

股票代號：6246

臺龍電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 及 111 年度

公司地址：新北市新莊區思源路 332 巷 7 號 3 樓

電話：(02)2277-2828

§ 目 錄 §

壹、封面.....	1
貳、目錄.....	2
參、會計師查核報告.....	3-6
肆、個體資產負債表.....	7
伍、個體綜合損益表.....	8
陸、個體權益變動表.....	9
柒、個體現金流量表.....	10
捌、個體財務報告附註	
一、 公司沿革.....	11
二、 通過財務報告之日期及程序.....	11
三、 新發布及修訂準則及解釋之適用.....	11-12
四、 重大會計政策之彙總說明.....	12-19
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..	19
六、 重要會計項目之說明.....	20-32
七、 關係人交易.....	32-33
八、 質押之資產.....	34
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾.....	34
十、 重大之災害損失.....	34
十一、 重大之期後事項.....	34
十二、 其他.....	34-39
十三、 附註揭露事項.....	39
1. 重大交易事項相關資訊.....	40-41
2. 轉投資事業相關資訊.....	42
3. 大陸投資資訊.....	43
4. 主要股東資訊.....	44
十四、 部門資訊.....	39
玖、重要會計項目明細表.....	45-52

會計師查核報告

臺龍電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

臺龍電子股份有限公司民國一一二及一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二及一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達臺龍電子股份有限公司民國一一二及一一一年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一二及一一一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與臺龍電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對臺龍電子股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法之投資其應收帳款減損評估

採用權益法之投資子公司其應收帳款餘額對其財務報告影響係屬重大，進而影響臺龍電子股份有限公司本年度採用權益法投資之損益認列，因此本會計師將其視為關鍵查核事項。

採用權益法之投資相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱附註四(八)及六(四)。

本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 複核客戶歷史付款狀況分析備抵損失，依據客戶歷史付款狀況評估應收帳款可收回比率合理性，並參考當年度付款狀況及其他可得客戶資訊，驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
2. 評估期後已逾期應收款項收回現金的可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵損失。
3. 瞭解管理階層對主要客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款帳齡分析表之正確性及完整性，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵損失。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估臺龍電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算臺龍電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺龍電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對臺龍電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使臺龍電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致臺龍電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於臺龍電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

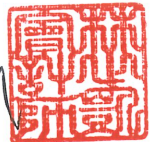
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對臺龍電子股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

德 昌 聯 合 會 計 師 事 務 所

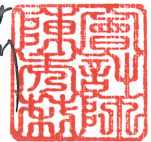
會 計 師：林 之 凱

林之凱



會 計 師：陳 秀 莉

陳秀莉



核准文號：金融監督管理委員會證券期貨局
金管證審字第 1100333840 號
金管證審字第 1110360121 號

中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 四 日


 臺 龍 電 子 有 限 公 司
 個 體 資 產 負 債 表
 民 國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	112年12月31日		111年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(五).六(一)	\$ 28,213	4	\$ 27,653	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(六)	6,190	1	4,005	1
1170	應收帳款淨額	四(六).六(二).(十一)	4,327	1	3,700	1
1200	其他應收款	四(六).六(一).(二).八	41,926	6	43,398	6
130x	存貨	四(七).六(三)	2,362	-	1,904	-
1470	其他流動資產		3,104	-	3,554	-
11xx	流動資產總計		86,122	12	84,214	12
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四(六)	-	-	969	-
1551	採用權益法之投資	四(八).六(四)	618,739	86	593,490	86
1600	不動產、廠房及設備	四(九).(十一).六(五)	529	-	226	-
1755	使用權資產	四(十一).(十二).六(六).七	10,237	2	11,450	2
1780	無形資產	四(十).(十一)	324	-	300	-
1990	其他非流動資產-其他		3,451	-	471	-
15xx	非流動資產總計		633,280	88	606,906	88
1xxx	資產總計		\$ 719,402	100	\$ 691,120	100
	流動負債					
2170	應付帳款		\$ 19	-	\$ 415	-
2180	應付帳款-關係人	七	76,160	11	64,161	9
2200	其他應付款		5,859	1	5,481	1
2220	其他應付款-關係人	七	100,632	14	50,672	8
2250	負債準備-流動	四(十四).六(七).七	520	-	520	-
2280	租賃負債-流動	四(十二).六(六).(十七)	2,701	-	2,421	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八).(十七)	101,730	14	104,155	15
2399	其他流動負債-其他		1,084	-	2,315	-
21xx	流動負債總計		288,705	40	230,140	33
	非流動負債					
2540	長期借款	六(八).(十七)	6,248	1	9,669	2
2580	租賃負債-非流動	四(十二).六(六).(十七).七	7,668	1	9,078	1
25xx	非流動負債總計		13,916	2	18,747	3
2xxx	負債總計		302,621	42	248,887	36
	權益					
3110	普通股股本	六(十)	378,514	53	371,092	54
3200	資本公積	六(十)	21,431	3	21,431	3
3300	保留盈餘	六(十)				
3310	法定盈餘公積		6,678	1	4,548	1
3320	特別盈餘公積		38,132	5	38,132	6
3350	未分配盈餘		5,446	1	33,172	4
3400	其他權益	四(三).(六).六(十)	(33,420)	(5)	(26,142)	(4)
3xxx	權益總計		416,781	58	442,233	64
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 719,402	100	\$ 691,120	100

