

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

民國一〇〇年度及九十九年度

公司地址：新北市五股區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	10-19
(三) 會計變動之理由及其影響	19-20
(四) 重要會計科目之說明	20-34
(五) 關係人交易	34-35
(六) 質押之資產	36
(七) 重大承諾事項及或有事項	36-37
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	37
(十) 其他	37-45
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45、47-56
2. 轉投資事業相關資訊	46、57
3. 大陸投資資訊	46、58-61
(十二) 營運部門資訊	46

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度(自民國一〇〇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。

特此聲明

公司名稱：臺龍電子股份有限公司

負責人：王世雄

中華民國一〇一年三月二十八日

會計師查核報告

臺龍電子股份有限公司 公鑒：

臺龍電子股份有限公司及其子公司民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九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一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，臺龍電子股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起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」第三次修訂之規定及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」處理。

安永聯合會計師事務所
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：(92)台財證(六)第100592號
(95)金管證六字第0950104133號

楊 智 惠

會計師：

林 麗 凰

中華民國一〇一年三月二十八日

臺龍電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇九年十二月三十一日
及民國九十九年十二月三十一日

代碼	資產		負債及股東權益		單位：新台幣仟元	
	會計科目	附註	一〇〇九年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日	一〇〇九年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
			金額	%	金額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	四.1	\$410,832	10.93	\$730,830	19.45
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及四.2	4,179	0.11	659	0.02
1320	備供出售金融資產—流動	二及四.3	130,579	3.48	565,061	15.04
1120	應收票據淨額	二及四.4	19,081	0.51	11,391	0.30
1140	應收帳款淨額	二、四.5、六及七	615,794	16.39	40,835	1.09
1200	存貨淨額	二及四.6	454,943	12.11	186,336	4.96
1286	遞延所得稅資產—流動淨額	二及四.21	-	-	17,745	0.47
1280	其他流動資產—流動	四.7及五	237,715	6.33	15,514	0.41
1291	受限制資產—流動	六	13,051	0.35	137,831	3.67
	流動資產合計		1,886,174	50.21	2,435	0.06
14xx	基金及投資				1,708,637	45.47
1481	以成本衡量之金融資產—非流動	二及四.8	39,593	1.05	505	0.01
	基金及投資合計		39,593	1.05	505	0.01
1500	固定資產	二、四.9、四.17及六			30,379	0.81
1501	土地		23,753	0.63	247	0.01
1508	土地—重估增值		13,139	0.35	330	0.01
1521	房屋及建築		1,048,269	27.90	30,956	0.83
1531	機器設備		2,278,297	60.63	1,740,098	46.31
1533	倉儲設備		505,015	13.44	-	-
1551	運輸設備		17,446	0.46	-	-
1561	生財設備		36,977	0.98	-	-
1631	租賃改良		114,264	3.04	-	-
1680	什項設備		349,775	9.31	-	-
	成本		4,386,935	116.74	1,776,894	47.29
16x9	減：累計折舊		(1,415,363)	(37.67)	-	-
1599	減：累計減損		(1,351,082)	(35.96)	-	-
1672	預付設備款		80,012	2.13	242,490	6.45
	固定資產淨額		1,700,502	45.24	(324,244)	(8.63)
17xx	無形資產				(492,474)	(13.42)
1782	土地使用權	二及六	44,654	1.19	30,426	0.81
1770	遞延退休金成本	二及四.12	5,157	0.14	82,282	2.19
	無形資產合計		49,811	1.33	113,139	3.05
18xx	其他資產				1,614,389	48.46
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.21	11,900	0.32	196,522	5.23
1880	其他資產	二及四.10	69,627	1.85	2,017,509	53.69
	其他資產合計		81,527	2.17	1,625,796	48.21
1xxx	資產總計		\$3,757,607	100.00	\$3,757,607	100.00
	負債及股東權益總計		\$3,194,500	100.00	\$3,194,500	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：楊壁紅

臺龍電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

及民國九十九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	一〇〇年度		九十九年度	
			金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額	二及四.19	\$3,592,238	100.00	\$2,911,860	100.00
5000	營業成本	二、四.20及五	3,342,051	93.04	2,400,372	82.43
5910	營業毛利		250,187	6.96	511,488	17.57
6000	營業費用	四.20	547,951	15.25	377,100	12.94
6100	推銷費用		141,225	3.93	150,396	5.16
6200	管理費用		297,830	8.29	182,393	6.26
6300	研發費用		108,896	3.03	44,311	1.52
6900	營業利益		(297,764)	(8.29)	134,388	4.63
7100	營業外收入及利益		550,162	15.31	34,650	1.19
7110	利息收入		3,095	0.09	442	0.02
7121	採權益法認列之投資利益(淨額)	二及四.8	-	-	3,590	0.12
7140	處分投資利益	四.3	434,432	12.09	-	-
7160	兌換利益淨額		81,916	2.28	-	-
7210	租金收入	五	-	-	64	-
7250	壞帳轉回利益		4,737	0.13	5,200	0.18
7280	減損迴轉利益		18	-	16,139	0.55
7480	其他收入		25,964	0.72	9,215	0.32
7500	營業外費用及損失		50,311	1.40	106,301	3.66
7510	利息支出		24,045	0.67	12,437	0.43
7530	處分固定資產損失		9,869	0.27	17,969	0.62
7560	兌換損失淨額	二	-	-	73,652	2.53
7630	減損損失	二及四.8	5,591	0.16	-	-
7640	金融資產評價損失		1,506	0.04	294	0.01
7880	其他損失		9,300	0.26	1,949	0.07
7900	本期稅前淨利		202,087	5.62	62,737	2.16
8991	所得稅(費用)利益	二、三及四.21	(46,451)	(1.29)	(7,766)	(0.27)
9600	合併總利益		\$155,636	4.33	\$54,971	1.89
	歸屬予：					
9601	母公司股東之淨利		\$168,230		\$53,390	
9602	少數股權淨(損)利		(12,594)		1,581	
9600	合併總利益		\$155,636		\$54,971	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22				
	本期稅前淨利		\$1.20		\$0.42	
	所得稅費用		(0.27)		(0.05)	
	合併總利益		0.93		0.37	
	少數股東之利益(損失)		(0.07)		0.01	
	母公司股東之淨利		\$1.00		\$0.36	

(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

合併股東權益變動表

民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	預收股本	資本公積	累積虧損	累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	未實現重估 增 值	少數股權	合 計
民國九十九年一月一日餘額	\$1,480,740	\$-	\$54,978	\$(545,864)	\$3,805	\$-	\$9,625	\$10,421	\$1,013,705
資產重估增值準備							3,514		3,514
現金增資員工認股權		21,964	4,500						4,500
現金增資預收股款			(10)						21,964
未按持股比例認列長期股權投資 備供出售金融資產未實現損益						578,490			(10)
民國九十九年度淨利				53,390					578,490
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)					(50,743)			986	53,390
少數股權變動									(50,743)
民國九十九年十二月三十一日餘額	1,480,740	21,964	59,468	(492,474)	(46,938)	578,490	13,139	11,407	1,625,796
現金增資預收股款		307,212							307,212
現金增資轉換普通股	200,000	(329,176)	129,176						-
現金增資一私募普通股	96,154		53,846						150,000
備供出售金融資產未實現損益						(496,208)			(496,208)
民國一〇〇一年度淨利				168,230					168,230
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)					77,364				77,364
少數股權變動								185,115	185,115
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$1,776,894	\$-	\$242,490	\$(324,244)	\$30,426	\$82,282	\$13,139	\$196,522	\$2,017,509

(請參閱財務報表附註)

