>213,641</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$308,476</u>	<u>\$329,086</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$54,354</u>	<u>\$42,371</u>
本期支付所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
依權益法之長期股權投資認列累積換算調整數	<u>\$29,937</u>	<u>\$20,448</u>
土地重估增值	<u>\$9,625</u>	<u>\$-</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王世雄

經理人：劉明龍

會計主管：楊璧紅

臺龍電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國71年11月13日，經歷次現金增資，截至民國96年12月31日止，實收股本為1,424,070仟元。本公司於民國89年1月經主管機關獲准公開發行，並於民國92年6月18日經核准股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心交易。

本公司為分散經營風險進行國際營運布局，透過控股公司將生產重心轉移至大陸製造工廠，主要營業項目為馬達、變壓器及背光模組等電子零件之製造加工及買賣業務。

本公司及子公司於民國96年及95年12月31日之員工人數分別為3,341人及3,637人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			96.12.31	95.12.31	
本公司	Hexel Electronic Limited	一般電子零件商品買賣	99.99%	99.99%	
"	Gold Record Investments Limited (Samoa) (以下簡稱 Gold Record)	轉投資之控股公司	96.89%	96.89%	
"	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa) (以下簡稱 Gold Strategy)	"	24.83%	28.07%	(註 1)
"	T.T.F.I.C. (M) Sdn. Bhd (馬來西亞) (以下簡稱 T.T.F.I.C. (M))	貿易	100.00%	100.00%	

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			96.12.31	95.12.31	
Gold Record	東莞華龍電子有限公司(廣東省東莞市) (以下簡稱東莞華龍公司)	馬達及變壓器之產銷業務	100.00%	100.00%	
"	台龍電子(昆山)有限公司(江蘇省昆山市) (以下簡稱台龍昆山公司)	轉軸、支臂及LCD零組件之產銷業務	100.00%	100.00%	
"	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa) (以下簡稱 Gold Strategy)	轉投資之控股公司	12.66%	14.31%	
Gold Strategy	蘇州吳江均龍電子科技有限公司(江蘇省吳江經濟開發區)(以下簡稱吳江均龍公司)	背光模組之產銷業務	100.00%	100.00%	

註 1：民國 96 年度及 95 年度本公司及 Gold Record 對 Gold Strategy 之綜合持股比例分別為 37.10%及 41.93%。因 Gold Strategy 控制操控於董事會，而本公司為該公司之唯一法人董事，對該公司具有控制能力，故將其編入合併報表主體內。

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、在企業正常營業過程中將變現或備供出售或消耗者列為流動資產。須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不能歸屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

4. 金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量變動認列為損益之金融資產，應加計取得之交易成本。

本公司購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。上市(櫃)公司股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。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。

5. 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帳款及應收票據等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 存貨

存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低採總額法評價；市價之決定原物料係採重置成本，商品、在製品及製成品則採淨變現價值。

7. 採權益法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數並重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國95年1月1日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以消除。

海外投資如持有被投資公司有表決權股份比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十或有表決權之股份雖未超過百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他具有控制能力時，即對被投資公司有控制力，應編製合併財務報表。

8. 固定資產／閒置資產

現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出，則列作當年度費用。又為新建或擴建設備而發生之借款，於該項設備達到可使用狀態前之利息予以資本化。折舊按估計經濟耐用年限，以直線法計算提列。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

主要資產耐用年數如下：

房屋及建築	10-25 年
機器設備	8-10 年
儀器設備	3-6 年
模具設備	2-6 年
運輸設備	5-6 年
生財設備	5-6 年
租賃設備	3 年
什項設備	2-25 年

固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。

土地辦理重估之增值差額，應扣除土地增值稅準備後，帳列股東權益項下之未實現重估增值科目。

9. 遞延資產

- (1) 購置電腦軟體成本，依預計耗用期間平均攤提。
- (2) 工廠車間裝修工程，自發生日起，按 12 個月平均攤提。
- (3) 聯貸案之相關費用，以聯貸案期間平均攤銷。

10. 無形資產

本公司自民國96年1月1日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定重估增值，再減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

本公司無形資產包括土地使用權及電腦軟體，土地使用權係孫公司台龍電子(昆山)有限公司、東莞華龍電子有限公司及吳江均龍電子科技有限公司廠房用地使用權，以取得成本入帳，自廠房興建完成時依國有土地使用權證之尚餘有效使用期限內依直線法平均攤銷。電腦軟體則係按5年平均攤提。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額之一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行(原中央信託局與台灣銀行合併，台灣銀行為存續公司)退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

淨退休金成本係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，屬確定給付退休辦法，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

12. 法定公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定公積依法僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。又資本公積依公司法規定亦限於彌補虧損及增加資本之用。

13. 外幣交易事項／外幣財務報表之轉換

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務於收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損失或利益，及因按資產負債表日匯率調整所產生之差異，列為當期損益。

編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、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。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算整數」科目，作為股東權益之調整項目。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益之減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

本公司註銷庫藏股票時，庫藏股票之帳面價值高於面值部份，先按股權比例沖抵資本公積—股票發行溢價，差額再沖抵保留盈餘。

15. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項，以前年度所得稅高低估，亦列為當期所得稅費用之調整項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘時列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。另依證券暨期貨管理委員會民國87年3月18日(87)台財證(六)第〇〇七四七號函規定，去料委外加工時，雙方若已同意為供加工後運回或為逕行出售時，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

17. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自編製民國95年1月1日之財務報表起，開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之相關規定處理金融商品。

民國95年度財務報表之部份科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類。此項會計原則變動對本公司民國95年1月1日之金融資產及民國95年度淨損並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.12.31	95.12.31
庫存現金	\$1,447	\$1,611
支票存款	320	11,889
活期存款	306,709	315,586
合計	\$308,476	\$329,086

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收票據淨額

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$22,156	\$16,291
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$22,156	\$16,291