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍



經理人：陳志龍



會計主管：楊壁紅



臺龍電子股份有限公司

個體綜合損益表



單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額	四(十六).六(十一).七	\$ 17,196	100	\$ 8,531	100
5110	銷貨成本	四(七).六(三).七	(14,984)	(87)	(4,646)	(54)
5900	營業毛利		2,212	13	3,885	46
	營業費用					
6100	推銷費用		(3,789)	(22)	(3,990)	(47)
6200	管理費用		(41,908)	(244)	(43,420)	(509)
6300	研究發展費用		(2,564)	(15)	(2,493)	(29)
6400	預期信用減損(損失)利益	六(二)	(145)	(1)	(87)	(1)
6000	營業費用合計		(48,406)	(282)	(49,990)	(586)
6900	營業利益(損失)		(46,194)	(269)	(46,105)	(540)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		246	1	114	1
7010	其他收入	六(十三)	1,179	7	311	4
7020	其他利益及損失	六(十三)	1,498	9	(3,065)	(36)
7050	財務成本	七	(3,441)	(20)	(3,032)	(36)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	34,347	200	70,823	830
7000	營業外收入及支出合計		33,829	197	65,151	763
7900	稅前淨利(淨損)		(12,365)	(72)	19,046	223
7950	所得稅利益(費用)	四(十七).六(十五)	(2,098)	(12)	2,404	28
8200	本期淨利(淨損)		(14,463)	(84)	21,450	251
	其他綜合損益：	六(十四)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		-	-	(150)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(9,098)	(53)	14,988	176
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,820	11	(2,997)	(35)
8300	其他綜合損益淨額		(7,278)	(42)	11,841	139
8500	本期綜合損益總額		\$ (21,741)	(126)	\$ 33,291	390
	每股盈餘(虧損)：	六(十六)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.38)		\$ 0.58	

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍



經理人：陳志龍



會計主管：楊璧紅



臺龍電工股份有限公司

個體權益變動表

民國112及111年度

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
民國111年1月1日餘額	\$ 371,092	\$ 21,431	\$ 1,317	\$ 20,920	\$ 32,315	\$ 54,552	\$ (38,133)	\$ 408,942
110年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	3,231	-	(3,231)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	17,212	(17,212)	-	-	-
民國111年度淨利	-	-	-	-	21,450	21,450	-	21,450
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	(150)	(150)	11,991	11,841
民國111年12月31日餘額	\$ 371,092	\$ 21,431	\$ 4,548	\$ 38,132	\$ 33,172	\$ 75,852	\$ (26,142)	\$ 442,233
民國112年1月1日餘額	\$ 371,092	\$ 21,431	\$ 4,548	\$ 38,132	\$ 33,172	\$ 75,852	\$ (26,142)	\$ 442,233
111年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	2,130	-	(2,130)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(3,711)	(3,711)	-	(3,711)
股票股利	7,422	-	-	-	(7,422)	(7,422)	-	-
民國112年度淨損	-	-	-	-	(14,463)	(14,463)	-	(14,463)
民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,278)	(7,278)
民國112年12月31日餘額	\$ 378,514	\$ 21,431	\$ 6,678	\$ 38,132	\$ 5,446	\$ 50,256	\$ (33,420)	\$ 416,781

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍



經理人：陳志龍



會計主管：楊壁紅




 臺龍電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年度

單位：新台幣仟元

項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (12,365)	\$ 19,046
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,817	2,938
攤銷費用	379	340
預期信用減損損失(利益)數	145	87
透過損益按公允價值衡量金融資產之(利益)損失	(1,216)	536
利息費用	3,441	3,032
利息收入	(246)	(114)
股利收入	(79)	(238)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	(34,347)	(70,823)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款(增加)減少	(772)	3,021
其他應收款(增加)減少	1,366	492
其他應收款-關係人(增加)減少	-	4,404
存貨(增加)減少	(458)	(1,904)
其他流動資產(增加)減少	448	(303)
應付帳款增加(減少)	(396)	(414)
應付帳款-關係人增加(減少)	11,999	9,693
其他應付款增加(減少)	373	(1,799)
其他應付款-關係人增加(減少)	49,960	18,840
其他流動負債增加(減少)	(900)	1,377
淨確定福利負債增加(減少)	-	336
營運產生之現金流入(流出)	20,149	(11,453)
退還(支付)所得稅	(608)	1
營業活動之淨現金流入(流出)	19,541	(11,452)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(533)	-
取得無形資產	(403)	(382)
其他非流動資產(增加)減少	(2,980)	2,003
收取之利息	246	114
收取之股利	186	212
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,484)	1,947
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(5,846)	(5,565)
租賃負債本金償還	(2,503)	(2,357)
支付之利息	(3,437)	(3,034)
支付之股利	(3,711)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(15,497)	(10,956)
本期現金及約當現金增加(減少)數	560	(20,461)
期初現金及約當現金餘額	27,653	48,114
期末現金及約當現金餘額	\$ 28,213	\$ 27,653

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍



經理人：陳志龍



會計主管：楊璧紅



臺龍電子股份有限公司
個體財務報告附註
民國 112 及 111 年度
(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

臺龍電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 71 年 11 月 13 日，本公司於民國 89 年 1 月經主管機關獲准公開發行。本公司股票自民國 92 年 6 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要營業項目為背光模組、變壓器及光源組等電子零件之製造加工及買賣業務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 14 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)適用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)民國 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日(註2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：適用於民國 114 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三)外幣

編製個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製個體財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金（但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外）、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資項目。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項及其他應收款等）於原始認列後，

係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請詳附註十二(一)。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融負債所支付之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(一)。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具(可轉換公司債)係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債(列入負債帳面金額)及權益組成部分(列入權益)。

(七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按加權平均法計價。淨變現價值係指以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 採用權益法之投資

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司就投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，各資產之耐用年限為：辦公設備 3-6 年。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

單獨取得之非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損衡量列示。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十三) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於財務年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十六) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零件產品之銷售。由於電子零件產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十七) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業個體、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現的範圍內予以調減。

本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

(十八) 盈餘分派

分配予股東之股利於本公司股東會決議日認列為負債。

(十九) 營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者（董事會）複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 60	\$ 60
支票及活期存款	28,153	27,593
	<u>\$ 28,213</u>	<u>\$ 27,653</u>

截至民國 112 及 111 年 12 月 31 日止，已指定用途或用途受限制之銀行存款分別為 11,666 仟元及 13,027 仟元，係分類為其他應收款。相關擔保或質押之情形，請詳附註八。

