

股票代碼：9955

佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年一月一日至三月三十一日

及民國一一一年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園市觀音區環科路323號

公司電話：(03)473-6566

合併財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四)重大會計政策之彙總說明	12-14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14-34
(七)關係人交易	34-35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	37-47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47-48
2.轉投資事業相關資訊	48-49
3.大陸投資資訊	50-51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51

## 會計師核閱報告

佳龍科技工程股份有限公司 公鑒：

### 前言

佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一一二年三月三十一日及民國一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一二年三月三十一日及民國一一一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 353,762 仟元及新台幣 378,124 仟元，分別佔合併資產總額之 11.91%及 12.96%；負債總額分別為新台幣 37,179 仟元及新台幣 41,560 仟元，分別佔合併負債總額之 2.32%及 2.89%；民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一一一年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益總額分別為新台幣(5,418)仟元及新台幣 230 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 17.39%及(2.10)%。另，如合併財務報表附註六.7 所述，佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一一二年三月三十一日採用權益法之投資為新台幣 166,747 仟元，民國一一二年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣 2,063 仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為新台幣 0 仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一一二年三月三十一日及民國一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(111)金管證審字第 1110348358 號

鄭清標

鄭清



會計師：

林政緯

林政



中華民國一一二年五月四日

## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一二年三月三十一日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年三月三十一日

(民國一一二年三月三十一日及民國一十一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一一二年三月三十一日		一一一年十二月三十一日		一一一年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$151,313	5	\$185,797	6	\$190,428	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3及八	87,265	3	87,314	3	86,519	3
1150	應收票據淨額	六.4	5,241	-	-	-	742	-
1170	應收帳款淨額	六.5	24,723	1	29,907	1	36,869	1
1200	其他應收款		801	-	7,282	-	545	-
1310	存貨淨額	六.6	450,518	15	447,366	16	494,013	17
1410	預付款項		5,713	-	6,649	-	20,434	1
1470	其他流動資產		2,121	-	3,014	-	2,732	-
11xx	流動資產合計		727,695	24	767,329	26	832,282	29
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	9,333	-	9,333	-	3,333	-
1513	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3及八	-	-	588	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六.7	166,747	6	14,684	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	1,931,482	65	1,937,342	68	1,956,034	67
1755	使用權資產	六.21	22,776	1	23,523	1	7,816	-
1760	投資性不動產	六.9及八	58,718	2	59,269	2	60,923	2
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	22,038	1	22,038	1	22,041	1
1900	其他非流動資產	六.10	31,711	1	35,063	1	35,954	1
15xx	非流動資產合計		2,242,805	76	2,101,840	74	2,086,101	71
1xxx	資產總計		\$2,970,500	100	\$2,869,169	\$100	\$2,918,383	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：端木正



## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表(續)

民國一一二年三月三十一日、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年三月三十一日  
(民國一一二年三月三十一日及民國一一一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一二年三月三十一日		一一一年十二月三十一日		一一一年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.11及八	\$610,000	21	\$720,000	25	\$549,000	19
2150	應付票據		13,571	-	17,320	1	9,700	-
2170	應付帳款		58,763	2	29,196	1	134,348	5
2200	其他應付款	六.12	37,564	1	42,804	2	47,158	2
2280	租賃負債	六.21	5,789	-	5,743	-	-	-
2300	其他流動負債	六.13	3,255	-	5,648	-	12,445	-
2320	一年或一營業週期內到期之長期借款	六.16及八	76,689	3	76,689	3	76,688	2
21xx	流動負債合計		805,631	27	897,400	32	829,339	28
	非流動負債							
2540	長期借款	六.16及八	752,095	26	526,267	18	583,784	20
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	5,907	-	5,753	-	6,414	-
2580	租賃負債	六.21	7,994	-	9,460	-	-	-
2600	其他非流動負債	六.14及六.15	33,592	1	33,854	1	17,388	1
25xx	非流動負債合計		799,588	27	575,334	19	607,586	21
2xxx	負債總計		1,605,219	54	1,472,734	51	1,436,925	49
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.18						
3110	普通股		1,032,082	35	1,032,082	36	1,032,082	35
3200	資本公積	六.18	958,405	32	958,405	34	958,405	33
3300	保留盈餘	六.18						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(611,133)	(21)	(579,364)	(20)	(496,975)	(17)
3400	其他權益		(14,073)	-	(14,688)	(1)	(12,054)	-
3xxx	權益總計		1,365,281	46	1,396,435	49	1,481,458	51
	負債及權益總計		\$2,970,500	100	\$2,869,169	100	\$2,918,383	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：端木正



## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國一十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一十二年第一季		一十一年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.19	\$262,585	100	\$382,089	100
5000	營業成本		(262,999)	(100)	(375,525)	(98)
5900	營業毛利(損)		(414)	-	6,564	2
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(987)	-	(1,583)	(1)
6200	管理費用		(26,477)	(10)	(22,698)	(6)
6300	研究發展費用		(1,255)	(1)	(770)	-
	營業費用合計		(28,719)	(11)	(25,051)	(7)
6900	營業利益(損失)		(29,133)	(11)	(18,487)	(5)
7000	營業外收入及支出	六.23				
7010	其他收入		4,191	2	5,093	1
7020	其他利益及損失		(1,569)	(1)	1,922	1
7050	財務成本		(7,321)	(3)	(4,112)	(1)
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		2,063	1	-	-
	營業外收入及支出合計		(2,636)	(1)	2,903	1
7900	稅前淨利(損)		(31,769)	(12)	(15,584)	(4)
7950	所得稅費用	四及六.25	-	-	-	-
8200	本期淨損		(31,769)	(12)	(15,584)	(4)
8300	其他綜合損益	六.24				
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		769	-	5,822	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(154)	-	(1,164)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		615	-	4,658	1
8500	本期綜合損益總額		\$(31,154)	(12)	\$(10,926)	(3)
9710	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.26	\$(0.31)		\$(0.15)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：端木正



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一一一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱 未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益				
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目	權益總計
				未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	
		3100	3200	3350	3410	3xxx
A1	民國一一一年一月一日餘額	\$1,032,082	\$958,405	\$(481,391)	\$(16,712)	\$1,492,384
D1	民國一一一年第一季淨損			(15,584)		(15,584)
D3	民國一一一年第一季其他綜合損益				4,658	4,658
Z1	民國一一一年三月三十一日餘額	<u>\$1,032,082</u>	<u>\$958,405</u>	<u>\$(496,975)</u>	<u>\$(12,054)</u>	<u>\$1,481,458</u>
A1	民國一一二年一月一日餘額	\$1,032,082	\$958,405	\$(579,364)	\$(14,688)	\$1,396,435
D1	民國一一二年第一季淨損			(31,769)		(31,769)
D3	民國一一二年第一季其他綜合損益				615	615
Z1	民國一一二年三月三十一日餘額	<u>\$1,032,082</u>	<u>\$958,405</u>	<u>\$(611,133)</u>	<u>\$(14,073)</u>	<u>\$1,365,281</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：端木正





佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一一二年第一季	一一一年第一季	代 碼	項 目	一一二年第一季	一一一年第一季
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	本期稅前淨利(損)	\$ (31,769)	\$ (15,584)	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	637	(245)
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(150,000)	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,851)	(16,375)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	15,668	14,456	B03800	存出保證金(增加)減少	3,824	4,497
A20900	利息費用	7,321	4,112	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(153,390)	(12,123)
A21200	利息收入	(78)	(132)				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(2,063)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	政府補助收入	(52)	(373)	C00100	舉借(償還)短期借款	(110,000)	(62,973)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	245,000	46,100
A31130	應收票據(增加)減少	(5,241)	520	C01700	償還長期借款	(19,172)	(18,916)
A31150	應收帳款(增加)減少	5,184	(7,045)	C03000	存入保證金增加(減少)	90	-
A31180	其他應收款(增加)減少	6,481	(355)	C04020	租賃本金償還	(1,540)	-
A31200	存貨淨額(增加)減少	(3,152)	(20,852)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	114,378	(35,789)
A31230	預付款項(增加)減少	936	24,519				
A31240	其他流動資產(增加)減少	121	954	DDDD	匯率變動影響數	418	3,508
A32130	應付票據增加(減少)	(3,749)	(4,535)				
A32150	應付帳款增加(減少)	29,567	99,230	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(34,484)	54,024
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,248)	613	E00100	期初現金及約當現金餘額	185,797	136,404
A32230	其他流動負債增加(減少)	(2,393)	6,559	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$151,313	\$190,428
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	-	321				
A32250	長期預收租金增加(減少)	(300)	-				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	11,233	102,408				
A33100	收取之利息	78	132				
A33300	支付之利息	(7,201)	(4,112)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	4,110	98,428				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：端木正