註：列為累積換算調整數之變動項目。

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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
及民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$155,636	\$54,971
調整項目：		
各項攤提	15,666	3,345
折舊費用	132,475	88,413
處分投資收益	(434,432)	-
備供出售金融資產取得之現金股利	-	8,941
以成本衡量金融資產減損損失	5,591	-
以成本衡量金融資產減資損失	-	19
出租資產及閒置資產折舊	-	1,758
遞延資產轉列其他費用	2,515	2,091
現金增資員工認股權	-	4,500
報廢及處分固定資產淨損失	9,869	17,969
閒置資產減損迴轉利益	(18)	(16,139)
權益法認列之淨投資利益	-	(3,590)
營業資產與負債淨增減變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,527	(9,706)
應收票據	(8,917)	(3,643)
應收帳款	157,325	35,687
存貨	5,140	(9,907)
遞延所得稅資產-流動	11,672	11,166
其他流動資產	(32,659)	(116,153)
遞延所得稅資產-非流動	(8,500)	(3,400)
應付票據	(4,817)	(11,128)
應付帳款	(89,328)	(60,781)
應付關係人款項	11,391	-
應付所得稅	40,835	-
應付費用	80,027	17,520
其他應付關係人款	(16,765)	(40,778)
其他流動負債	(147,100)	27,845
遞延所得稅負債-流動	2,435	-
應計退休金負債	(331)	(963)
營業活動之淨現金流出	<u>(106,763)</u>	<u>(1,963)</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	-	(180,360)
處分備供出售金融資產價款	557,554	-
處分固定資產價款	32,462	30,423
購置固定資產價款	(755,447)	(157,881)
遞延資產增加	(5,431)	(18,262)
受限制資產減少(增加)	11,342	(16,051)
存出保證金增加	(50,053)	(614)
合併轉入現金	104,970	-
子公司首次併入影響數	(458,573)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(563,176)</u>	<u>(342,745)</u>
融資活動之現金流量：		
少數股權增加	185,115	986
短期借款減少	11,186	339,974
存入保證金減少	(68)	(350)
現金增資	457,212	21,964
應付租賃款	15,514	-
長期應付款	(101)	-
其他負債－其他	330	-
融資活動之淨現金流入	<u>669,188</u>	<u>362,574</u>
匯率影響數	<u>52,163</u>	<u>(24,078)</u>
本期現金及約當現金減少(增加)數	51,412	(6,212)
期初現金及約當現金餘額	359,420	365,632
期末現金及約當現金餘額	<u>\$410,832</u>	<u>\$359,420</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>\$27,223</u>	<u>\$11,879</u>
本期支付所得稅	<u>\$829</u>	<u>\$-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
採權益法之長期股權投資認列累積換算調整數	<u>\$77,364</u>	<u>\$(50,743)</u>
採權益法之長期股權投資因持股比例變動調整資本公積	<u>\$-</u>	<u>\$(10)</u>
部分影響現金流量之投資活動：		
因合併影響之非現金項目		
取得資產價值	\$1,115,511	\$-
承擔負債	(656,938)	-
子公司首次併入影響數	<u>\$458,573</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
 民國一〇〇年十二月三十一日
 及民國九十九年十二月三十一日
 (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100年12月31日止，實收股本為1,776,894仟元。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及玻璃之製造加工及買賣業務。

本公司及子公司於民國100年及99年12月31日之員工人數分別為3,135人及3,955人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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
			100.12.31	99.12.31	
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	96.91%	96.91%	
"	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa) (以下簡稱 Gold Strategy)	"	65.74%	65.74%	
"	Chen Han Holding Limited (Samoa) (以下簡稱 Chen Han)	"	100.00%	-	(註 1)
"	欣龍投資股份有限公司 (以下簡稱欣龍投資)	"	100.00%	100.00%	
"	Radiant Team Limited (Samoa) (以下簡稱 Radiant Team)	"	100.00%	-	(註 2)

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
			100.12.31	99.12.31	
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)	背光模組、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)	背光模組、轉軸及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	5.77%	5.77%	
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%	
欣龍投資	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa) (以下簡稱 Gold Strategy)	轉投資之控股公司	28.49%	28.49%	
Chen Han	TGI Solution Ltd.(以下簡稱 TGI)	轉投資之控股公司	100.00%	-	(註 1)
Radiant Team	Brightbridge Resources Limited (Samoa) (以下簡稱 Brightbridge Resources)	轉投資之控股公司	100.00%	-	(註 2)
TGI	蘇州宸瀚光電科技有限公司(江蘇省吳江經濟開發區)(以下簡稱蘇州宸瀚公司)	Cover Lens	100.00%	-	(註 1)
Brightbridge Resources	吳江廣橋光電有限公司(江蘇省吳江經濟開發區)(以下簡稱吳江廣橋公司)	面板加工與模組組裝之產銷業務	57.00%	-	(註 2)

註 1：本公司為強化產業面之多元性發展，於民國 99 年 7 月董事會決議通過，擬經由薩摩亞(Samoa)設立宸瀚控股有限公司(Chen Han Holding Ltd.)持 100%股權，並轉投資香港宸瀚有限公司(TGI Solution Ltd.)持 100%股權，間接投資大陸蘇州宸瀚光電科技有限公司持 100%股權，截至民國 100 年 12 月 31 日已投資 552,067 仟元，惟部分投資 226,115 仟元尚未完成股本變更登記作業，仍帳列預付投資款。

註 2：本公司為強化產業面之多元性發展，於民國 100 年 7 月董事會決議通過，擬經由薩摩亞(Samoa)設立華添有限公司(Radiant Team Ltd.)持 100%股權，並轉投資光橋資源有限公司(Brightbridge Resources Ltd.)持 100%股權，間接投資吳江廣橋光電有限公司持 57%股權，截至民國 100 年 12 月 31 日已投資 259,802 仟元，惟部份投資 1,515 仟元尚未完成股本變更登記作業，仍帳列預付投資款。

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. 合併報表編製原則

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。

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) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

屬此類別之金融資產及金融負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表，當公平價值為正時，列為金融資產；公平價值為負時，列為金融負債。並分為交易目的之金融資產或金融負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債兩類。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資等三類金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，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市價，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

(3) 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. 應收款項之減損評估

本公司及子公司民國 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司及子公司民國 100 年 1 月 1 日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 存貨

存貨成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本，其中原物料係以實際進貨成本，採加權平均法計算；在製品及製成品包括直接原料、直接人工及製造費用，採加權平均法計算。

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)

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

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. 固定資產及閒置資產

現有固定資產及閒置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	2-25 年
機器設備	2-10 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	2-6 年
租賃設備	3 年
什項設備	2-5 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. 遞延費用

- (1) 係購置電腦軟體成本及顧問費用，依預計耗用期間及借款期間平均攤提。
- (2) 工廠車間裝修工程，自發生日起，按 12 個月平均攤提。

10. 無形資產

本公司及子公司自民國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。

本公司及子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，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、吳江均龍電子科技有限公司及吳江廣橋光電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。

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. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

依公司法規定，公司無虧損者，始得將資本公積(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)之全部或部分撥充為資本，惟依民國101年1月4日公布修訂之公司法規定，亦可將前述性質之資本公積予以分配現金。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。

依民國101年1月4日新公佈之公司法修正修文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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)

13. 股份基礎給付酬勞成本

本公司辦理現金增資依公司法規定保留供企業員工認購之股份時，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第267號函及其相關函釋之規定，將公司給與員工認購股份之權利，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值，若無既得期間，則應於給與日認列為薪資費用。

若員工認購總股份未達原保留員工認購總股份，由於該認股權已既得，故應依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定，不得再調整原已認列之薪資費用。

14. 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。

15. 庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。
- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

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. 所得稅

本公司及子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列為遞延所得稅負債，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列為遞延所得稅資產，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。

本公司及國內子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。

本公司及國內子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，本公司及國內子公司已將其影響考量於當期所得稅。

17. 收入認列方法

營業收入係於貨物所有權及顯著風險承擔移轉予客戶或勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成且已實現或可實現。去料委外加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

營業收入係按本公司與買方所協議成交對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

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)

18. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘。簡單每股盈餘係以本期純(損)益除以普通股加權平均流通在外股數；基本每股盈餘以本期純(損)調整加回具稀釋作用之約當普通股股利及轉換公司債稅後利息，除以普通股及其有稀釋作用之約當普通股之加權平均流通在外股數。

19. 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。

20. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

21. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用第三次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」規定。前述變動對民國100年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

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. 本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，對本公司部門資訊無重大影響。
3. 本公司及國內子公司依民國99年6月15日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自99年度起由20%調降為17%。前述變動使民國99年度之淨利減少2,660仟元，每股盈餘減少0.02元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.12.31	99.12.31
庫存現金	\$3,061	\$2,507
支票存款	3,344	1,383
活期存款	404,427	355,530
合 計	<u>\$410,832</u>	<u>\$359,420</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	100.12.31	99.12.31
基 金	<u>\$4,179</u>	<u>\$9,706</u>

3. 備供出售金融資產－流動

	100.12.31			99.12.31		
	成 本	評價調整	合 計	成 本	評價調整	合 計
國內上市股票	<u>\$48,297</u>	<u>\$82,282</u>	<u>\$130,579</u>	<u>\$171,419</u>	<u>\$578,490</u>	<u>\$749,909</u>

- (1) 本公司為提升產品多元性及競爭力，於民國99年1月經董事會決議向High Focus Holding Ltd.購買TPK Holding Co., Ltd.股權，投資總價款為5,624,833美元，折合新台幣為180,360仟元，又因本公司於民國99年度獲配現金股利8,941仟元，故視為當年度投資成本之收回。

另TPK Holding Co., Ltd.之股權投資原帳列以成本衡量之金融資產－非流動，因該公司於民國99年10月由海外回台上市，故於民國99年度轉列備供出售金融資產－流動項下。

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)