(二)應收款項及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 5,298	\$ 4,582
減：備抵損失	(971)	(882)
應收帳款淨額	<u>\$ 4,327</u>	<u>\$ 3,700</u>

	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	\$ 41,926	\$ 43,398
減：備抵損失	-	-
其他應收款淨額	<u>\$ 41,926</u>	<u>\$ 43,398</u>

本公司對銷售之平均授信期間為 30 天至 150 天，應收帳款不予計息。本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列損益。

本公司衡量應收款項之備抵損失如下：

民國 112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 30~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 4,299	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38	\$ -	\$ 961	\$ 5,298
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(10)	-	(961)	(971)
攤銷後成本	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,327</u>

民國 111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 30~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 3,633	\$ 67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 882	\$ 4,582
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	(882)	(882)
攤銷後成本	<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,700</u>

應收款項及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度		
	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ 882	\$ -	\$ 882
本期提列(迴轉)減損損失	145	-	145
本期實際沖銷	(56)	-	(56)
期末餘額	\$ 971	\$ -	\$ 971

	111年度		
	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ 795	\$ -	\$ 795
本期提列(迴轉)減損損失	87	-	87
期末餘額	\$ 882	\$ -	\$ 882

(三) 存貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 4,948	\$ 5,256
製 成 品	23	675
原 物 料	2,430	1,108
合 計	7,401	7,039
減：備抵存貨跌價	(5,039)	(5,135)
淨 額	\$ 2,362	\$ 1,904

與存貨相關之費損(收益)如下：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 15,080	\$ 4,459
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	(96)	187
營業成本	\$ 14,984	\$ 4,646

(四) 採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 618,739	\$ 593,490

	112年12月31日	111年12月31日
非上市(櫃)公司		
Gold Record Investments Limited(Samoa)	\$ 525,589	\$ 500,512
Hexel Electronic Limited	93,150	92,978
合 計	\$ 618,739	\$ 593,490

民國 112 及 111 年度採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額，其內容如下：

非上市(櫃)公司	112 年度	111 年度
Gold Record Investments Limited(Samoa)	\$ 33,957	\$ 70,770
Hexel Electronic Limited	390	53
合 計	\$ 34,347	\$ 70,823

民國 112 及 111 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司為能進行有效管理 Hexel Electronic Limited，由 Hexel Electronic Limited 少數股東於民國 111 年 8 月 30 日贈與其股份予本公司，使本公司持股比例由 99.99%增加至 100%。

(五) 不動產、廠房及設備

類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
運輸設備	\$ 28	\$ 111
辦公設備	501	115
合 計	\$ 529	\$ 226

	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 249	\$ 1,045	\$ 1,294
增 添	-	533	533
處 分	-	(826)	(826)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 249	\$ 752	\$ 1,001

	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$(138)	\$(930)	\$(1,068)
折 舊	(83)	(147)	(230)
處 分	-	826	826
112 年 12 月 31 日餘額	\$(221)	\$(251)	\$(472)

	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 249	\$ 1,788	\$ 2,037
處 分	-	(743)	(743)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 249	\$ 1,045	\$ 1,294

	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$(55)	\$(1,144)	\$(1,199)
折 舊	(83)	(529)	(612)
處 分	-	743	743
111 年 12 月 31 日餘額	\$(138)	\$(930)	\$(1,068)

(六)租賃協議

1. 使用權資產

使用權資產帳面金額

房屋及建築

運輸設備

合計

112年12月31日

111年12月31日

\$ 8,791 \$ 11,450

1,446 -

\$ 10,237 \$ 11,450

房屋及建築 運輸設備 合計

成本

112年1月1日餘額

\$ 12,491 \$ - \$ 12,491

增添

- 1,496 1,496

處分

(225) - (225)

112年12月31日餘額

\$ 12,266 \$ 1,496 \$ 13,762

累計折舊及減損

112年1月1日餘額

\$(1,041) \$ - \$(1,041)

折舊

(2,537) (50) (2,587)

處分

103 - 103

112年12月31日餘額

\$(3,475) \$(50) \$(3,525)

房屋及建築 運輸設備 合計

成本

111年1月1日餘額

\$ 6,737 \$ - \$ 6,737

增添

12,491 - 12,491

處分

(6,737) - (6,737)

111年12月31日餘額

\$ 12,491 \$ - \$ 12,491

累計折舊及減損

111年1月1日餘額

\$(5,451) \$ - \$(5,451)

折舊

(2,326) - (2,326)

處分

6,736 - 6,736

111年12月31日餘額

\$(1,041) \$ - \$(1,041)

2. 租賃負債

租賃負債帳面金額

流動

非流動

112年12月31日

111年12月31日

\$ 2,701 \$ 2,421

\$ 7,668 \$ 9,078

租賃負債之折現率區間如下：

房屋及建築

運輸設備

112年12月31日

111年12月31日

2.00%

2.00%~2.80%

2.77%

-

3. 其他租賃資訊

	112年12月31日	111年12月31日
租賃之現金流出總額	\$(2,614)	\$(2,427)

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(七) 負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
流動負債		
員工福利負債準備	\$ 520	\$ 520

(八) 長期借款

112年12月31日

貸款機構	貸款性質	貸款期間	利率區間	金額	抵押或擔保品
合作金庫銀行	擔保借款	110.08.09-115.08.09	浮動	6,109	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	109.06.15-113.11.15	浮動	98,300	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	110.11.15-115.11.15	浮動	3,569	詳附註七、註
小計				107,978	
減：一年內到期之長期借款				(101,730)	
合計				\$ 6,248	