3. 應收帳款淨額

	96.12.31	95.12.31
應收帳款	\$381,848	\$579,374
設定擔保應收帳款	1,048,431	940,711
合 計	1,430,279	1,520,085
減：備抵呆帳	(55,421)	(54,425)
備抵折讓及退回	(11,660)	(14,189)
應收帳款淨額	\$1,363,198	\$1,451,471

上述設定擔保應收帳款之相關內容詳附註六及七.2。

4. 存貨淨額

	96.12.31	95.12.31
商 品	\$13,516	\$17,396
製 成 品	132,539	130,704
在 製 品	23,526	17,507
半 成 品	57,064	73,715
原 物 料	193,592	210,494
在途存貨	-	5,703
合 計	420,237	455,519
減：備抵存貨跌價損失	(50,020)	(45,614)
存貨淨額	\$370,217	\$409,905
存貨投保金額	\$505,338	\$415,352

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96.12.31			95.12.31		
	股數	帳面金額	持股%	股數	帳面金額	持股%
Makolin Electronics (M) Sdn. Bhd.	12,358,935	\$51,317	48.00	12,358,935	\$64,366	48.00

(1) 民國 96 年度及 95 年度依權益法認列被投資公司投資損益及累積換算調整數如下：

	96年度	95年度
投資利益(損失)	(17,112)	\$1,169
累積換算調整數	29,937	20,448

(2) 本公司為擴展東南亞市場於民國 92 年 7 月以美金 2,000 仟元(折合新台幣 68,800 仟元)向國外某公司購入 Makolin Electronics (M) Sdn. Bhd. 14,933,713 股，取得 58% 股權，再於 92 年 12 月按取得成本出售 10% 股權予實質關係人(楊明德)，持股比例降為 48%，採權益法評價。因取得之股權淨值大於原始投資成本之差異數為新台幣 62,581 仟元，依 5 年平均攤銷認列投資利益。另民國 94 年度經本公司與前述國外某公司協議後，同意退回本公司對 Makolin Electronics (M) Sdn. Bhd. 之投資款美金 100 仟元。截至 96 年 12 月 31 日止，本公司已收到美金 50 仟元(折合新台幣 1,594 仟元)。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

股票	96.12.31			95.12.31		
	股數	帳面金額	持股比例	股數	帳面金額	持股比例
日昇生物科技股份有限公司	236,494	\$7,044	0.32%	236,494	\$7,044	0.32%
龍輝光學科技股份有限公司	2,000,000	20,000	6.94%	-	-	-
減：累計減損		(7,044)			(7,044)	
合計		\$20,000			\$-	

(1) 本公司轉投資公司日昇生物科技股份有限公司，因營運狀況不佳，已提列累計減損 7,044 仟元。

(2) 本公司為進行上游材料垂直整合，民國 96 年 7 月 13 日經董事會決議投資 20,000 仟元於生產增光片之龍輝光學科技(股)公司。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 固定資產

(1) 土 地

	96.12.31	95.12.31
土地原始取得成本	\$23,753	\$23,753
重估增值	9,625	-
合 計	<u>\$33,378</u>	<u>\$23,753</u>

土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	96.12.31	95.12.31
五股鄉五工段 22 地號	975.97 平方公尺	<u>\$33,378</u>	<u>\$23,753</u>

上項土地於民國 96 年度按土地公告現值辦理重估，重估總額為 9,625 仟元，全數列為股東權益項下之未實現重估增值科目。

(2) 折舊性資產

	96.12.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$306,029	\$105,185	\$200,844
機器設備	482,261	216,756	265,505
生財器具	43,520	27,001	16,519
儀器設備	40,405	20,952	19,453
模具設備	26,444	16,271	10,173
運輸設備	10,913	4,793	6,120
什項設備	210,176	140,005	70,171
預付設備款	9,747	-	9,747
小 計	<u>1,129,495</u>	<u>530,963</u>	<u>598,532</u>
減：累計減損	(34,706)	-	(34,706)
合 計	<u>\$1,094,789</u>	<u>\$530,963</u>	<u>\$563,826</u>

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	95.12.31		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$273,420	\$88,638	\$184,782
機器設備	634,884	276,281	358,603
生財器具	45,520	24,681	20,839
儀器設備	44,593	22,579	22,014
模具設備	36,610	23,537	13,073
運輸設備	8,946	3,333	5,613
什項設備	215,863	133,105	82,758
租賃設備	21,820	2,473	19,347
預付設備款	8,339	-	8,339
小 計	1,289,995	574,627	715,368
減：累計減損	(134,516)	-	(134,516)
合 計	\$1,155,479	\$574,627	\$580,852

(3) 上項固定資產提供借款擔保情形，請參閱附註六。

(4) 民國96年及95年12月31日固定資產投保金額分別為1,197,792仟元及981,360仟元。

(5) 民國96年度及民國95年度固定資產應利息資本化之金額皆為0仟元。

8. 其他資產

項 目	96.12.31	95.12.31
閒置資產淨額	\$-	\$917
存出保證金	3,409	3,300
未攤銷費用	9,127	8,558
遞延所得稅資產—非流動	8,734	12,769
出租資產淨額	14,105	17,026
合計	\$35,375	\$42,570

(1) 閒置資產淨額

本公司及子公司於民國96年及95年12月31日部份固定資產暫處於閒置狀態，故自固定資產重分類至閒置資產項下，其明細如下：

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	96.12.31			95.12.31		
	成本	累計折舊	帳面價值	成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$118	\$75	\$43	\$-	\$-	\$-
機器設備	342,244	223,839	118,405	88,406	70,019	18,387
儀器設備	30,484	22,783	7,701	28,983	19,473	9,510
什項設備	54,323	43,949	10,374	24,428	20,584	3,844
生財器具	3,690	2,267	1,423	872	666	206
模具設備	25,139	20,741	4,398	6,024	4,922	1,102
未攤銷費用	-	-	-	1,244	1,033	211
合計	<u>\$455,998</u>	<u>\$313,654</u>	<u>142,344</u>	<u>\$149,957</u>	<u>\$116,697</u>	<u>33,260</u>
減：累計減損						
— 閒置資產			<u>(142,344)</u>			<u>(32,343)</u>
閒置資產淨額			<u>\$-</u>			<u>\$917</u>