(2) 截至民國100年及99年12月31日，本公司備供出售金融資產認列股東權益調整項目之未實現評價利益分別為82,282仟元及578,490仟元。

(3) 另本公司於民國100年出售備供出售金融資產產生處分利益434,432仟元。

4. 應收票據淨額

	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$22,720	\$13,803
減：備抵呆帳	(3,639)	(3,639)
應收票據淨額	<u>\$19,081</u>	<u>\$10,164</u>

5. 應收帳款淨額

	100.12.31	99.12.31
應收帳款	\$445,007	\$403,676
設定擔保應收帳款	224,099	380,747
合 計	669,106	784,423
減：備抵呆帳	(52,352)	(48,347)
備抵折讓及退回	(960)	(23,436)
應收帳款淨額	<u>\$615,794</u>	<u>\$712,640</u>

上項應收帳款中設定擔保應收帳款之相關內容詳附註六及七.2。

6. 存貨淨額

	100.12.31	99.12.31
商 品	\$6,614	\$233
製 成 品	119,710	78,443
在 製 品	27,572	14,846
半 成 品	98,817	116,341
原 物 料	318,750	281,669
在途存貨	25,457	41,906
合 計	596,920	533,438
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(141,977)	(81,228)
存貨淨額	<u>\$454,943</u>	<u>\$452,210</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)

合併公司民國100年度及99年度之銷貨成本分別包括存貨呆滯及跌價損失(74,454)仟元及存貨跌價回升利益1,044仟元。民國99年度產生存貨跌價回升利益係因將陸續將部分呆滯及不良品予以報廢所致。

7. 其他流動資產

	100.12.31	99.12.31
預付款項	\$71,033	\$99,578
留抵稅額	130,187	-
暫付款	3,252	20,426
其他應收款	33,318	17,844
合 計	<u>\$237,790</u>	<u>\$137,848</u>

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

股 票	股 數	100.12.31		99.12.31	
		金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
日昇生物科技(股)公司	236,494	\$7,044	0.32	\$7,044	0.32
宏宇光學科技(股)公司	409,090	4,091	4.09	4,091	4.09
(註)					
超寶光電科技(股)公司	3,620,000	41,093	15.74	41,093	15.74
減：累計減損		<u>(12,635)</u>		<u>(7,044)</u>	
合 計		<u>\$39,593</u>		<u>\$45,184</u>	

註：龍輝光學科技(股)公司已於民國99年12月更名為宏宇光學科技(股)公司。

(1) 本公司之被投資公司日昇生物科技(股)公司因營運狀況不佳，已提列累計減損7,044仟元。

(2) 本公司之被投資公司宏宇光學科技(股)公司，因營運狀況不佳，該公司於民國99年3月辦理第二次減資，減資比率為31.818%，本公司依減資比例累計減少原始投資成本及累計減損計1,890仟元，且產生減資損失19仟元，另於民國100年度提列累計減損4,091仟元。

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)

- (3) 本公司為因應產能規劃於民國 98 年 11 月經董事會決議通過購買超寶光電科技(股)公司 3,620 仟股，以該公司民國 98 年 10 月自結報表每股淨值 10.36 元作為購買價格，投資價款 37,503 仟元，取得股權 36.20%，帳列「採權益法之長期股權投資」。惟本公司於民國 99 年 10 月未參與其增資，致持股比例降低至 15.74%，對該公司已無重大影響力，故本公司 99 年度依該公司經會計師查核之財務報表認列投資收益 3,590 仟元，帳列餘額 41,093 仟元，轉列「成本衡量之金融資產－非流動」。因該公司民國 100 年度營運狀況不佳，本公司於民國 100 年度對其提列累計減損 1,500 仟元。

9. 固定資產

(1) 土地

	100.12.31	99.12.31
土地原始取得成本	\$23,753	\$23,753
重估增值	13,139	13,139
合 計	<u>\$36,892</u>	<u>\$36,892</u>

土地明細如下：

土地位置標示	面積持分	100.12.31	99.12.31
五股鄉五工段 22 地號	975.97 平方公尺	<u>\$36,892</u>	<u>\$36,892</u>

上項土地重估增值按土地公告現值辦理重估，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

	100.12.31		
	成 本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$1,048,269	\$245,097	\$803,172
機器設備	2,278,297	625,465	1,652,832
倉儲設備	505,015	258,427	246,588
運輸設備	17,446	7,991	9,455
生財器具	36,977	24,324	12,653
租賃改良	114,264	13,930	100,334
什項設備	349,775	240,129	109,646
預付設備款	80,012	-	80,012
小 計	<u>4,430,055</u>	<u>1,415,363</u>	<u>3,014,692</u>
減：累計減損	(1,351,082)	-	(1,351,082)
合 計	<u>\$3,078,973</u>	<u>\$1,415,363</u>	<u>\$1,663,610</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)

	99.12.31		
	成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$334,634	\$146,558	\$188,076
機器設備	528,177	252,591	275,586
運輸設備	9,889	4,997	4,892
生財器具	40,772	21,760	19,012
什項設備	243,035	190,276	52,759
預付設備款	76,918	-	76,918
小計	1,233,425	616,182	617,243
減：累計減損	(32,727)	-	(32,727)
合計	\$1,200,698	\$616,182	\$584,516

(3) 上項固定資產提供借款擔保情形，請參閱附註六。

(4) 民國 100 年度及 99 年度固定資產應利息資本化之金額皆為 0 仟元。

10. 其他資產

項 目	100.12.31	99.12.31
閒置資產淨額	\$-	\$-
存出保證金	53,454	3,401
遞延費用	16,173	22,002
合計	\$69,627	\$25,403

閒置資產淨額

本公司及子公司於民國 100 年及 99 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：

	100.12.31			99.12.31		
	成本	累計折舊	帳面價值	成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$119,538	\$102,505	\$17,032	\$110,052	\$94,225	\$15,827
儀器設備	5,422	4,725	697	5,943	5,191	752
什項設備	346	289	58	322	269	53
生財器具	199	179	20	183	164	19
模具設備	2,687	2,069	618	2,465	1,898	567
合計	\$128,192	\$109,767	18,425	\$118,965	\$101,747	17,218
減：累計減損			(18,425)			(17,218)
閒置資產淨額			\$-			\$-

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. 短期借款

		100.12.31	
貸款銀行	借款性質	利率區間(%)	金額
中國信託	抵押借款	浮動利率	\$297,576
中國信託	信用借款	"	57,399
合作金庫	信用借款	"	22,000
台灣中小企銀	抵押借款	"	285,000
台灣中小企銀	信用狀借款	"	28,855
台新銀行	抵押借款	"	40,000
合 計			\$730,830

		99.12.31	
貸款銀行	借款性質	利率區間(%)	金額
中國信託	抵押借款	浮動利率	\$245,000
中國信託	信用借款	"	25,022
合作金庫	信用借款	"	22,000
台灣中小企銀	抵押借款	"	145,000
台灣中小企銀	信用狀借款	"	92,150
台新銀行	抵押借款	"	71,255
台新銀行	信用狀借款	"	4,131
安泰銀行	信用借款	"	30,000
中信銀行	抵押借款	"	58,465
彰化銀行	抵押借款	"	14,564
合 計			\$707,587

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12. 應付租賃款

貸款機構	到期日	100.12.31	99.12.31	還款方式
一銀租賃(蘇州)有限公司	101.09.30	\$16,226	\$-	自 100 年 10 月起，分 12 期攤還。
減：應付租賃款折價		(712)	-	
減：一年內到期部份		(15,514)	-	
一年以上應付租賃款		\$-	\$-	

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)

蘇州宸瀚光電科技有限公司於民國 100 年 10 月將部份機器設備以售後租回之方式向一銀租賃(蘇州)有限公司取得融資款 20,686 仟元，另截至民國 100 年 12 月 31 日止，未實現售後租回利益為 330 仟元，帳列「其他負債」項下。

13. 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 100 年度及 99 年度完成以民國 100 年 12 月 31 日及 99 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 100 年度及 99 年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	100年度	99年度
服務成本	\$410	\$351
利息成本	992	753
退休基金資產預期報酬	(53)	(155)
過渡性淨給付義務攤銷數	1,621	828
淨退休金成本	<u>\$2,970</u>	<u>\$1,777</u>

- (2) 民國 100 年及 99 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：

	100.12.31	99.12.31
既得給付義務	\$19,363	\$15,207
非既得給付義務	16,985	15,695
累積給付義務	36,348	30,902
未來薪資增加之影響數	2,717	18,710
預付給付義務	39,065	49,612
退休基金資產之公平價值	(5,969)	(2,647)
提撥狀況	33,096	46,965
未認列過渡性淨給付義務	(3,917)	(4,896)
未認列退休金損失	(3,957)	(16,516)
補列之應計退休金負債	5,157	2,702
應計退休金負債	<u>\$30,379</u>	<u>\$28,255</u>