佳龍科技工程股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一二年一月一日至三月三十一日  
及民國一一一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

## 一、公司沿革

佳龍科技工程股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年九月二十五日奉准設立登記，原登記公司名稱為「佳龍工程股份有限公司」，嗣於民國八十八年十二月二日變更公司名稱為「佳龍科技工程股份有限公司」。主要經營項目為事業廢棄物(含一般及有害)之清除處理業務及銅、鉛、鋅、鐵、錫、鋁、鍍金、鍍銀、鍍鈮材料及單一貴金屬金、銀、鈮之買賣業務。本公司股票自民國九十二年十二月三十日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，另本公司股票於民國九十七年一月二十一日起在台灣證券交易所上市，其註冊地位於桃園市觀音區大潭里環科路323號，主要營運據點位於桃園市觀音區大潭里環科路323號及桃園市觀音區草漯里榮工南路12號。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年五月四日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一二及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

## 3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.03.31	111.12.31	111.03.31
本公司	昌蒲實業股份有限公司	事業廢棄物(含一般及有害)之清除業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	龍蒲應用材料股份有限公司	化學品製造、批發、零售及回收物料批發	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Super Dragon International Co., Ltd.	環保設備、混合五金廢料等銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
Super Dragon International Co., Ltd.	佳龍環保科技(蘇州)有限公司	從事各項工業廢棄物之回收處理及再利用等產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二及一一一年三月三十一日之資產總額分別為353,762仟元及378,124仟元，負債總額分別為37,179仟元及41,560仟元，民國一一二及一一一年第一季之綜合損益總額分別為(5,418)仟元及230仟元。

## 4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。



## 5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本集團合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設之不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
庫存現金及零用金	\$80	\$119	\$61
支票及活期存款	142,733	177,178	181,867
定期存款	8,500	8,500	8,500
合 計	<u>\$151,313</u>	<u>\$185,797</u>	<u>\$190,428</u>

### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	<u>\$9,333</u>	<u>\$9,333</u>	<u>\$3,333</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
受限制銀行存款	\$87,265	\$87,902	\$86,519
流 動	\$87,265	\$87,314	\$86,519
非 流 動	\$-	\$588	\$-

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情況，請參閱附註八。

4.應收票據

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
應收票據—因營業而發生	\$5,241	\$-	\$742
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$5,241	\$-	\$742

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.20，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5.應收帳款淨額

應收帳款淨額明細如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
應收帳款	\$24,723	\$29,907	\$36,869
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$24,723	\$29,907	\$36,869

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為即期T/T～月結120天。於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日之總帳面金額分別為24,723仟元、29,907仟元及36,869仟元，於民國一一二及一一一年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.20，信用風險相關資訊請詳附註十二。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 6.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
原 料	\$166,746	\$157,877	\$142,564
在 製 品	248,246	236,331	316,044
製 成 品	35,526	53,158	35,405
合 計	<u>\$450,518</u>	<u>\$447,366</u>	<u>\$494,013</u>

(2)本集團民國一一二及一一一年第一季認列為費用之存貨成本分別為 262,999 仟元及 375,525 仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(1,873)仟元及(1,013)仟元。

本集團民國一一二及一一一年第一季由於國際貴金屬價格波動等因素，導致存貨淨變現價值回升，因而產生存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

## 7.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.03.31		111.12.31		111.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
寶赫能源股份有限公司	\$14,481	30.00%	\$14,684	30.00%	不適用	不適用
台灣精材股份有限公司	152,266	21.00%	-	-%	不適用	不適用
合 計	<u>\$166,747</u>		<u>\$14,684</u>			