9. 短期借款

貸款銀行	借款性質	96.12.31	
		利率區間(%)	金額
台灣中小企銀	抵押借款	2.65-3.00	\$60,000
彰化銀行	抵押借款	6.43	29,702
合作金庫	信用借款	2.57	25,000
中國信託	抵押借款	3.47-6.09	110,913
中國信託(聯貸)	抵押借款	4.39	680,000
中國信託	信用借款	6.05	22,766
台灣中小企銀	信用狀借款	1.26-6.57	107,382
中國農業銀行	抵押借款	6.04	25,944
合計			<u>\$1,061,707</u>

貸款銀行	借款性質	95.12.31	
		利率區間(%)	金額
台灣中小企銀	信用狀借款	1.10-6.52	\$220,476
彰化銀行	信用狀借款	1.56-1.72	11,694
中國信託	信用借款	6.34	27,984
合作金庫	信用借款	3.24	30,000
中國信託(聯貸)	抵押借款	3.00-3.40	630,000
中國農業銀行	抵押借款	5.558-6.57	108,290
中租迪和(股)公司	抵押借款	5.125	4,157
彰化銀行	抵押借款	1.10-6.39	14,993
合計			<u>\$1,047,594</u>

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司於民國 95 年 3 月將部份機器設備向中租迪和(股)公司以售後購回之方式，取得融資款 25,000 仟元，並以分期票據方式償付，前項交易未產生未實現售後租回損益。
- (2) 上述向中國信託借款(聯貸)，本公司承諾於合約存續期間以年度合併財務報表及經核閱之半年度合併財務報告，流動比率維持在110%以上，負債比率維持在230%以下及有形淨值在1,000,000仟元以上。
- (3) 上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

10. 退休金

本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，於民國 96 年度及 95 年度完成以民國 96 年 12 月 31 日及 95 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算。

- (1) 本公司依精算報告認列民國96年度及95年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	96年度	95年度
服務成本	\$851	\$852
利息成本	1,489	1,685
退休基金資產預期報酬	(854)	(1,001)
過渡性淨給付義務攤銷數	328	42
淨退休金成本	<u>\$1,814</u>	<u>\$1,578</u>

- (2) 本公司以民國96年12月31日及95年12月31日為衡量日完成精算，茲將民國96年及95年12月31日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
既得給付義務	\$22,399	\$23,987
非既得給付義務	23,954	25,434
累積給付義務	46,353	49,421
未來薪資增加之影響數	2,903	4,742
預付給付義務	49,256	54,163
退休基金資產之公平價值	(23,140)	(31,069)
提撥狀況	26,116	23,094
未認列過渡性淨給付義務	(7,834)	(8,813)
未認列退休金損失	9,636	13,225
應計退休金負債	<u>\$27,918</u>	<u>\$27,506</u>

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 民國96年12月31日及95年12月31日專戶儲存台灣銀行(原中央信託局與台灣銀行合併，台灣銀行為存續公司)之退休金餘額分別為23,140仟元及31,069仟元。截至民國96年12月31日及95年12月31日止本公司職工退休辦法之員工既得給付為22,399仟元及23,987仟元。

(4) 另自民國94年7月1日起，本公司選擇新制之勞工退休金條例，96年度及95年度依上述條例規定提撥之金額分別為2,683仟元及3,221仟元。

(5) 主要精算假設如下：

	96年度	95年度
折現率	3.00%	2.75%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.50%
退休金資產預期長期投資報酬率	3.00%	2.75%

11. 股本

本公司於民國95年3月21日經股東臨時會決議通過，以私募方式發行普通股，預計私募3仟萬股，每股面額為10元，私募總金額為168,000仟元，每股發行價格為5.6元。第一階段於95年4月20日收足股款106,400仟元，發行19,000仟股，每股發行價格為5.6元，已完成變更登記。第二階段於95年12月20日收足股款46,200仟元，發行11,000仟股，每股發行價格為4.2元，已完成變更登記。

另本公司於92年買回之庫藏股已屆滿三年，經董事會決議以95年11月24日為註銷基準日，註銷93仟股。截至民國96年及95年12月31日止，本公司實收股本為1,424,070仟元，分為142,407仟股，每股面額10元，均為普通股。

12. 資本公積

	96.12.31	95.12.31
採權益法之長期股權投資持股比例變動之資本公積	\$43,224	\$37,866

(1) 民國95年6月經股東會決議，以資本公積39,292仟元彌補以往年度之虧損。

(2) 本公司95年4月20日透過私募方式之現金增資屬折價發行，面額與發行價格間之差額計83,600仟元，列為資本公積之減項。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 庫藏股票

(1)

收回原因	96 年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	1,000 仟股	-仟股	-仟股	1,000 仟股

收回原因	95 年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	1,093 仟股	-仟股	- 仟股	1,093 仟股
註銷	- 仟股	-仟股	93 仟股	93 仟股
合計	1,093 仟股	-仟股	93 仟股	1,000 仟股

(2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

(3) 本公司買回股份將轉讓予員工，轉讓期間自買回日起三年內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格，但不得低於訂定轉讓辦法日股票之收盤價格，買回股份逾買回股份執行完畢日起三年未轉讓部分，依法辦理註銷股份變更登記。

本公司以民國 95 年 11 月 4 日為減資基準日，依購買庫藏股之目的註銷庫藏股 93 仟股，並於民國 95 年 12 月 7 日完成變更登記，截至民國 96 年 12 月 31 日計持有已收回股數 1,000 仟股，買回股份之總金額計 9,194 仟元。

(4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 未分配盈餘

- (1) 依本公司章程規定，年終決算後，所得純益依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，就其餘提撥百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額得依股東會決議分派之，員工紅利不得低於百分之五，董監酬勞不得高於百分之三。
- (2) 本公司於民國96年6月21日經股東會決議，因民國95年度營運虧損，故決議不擬分配盈餘。
- (3) 本公司民國94年度虧損撥補案，經民國95年6月21日股東會決議，以資本公積39,292千元、法定公積145,615千元及特別盈餘公積114,015千元，彌補以往年度之虧損。
- (4) 有關民國97年度股東會決議通過之民國96年度盈餘分配(虧損撥補)案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