111年12月31日

貸款機構	貸款性質	貸款期間	利率區間	金額	抵押或擔保品
合作金庫銀行	擔保借款	109.08.07-112.08.07	浮動	\$ 1,374	詳附註七、八
合作金庫銀行	擔保借款	110.08.09-115.08.09	浮動	8,285	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	109.06.15-112.11.15	浮動	98,300	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	109.08.11-112.08.11	浮動	1,132	詳附註七、註
中小企業銀行	擔保借款	110.11.15-115.11.15	浮動	4,733	詳附註七、註
小計				113,824	
減：一年內到期之長期借款				(104,155)	
合計				\$ 9,669	

註：前述擔保借款係由財團法人中小企業信用基金擔保。

(九) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。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百分之六。

2. 確定福利計畫

本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之四提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台

灣銀行之專戶，作為退休金支付之資金來源，供合於規定之同仁退休提領。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。本公司於民國 111 年度結清台灣銀行退休金基金專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	衡 量 日
	111 年 12 月 31 日
折 現 率	0.00%
計畫資產之預期報酬率	0.00%
調 薪 率	0.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111 年 12 月 31 日
折 現 率	
增加 0.50%	\$ -
減少 0.50%	\$ -
薪資預期增加率	
增加 0.50%	\$ -
減少 0.50%	\$ -

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ -
確定福利義務平均到期期間	0 年

本公司及子公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	111 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ -
計畫資產之公允價值	(243)
提撥狀況	\$ (243)
未認列前期服務成本	-
專戶結清退回	243
淨確定福利負債（資產）	\$ -

本公司確定福利負債(資產)變動列示如下：

	確定福利 義務現值	計畫公允 價值	資產淨 負債(資產)
111年1月1日餘額	\$ 4,424	\$ (4,910)	\$ (486)
服務成本			
前期服務成本	152	-	152
利息費用(收入)	31	(34)	(3)
認列於損益	183	(34)	149
再衡量數			
精算(利益)損失			
—經驗調整	541	(391)	150
認列於其他綜合損益	541	(391)	150
雇主提撥	-	(56)	(56)
福利支付	(5,148)	5,148	-
專戶結清退回	-	243	243
111年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	111年12月31日
現金	18.88%
權益工具	9.02%
債務工具	6.24%
其他	65.86%
	100.00%

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度
營業費用	\$ 149

(十) 權益

1. 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股本	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000
實收股本	\$ 378,514	\$ 371,092

截至民國 112 及 111 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 350,000 仟股，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行普通股股份分別為 37,851 及 37,109 仟股。

本公司於民國 112 年 6 月 19 日經股東會決議，以未分配盈餘 7,422 仟元轉增資發行新股 742 仟股，每股面額 10 元，並於民國 112 年 8 月 8 日經金管會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議，以

民國 112 年 9 月 5 日為增資基準日，該增資案於民國 112 年 9 月 19 日業經主管機關核准完成變更登記。

2. 資本公積

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>		
<u>或撥充股本</u>		
普通股股票溢價	\$ 21,431	\$ 21,431

依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。

3. 保留盈餘及股利

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利或保留之。員工酬勞及董事酬勞之估列基礎及實際配發情形，請詳附註六(十二)。

公司股利政策係考量公司所處業務環境、長期財務規劃及未來資金需求，並滿足股東對現金流入之需求。本公司盈餘分配比率及股東現金股利之比率，得由董事會考量公司財務結構、未來資金需求及獲利情形，以現金股利不得低於股利總數百分之十的原則擬定之。

本公司分別於民國 112 年 6 月 19 日及民國 111 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過民國 111 及 110 年度盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 2,130	\$ 3,231		
特別盈餘公積	-	17,212		
現金股利	3,711	-	\$ 0.10	\$ -
股票股利	7,422	-	0.20	-

4. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ (26,142)	\$ (38,133)
國外營運機構財務報表換算 所產生之兌換差額	(7,278)	11,991
期末餘額	\$ (33,420)	\$ (26,142)

(十一) 收入

項目	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 17,197	\$ 8,542
減：銷貨退回及折讓	(1)	(11)
合 計	\$ 17,196	\$ 8,531

1. 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款(附註六.(二))	\$ 4,327	\$ 3,700	\$ 6,808

2. 客戶合約收入之細分

	112 年度	111 年度
背光模組	\$ 13,857	\$ 5,922
其他營業收入	3,339	2,609
合 計	\$ 17,196	\$ 8,531

(十二) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	21,934	21,934	-	21,539	21,539
勞健保費用	-	1,835	1,835	-	1,718	1,718
退休金費用	-	825	825	-	930	930
董事酬金	-	2,478	2,478	-	2,889	2,889
其他用人費用	-	464	464	-	408	408
折舊費用(註)	-	2,817	2,817	-	2,938	2,938
攤銷費用	-	379	379	-	340	340

(註)折舊費用包含：

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 230	\$ 612
使用權資產之折舊	2,587	2,326
合 計	\$ 2,817	\$ 2,938

本公司截至民國 112 及 111 年 12 月 31 日，員工人數分別為 29 人及 28 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

本公司民國 112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 1,139 仟元及 1,171 仟元、平均員工薪資費用分別為 997 仟元及 1,026 仟元及平均員工薪資費用調整變動情形(2.8)%。

本公司民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 0 仟元、810 仟元、0 仟元及 405 仟元。若董事會決議以股票發放員工酬勞。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日之收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計。

本公司依民國 112 年 4 月 25 日及民國 111 年 5 月 5 日經董事會決議之民國 111 及 110 年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為 810 仟元、1,354 仟元、405 仟元及 677 仟元，與民國 111 及 110 年財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關員工酬勞及董事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)：

本公司員工薪酬包含按月發給之薪資、獎金，以及公司根據年度獲利狀況所發放之酬勞。

本公司董事及經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、對公司營運貢獻程度、可量公司未來風險，並參酌國內外業界水準，依法決議派之。

依本公司章程，本公司當年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞，提撥不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。每位員工獲派之金額，依職務、貢獻、績效表現而定。