- (3) 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日專戶儲存台灣銀行之退休金餘額分別為 5,969 仟元及 2,647 仟元。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付為 25,228 仟元及 19,775 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)

(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，民國 100 年度及 99 年度依上述條例規定提撥之金額分別為 3,350 仟元及 2,686 仟元。

(5) 主要精算假設如下：

	100年度	99年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	4.50%
退休金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

14. 股本

(1) 本公司截至民國99年12月31日實收股本為1,480,740仟元，為148,074仟股，每股面額10元，均為普通股。

(2) 本公司為投資大陸蘇州宸瀚光電科技有限公司及償還銀行借款，於民國99年9月23日經董事會決議通過辦理公開發行新股現金增資，以每股16.5元，發行普通股20,000仟股，每股面額10元，並以民國100年1月25日為現金增資基準日，上項增資案業經主管機關核准在案，並已辦理變更登記。

(3) 本公司於民國100年9月15日股東會決議通過，以私募方式發行普通股18,000仟股辦理現金增資，每股面額10元。本案於民國100年10月7日經董事會決議辦理第一次私募現金增資普通股9,615仟股，私募價格每股為15.6元，私募金額為150,000仟元，以民國100年10月7日為增資基準日並已完成變更登記。

(4) 本公司截至民國100年12月31日實收股本為1,776,894仟元，分為177,689仟股，每股面額10元，均為普通股。

15. 資本公積

	100.12.31	99.12.31
未按持股比例認列長期股權投資	\$43,137	\$43,137
註銷庫藏股票	806	806
股票發行溢價	195,910	11,025
其他	2,637	4,500
合計	\$242,490	\$59,468

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. 員工認股權

本公司依公司法規定保留公開發行現金增資股數之 15% 由員工認購，並於民國 99 年 11 月 24 日之董事會決議其認購股數及價格，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，衡量取得勞務之公平價值法，並於給與日認列為酬勞成本。

民國 99 年現金增資員工認股權之相關資訊如下：

99 年現金增資員工認股權	單位(仟股)	加權平均行使價格
本期給與	3,000	\$16.5
本期執行	(1,242)	\$16.5
本期放棄	(1,758)	\$16.5
本期剩餘	-	
本期給與之每股認股權利加權平均公平價值	<u>\$1.5</u>	

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	認股權利	
給與日股價	18	元
行使價格	16.5	元
預期股價波動率	51.81	%
預期存續期間	58	天
預期股利率	2	%
無風險利率	0.7	%

民國 99 年現金增資之員工認股權所認列之酬勞成本為 4,500 仟元，並就員工參與增資部分 1,863 仟元認列資本公積－發行股票溢價，員工放棄認股部分 2,637 仟元認列資本公積－其他。

17. 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 99 年 6 月 25 日經股東會決議，以民國 98 年度稅後淨利彌補以往年度虧損。

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) 本公司於民國100年6月22日經股東會決議，以民國99年度稅後淨利彌補以往年度之虧損。
- (4) 有關本公司各該年度股東會決議通過之盈餘分配案或虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 減損損失

本公司民國100年及99年12月31日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損，明細如下：

	100.12.31	99.12.31	衡量方法
固定資產減損	\$1,351,082	\$32,727	淨公平價值
閒置資產減損	18,425	17,218	淨公平價值
合計	<u>\$1,369,507</u>	<u>\$49,945</u>	

本公司及子公司民國100年及99年度衡量資產之價值均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。

19. 營業收入

	100年度	99年度
產品銷售	\$3,723,080	\$3,106,966
減：銷貨退回及折讓	(130,842)	(195,106)
營業收入淨額	<u>\$3,592,238</u>	<u>\$2,911,860</u>

20. 營業成本／營業費用

本公司及子公司民國100年度及99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	100年度			99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	\$606,185	\$180,461	\$786,646	\$419,431	\$129,462	\$548,893
薪資費用	574,689	162,089	736,778	414,683	118,753	533,436
勞健保費用	2,005	4,799	6,804	1,558	3,792	5,350
退休金費用	1,539	4,781	6,320	966	3,497	4,463
其他用人費用	27,951	8,792	36,743	2,224	3,420	5,644
折舊費用	98,193	34,282	132,475	64,325	24,088	88,413
攤銷費用	3,086	12,580	15,666	1,678	1,667	3,345

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)

21. 所得稅

- (1) 本公司及國內子公司依民國 99 年 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，自民國 99 年度起適用之所得稅稅率改為 17%。
- (2) 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)				
未實現兌換(利益)損失	\$(22,419)	\$(3,811)	\$28,740	\$4,886
依權益法認列投資損失	738,087	125,475	477,180	81,121
閒置資產跌價損失	-	-	17	3
未實現銷貨折讓及退回	960	163	23,436	3,984
未實現存貨跌價及呆滯損失	2,500	425	3,238	550
聯屬公司未實現利益	7,133	1,212	9,728	1,654
備抵呆帳超限	4,890	831	3,502	595
退休金費用超限	27,584	4,690	27,916	4,746
虧損扣抵	416,027	70,725	401,992	68,338
資產減損損失	21,719	3,692	16,129	2,742
投資抵減		7,461		16,909
合併子公司所產生遞延所得稅資產	18,246	3,102	13,636	2,318
遞延所得稅資產(負債)總額		213,965		187,846
備抵評價		(204,500)		(172,774)
遞延所得稅資產(負債)淨額		\$9,465		\$15,072

	100.12.31	99.12.31
遞延所得稅資產—流動	\$8,073	\$11,672
備抵遞延所得稅資產—流動	(6,697)	-
遞延所得稅負債—流動	(3,811)	-
淨遞延所得稅資產(負債)—流動	\$(2,435)	\$11,672
遞延所得稅資產—非流動	\$209,703	\$176,174
備抵遞延所得稅資產—非流動	(197,803)	(172,774)
淨遞延所得稅資產—非流動	\$11,900	\$3,400

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)

	100年度	99年度
(3) 所得稅費用之構成項目：		
繼續營業單位之應付所得稅—當期所得稅費用	\$-	\$-
基本稅額所得稅費用	40,843	-
暫時性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
備抵存貨跌價及呆滯損失	125	-
備抵呆帳	(236)	3,781
聯屬公司間已(未)實現利益	441	(1,043)
未實現兌換損益	8,697	(3,438)
未實現退休金費用	56	192
投資抵減	9,449	(3,458)
權益法認列淨投資(損)益	(45,133)	17,647
資產減損(回升利益)損失	(950)	378
虧損扣抵	(2,391)	(12,712)
未實現銷貨折讓	3,821	12,610
閒置資產回升利益	3	14
備抵評價—遞延所得稅資產	31,726	(8,865)
遞延所得稅資產／負債稅率變動影響數	-	2,660
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$46,451</u>	<u>\$7,766</u>

(4) 本公司應付所得稅計算如下：

	100.12.31	99.12.31
稅前淨利	\$214,681	\$61,156
存貨跌價及呆滯損失	(738)	-
閒置資產回升利益	(17)	(68)
備抵呆帳超限迴轉數及未實現銷貨退回及折讓	(21,088)	(63,551)
未實現退休金費用	(332)	(963)
聯屬公司間未實現利益	7,134	9,728
聯屬公司間已實現利益	(9,728)	(4,512)
未實現兌換損益淨額	(51,160)	17,189
依權益法認列之投資損益	265,516	(91,800)
處分投資利益	(434,432)	-
減損損失	5,591	-
股利收入	-	8,941
其他調整項目	573	380
估計課稅所得額	<u>(24,000)</u>	<u>\$(63,500)</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)

	100.12.31	99.12.31
依據課稅所得額估列之應納稅額	\$-	\$-
加：未分配盈餘加徵10%稅額	-	-
應納基本稅額	40,843	-
估計當期所得稅費用	40,843	-
減：暫繳及扣繳稅額	(8)	11
應付(收)所得稅	<u>\$40,835</u>	<u>\$(11)</u>

項 目	100年度	99年度
課稅所得額	\$(24,000)	\$(63,500)
加：停徵之證券交易所得	434,432	-
基本所得額	410,432	(63,500)
減：基本稅額扣除	(2,000)	(2,000)
乘：基本稅額	10%	10%
最低稅負	40,843	-
所得稅應納稅額	-	-
應納基本稅額	<u>\$40,843</u>	<u>\$-</u>

(5) 兩稅合一相關資訊內容如下：

	100.12.31	99.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$2,462</u>	<u>\$2,462</u>
	99年度	98年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(6) 未分配盈餘(累積盈虧)相關資訊：