15. 減損損失

本公司民國96年度及95年度依「資產減損之會計處理準則」規定認列之資產減損損失，明細如下：

	96年度	95年度	衡量方法
固定資產減損	\$6,906	\$-	使用價值
採權益法之長期股權投資溢價	-	18,696	—
以成本衡量之金融資產—非流動	-	1,772	—
合計	<u>\$6,906</u>	<u>\$20,468</u>	

- (1) 因LCD顯示器興起預期將影響本公司CRT顯示器零組件產品之需求，雖中度開發及第三區國家對CRT產品仍有需求，惟預期可回收現金流入可能減少，故本公司及孫公司考量市場及產品線劃分適當之現金產生單位並評估相關資產之價值。
- (2) 孫公司衡量資產可回收金額係以使用價值為主，未來現金流量係依據孫公司3-5年期之財務預算估計，並以加權平均資金成本計算折現率，經計算採用之折現率介於5.05%~5.97%，經評估未來可回收金額小於固定資產帳面價值，提列6,906千元之減損損失。另本公司衡量資產之價值係以淨公平價值為衡量方法，本公司以鑑價結果為主要評估基礎。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司衡量採權益法之長期股權投資溢價及以成本衡量之金融資產－非流動係以是否具有未來經濟效益為主，經評估該投資溢價已不具未來經濟效益，故分別認列減損損失18,696仟元及1,772仟元。

16. 營業收入

	96年度	95年度
產品銷售	\$3,911,618	\$3,710,730
加工收入	1	-
合 計	3,911,619	3,710,730
減：銷貨退回及折讓	(220,612)	(113,733)
營業收入淨額	\$3,691,007	\$3,596,997

17. 營業成本／營業費用

本公司及子公司民國96年度及民國95年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	96年度			95年度		
	屬營業成本	屬營業費用	合 計	屬營業成本	屬營業費用	合 計
用人費用	\$238,981	128,552	367,533	210,411	147,454	357,865
薪資費用	224,528	116,411	340,939	200,601	134,707	335,308
勞健保費用	259	4,698	4,957	638	5,578	6,216
退休金費用	199	4,298	4,497	378	4,421	4,799
其他用人費用	13,995	3,145	17,140	8,794	2,748	11,542
折舊費用	79,186	36,178	115,364	65,392	26,041	91,433
攤銷費用	1,192	4,402	5,594	2,691	7,543	10,234

18. 停業部門利益

本公司之子公司－福清台龍電子有限公司已於民國95年度結束營運並完成清算，其帳列之固定資產已全數處份，認列相關處分利益22,472仟元。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

	96.12.31	95.12.31
(1) 民國96年12月31日及95年12月31日遞延所得稅資產		
明細如下：		
A. 遞延所得稅資產總額	\$244,673	\$206,962
B. 備抵遞延所得稅資產總額	\$228,717	\$188,572
C. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$675
D. 產生遞延所得稅資產之可減除(應課稅)暫時性差異如下：		
存貨跌價損失	\$4,218	\$4,218
備抵呆帳	\$3,118	\$3,846
未實現退休金費用	\$27,629	\$27,218
未實現兌換(利益)損失	\$9,665	\$(2,699)
其他損益	\$119	\$435
固定資產報廢稅上續提折舊	\$63	\$259
投資及研發費用抵減	\$20,223	\$22,209
聯屬公司間未實現利益	\$227	\$230
權益法認列淨投資損失	\$501,928	\$369,687
減價損失	\$16,129	\$16,129
虧損扣抵	\$315,921	\$288,723
閒置資產跌價損失	\$7,125	\$14,082
未實現銷貨折讓及退回	\$11,661	\$14,189
	96.12.31	95.12.31
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$16,141	\$8,590
備抵遞延所得稅資產—流動	(8,919)	(2,969)
遞延所得稅負債—流動	-	(675)
淨遞延所得稅資產—流動	\$7,222	\$4,946
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$228,532	\$198,372
備抵遞延所得稅資產—非流動	(219,798)	(185,603)
淨遞延所得稅資產—非流動	\$8,734	\$12,769

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 所得稅費用之構成項目：	96 年度	95 年度
應納所得稅費用	\$-	\$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
存貨跌價回升利益	-	1,333
備抵呆帳迴轉	182	262
聯屬公司間未實現利益	1	1,839
未實現兌換損益	(3,091)	14,283
固定資產報廢稅上續提折舊	49	63
未實現退休金費用	(103)	-
其他損益	79	96
權益法認列國外投資損失	(33,060)	(31,164)
減損損失	-	(1,964)
未實現銷貨折讓	632	9,759
閒置資產跌價回升利益(損失)	1,739	(168)
備抵遞延所得稅資產—非流動	40,145	76,174
虧損扣抵	(6,800)	(42,754)
投資抵減	1,986	(1,814)
以前年度所得稅低估數	-	(490)
所得稅費用	\$1,759	\$25,455

(5) 本公司應付所得稅計算如下：

	96 年度	95 年度
會計所得(損失)	\$(220,652)	\$(150,859)
減損損失	-	10,857
備抵呆帳超限迴轉數及未實現銷貨折讓及退回	(3,256)	(40,082)
權益法認列國外投資損失	132,241	124,658
固定資產報廢續提折舊	(195)	(251)
閒置資產跌價損失(迴轉)	(6,957)	674
存貨跌價損失	-	(5,332)
未實現退休金費用	411	-
聯屬公司間未實現利益	(230)	(7,587)
聯屬公司間已實現利益	227	230
未實現兌換損益淨額	12,365	(57,132)
證券交易免稅所得	(3,927)	-
其他調整項目	9,973	4,824
估計課稅所得額	\$(80,000)	\$(120,000)
依據課稅所得額估列之應納稅額	\$-	\$-
加：未分配盈餘加徵10%之營所稅	-	-
應納所得稅費用	-	-
減：暫繳及扣繳稅額	99	64
應收退稅款	\$(99)	\$(64)