(1) 本集團對寶赫能源股份有限公司及台灣精材股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資寶赫能源股份有限公司及台灣精材股份有限公司於民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為166,747仟元及14,684仟元。

(2) 民國一一二年三月三十一日採用權益法之投資為166,747仟元，民國一一二年第一季採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。



佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司子公司昌蒲實業股份有限公司於民國一十一年一月五日經董事會決議擬與寶儲能源股份有限公司共同合資設立「寶赫能源股份有限公司」，投資金額為15,000仟元，並於民國一十一年五月十八日取得30%股權。
- (4) 本公司於民國一十二年一月向非關係人分別取得台灣精材股份有限公司股權共5,000,000股，投資金額為150,000仟元，並於交易前委託專家進行股權價值鑑價及委請會計師就價格合理性表示意見。
- (5) 前述投資關聯企業於民國一十二年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

#### 8.不動產、廠房及設備

##### (1)自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
112.01.01	\$405,610	\$1,624,909	\$219,120	\$21,354	\$24,397	\$146,095	\$2,248	\$35,328	\$2,479,061
增添	-	352	-	160	-	58	-	7,304	7,874
重分類	-	362	300	-	-	-	-	(362)	300
匯率變動之影響	-	607	21	-	5	33	-	116	782
112.03.31	<u>\$405,610</u>	<u>\$1,626,230</u>	<u>\$219,441</u>	<u>\$21,514</u>	<u>\$24,402</u>	<u>\$146,186</u>	<u>\$2,248</u>	<u>\$42,386</u>	<u>\$2,488,017</u>
111.01.01	\$405,610	\$1,615,100	\$218,608	\$19,810	\$24,945	\$77,724	\$2,248	\$42,701	\$2,406,746
增添	-	708	256	255	-	6,056	-	7,606	14,881
重分類	-	-	-	-	-	54,226	-	(23,462)	30,764
匯率變動之影響	-	4,185	145	-	35	226	-	607	5,198
111.03.31	<u>\$405,610</u>	<u>\$1,619,993</u>	<u>\$219,009</u>	<u>\$20,065</u>	<u>\$24,980</u>	<u>\$138,232</u>	<u>\$2,248</u>	<u>\$27,452</u>	<u>\$2,457,589</u>
折舊及減損：									
112.01.01	\$-	\$281,416	\$179,345	\$18,775	\$17,878	\$42,727	\$1,578	\$-	\$541,719
折舊	-	9,153	1,776	362	494	2,527	18	-	14,330
重分類	-	-	241	-	-	(241)	-	-	-
匯率變動之影響	-	434	18	-	4	30	-	-	486
112.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$291,003</u>	<u>\$181,380</u>	<u>\$19,137</u>	<u>\$18,376</u>	<u>\$45,043</u>	<u>\$1,596</u>	<u>\$-</u>	<u>\$556,535</u>

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
111.01.01	\$-	\$244,091	\$172,132	\$17,431	\$16,456	\$32,872	\$1,505	\$-	\$484,487
折舊	-	8,927	1,841	294	510	2,257	18	-	13,847
匯率變動之影響	-	2,881	118	-	25	197	-	-	3,221
111.03.31	\$-	\$255,899	\$174,091	\$17,725	\$16,991	\$35,326	\$1,523	\$-	\$501,555
淨帳面金額：									
112.03.31	\$405,610	\$1,335,227	\$38,061	\$2,377	\$6,026	\$101,143	\$652	\$42,386	\$1,931,482
111.12.31	\$405,610	\$1,343,493	\$39,775	\$2,579	\$6,519	\$103,368	\$670	\$35,328	\$1,937,342
111.03.31	\$405,610	\$1,364,094	\$44,918	\$2,340	\$7,989	\$102,906	\$725	\$27,452	\$1,956,034