(十三)營業外收入及支出

	112 年度	111 年度
<u>其他收入</u>		
股利收入	\$ 79	\$ 238
其他收入	1,100	73
	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 311</u>
	112 年度	111 年度
<u>其他利益及損失</u>		
兌換(損)益	\$ 282	\$(2,529)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損)益	1,216	(536)
	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$(3,065)</u>

(十四) 其他綜合損益

	112年度		
	稅前金額	所得稅費用 (利益)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ (9,098)	\$ 1,820	\$ (7,278)

	111年度		
	稅前金額	所得稅費用 (利益)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 14,988	\$ (2,997)	\$ 11,991
不重分類至損益之項目 確定福利計劃之再衡量數	(150)	-	(150)
	\$ 14,838	\$ (2,997)	\$ 11,841

(十五) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	112 年度	111 年度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	278	593
遞延所得稅費用(利益)暫時性 差異之產生及迴轉	1,820	(2,997)
本期認列之所得稅費用(利益)	\$ 2,098	\$ (2,404)

會計所得與當期所得稅費用(利益)之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利(損)	\$ (12,365)	\$ 19,046
按本公司法定稅率計算之 稅額	\$ (2,473)	\$ 3,809
稅上不可減除之費損	256	343
未分配盈餘加徵	278	593
暫時性差異之產生及迴轉	2,217	(4,152)
遞延所得稅資產/負債之所得 稅影響數	1,820	(2,997)
認列於損益之所得稅費用(利 益)	\$ 2,098	\$ (2,404)

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年度	111 年度
認列於其他綜合損益 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$(1,820)	\$ 2,997

3. 遞延所得負債

		112 年度			
		1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		\$ -	\$ 1,820	\$(1,820)	\$ -
		111 年度			
		1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		\$ -	\$(2,997)	\$ 2,997	\$ -

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可 抵減年度
		112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	
103 年	\$ 75,160	\$ 75,160	\$ 75,160	113 年
104 年	1,266,456	1,266,456	1,266,456	114 年
105 年	14,603	14,603	14,603	115 年
106 年	28,013	28,013	28,013	116 年
107 年	34,672	34,672	34,672	117 年
108 年	46,247	46,247	46,247	118 年
110 年	32,398	32,398	32,398	120 年
111 年	46,033	46,033	46,033	121 年
112 年	44,704	44,704	-	122 年
	<u>\$ 1,588,286</u>	<u>\$ 1,588,286</u>	<u>\$ 1,543,582</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國 112 及 111 年 12 月 31 日止，本公司因非很有可能
有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計為 317,657 仟元及
308,411 仟元。

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

(十六) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘	112 年度	111 年度
歸屬於母公司業主之繼續營業單位淨利(損)	\$ (14,463)	\$ 21,450
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	37,851	37,851
基本每股盈餘(虧損) (單位:元)	\$ (0.38)	\$ 0.58

(十七) 來自籌資活動之負債變動

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	非 現 金 之 變 動					112年12月31日
	112年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	終 止 租 賃	利 息 費 用 攤 銷 數	
長期借款(含一年內到期)	\$ 113,824	(5,846)	-	-	-	\$ 107,978
租賃負債(含流動、非流動)	11,499	(2,614)	1,496	(123)	111	10,369
合計	\$ 125,323	\$ (8,460)	\$ 1,496	\$ (123)	\$ 111	\$ 118,347

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	非 現 金 之 變 動					111年12月31日
	111年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	終 止 租 賃	利 息 費 用 攤 銷 數	
長期借款(含一年內到期)	\$ 119,389	(5,565)	-	-	-	\$ 113,824
租賃負債(含流動、非流動)	1,366	(2,427)	12,491	(1)	70	11,499
合計	\$ 120,755	\$ (7,992)	\$ 12,491	\$ (1)	\$ 70	\$ 125,323

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
Gold Record Investments Limited(Samoa)	子公司
Hexel Electronic Limited	子公司
東莞華龍電子有限公司	孫公司
台龍電子(昆山)有限公司	孫公司
益勝環保科技股份有限公司	實質關係人
瑞龍加油站股份有限公司	實質關係人
順心實業有限公司	實質關係人

2. 其他關係人交易及餘額彙總如下：

(1) 進貨及進貨費用：

	112 年度	111 年度
東莞華龍電子有限公司	\$ 12,352	\$ 3,655
益勝環保科技股份有限公司	3,005	1,998
	\$ 15,357	\$ 5,653

本公司與關係人之進貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(2) 銷貨：

	112 年度	111 年度
實質關係人	\$ 180	\$ 79

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(3) 應付帳款：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
東莞華龍電子有限公司	\$ 76,160	\$ 64,161

(4) 其他應付款：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
Gold Record Investments Limited(Samoa)	\$ 34,616	\$ -
Hexel Electronic Limited	66,016	50,672
合計	\$ 100,632	\$ 50,672

(5) 承租協議：

		112年12月31日	111年12月31日
<u>取得使用權資產</u>	實質關係人	\$ 1,496	\$ -
<u>租賃負債</u>	實質關係人	\$ 1,446	\$ -
<u>財務成本</u>	實質關係人	\$ 3	\$ -

3. 主要管理階層薪酬如下：

	112 年度	111 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,697	\$ 11,850
退職後福利	276	274
總計	\$ 11,973	\$ 12,124

4. 本公司董事長為本公司台灣中小企業銀行及合作金庫商業銀行擔保借款之連帶保證人。

八、質押之資產

本公司計有下列資產已提供作為各項擔保或用途受有限制：

項目	擔保用途	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款-備償戶	短、長期借款	\$ 11,666	\$ 13,027

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 28,213	\$ 27,653
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	6,190	4,005
應收款項及其他應收款	46,253	47,098
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	-	969
合計	\$ 80,656	\$ 79,725
<u>金融負債</u>		
長期借款(含一年內到期)	\$ 107,978	\$ 113,824
應付款項及其他應付款	182,670	120,729
租賃負債	10,369	11,499
合計	\$ 301,017	\$ 246,052