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$2,438	\$2,438
	<u>96 年度</u>	<u>95 年度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(7) 未分配盈餘(累積虧損)相關資訊：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
86年度以前	\$112,648	\$112,948
87年度以後	(592,978)	(370,867)
合 計	<u>\$(480,330)</u>	<u>\$(257,919)</u>

(8) 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 93 年度。

(9) 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司依促進產業升級條例規定，因投資機器設備、研究發展依法得享受而尚未抵減之投資抵減金額及最後可抵減年度列示如下：

<u>發生年度</u>	<u>發生金額</u>	<u>已抵減金額</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
93	\$8,919	\$-	\$8,919	97年
94	6,859	-	6,859	98年
95	3,368	-	3,368	99年
96	1,077	-	1,077	100年
合計	<u>\$20,223</u>	<u>\$-</u>	<u>\$20,223</u>	

(10) 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

<u>發生年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>已扣抵金額</u>	<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後可扣抵年度</u>
93 年	\$40,010	\$-	\$40,010	98 年
94 年	128,713	-	128,713	99 年
95 年	67,198	-	67,198	100 年
96 年	80,000	-	80,000	101 年
合 計	<u>\$315,921</u>	<u>\$-</u>	<u>\$315,921</u>	

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(11) 本公司之孫公司台龍電子(昆山)有限公司、吳江均龍電子科技有限公司及東莞華龍電子有限公司依中華人民共和國稅務法令規定，享有自設立後累積有課稅盈餘年度起，前二年免徵企業所得稅，後三年減半課稅。截至民國96年及95年12月31日止，吳江均龍電子科技有限公司、台龍電子(昆山)有限公司及東莞華龍電子有限公司尚處於累積虧損狀態，無實質所得稅費用發生。

20. 基本每股盈餘(虧損)

	96 年度	95 年度
本期稅前淨損	\$(218,399)	\$(197,594)
所得稅費用	(1,759)	(25,455)
本期稅後淨損	(220,158)	(223,049)
停業部門利益－處分利益	-	22,472
合併總損失	(220,158)	(200,577)
減：歸屬於少數股東之淨利(損)	2,253	(24,165)
屬於母公司股東之淨損	\$(222,411)	\$(176,412)
基本每股盈餘(虧損)(元)		
本期稅前淨損	\$(1.54)	\$(1.58)
所得稅費用	(0.01)	(0.20)
本期稅後淨損	(1.55)	(1.78)
停業部門利益－處分利益	-	0.18
合併總損失	(1.55)	(1.60)
減：歸屬於少數股東之淨利(損)	0.02	(0.19)
屬於母公司股東之淨損	\$(1.57)	\$(1.41)

加權平均股數計算如下：

	96年度	95年度
期初流通在外股數	142,407仟股	112,500仟股
買回庫藏股(註)	(1,000)	(1,093)
現金增資(註1)	-	13,606
加權平均流通在外股數	141,407仟股	125,013仟股

(註) 依庫藏股買回天數佔總天數比例計算之。

(註1) 依流通在外期間計算之。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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
王世雄	本公司之董事長
劉明龍	本公司之董事兼總經理
施憲雄	本公司之董事
施憲仁	實質關係人
群鵬電子股份有限公司	本公司之董事長為該公司之董事
富士鵬科技股份有限公司	本公司之董事為該公司之董事長
群龍股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
Taitronic (Malaysia) Sdn. Bhd.	本公司之董事長為該公司之董事
台唐工業股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
龍輝光學科技股份有限公司	本公司董事長與該公司之董事長具有二親等以內之關係

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	96年度		95年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
群鵬電子股份有限公司	\$-	-	\$2,161	0.06
富士鵬科技股份有限公司	33	-	-	-
合計	\$33	-	\$2,161	0.06

對上列關係人之銷貨依一般銷售條件辦理。

2. 進貨

	96年度		95年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
群龍股份有限公司有限公司	\$-	-	\$2,616	0.04
富士鵬科技股份有限公司	1,097	0.05	108	-
台唐工業股份有限公司	123,869	6.28	-	-
龍輝光學科技股份有限公司	17,341	0.88	-	-
Taitronic (Malaysia) Sdn.Bhd.	-	-	6,468	0.10
合計	\$142,307	7.21	\$9,192	0.14

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司對 Taitronic (Malaysia) Sdn.Bhd.之進貨係依不同產品規格及市場行情，由雙方共同議價訂定之，付款期間約 150 天。

(2) 除 Taitronic (Malaysia) Sdn.Bhd.外，本公司對其他關係人之進貨價格與條件皆與一般進貨條件無重大異常。

3. 應付帳款－關係人

	96.12.31		95.12.31	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
龍輝光學科技股份有限公司	\$5,246	100.00	\$-	-

4. 其他應付款－關係人

	96.12.31		95.12.31	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
施憲雄	\$5,430	12.26	\$5,455	8.79
劉明龍	33,971	76.68	51,758	83.29
王世雄	4,903	11.06	4,925	7.92
合 計	\$44,304	100.00	\$62,138	100.00

上述其他應付款主係子公司 Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)因資金需求向其短期融通資金，並未計息。

5. 資金融通

關係人名稱	96年度			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息總額
其他應付款－關係人				
施憲雄	\$5,430	\$5,430	-	\$-
劉明龍	51,519	33,971	-	-
王世雄	4,903	4,903	-	-
合 計		\$44,304		\$-

關係人名稱	95年度			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息總額
其他應付款－關係人				
施憲雄	\$21,745	\$5,455	-	\$-
劉明龍	51,758	51,758	-	-
王世雄	4,943	4,925	-	-
施憲仁	16,290	-	-	-
合 計		\$62,138		\$-

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 租金收入

出租人	承租人	期間	標的物	96 年度	95 年度
本公司	群龍股份有限公司	94.10.01- 96.09.30	台北辦公室	\$510	\$1,020
"	台唐工業股份有限公司	95.09.01- 96.08.31	台北辦公室 之會議室	180	360
合 計				<u>\$690</u>	<u>\$1,380</u>