	100.12.31	99.12.31
87年度以後	<u>\$(324,244)</u>	<u>\$(492,474)</u>

(7) 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 98 年度。

(8) 截至民國 100 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：

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)

發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
97	5,441	-	5,441	101年
98	2,020	-	2,020	102年
合計	\$7,461	\$-	\$7,461	

(9) 截至民國 100 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：

發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
94 年	56,453	(21,782)	34,671	104 年
95 年	67,198	-	67,198	105 年
96 年	90,489	-	90,489	106 年
97 年	131,659	-	131,659	107 年
99 年	68,010	-	68,010	109 年
100 年	24,000	-	24,000	110 年
合計	\$437,809	\$(21,782)	\$416,027	

(10) 民國 100 年度東莞華龍電子有限公司及民國 99 年度吳江均龍電子有限公司、東莞華龍電子有限公司及台龍電子(昆山)有限公司為獲利狀態，惟可彌補以前年度之虧損，按規定為免徵企業所得稅。

22. 基本每股盈餘

	100 年度	99 年度
本期稅前淨利	\$202,087	\$62,737
所得稅費用	(46,451)	(7,766)
合併總利益	155,636	54,971
減：歸屬於少數股東之淨(損)利	(12,594)	1,581
屬於母公司股東之淨利	\$168,230	\$53,390
加權平均流動在外普通股股數	169,025 仟股	148,074 仟股
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$1.20	\$0.42
所得稅費用	(0.27)	(0.05)
合併總利益	0.93	0.37
減：歸屬於少數股東之淨(損)利	(0.07)	0.01
屬於母公司股東之淨利	\$1.00	\$0.36

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)

加權平均股數計算如下：

	100年度	99年度
期初流通在外股數	148,074 仟股	148,074 仟股
現金增資	20,951	-
加權平均流通在外股數	169,025 仟股	148,074 仟股

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	為本公司之董事長
劉明龍	為本公司之總經理
施憲雄	為本公司之監察人
王世雄等共7人	為本公司之副總經理以上之管理階層
劉明龍等共7人	為本公司之董事
施憲雄等共3人	為本公司之監察人
宏宇光學科技股份有限公司(註)	本公司董事長與該公司之董事長具有二親等以內之關係(該公司董事長自民國99年6月解任)
超寶光電科技(股)公司	本公司總經理為該公司董事長(自民國100年10月上任)

(註) 龍輝光學科技股份有限公司已於99年12月更名為宏宇光學科技股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	100 年度		99 年度	
	金 額	%	金 額	%
超寶光電科技(股)公司(註1)	2,812	-	-	-

(註1) 係自民國100年10月認列為關係人後之進貨金額。

2. 應付關係人款項

	100.12.31		99.12.31	
	金 額	%	金 額	%
超寶光電科技(股)公司	11,391	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)

3. 其他應付關係人款項

	100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%
施憲雄	\$-	-	\$4,871	14.11
劉明龍	17,745	100.00	25,241	73.14
王世雄	-	-	4,398	12.75
合計	<u>\$17,745</u>	<u>100.00</u>	<u>\$34,510</u>	<u>100.00</u>

4. 資金融通

關係人名稱	100年度		99年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
其他應付款－關係人				
施憲雄	\$-	\$-	\$4,871	\$4,871
劉明龍	25,518	17,745	25,241	25,241
王世雄	-	-	4,398	4,398
合計		<u>\$17,745</u>		<u>\$34,510</u>

上項資產融通款項，並未計息。

5. 租金收入

出租人	承租人	期間	標的物	100年度	99年度
本公司	宏宇光學科技股份有限公司	98.10.1-99.6.10	台北辦公室	<u>\$-</u>	<u>\$64</u>

6. 本公司及子公司主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	100年度	99年度
薪資、獎金、業務執行費用及紅利	<u>\$15,910</u>	<u>\$10,316</u>

本公司及子公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

7. 其 他

本公司為子公司 Hexel Electronic Limited 及 Gold Record Investments Limited (Samoa) 融資需要，提供應收帳款作為擔保及開立保證票據之明細詳合併財務報表附註四.4 及附註七.2 及 3。

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)

六、質押之資產

本公司民國100年及99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	100.12.31	99.12.31	抵質押機構	用 途
土地	\$36,892	\$36,892	台灣中小企銀	短期借款
土地使用權	7,668	7,206	中信銀行	"
房屋及建築	132,465	130,483	台灣中小企銀、中信銀行	"
受限制資產-流動	13,051	23,916	彰化銀行、中國信託、台新銀行及上海銀行	抵押借款、信用狀借款
"	-	2	中國銀行	海關及工程保證金
"	-	475	中國建行	工資保證金
應收帳款	224,099	380,747	中國信託	短期借款
合 計	<u>\$414,175</u>	<u>\$579,721</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

1. 向國內外購料已開立未使用信用狀之金額依幣別分示如下：

幣 別	100.12.31
美 金	14 仟元

2. 本公司截至民國100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)向金融機構短期借款之擔保品，應收帳款設定擔保金額計美金7,402仟元(折合新台幣224,099仟元)，取得之融資金額為新台幣162,000仟元。

3. 本公司為子公司融資之需，為其開立保證票據明細如下：

幣 別	100.12.31	
	原幣(仟元)	新台幣
Hexel Electronic Limited	美金7,500	\$227,063
Gold Record Investments Limited (Samoa)	美金1,000	30,275
吳江均龍電子科技有限公司	美金3,000	90,825
合 計		<u>\$348,163</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)

4. 本公司所承租之營業場所及員工宿舍，截至民國99年12月31日止，未來應付租金合計數如下：

期 間	金 額
101.01~102.12	\$9,362

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

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及銀行借款。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、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

① 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。

② 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。

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 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。

本公司於民國 100 年度及 99 年度主要銷售客戶，其營業收入分別佔本公司及其子公司營業收入淨額達 64.42%及 72.96%。為減低信用風險，本公司於銷售時均持續評估客戶之財務狀況，若雙方皆能按售約定履行，則帳款之收回應無重大不確定性。

④ 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、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。

2. 金融商品資訊

(1) 公平價值

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$410,832	\$410,832	\$359,420	\$359,420
公平價值變動列入損益之 金融資產	4,179	4,179	9,706	9,706
備供出售金融資產—流動	130,579	130,579	749,909	749,909
應收票據及款項	634,875	634,875	722,804	722,804
受限制資產—流動	13,051	13,051	24,393	24,393
以成本衡量之金融資產 —非流動	39,593	39,593	45,184	45,184
<u>負 債</u>				
短期借款	730,830	730,830	707,587	707,587
應付票據及款項 (含應付關係人款項)	577,111	577,111	613,349	613,349

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)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 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、受限制資產—流動、短期借款及應付票據及帳款(含應付關係人款項)。
 - ② 公平價值變動列入損益之金融資產如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊公平價值。
 - ③ 備供出售金融資產—流動因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平市價。
 - ④ 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	
	100.12.31	99.12.31	100.12.31	99.12.31
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$410,832	\$359,420	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之 金融資產	4,179	9,706	-	-
備供出售金融資產—流動	130,579	749,909	-	-
應收帳款及票據	-	-	634,875	722,804
受限制資產—流動	13,051	24,393	-	-
以成本法衡量之金融資產 —非流動	-	-	39,593	45,184
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	730,830	707,587
應付票據及帳款 (含應付關係人款項)	-	-	577,111	613,349

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 100 年及 99 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

	100.12.31		99.12.31	
	1 年內	1 年以上	1 年內	1 年以上
現金及約當現金	\$404,427	\$-	\$355,530	\$-
受限制資產－流動	13,051	-	24,393	-
銀行借款	730,830	-	707,587	-

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. 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$10,273	29.70	\$305,108	\$31,345	29.07	\$911,163
日幣	8,063	0.3936	3,174	7,131	0.3562	2,540
港幣	5,401	3.8973	21,048	94	3.7431	351
人民幣	51,992	4.5305	235,547	36,366	4.414	161,047
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$16,719	30.40	\$508,250	\$21,171	29.19	\$617,907
日幣	-	-	-	3,462	0.3562	1,233
港幣	-	-	-	3,891	3.7431	14,564
人民幣	24,744	4.8079	118,968	15,778	4.414	69,645

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. 民國100年度及99年度母子公司間業務關係及要交易往來情形：詳附表一。
5. 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由楊璧紅財務部協理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部門、內部稽核部門、資訊部門、業務部門	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財務部門	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務部門	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	財務部門	已完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部稽核部門	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	財務部門	已完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部門	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財務部門	進行中
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製。	財務部門	不適用(尚未進入議題期間)
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	內部稽核部門	不適用(尚未進入議題期間)

- (2) 目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明。

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)

本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。</p>

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)

會計議題	差異說明
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
採權益法之投資	<p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p>
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。