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

3. 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國112及111年1月1日至12月31日有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

112年12月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目	美元	USD 1,616	30.7050	49,632
貨幣性項目	人民幣	CNY 2	4.3270	7
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目	美元	USD 4,630	30.7050	142,176
貨幣性項目	人民幣	CNY 8,000	4.3270	34,616
貨幣性項目	港幣	HKD 390	3.9290	1,534
111年12月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目	美元	USD 1,536	30.7100	47,169
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目	美元	USD 3,784	30.7100	116,214
貨幣性項目	港幣	HKD 218	3.9380	858

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國112及111年12月31日當新台幣相對於美金及港幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國112及111年1月1日至12月31日之稅前淨利將增加(減少)(1,287)仟元及(699)仟元。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司於民國112及111年1月1日至12月31日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為282仟元及(2,529)仟元，由於外幣交易與本公司個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

(3) 權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會須對所有之權益券決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、3.(6)。

(4) 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。

(A) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，本公司已建立營運相關信用風險之管理程序。對於個別客戶之風險評估，主要係考量該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄、本公司內部信用評等、信用機構評等及目前經濟狀況等，多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦適時使用某些信用增強工具，如預收貨款等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國 112 及 111 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔本公司應收帳款餘額分別為 97% 及 98%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 財務信用資訊

本公司從事金融資產投資之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於交易對象均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

(5) 流動性風險管理

本公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響。本公司截至民國 112 及 111 年 12 月 31 日止流動資產為 86,122 仟元及 84,214 仟元，流動負債為 288,705 仟元及 230,140 仟元，存有流動負債超過流動資產之流動性風險。

下表係已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款期，併以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量：

112 年 12 月 31 日

	112 年 12 月 31 日				未折現現金 流量合計	帳面金額
	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上		
非衍生性金融負債						
應付款項	\$ 76,179	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,179	\$ 76,179
其他應付款	106,491	-	-	-	106,491	106,491
租賃負債	2,795	5,753	2,097	-	10,645	10,369
長期借款	104,720	6,408	-	-	111,128	107,978
合計	\$ 290,185	\$ 12,161	\$ 2,097	\$ -	\$ 304,443	\$ 301,017

111年12月31日

					未折現現金	帳面金額
	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	流量合計	
非衍生性金融負債						
應付款項	\$ 64,576	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,576	\$ 64,576
其他應付款	56,153	-	-	-	56,153	56,153
租賃負債	2,590	5,094	4,100	-	11,784	11,499
長期借款	104,699	7,275	2,741	-	114,715	113,824
合計	\$ 228,018	\$ 12,369	\$ 6,841	\$ -	\$ 247,228	\$ 246,052

(6) 金融工具之公允價值

(A) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

(B) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表係有關金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級：

- 第1等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- 第2等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但不包括於第1等級報價者。
- 第3等級公允價值衡量係指評價技術係以不可觀察之輸入值（非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值）推導公允價值。

112年12月31日

金融資產	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,209	\$ -	\$ -	\$ 4,209
受益憑證—基金	1,981	-	-	1,981
	\$ 6,190	\$ -	\$ -	\$ 6,190

111年12月31日

金融資產	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 3,132	\$ -	\$ -	\$ 3,132
受益憑證—基金	1,842	-	-	1,842
	\$ 4,974	\$ -	\$ -	\$ 4,974

民國112及111年1月1日至12月31日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(C) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設包括：

a. 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

b. 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

(二) 資本管理

本公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。負債比例如下：

	112年12月31日	111年12月31日
負債總額	\$ 302,621	\$ 248,887
資產總額	\$ 719,402	\$ 691,120
負債比例	42%	36%

(三) 其他

1. 本公司民國 107 年第 2 季透過張家銘等人與 Akcome International Holdings Limited、China America Electronics Corporation Limited 及 Fortune Concourse Limited(財合有限公司)之居間交易，因有部分貨物發生 China America Electronics Corporation Limited 尚未取得買賣標的物等之交易糾紛，故本公司無需承擔對於 Akcome International Holdings Limited 及 Fortune Concourse Limited 之付款責任，並向 Fortune Concourse Limited 追討已支付之貨款(計美金 1,112 仟元，帳列其他應收款)，且已於民國 107 年 9 月 20 日向張家銘等人提起刑事訴訟，目前由臺灣台北地方法檢察署偵辦中。另於民國 108 年 8 月 5 日提起民事訴訟，臺灣新北地方法院已於民國 110 年 12 月 29 日判決本公司勝訴，財合有限公司應賠償本公司美金 1,112 仟元及利息。本公司聲請就財合有限公司負責人韓晉全財產進行假扣押，並查封拍賣韓晉全之房地，依法院分配表本公司獲得分配金額新台幣 3,694 仟元，已於民國 111 年 11 月 4 日領回。另本公司就其餘被告提起損害賠償訴訟，目前由臺灣新北地方法院審理中。
2. 本公司於民國 106 年 9 月 28 日與吉標創意行銷有限公司(以下簡稱吉標公司)簽訂「KUMAMON 商品合作生產銷售合約書」(以下簡稱合約書)，取得「日本 AZES 商事合同會社」熊本熊圖像授權，以製造商品販售，本公司已支付權利金 168 萬元整。惟嗣後「日本 AZES 商事合同會社」解散清算，致原授權及契約履行有疑義，此屬可歸責於吉標公司之違約事由。本公司已於民國 108 年 3 月 12 日向台北地方法院民事庭提起民事訴訟，台北地方法院已於民國 110 年 1 月 22 日駁回本公司之訴訟請求，本公司不服判決，已於民國 110 年 2 月 8 日提起上訴，並於民國 110 年 3 月 2 日補充上訴理由予臺灣台北地方法院轉呈台灣高等法院民事庭，台灣高等法院已於民國 112 年 3 月 21 日以 110 年度上易第 338 號判決確定，吉標公司應給付本公司新台幣 1,480