六、質押之資產

本公司民國96年及95年12月31日分別提供下列資產供銀行作為各項借款之擔保：

項 目	96.12.31	95.12.31	抵質押機構	用 途
土地	\$33,378	\$23,753	台灣中小企銀	短期借款
土地使用權	7,763	7,458	中國農民銀行	短期借款
房屋及建築	86,293	82,923	台灣中小企銀、 中國農業銀行	"
租賃設備	-	19,346	中租迪和	應付租賃款
銀行存款	1,087	-	中國農業銀行	信用狀借款
銀行存款	28,672	-	中國農業銀行、 中國信託、彰化銀行	短期借款
定期存款	-	83,327	中國農業銀行、 彰化銀行	短期借款、 信用狀借款
應收帳款	1,048,430	940,711	中國信託	短期借款
合 計	<u>\$1,205,623</u>	<u>\$1,157,518</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國96年12月31日止，本公司及子公司計有下列承諾及或有負債：

1. 向國外購料已開立未使用信用狀之金額依幣別分示如下：

幣 別	96.12.31
美 金	1,763仟元
歐 元	67仟元

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司截至民國 96 年 12 月 31 日設定擔保應收帳款作為本公司及子公司 Hexel Electronic Limited、Gold Record Investments Limited (Samoa)與銀行簽有應收帳款設定質權合約，按應收帳款質押金額之一定成數為融資金額，至客戶付款時再清償借款，按約定利率支付利息，並按融資金額之一定比例支付手續費，截至民國 96 年 12 月 31 日明細如下：

公司名稱	銀行	帳款金額	融資金額
本公司	中國信託	\$1,048,430	\$770,000

3. 本公司為子公司融資之需，為其開立保證票據明細如下：

(1)

幣別	96.12.31	
	原幣(仟元)	新台幣
Hexel Electronic Limited	美金12,153	\$393,514
Gold Record Investments Limited (Samoa)	美金1,000	32,380
合計		\$425,894

- (2) 本公司為 Makolin Electronics (M) Sdn. Bhd.營運所需向銀行貸款提供背書保證，計馬幣 5,000 仟元(折合新台幣 48,653 仟元)。

4. 本公司及子公司所承租之營業場所及員工宿舍，截至民國 96 年 12 月 31 日止，未來應付租金合計數如下：

期間	金額
97.1~97.12	\$14,671
98.1~98.12	12,010
99.1~	38,840
合計	\$65,521

截至民國96年12月31日止，本公司為支付上列租金而開立之一年內到期票據之金額為360仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 風險政策與避險策略

(1) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

- 利率變動現金流量風險

公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款。本公司採浮動利率借款方式管理其利率風險。

- 匯率風險

本公司為因外銷商品及進口原物料而暴露於外幣與新台幣之匯率變動風險。因以外幣計價之應收及應付達一定程度之自然避險，故本公司未採行進一步之採用匯率避險。

- 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形甚少發生。

本公司其他金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

- 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公司債及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品之公平價值

(1) 公平價值

非衍生性金融商品	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$308,476	\$308,476	\$329,086	\$329,086
應收票據及款項	1,385,354	1,385,354	1,467,762	1,467,762
受限制資產－流動	29,759	29,759	83,327	83,327
以成本衡量之金融資產－非流動	20,000	20,000	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	1,061,707	1,061,707	1,047,594	1,047,594
應付票據及款項(含關係人款項)	607,895	607,895	667,722	667,722

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人款項)、受限制資產－流動、短期借款及應付票據及帳款(含關係人款項)。
- 以成本衡量之金融資產－非流動係非上市櫃公司股份，故以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值。

(2) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$308,476	\$329,086	\$-	\$-
應收帳款及票據	-	-	1,385,354	1,467,762
受限制資產－流動	29,759	83,327	-	-
以成本法衡量之金融資產－非流動	-	-	20,000	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	1,061,707	1,047,594
應付票據及帳款 (含應付關係人帳款)	-	-	607,895	667,722

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 利率風險

茲將本公司截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

浮動利率

	96.12.31		95.12.31	
	1 年內	1 年以上	1 年內	1 年以上
現金及約當現金	\$306,709	\$-	\$315,586	\$-
受限制資產－流動	29,759	-	83,327	-
銀行借款	(1,061,707)	-	(1,047,594)	-
長期應付租賃負債	-	-	-	(26)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(4) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

3. 民國 96 年及 95 年度母子公司間業務關係及要交易往來情形：詳附表一。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸予他人：附表二。

(2) 為他人背書保證：附表三。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表四。

(4) 本期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：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：無。

(6) 處分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：無。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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：附表五。

(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：附表六。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

十二、部門別資訊

1. 產業別財務資訊：

本公司為單一產業部門，故無須揭露此一資訊。

2. 地區別財務資訊：

本公司並無國外營運機構。

3. 外銷銷貨資訊：

地 區	96年度	95年度
亞 洲	\$3,668,684	\$3,385,868
歐 洲	3,384	139,457
	<u>\$3,672,068</u>	<u>\$3,525,325</u>

4. 重要客戶資訊：

本公司民國 96 年度及 95 年度主要客戶如下：

客 戶	96 年度	
	銷貨金額	佔銷貨淨額比例%
A 公司	<u>\$2,390,368</u>	<u>64.76</u>

客 戶	95 年度	
	銷貨金額	佔銷貨淨額比例%
A 公司	<u>\$2,367,674</u>	<u>65.82</u>

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，已於合併財務報表中沖銷者：

96.12.31

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	銷貨收入	172,692	按成本加價一定比例	4.68%
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	進貨	2,256,816	按成本加價一定比例	61.14%
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	應付帳款	390,372	—	13.57%
0	臺龍電子(股)公司	吳江均龍電子科技有限公司	2	銷貨收入	489,576	按成本加價一定比例	13.26%
0	臺龍電子(股)公司	吳江均龍電子科技有限公司	2	應收帳款	112,749	—	3.92%
0	臺龍電子(股)公司	吳江均龍電子科技有限公司	2	進貨	658,997	按成本加價一定比例	17.85%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	銷貨收入	189,308	正常	5.13%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	進貨	287,251	正常	7.78%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	應付帳款	35,587	—	1.24%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	銷貨收入	816,558	正常	22.12%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	進貨	2,039,352	正常	55.25%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	應收帳款	100,783	—	3.51%