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)

會計議題	差異說明
	<p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p>
租賃會計	<p>本公司現有設備之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依 IAS 17「租賃」規定，應按合約判斷是否承受租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，以決定是否分類為融資租賃。</p>
	<p>本公司售後租回之設備所產生之出售損益依(80)基秘字第 030 號函規定處理。惟依 IAS 17 規定，售後租回交易若形成融資租賃，則予遞延並於租賃期間攤銷。</p>
員工福利	<p>現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p>
	<p>本公司依我國會計準則規定採用台灣類似年期之政府公債殖利率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p>
	<p>本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。</p>
所得稅	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。</p>
	<p>依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p>

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)

會計議題	差異說明
	<p>現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p>

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：詳附表五。
- (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。
- (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：附表六。
- (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：附表七。
- (9) 從事衍生性商品交易：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)

2. 轉投資事業相關資訊：附表八。

3. 大陸投資資訊：附表九。

十二、營運部門資訊

1. 產業別財務資訊：

本公司及子公司背光模組等電子零件之製造加工及買賣業務收入達所有營運收入合計數 90% 以上，故判斷僅為單一營運部門。

2. 地區別財務資訊：

(a) 來自外部客戶收入

地 區	100年度	99年度
台灣地區	\$48,112	\$21,679
亞洲地區	3,544,126	2,890,060
合 計	<u>\$3,592,238</u>	<u>\$2,911,860</u>

(b) 非流動資產

地 區	100.12.31	99.12.31
台灣地區	\$160,003	\$166,743
亞洲地區	1,711,430	559,795
合 計	<u>\$1,871,433</u>	<u>\$726,538</u>

3. 重要客戶資訊：

本公司民國 100 年度及 99 年度主要客戶如下：

客 戶	100年度		99年度	
	銷貨金額	佔銷貨淨額%	銷貨金額	佔銷貨淨額%
A公司	<u>\$2,314,070</u>	<u>64.42</u>	<u>\$2,124,476</u>	<u>72.96</u>

壹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，均以新台幣千元為單位)

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：

100.12.31

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			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	壹龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	銷貨收入	\$1,526,180	按成本加價一定比例	42.49%
0	壹龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	進貨	2,637,222	"	73.41%
0	壹龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	應付帳款	83,793	—	2.23%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	銷貨收入	294,619	正常	8.20%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	進貨	617,401	正常	17.19%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	應付帳款	82,288	—	2.19%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	銷貨收入	368,838	正常	10.27%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	進貨	1,960,082	正常	54.56%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	應收帳款	96,944	—	2.58%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	台龍電子(昆山)有限公司	3	銷貨收入	784,002	正常	21.82%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	台龍電子(昆山)有限公司	3	應收帳款	276,248	—	7.35%
2	吳江均龍電子科技有限公司	台龍電子(昆山)有限公司	4	進貨	799,515	正常	22.26%
2	吳江均龍電子科技有限公司	台龍電子(昆山)有限公司	4	應付帳款	233,927	—	6.23%

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1開始依序編號。
3. 孫公司依公司別由阿拉伯數字2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。
4. 孫公司對孫公司。

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，均以新台幣千元為單位)

附表一.1、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：

99.12.31

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			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	銷貨收入	\$952,670	按成本加價一定比例	32.72%
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	進貨	2,455,185	"	84.32%
0	臺龍電子(股)公司	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	1	應付帳款	34,911	-	1.09%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	銷貨收入	309,005	正常	10.61%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	進貨	563,484	正常	19.35%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	東莞華龍電子有限公司	3	應付帳款	109,837	-	3.44%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	銷貨收入	209,575	正常	7.20%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	進貨	1,765,793	正常	60.64%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	吳江均龍電子科技有限公司	3	應付帳款	32,970	-	1.03%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	台龍電子(昆山)有限公司	3	銷貨收入	727,409	正常	24.98%
1	Hexel Electronics Ltd.(恆龍)	台龍電子(昆山)有限公司	3	應收帳款	369,084	-	11.55%
2	吳江均龍電子科技有限公司	台龍電子(昆山)有限公司	4	進貨	696,328	正常	23.91%
2	吳江均龍電子科技有限公司	台龍電子(昆山)有限公司	4	應付帳款	272,349	-	8.52%

註一：母公司及子公司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1開始依序編號。
- 3.孫公司依公司別由阿拉伯數字2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。
- 4.孫公司對孫公司。

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。

壹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，均以新台幣千元為單位)

附表二、截至民國100年12月31日資金貸與他人：

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 (董事會核准額度)	實際撥貸 期末餘額(註)	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	資金貸與最高總限額
												名稱	價值		
1	壹龍電子股份有限公司	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	其他應收關係人款項	\$60,550 (USD2,000千元)	\$60,550 (USD2,000千元)	\$-	-	營運資金	-	營業週轉	\$-	-	-	\$728,395 (本公司淨值之40%)	\$728,395 (本公司淨值之40%)
2	壹龍電子股份有限公司	TGI Solution Limited	其他應收關係人款項	298,704 (USD9,800千元)	205,870 (USD6,800千元)	205,870 (USD6,800千元)	-	營運資金	-	營業週轉	-	-	-	728,395 (本公司淨值之40%)	728,395 (本公司淨值之40%)
3	壹龍電子股份有限公司	Brightbridge Resources Limited	其他應收關係人款項	60,550 (USD2,000千元)	60,550 (USD2,000千元)	60,550 (USD2,000千元)	-	營運資金	-	營業週轉	-	-	-	728,395 (本公司淨值之40%)	728,395 (本公司淨值之40%)
4	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	吳江均龍電子科技有限公司 (本公司之孫公司)	其他應收關係人款項	77,324 (USD2,600千元)	\$60,550 (USD2,000千元)	-	-	營運資金	-	營業週轉	-	-	-	728,395 (本公司淨值之40%)	728,395 (本公司淨值之40%)
5	TGI Solution Limited	蘇州宸瀚光電科技有限公司 (本公司之孫公司)	其他應收關係人款項	298,704 (USD9,800千元)	205,870 (USD6,800千元)	205,870 (USD6,800千元)	3.00%	營運資金	-	營業週轉	-	-	-	728,395 (本公司淨值之40%)	728,395 (本公司淨值之40%)
6	Brightbridge Resources Limited	吳江廣橋光電有限公司 (本公司之孫公司)	其他應收關係人款項	60,550 (USD2,000千元)	60,550 (USD2,000千元)	60,550 (USD2,000千元)	3.00%	營運資金	-	營業週轉	-	-	-	728,395 (本公司淨值之40%)	728,395 (本公司淨值之40%)

(註)已於合併財務報表沖銷。

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100年12月31日為他人背書保證：

背書保證者 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1)	\$910,494 (註3)	\$249,900 (美金8,500仟元)	\$227,063 (美金7,500仟元)	\$-	12.47%	\$910,494 (註2)
0	本公司	Gold Record Investments Limited (Samoa)	(註1)	\$910,494 (註3)	30,480 (美金1,000仟元)	30,275 (美金1,000仟元)	-	1.66%	910,494 (註2)
0	本公司	吳江均龍電子科技有限公司	(註1)	\$910,494 (註3)	91,440 (美金3,000仟元)	90,825 (美金3,000仟元)	-	4.99%	910,494 (註2)

(註1)直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。

(註2)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3)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
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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			備註	
				股數	帳面金額	持股比例%		
日昇生物科技(股)公司	股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	236,494	\$-	0.32	\$-	(註1)、(註2)
宏宇光學科技(股)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	"	409,090	-	4.09	2.20	(註1)、(註3)、(註4)
超寶光電科技(股)公司	"	無	"	3,620,000	39,593	15.74	10.14	(註1)
合計					<u>\$39,593</u>			
TPK Holding Co., Ltd.	"	無	備供出售金融資產－流動	330,982	\$130,579	0.14	394.50	市價
Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,764,530	\$135,481	65.74	19.94	(註1)、(註5)
Gold Record Investments Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	"	25,290,617	367,495	96.91	15.43	(註1)、(註5)
Hexel Electronic Limited	"	本公司之子公司	"	49,009,990	205,408	99.99	4.18	(註1)、(註5)
Chen Han Holding Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	"	10,030,000	109,759	100.00	33.49	(註1)、(註5)
欣龍投資(股)公司	"	本公司之子公司	"	2,400,000	58,990	100.00	24.58	(註1)、(註5)
Radiant Team Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	"	29,500,000	244,837	100.00	8.35	(註1)、(註5)
Gold Record Investments Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	預付投資款		20,238			(註5)
Chen Han Holding Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	"		226,115			(註5)
Radiant Team Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	"		1,515			(註5)
合計					<u>\$1,369,838</u>			
寶來巴西指數基金	基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	300,000	2,271	-	7.57	市價
寶來印度指數基金	"	"	"	300,000	1,908	-	6.36	"
合計					<u>\$4,179</u>			