(2)本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限5~50年及1~33年提列折舊。

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

#### 9.投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間10年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土地	建築物	合計
成本：			
112.01.01	\$38,245	\$73,738	\$111,983
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
112.03.31	\$38,245	\$73,738	\$111,983
折舊及減損：			
111.01.01	\$38,245	\$73,738	\$111,983
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
111.03.31	\$38,245	\$73,738	\$111,983
折舊及減損：			
112.01.01	\$-	\$52,714	\$52,714
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
當期折舊	-	551	551
112.03.31	\$-	\$53,265	\$53,265

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	建築物	合計
111.01.01	\$-	\$50,509	\$50,509
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
當期折舊	-	551	551
111.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$51,060</u>	<u>\$51,060</u>

淨帳面金額：

112.03.31	<u>\$38,245</u>	<u>\$20,473</u>	<u>\$58,718</u>
111.12.31	<u>\$38,245</u>	<u>\$21,024</u>	<u>\$59,269</u>
111.03.31	<u>\$38,245</u>	<u>\$22,678</u>	<u>\$60,923</u>

	112年第一季	111年第一季
投資性不動產之租金收入	\$2,340	\$2,340
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接 營運費用	(551)	(551)
合 計	<u>\$1,789</u>	<u>\$1,789</u>

投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一二及一一年三月三十一日分別為59,838仟元及62,080仟元，前述公允價值係公司自行評估，採用之評價方法為收益法。

#### 10.其他非流動資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
預付設備款	\$8,085	\$8,385	\$10,506
存出保證金	22,854	26,678	18,321
淨確定福利資產	-	-	7,127
其他	772	-	-
合 計	<u>\$31,711</u>	<u>\$35,063</u>	<u>\$35,954</u>

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.短期借款

	利率區間(%)	112.03.31	111.12.31	111.03.31
信用借款	2.05%	\$400,000	\$400,000	\$-
擔保銀行借款	1.10%~2.47%	210,000	320,000	549,000
合 計		<u>\$610,000</u>	<u>\$720,000</u>	<u>\$549,000</u>

本集團截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為10,000仟元、0仟元及71,000仟元。

擔保銀行借款係以不動產及廠房提供擔保，擔保情形請詳附註八。

12.其他應付款

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
應付費用	\$11,034	\$16,282	\$20,150
應付設備款	26,530	26,522	27,008
合 計	<u>\$37,564</u>	<u>\$42,804</u>	<u>\$47,158</u>

13.其他流動負債

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
其他流動負債	\$3,255	\$3,665	\$12,445
其 他	-	1,983	-
合 計	<u>\$3,255</u>	<u>\$5,648</u>	<u>\$12,445</u>

14.其他非流動負債

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
淨確定福利負債	\$12,419	\$12,419	\$5,819
存入保證金	2,340	2,250	2,250
長期預收租金	9,400	9,700	-
長期遞延收入	9,433	9,485	9,319
合 計	<u>\$33,592</u>	<u>\$33,854</u>	<u>\$17,388</u>

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15.遞延收入

(1)政府補助

	112年第一季	111年第一季
期初餘額	\$9,485	\$9,692
於本期收取之政府補助	-	-
認列至損益者	(52)	(373)
期末餘額	<u>\$9,433</u>	<u>\$9,319</u>

  

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
與資產有關之遞延收入－非流動	<u>\$9,433</u>	<u>\$9,485</u>	<u>\$9,319</u>

(2)桃園市政府為促進環保產業發展，乃與本公司及子公司簽訂桃園市政府環保科技園區補助契約書規定，本公司及子公司於取得土地後，由該機關補助本公司及子公司第一期款分別為新台幣10,354仟元及322仟元之產業發展促進基金，帳列長期遞延收入項下，並待廠房建造完成後，依廠房耐用年限分期認列補助收入。