註一：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開始依序編號。

註二：與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 母公司對孫公司
3. 子公司對孫公司

註三：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，以期末餘佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，已於合併財務報表中沖銷者：

95.12.31

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	銷貨收入	28,915	按成本加價一定比例	0.80%
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	進貨	253,168	"	7.04%
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	應付帳款	73,856	—	2.40%
0	臺龍電子(股)公司	吳江均龍電子科技有限公司	2	銷貨收入	550,651	按成本加價一定比例	15.31%
0	臺龍電子(股)公司	吳江均龍電子科技有限公司	2	進貨	2,319,335	"	64.48%
0	臺龍電子(股)公司	吳江均龍電子科技有限公司	2	應付帳款	123,995	—	4.02%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	銷貨收入	326,066	正常	9.06%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	進貨	526,363	"	14.63%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	應付帳款	71,021	—	2.31%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	銷貨收入	492,955	正常	13.70%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	應收帳款	340,379	—	11.05%

註一：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開始依序編號。

註二：與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 母公司對孫公司
3. 子公司對孫公司

註三：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，以期末餘佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二、資金貸與他人：

編號	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
											名稱	價值		
1	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	吳江均龍電子科技 有限公司 (本公司之孫公司)	應收關係 人款項	\$33,088 (USD 1,000仟元)	\$19,428 (USD 600仟元)	-	營運資金	-	營業週轉	\$-	-	-	\$296,074 (本公司淨值之30%)	\$394,766 (本公司淨值之40%)

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三.截至民國96年12月31日為他人背書保證：

編號	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	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 近財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	本公司	Hexel Electronic Limited	(註一)	\$493,457 (註三)	\$393,514 (美金12,153仟元)	\$393,514 (美金12,153仟元)	\$-	33.87%	\$493,457 (註二)
0	本公司	Gold Record Investments Limited (Samoa)	(註一)	493,457 (註三)	32,380 (美金1,000仟元)	32,380 (美金1,000仟元)	-	3.28%	493,457 (註二)
0	本公司	Makolin Electronics(M) Sdn.Bhd		197,383 (註三)	48,653 (馬幣5,000仟元)	48,653 (馬幣5,000仟元)	-	4.93%	493,457 (註二)

(註一)直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。

(註二)依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對外背書保證總額以本公司淨值之50%為限。

(註三)依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對單一企業背書保證最高限額以不超過本公司淨值之20%為限，對單一子公司之背書保證最高限額則以不超過本公司淨值之50%為限。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四、本公司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	帳面金額	持股比例%	單位淨值或市價	
日昇生物科技股份有限公司	股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	236,494	\$-	0.32	\$3.28	(註一)、(註二)
龍輝光學科技股份有限公司		本公司董事長與該公司之董事長具有二親等以內之關係		2,000,000	20,000	6.94	10.00	(註一)
Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)		本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,164,530	10,005	24.83	8.59	(註一)
Gold Record Investments Limited (Samoa)		本公司之子公司		25,161,585	369,650	96.89	14.70	(註一)
Hexel Electronic Limited		本公司之子公司		49,009,990	204,909	99.99	4.24	(註一)
Makolin Electronics Sdn.Bhd		本公司採權益法評價之被投資公司		12,358,935	51,317	48.00	5.15	(註一)
T.T.F.I.C. (M) Sdn.Bhd.		本公司之子公司		258,206	1,049	100.00	4.06	(註一)
欣龍投資股份有限公司		本公司之子公司		4,000,000	39,968	100.00	9.99	(註一)
合 計					\$696,898			

註一：因無客觀之市價資訊，故以單位淨值列示。

註二：原始投資成本為7,044仟元，已提列減損損失7,044仟元。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四.1、被投資公司-Gold Record Investments Limited (Samoa) 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	帳面金額	持股比例%	市價／淨值	
台龍電子(昆山)有限公司	股權證明	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	人民幣 44,435仟元	\$147,232 (美金 4,540仟元)	100.00	\$147,232 (美金 4,540仟元)	註一
東莞華龍電子有限公司				人民幣 139,400仟元	256,943 (美金 7,923仟元)	100.00	256,943 (美金 7,923仟元)	"
Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)		本公司之子公司		美金 594仟元	5,091 (美金 157仟元)	12.66	40,278 (美金 1,242仟元)	"

註一：因無客觀市價資訊，故以淨值列示。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四.2、被投資公司-Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)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	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
吳江均龍電子科技有限公司	股權證明	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	人民幣 65,668仟元	\$47,802 (美金 1,474仟元)	100.00	\$47,802 (美金 1,474仟元)	註一

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五、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：