仟元，本公司已針對吉標公司辦理強制執行，截至民國 112 年 8 月 11 日止本公司已收回計 1,095 仟元。吉標公司不服該判決，已於民國 112 年 4 月 26 日向臺灣高等法院提起再審。臺灣高等法院於民國 112 年 8 月 30 日駁回吉標公司之再審。另吉標公司於民國 112 年 11 月 6 日向臺灣臺北地方法院民事庭提起民事訴訟，請求本公司給付合約期間內全額保證金及違約金共計 5,680 仟元，目前由臺灣新北地方法院審理中。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 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：無。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表三。

2. 大陸投資資訊：詳附表四。

3. 主要股東資訊：詳附表五。

十四、部門資訊

本公司按國際財務報導準則第 8 號規定，已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告得不揭露部門資訊。

附表一、資金貸與他人：

民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與 對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註4)	業務往 來金額(註5)	有短期融通資 金必要之原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額(註7)	資金貸與 總限額(註7)
1	Hexel Electronic Limited	臺龍電子股份有限公司 (本公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 69,714	\$ 66,016	\$ 66,016 (USD2,150仟元)	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 93,150 (Hexel淨值之100%)	\$ 186,300 (Hexel淨值之200%)
1	Hexel Electronic Limited	台龍電子(昆山)有限公司 (本公司之孫公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 30,730	\$ -	\$ - (HKD0仟元)	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 93,150 (Hexel淨值之100%)	\$ 186,300 (Hexel淨值之200%)
2	東莞華龍電子有限公司	臺龍電子股份有限公司 (本公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 65,406	\$ 65,406	\$ 65,406 (CNY14,791仟元)	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 112,008 (東莞華龍淨值之400%)	\$ 168,012 (東莞華龍淨值之600%)
3	Gold Record Investments Limited(Samoa)	臺龍電子股份有限公司 (本公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 38,910	\$ 36,846	\$ 35,741 (USD1,164仟元)	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 525,589 (Gold Record淨值之100%)	\$ 1,051,178 (Gold Record淨值之200%)

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之40%為限。

依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司對個別企業貸與金額以不超過本公司淨值之20%為限，對持股達90%以上之公司，貸與金額以不超過本公司淨值之40%為限。

依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，其總貸與金額以不超過貸與公司淨值的80%為限。其個別貸與金額以不超過貸與公司淨值40%為限。

依Hexel Electronic Limited資金貸與他人作業處理程序規定，本公司直接及間接持有100%之國外子公司間個別貸與金額以不超過貸與公司淨值之100%為限，總貸與金額以不超過貸與公司淨值之200%為限。

依Gold Record Investments Limited(Samoa)資金貸與他人作業處理程序規定，本公司直接及間接持有100%之國外子公司間個別貸與金額以不超過貸與公司淨值之100%為限，總貸與金額以不超過貸與公司淨值之200%為限。

依東莞華龍電子有限公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司直接及間接持有100%之國外公司間個別貸與金額以不超過貸與公司淨值之400%為限，總貸與金額以不超過貸與公司淨值之600%為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。

若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

附表二、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

民國112年12月31日

單位：仟元/仟股/仟單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例%	公允價值	
臺龍電子股份有限公司	股票－森鉅科技材料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	58	\$ 4,209	0.03	\$ 4,209	
臺龍電子股份有限公司	受益憑證－聯博房貸收益基金A2	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1	\$ 535	-	\$ 535	
臺龍電子股份有限公司	受益憑證－PIM多元收益債券基	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1	\$ 419	-	\$ 419	
臺龍電子股份有限公司	受益憑證－景順三至六年新興市場債	無	透過損益按公允價值衡量之 衡量之金融資產-流動	4	\$ 1,027	-	\$ 1,027	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表三、被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國112年1月1日至12月31日

單位：仟元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註2(2))	本期認列之 投資損益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註3)			
臺龍電子股份有限公司	Gold Record Investments Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	\$ 814,240 (USD25,507仟元) (NTD726仟元)	\$ 814,240 (USD25,507仟元) (NTD726仟元)	30,446,010	100.00%	\$ 525,589	\$ 33,957	\$ 33,957	
	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)	49,010,000	100.00%	\$ 93,150	\$ 390	\$ 390	
Gold Record Investments Limited(Samoa)	Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資事業	\$ 96,369 (USD3,384仟元)	\$ 96,369 (USD3,384仟元)	3,383,758	100.00%	\$ 28,002	\$ 312	\$ 312	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表四、大陸投資資訊：
民國112年1月1日至12月31日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方式 (註1)	本期末自 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	被投資公司 本期損益	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	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回						
台龍電子(昆山)有限公司	光源組之產銷業 務	\$ 218,442 (RMB 44,435仟元)	(2)(註4)	\$ 120,679	\$ -	\$ -	\$ 120,679	\$ 33,751	100.00%	\$ 33,751 (USD 1,083仟元) (2)C	\$ 453,248 (USD 14,761仟元)	無
東莞華龍電子有限公司	變壓器及背光模 組之產銷業 務	\$ 793,437 (RMB 161,399仟元)	(2)(註4)	\$ 533,534	\$ -	\$ -	\$ 533,534	\$ 312	100.00%	\$ 312 (USD 10仟元) (2)C	\$ 28,002 (USD 912仟元)	無
台龍電子(蘇州)有限公司	光源組之產銷業 務	\$ 42,999 (RMB 10,000仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,312	100.00%	\$ 12,312 (CNY 2,801仟元) (2)C	\$ 50,968 (CNY 11,781仟元)	無

2. 轉投資大陸地區限額

本期末累計自 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60%
\$682,314 (美金18,255仟元、港幣27,000仟元 及台幣726仟元)(註5)	\$679,314 (美金18,350仟元及港幣27,000仟元)	\$250,069