註1：因無客觀之市價資訊，故以單位淨值列示。

註2：原始投資成本為7,044仟元，已提列減損損失7,044仟元。

註3：原始投資成本為4,091仟元，已提列減損損失4,091仟元。

註4：該公司董事長自民國99年6月解任。

註5：已於合併財務報表沖銷。

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、被投資公司期末持有有價證券情形

投資公司名稱	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(註2)	持股比例%		
Gold Record Investments Limited (Samoa)	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	\$170,812 (美金5,642仟元)	100.00	\$170,812 (美金5,642仟元)	註1
"	東莞華龍電子有限公司	"	"	"	人民幣144,498仟元	229,818 (美金7,591仟元)	100.00	229,818 (美金7,591仟元)	"
"	"	"	"	預付投資款	-	20,254 (美金669仟元)	100.00	-	"
"	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	"	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	593,910股	11,838 (美金391仟元)	5.77	11,838 (美金391仟元)	"
Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	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103,913仟元	214,347 (美金7,080仟元)	100.00	214,347 (美金7,080仟元)	"
欣龍投資(股)公司	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	股權證明	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,931,570股	58,448	28.49	58,448	"
Chen Han Holding Limited (Samoa)	TGI Solution Limited	股權證明	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	港幣77,857仟元	108,415 (美金3,581仟元)	100.00	108,415 (美金3,581仟元)	"
"	"	"	"	預付投資款	-	227,062 (美金7,500仟元)	100.00	-	"
TGI Solution Limited	蘇州宸瀚光電科技有限 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113,726仟元	108,824 (港幣27,923仟元)	100.00	108,824 (港幣27,923仟元)	"
"	"	"	"	預付投資款	-	227,139 (港幣58,281仟元)	100.00	-	"
Radiant Team Limited (Samoa)	Brightbridge Resources Limited	股權證明	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	美金8,633仟元	244,834 (美金8,087仟元)	100.00	244,834 (美金8,087仟元)	"
Brightbridge Resources Limited	吳江廣橋光電有限公司	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54,335仟元	244,834 (美金8,087仟元)	57.00	244,834 (美金8,087仟元)	"

註1：因無客觀市價資訊，故以淨值列示。

註2：已於合併財務報表沖銷。

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表五、累積買進或賣出同一有價證券連揭露標準者

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列 科目	交易對象	關係人	期		買 入		賣 出		處分損益	股數(仟股) /仟單位	期 末
					股數(仟股) /仟單位	金額	股數(仟股) /仟單位	金額	股數(仟股) /仟單位	售價			
臺龍電子(股)公司	Chen Han Holding Limited (Samoa)	採權益法之長期股權投資	增資	-	2,030	\$63,272 (註3)	8,000	\$22,680 16,974 (註2)	\$203,167 (註1)	19,530	\$335,874 (註5) (註7)		
"	Radiant Team Limited (Samoa)	"	"	-	-	-	9,500	226,115 (註3)	15,859 (註1)	29,500	246,352 (註6) (註7)		
Chen Han Holding Limited (Samoa)	TGI Solution Limited	"	"	-	2,000	USD2,000仟元	8,000	USD8,000仟元 USD408仟元 (註2)	USD6,827仟元 (註1)	17,500	USD11,081仟元 (註7)		
TGI Solution Limited	蘇州宸翰光電有限公司	"	"	-	13,336	HKD15,518仟元	52,642	HKD62,339仟元 HKD3,009仟元 (註2)	HKD52,943仟元 (註1)	113,726	HKD86,204仟元 (註7)		
Radiant Team Limited (Samoa)	Brightbridge Resources Limited	"	"	-	-	-	8,633	HKD58,281仟元 (註3)	USD534仟元 (註1) USD12仟元 (註2)	8,633	USD8,087仟元 (註7)		
Brightbridge Resources Limited	吳江廣橋光電有限公司	"	"	-	-	-	8,633	USD8,633仟元	USD534仟元 (註1) USD12仟元 (註2)	8,633	USD8,087仟元 (註7)		
臺龍電子(股)公司	TPK Holding Co., Ltd.	備供出售金融資產—流動	-	-	1,118,936股	171,419	36,046股 (註4)	-	123,122	330,982股	434,432	48,297	

註1：依權益法認列。
註2：累積換算調整數。
註3：帳列預付投資款。
註4：取得股票股利。
註5：帳列採權益法之長期股權投資109,759仟元及預付投資款226,115仟元。
註6：帳列採權益法之長期股權投資244,837仟元及預付投資款1,515仟元。
註7：已於合併財務報表沖銷。

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

附表六、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：(已於合併財務報表沖銷)

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
臺龍電子	Hexel Electronic Limited	本公司之子公司	進貨	\$1,526,180 (註)	63.86%	180天	詳附註五(二).2	\$-	-	
Hexel Electronic Limited	臺龍電子(股)公司	即本公司	銷貨	2,637,222 (HKD690,336仟元)	62.08%	180天	詳附註五(二).1	-	-	
"	"	"	進貨	1,098,951 (HKD287,668仟元)	26.33%	180天	詳附註五(二).2	(83,793) (HKD21,500仟元)	33.80%	
"	吳江均龍電子科技有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,960,082 (註1) (HKD513,084仟元)	46.97%	60天	-	-	-	
"	"	"	銷貨	368,838 (註1) (HKD96,549仟元)	8.68%	180天	-	96,944 (HKD24,875仟元)	20.79%	
"	台龍電子(昆山)有限公司	"	銷貨	784,002 (註2) (HKD205,225仟元)	18.46%	90天	-	276,248 (HKD70,882仟元)	59.24%	
"	東莞華龍電子有限公司	"	進貨	617,401 (註3) (HKD161,615仟元)	14.79%	180天	-	(82,288) (HKD21,114仟元)	33.19%	
"	"	"	銷貨	294,619 (註3) (HKD77,121仟元)	6.94%	90天	-	-	-	
吳江均龍電子科技有限公司	Hexel Electronic Limited	本公司之子公司	銷貨	1,972,953 (RMB427,791仟元)	77.20%	60天	-	-	-	
"	"	"	進貨	378,006 (RMB81,962仟元)	18.88%	180天	-	(94,684) (RMB19,685仟元)	18.85%	
"	台龍電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	進貨	799,515 (RMB173,357仟元)	39.94%	120天	-	(233,927) (RMB48,634仟元)	46.57%	
台龍電子(昆山)有限公司	吳江均龍電子科技有限公司	"	銷貨	798,664 (RMB173,173仟元)	69.12%	120天	-	241,222 (RMB50,151仟元)	81.76%	
"	Hexel Electronic Limited	本公司之子公司	進貨	792,765 (RMB171,894仟元)	90.76%	90天	-	(276,545) (RMB57,495仟元)	93.45%	
東莞華龍電子有限公司	"	"	銷貨	620,584 (RMB134,560仟元)	89.39%	180天	-	82,376 (RMB17,126仟元)	63.10%	
"	"	"	進貨	296,456 (RMB64,280仟元)	60.83%	90天	-	-	-	

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1,072,011仟元。

註1：銷貨及進貨金額未減除去料委外加工不作銷貨處理之調整數HKD95,630仟元。

註2：銷貨及進貨金額未減除去料委外加工不作銷貨處理之調整數HKD205,225仟元。

註3：銷貨及進貨金額未減除去料委外加工不作銷貨處理之調整數HKD77,121仟元。

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

附表七、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：(已於合併財務報表沖銷)

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		
Hexel Electronic Limited	台龍電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	\$276,248 (HKD 70,882仟元)	9.26	\$-	-	\$110,737 (HKD 28,467仟元)	\$-
台龍電子(昆山)有限公司	吳江均龍電子科技有限公司	本公司之孫公司	241,222 (RMB 50,151仟元)	3.37	-	-	18,240 (RMB 3,800仟元)	-