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		備註
			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	
臺龍電子(股)公司	Hexel Electronic Limited	本公司之子公司	進貨	\$2,086,110	67.91%	180天	詳附註五(二).1	180天	\$(390,372)	82.38%	
"	吳江均龍電子科技有限公司	本公司之孫公司	進貨	178,608	5.81%	60天	"	60天	-	-	
Hexel Electronic Limited	臺龍電子(股)公司	即本公司	銷貨	2,253,372 (HKD539,239仟元)	66.63%	180天	詳附註五(二).1	應收付帳款互抵	372,542 (HKD89,590仟元)	70.25%	
"	"	"	進貨	190,048 (HKD45,479仟元)	5.67%	180天	-	"	-	-	
"	吳江均龍電子科技有限公司	本公司之孫公司	銷貨	816,567 (HKD195,407仟元)	24.15%	180天	-	"	100,785 (HKD24,237仟元)	19.00%	
"	"	"	進貨	2,041,883 (HKD488,629仟元)	60.83%	60天	-	"	-	-	
"	東莞華龍電子有限公司	本公司之孫公司	銷貨	189,312 (RMB45,303仟元)	5.60%	180天	-	"	-	-	
"	"	"	進貨	287,255 (HKD68,741仟元)	8.57%	180天	-	"	(35,587) (HKD8,558仟元)	18.96%	
東莞華龍電子有限公司	Hexel Electronic Limited	本公司之子公司	銷貨	286,718 (RMB66,581仟元)	66.43%	180天	-	"	35,171 (RMB7,922仟元)	29.26%	
"	"	"	進貨	186,433 (RMB43,293仟元)	76.75%	180天	-	"	-	-	
吳江均龍電子科技有限公司	臺龍電子(股)公司	即本公司	銷貨	671,735 (RMB155,989仟元)	23.89%	60天	-	-	-	-	
"	"	"	進貨	509,487 (RMB118,312仟元)	23.69%	180天	-	-	(112,822) (RMB25,412仟元)	22.03%	
"	Hexel Electronic Limited	本公司之子公司	銷貨	2,059,781 (RMB478,318仟元)	73.24%	180天	-	-	-	-	
"	"	"	進貨	798,668 (RMB185,465仟元)	37.15%	180天	-	-	(77,504) (RMB17,457仟元)	15.13%	

註：銷貨及進貨金額已減除去料委外加工不作銷貨處理之調整數\$651,095仟元。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表六、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		
臺龍電子股份有限公司	吳江均龍電子科技有限公司	本公司之 孫公司	\$112,748	8.68	\$-	-	-	\$-
Hexel Electronic Limited	臺龍電子(股)公司	本公司	372,542 (HKD 89,590仟元)	10.07	-	-	-	-
"	吳江均龍電子科技有限公司	本公司之 孫公司	100,785 (HKD 24,237仟元)	3.71	-	-	-	-

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表八：大陸投資相關資訊之揭露

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 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
台龍電子(昆山) 有限公司	變壓器之產 銷業務	\$193,737 (人民幣 44,435仟元)	(註1) (註4)	\$120,679	\$-	\$-	\$120,679	96.89%	\$(32,472) (美金-999仟元)	\$147,232 (美金4,540仟元)	無
東莞華龍電 子有限公司	馬達及變壓 器之產銷業 務	607,784 (人民幣 139,400仟元)	(註1) (註4)	430,246	-	-	430,246	96.89%	(97,190) (美金-2,990仟元)	256,943 (美金7,923仟元)	無
吳江均龍電 子科技有限 公司	背光模組之 產銷業務	286,312 (人民幣 65,668仟元)	(註1) (註4)	98,700	-	-	98,700	37.10%	11,247 (美金346仟元)	47,802 (美金1,474仟元)	無

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 淨值之40%
704,551 (美金20,998仟元)	美金21,069仟元	394,766

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：係經台灣母公司會計師查核之簽證財務報表。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸投資金額大於依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之40%，係本公司購入庫藏股、認列累積換算調整數及營運產生虧損，致期末股權淨值低於向經濟部投審會申請核准投資金額時之股權淨值。

註4：Gold Record Investments Limited (Samoa)於2005年以東莞華龍電子有限公司分配盈餘美金794仟元，分別予以轉投資台龍電子(昆山)有限公司200仟美元及吳江均龍電子科技有限公司594仟美元。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司與東莞華龍電子有限公司之交易均透過Hexel Electronic Limited與其往來，其往來情形如下

⁶⁸進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
進貨	\$226,530	7.37	\$97,870	20.65

其交易條件與一般客戶無重大差異。

⁶⁹銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
銷貨	\$3,270	0.10	\$-	-

其交易條件與一般客戶無重大差異。

⁷⁰財產交易金額其所產生之損益：無。

⁷¹票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⁷²資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

⁷³其他當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收益等：無。

(3)本公司與台龍(昆山)電子有限公司之交易均透過Hexel Electronic Limited與其往來，其往來情形如下

⁶⁸進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

⁶⁹銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
銷貨	\$17,011	0.53	\$-	-

其交易條件與一般客戶無重大差異。

⁷⁰財產交易金額其所產生之損益：無。

⁷¹票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⁷²資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

⁷³其他當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收益等：無。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本公司與吳江均龍電子科技有限公司之交易透過Hexel Electronic Limited與其往來，其往來情形如下：

⁶⁸進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
進貨	\$2,026,842	65.98	\$359,156	75.79

⁶⁹銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
銷貨	\$174,199	5.48	\$81,627	0.12

其交易條件與一般客戶無重大差異。

⁷⁰財產交易金額其所產生之損益：無。

⁷¹票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⁷²資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

⁷³其他當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收益等：無。

(5)本公司與吳江均龍電子科技有限公司之交易透過Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)與其往來，其往來情形如下：

⁶⁸進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

⁶⁹銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。

⁷⁰財產交易金額其所產生之損益列示如下：無。

⁷¹票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⁷²資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：

	96年12月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息總額
吳江均龍電子科技有限公司	\$33,088	\$19,428	-	-

⁷³其他當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收益等：無。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(6)本公司與吳江均龍電子科技有限公司直接之進貨、銷貨金額及相關應收應付款項之期末餘額及百分比列示如下

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
進貨	\$178,608	5.81	\$-	-
其交易條件與一般客戶無重大異常。				
			應付款項	

銷貨金額及百分比為相關應收款項之期末餘額：

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
銷貨	\$9,187	0.29	\$112,748	100.00
			應收帳款	

(7)本公司與台龍(昆山)電子科技有限公司直接之進貨金額及相關應收應付款項之期末餘額及百分比列示如下：

96年度		96年12月31日		
	金額	%	金額	%
進貨	\$696	0.02	\$92	0.02
其交易條件與一般客戶無重大異常。				
			應付款項	

(8)本公司與吳江均龍電子科技有限公司之財產交易皆透過Hexel Electronic Limited，其往來情況如下：

	96年度		
	帳面價值	售價	出售(損)益
吳江均龍電子科技有限公司	\$18,439	\$19,036	\$597