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應予新台幣列示。

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仟元，分別予以轉投資台龍電子(昆山)有限公司美金200仟元及吳江均龍電子科技有限公司美金594仟元。
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仟元，轉投資東莞華龍美金240仟元。

Gold Record Investments Limited (Samoa)於2020年成立Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)，並調整投資架構，透過Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)轉投資東莞華龍。

註5：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額682,314仟元，係自民國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54,926仟元。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現(損)益

關係人名稱	本公司與 關係人 之關係	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
			金額	%	價格	付款條件	與一般交易 之比較	餘額	百分比 (%)	
東莞華龍電子有限公司	間接100%持有之 公司	進貨	\$ 12,352	1%	依集團策略分工 而定	180天	-	\$ (76,160)	17%	\$ -

附表五、主要股東資訊：
民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
景旺國際有限公司		5,984	15.80%
黃天然		3,929	10.38%
陳志龍		2,562	6.76%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

臺龍電子股份有限公司
重要會計項目明細表

112年度

臺龍電子股份有限公司

現金及約當現金明細表

112年12月31日

			單位：新台幣仟元
項	目	摘	要
			金 額
零	用	金	台幣
			\$ 60
銀	行	存	款
			165
			13,186
			14,802
小	計		28,153
合	計		\$ 28,213

(註)外幣存款係以資產負債表日收盤匯率為計算基礎。

臺龍電子股份有限公司

應收帳款明細表

112年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應收帳款	
B 公 司	\$ 427
C 公 司	2,266
D 公 司	825
E 公 司	1,059
F 公 司	337
其 他 (註)	384
合 計	5,298
減：備抵損失	(971)
淨 額	\$ 4,327

(註) 各項餘額皆未超過本科目金額之百分之五。

臺龍電子股份有限公司

存貨明細表

112年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品 存 貨		\$ 4,948	\$ -	註
製 成 品		23	21	註
原 物 料		2,430	2,341	註
合 計		7,401	\$ 2,362	
減：備抵存貨跌價損失		(5,039)		
淨 額		\$ 2,362		

註：依成本與淨變現價值孰低法評價提列備抵存貨跌價損失。

臺龍電子股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元/股

名 稱	期 初 餘 額			本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法認列 之投資損益	外幣換算 調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形	備註	
	股數	持 股 比 例	金 額	股數	金 額	股數	金 額			股數	持 股 比 例	金 額	單價 (元)	總價			
<u>採權益法之長期股權投資</u>																	
Gold Record Investments Limited (Samoa)	30,446,010	100.00%	\$ 500,512	-	\$ -	-	\$ -	\$ 33,957	\$ (8,880)	30,446,010	100.00%	\$ 525,589	\$ -	\$ -	無	註	
Hexel Electronic Limited	49,010,000	100.00%	92,978	-	-	-	-	390	(218)	49,010,000	100.00%	\$ 93,150	-	-	無	註	
合 計			<u>\$ 593,490</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,347</u>	<u>\$ (9,098)</u>			<u>\$ 618,739</u>					

註：1. 因被投資公司均非屬公開市場之股票，故無市價資料。

臺龍電子股份有限公司

營業收入明細表

112年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
銷 貨 收 入 總 額		
背 光 模 組 等	\$ 13,858	
其 他	3,339	
減：銷 貨 退 回	-	
銷 貨 折 讓	(1)	
銷 貨 收 入 淨 額	<u>\$ 17,196</u>	

臺龍電子股份有限公司

營業成本明細表

112年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
買賣業：		
期初商品存貨	\$ 5,256	
加：本期商品進貨	13,509	
減：其他減項	(1,095)	
存貨跌價回升利益	(125)	
期末存貨	(4,948)	
買賣業銷貨成本		\$ 12,597
製造業：		
期初原物料	\$ 1,108	
加：本期進料	3,061	
存貨跌價及呆滯損失	55	
減：其他減項	15	
期末原物料	(2,430)	
本期耗用原料		1,809
直接人工		-
製造費用		(12)
製造成本		1,797
加：期初在製品		-
其他加項		18
減：期末在製品		-
製成品成本		1,815
加：期初製成品		675
減：其他減項		(54)
存貨跌價回升利益		(26)
期末製成品		(23)
小計		2,387
製造業銷貨成本		2,387
營業成本		\$ 14,984

臺龍電子股份有限公司

營業費用明細表

112年度

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用		管 理 及 總 務 費 用		研 究 發 展 費 用		備 註
	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	
薪 資 支 出	\$ 1,558	\$ 20,834	\$ 2,020				
保 險 費	175	1,557	239				
折 舊	626	2,070	121				
雜 費	284	2,545	14				
勞 務 費	205	12,040	-				
其 他	941	2,862	170				註
合 計	\$ 3,789	\$ 41,908	\$ 2,564				

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131739 號

會員姓名：
(1) 林之凱
(2) 陳秀莉

事務所名稱： 德昌聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段159號13樓

事務所統一編號： 04168310


事務所電話： (02)27638098

委託人統一編號： 12386388

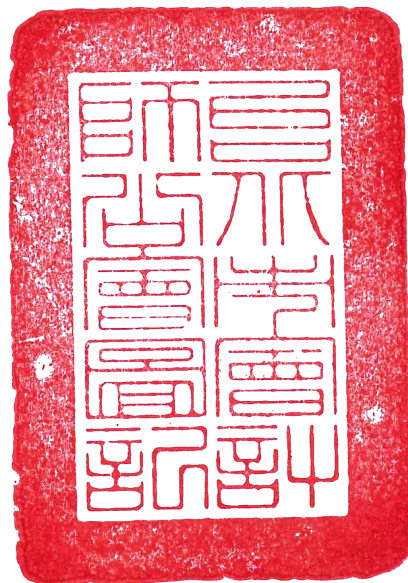
會員書字號：
(1) 北市會證字第 4276 號
(2) 北市會證字第 4456 號

印鑑證明書用途： 辦理 臺龍電子股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林之凱	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳秀莉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 03 月 05 日