臺龍電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表八、被投資公司名稱、所在地等相關資訊

投資公司名稱 臺龍電子(股)公司	被投資公司名稱 Gold Record Investments Limited (Samoa)	所在地區 薩摩亞	主要營業項目 投資事業	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註)	備註
				本期末 (USD19,791仟元)	上期末 \$644,775 (USD19,791仟元)		比率	帳面金額(註)			
	Hexel Electronic Limited	香港	各種電子零件買賣	204,803 (HKD48,772仟元)	204,803 (HKD48,772仟元)	49,009,990	99.99%	205,408	(10,551)	(9,479)	
	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	276,379 (USD8,450仟元)	276,379 (USD8,450仟元)	6,764,530	65.74%	135,481	(16,075)	(9,751)	
	欣龍投資(股)公司	台灣	投資事業	24,000	24,000	2,400,000	100.00%	58,990	(4,609)	(4,609)	
	Chen Han Holding Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	295,952 (USD10,030仟元)	-	10,030,000	100.00%	109,759	(203,167)	(203,166)	
	Radiant Team Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	258,287 (USD8,633仟元)	-	29,500,000	100.00%	244,837	(15,859)	(15,859)	
	台龍電子(昆山)有限公司	大陸	變壓器及背光模組 之產銷業務	120,679	120,679	人民幣44,435仟元	100.00%	170,812 (USD5,642仟元)	(24,312) (USD-819仟元)	(24,312) (USD-819仟元)	
	東莞華龍電子有限公司	大陸	馬達、變壓器及背 光模組之產銷業務	454,671	434,433	人民幣144,498仟元	100.00%	250,072 (USD8,260仟元)	6,056 (USD204仟元)	6,056 (USD204仟元)	
	Gold Strategy Holdings Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	19,442 (USD594仟元)	19,442 (USD594仟元)	593,910	5.77%	11,838 (USD391仟元)	(16,075) (USD-542仟元)	(920) (USD-31仟元)	
	吳江均龍電子科技有限公司	大陸	背光模組之產銷業務	282,226	282,226	人民幣103,913仟元	100.00%	214,347 (USD7,080仟元)	(15,585) (USD-525仟元)	(15,585) (USD-525仟元)	
	欣龍投資(股)公司	薩摩亞	投資事業	23,309 (USD728仟元)	23,309 (USD728仟元)	2,931,570	28.49%	58,448	(16,075)	(4,580)	
	Chen Han Holding Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	295,010 (USD10,000仟元)	-	港幣77,857仟元	100.00%	335,477 (USD11,081仟元)	(202,659) (USD-6,827仟元)	(202,659) (USD-6,827仟元)	
	TGI Solution Limited	大陸	Cover Lens	521,125	-	人民幣113,726仟元	100.00%	335,963 (HKD86,204仟元)	(202,253) (HKD-52,943仟元)	(202,253) (HKD-52,943仟元)	
	Radiant Team Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	258,287 (USD8,633仟元)	-	美金8,633仟元	100.00%	244,834 (USD8,087仟元)	(15,852) (USD-534仟元)	(15,852) (USD-534仟元)	
	Brightbridge Resources Limited	大陸	面板加工與模組組裝 之產銷業務	258,287 (USD8,633仟元)	-	人民幣54,335仟元	57.00%	244,834 (USD8,087仟元)	(27,815) (USD-937仟元)	(15,852) (USD-534仟元)	

(註)已於合併財務報表沖銷。

壹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,均以新台幣千元為單位)

附表九：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 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 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)、(註7)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註7)	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	變壓器及背光模組之產銷業務	\$193,737 (人民幣 44,435千元)	(註1) (註3)	\$120,679	\$-	\$-	\$120,679	96.91%	\$(24,312) (USD-819千元)	\$170,812 (USD5,642千元)	無
東莞華龍電子有限公司	馬達、變壓器及背光模組之產銷業務	632,209 (人民幣 144,498千元)	(註1) (註3)	434,433	20,238	-	454,671	96.91%	6,056 (USD204千元)	229,818 (USD7,591千元)	無
吳江均龍電子科技有限 公司	背光模組之 產銷業務	469,838 (人民幣 103,913千元)	(註1) (註3)	282,226	-	-	282,226	99.99%	(15,585) (USD-525千元)	214,347 (USD7,080千元)	無
蘇州宸瀚光 電科技有限 公司	Cover Lens	522,067 (人民幣 113,726千元)	(註1)	62,330	458,795	-	521,125	100.00%	(142,948) (HKD-37,419千元)	226,172 (HKD58,033千元)	無
吳江廣橋光 電有限公司	面板加工與模組 組裝之產銷業務	1,819,786 (人民幣 378,279千元)	(註1)	-	258,287	-	258,287	57.00%	(15,852) (HKD-534千元)	224,334 (USD8,087千元)	無

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 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 60%
\$1,691,914 (美金52,731千元及港幣6,200千元) (註6)	美金56,302千元及港幣27,000千元 (註4)、(註5)

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：依據台灣母公司會計師查核之簽證財務報表。

註3：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794千元，分別予以轉投資台龍電子(昆山)有限公司200千元及吳江均龍電子科技(昆山)有限公司594千元。Gold Record Investments Limited (Samoa)於2006年以東莞華龍電子有限公司分配盈餘美金240千元，轉投資東莞華龍240千元。

註4：依經濟部工業局核發之企業營運總部認定函(企業營運總部認證書)，台灣匯出赴大陸投資金額不受淨值或合併淨值60%之限制。

註5：本公司於經濟部工業局申請企業營運總部認定函之核准文號：98年3月16日工知字第09800065880號函核准，有效期間98年3月12日至101年3月11日止。

註6：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額1,691,914千元，係含民國95年度已清算之福清台龍電子有限公司因虧損無法匯回投資款54,926千元。

註7：已於合併財務報表沖銷。

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，均以新台幣千元為單位)

(1) 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：(已於合併財務報表沖銷)

① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	100年度	100年12月31日
	金額	金額
進貨	\$583,668	\$94,187
其交易條件與一般客戶無重大差異。	24.42%	

② 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	100年度	100年12月31日
	金額	金額
銷貨	\$164,467	\$76,514
其交易條件與一般客戶無重大差異。	6.22%	

③ 財產交易所產生之損益：無。

④ 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⑤ 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。

⑥ 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。

(2) 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：(已於合併財務報表沖銷)

① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	100年度	100年12月31日
	金額	金額
進貨	\$77,288	\$6,227
其交易條件與一般客戶無重大差異。	3.23%	

② 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	100年度	100年12月31日
	金額	金額
銷貨	\$636,465	\$257,856
其交易條件與一般客戶無重大差異。	24.07%	

③ 財產交易所產生之損益：無。

④ 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⑤ 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。

⑥ 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)

(3) 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：(已於合併財務報表沖銷)

① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	100年度
進貨	金額
	\$1,924,034
其交易條件與一般客戶無重大差異。	%
	80.50
② 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：	
	100年度
銷貨	金額
	\$277,571
其交易條件與一般客戶無重大差異。	%
	10.50

③ 財產交易金額其所產生之損益：

	100年12月31日
吳江均龍電子科技有限公司	帳面價值
	\$2,965
④ 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。	售價
	\$2,792
⑤ 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。	出售(損)益
⑥ 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。	\$(173)

(4) 本公司與蘇州宸瀚光電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：(已於合併財務報表沖銷)

① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	100年度
進貨	金額
	\$41,332
其交易條件與一般客戶無重大差異。	%
	1.73
② 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：	
	100年度
銷貨	金額
	\$18,430
其交易條件與一般客戶無重大差異。	%
	0.70

③ 財產交易金額其所產生之損益：無。

④ 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⑤ 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。

⑥ 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。

	100年12月31日
應付款項	金額
	\$183,697

	100年12月31日
應收款項	金額
	\$75,987

	100年12月31日
應付款項	金額
	\$5,769

	100年12月31日
應收款項	金額
	\$2,721

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，均以新台幣千元為單位)

(5) 本公司與吳江廣橋光電有限公司之交易透過Hexel Electronic Limited與其往來，其往來情形如下：(已於合併財務報表沖銷)

① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

100年度		100年12月31日	
	金額	%	金額
進貨	\$38,229	1.60	\$39,001
其交易條件與一般客戶無重大差異。			應付款項

② 財產交易金額其所產生之損益：無。

③ 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

④ 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。

⑤ 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。

(6) 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：(已於合併財務報表沖銷)

① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

② 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。

③ 財產交易金額其所產生之損益：無。

④ 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

⑤ 資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：

100年12月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間
吳江均龍電子科技有限公司	\$77,324	\$-	-
			當期利息總額
			\$-

⑥ 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)

(7)本公司與蘇州宸瀚光電科技有限公司之交易透過TGI Soldtion Ltd.與其往來，其往來情形如下：(已於合併財務報表沖銷)

- ①進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- ②銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。
- ③財產交易金額其所產生之損益：無。
- ④票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。
- ⑤資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：

100年12月31日

	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息總額
蘇州宸瀚光電科技有限公司	\$298,704	\$205,870	3.00%	\$-

- ⑥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。

(8)本公司與吳江廣橋光電有限公司之交易透過Brightbridge Resources Ltd.與其往來，其往來情形如下：(已於合併財務報表沖銷)

- ①進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- ②銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。
- ③財產交易金額其所產生之損益：無。
- ④票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。
- ⑤資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：

100年12月31日

	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息總額
吳江廣橋光電有限公司	\$60,550	\$60,550	3.00%	\$-

- ⑥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。