16.長期借款

本集團民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	償還辦法
				112.03.31	
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~	按臺灣銀行定期儲蓄	\$51,923	註 1
－龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~	按臺灣銀行定期儲蓄	55,385	註 1
－龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	34,615	註 1
－龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	33,231	註 1
－龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.04.23~	按臺灣銀行定期儲蓄	41,192	註 1
－龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.09.01~	按臺灣銀行定期儲蓄	80,308	註 1
－龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	償還辦法
				112.03.31	
臺灣銀行	擔保借款	103.09.17~	按臺灣銀行定期儲蓄	34,615	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
台新銀行	擔保借款	110.12.29~	固定利率 1.49%	255,000	註 2
— 建北分行		113.12.29			
永豐銀行	擔保借款	111.01.21~	固定利率 1.85%	18,537	註 3
— 桃園分行		118.01.21			
永豐銀行	擔保借款	111.01.21~	固定利率 1.85%	23,978	註 3
— 桃園分行		118.01.21			
陽信銀行	擔保借款	112.03.31~	按陽信銀行定期儲蓄	200,000	註 4
— 中興分行		115.03.31	利率指數+0.82%		
合 計				828,784	
減：一年內到期				(76,689)	
一年以上到期				\$752,095	

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	償還辦法
				111.12.31	
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~	按臺灣銀行定期儲蓄	\$54,808	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~	按臺灣銀行定期儲蓄	58,462	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	36,538	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	35,077	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.04.23~	按臺灣銀行定期儲蓄	43,481	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.09.01~	按臺灣銀行定期儲蓄	84,769	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.09.17~	按臺灣銀行定期儲蓄	36,538	註 1
— 龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
台新銀行	擔保借款	110.12.29~	固定利率 1.49%	210,000	註 2
— 建北分行		113.12.29			
永豐銀行	擔保借款	111.01.21~	固定利率 1.85%	18,871	註 3
— 桃園分行		118.01.21			

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	償還辦法
				111.12.31	
永豐銀行	擔保借款	111.01.21~	固定利率 1.85%	24,412	註 3
—桃園分行		118.01.21			
合 計				602,956	
減：一年內到期				(76,689)	
一年以上到期				\$526,267	

  

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	償還辦法
				111.03.31	
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~	按臺灣銀行定期儲蓄	\$63,461	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~	按臺灣銀行定期儲蓄	67,692	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	42,308	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	40,615	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.04.23~	按臺灣銀行定期儲蓄	50,346	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.09.01~	按臺灣銀行定期儲蓄	98,154	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.09.17~	按臺灣銀行定期儲蓄	42,308	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
台新銀行	擔保借款	110.12.29~	固定利率 1.49%	210,000	註 2
—建北分行		113.12.29			
永豐銀行	擔保借款	111.01.21~	固定利率 1.85%	19,877	註 2
—桃園分行		118.01.21			
永豐銀行	擔保借款	111.01.21~	固定利率 1.85%	25,711	註 3
—桃園分行		118.01.21			
合 計				660,472	
減：一年內到期				(76,688)	
一年以上到期				\$583,784	

註1：自借款日後一年內分次撥貸，寬限期2年，寬限期間，利息按月計收，寬限期滿，本金分156期按月平均攤還，利息仍按月計收。



佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註2：訂約後，期限為三年，銀行每一季會檢視公司財務比率是否達標為續借基準，償還方式為自借款日起，利息按月繳付，本金到期一次還清。

註3：訂約後，期限為七年，償還方式為自借款日起，利息按月繳付，本金分180期平均攤還。

註4：訂約後，期限為三年，償還方式為自借款日起，利息按月繳付，本金到期一次還清。

臺灣銀行、台新銀行、永豐銀行及陽信銀行擔保借款係以部分土地、建築物及其他設備設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

## 17.退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本集團民國一一二及一一一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為507仟元及554仟元。

### 確定福利計畫

本集團民國一一二及一一一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為0仟元及25仟元。

## 18.權益

### (1)普通股

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，業已發行股本均為1,032,082仟元，每股面額10元，分為103,208,229股。

### (2)資本公積

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
發行溢價	\$948,152	\$948,152	\$948,152
庫藏股票交易	10,253	10,253	10,253
合計	<u>\$958,405</u>	<u>\$958,405</u>	<u>\$958,405</u>



依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額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，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

### (3) 盈餘分派及股利政策

#### A. 盈餘分配

本公司章程規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，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。

#### B. 股利政策

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

C. 本公司民國一一一及一一〇年度係為累積虧損，故未有經董事會擬議及股東會決議盈餘分配案情形。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

### (4) 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

### (5) 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

#### 19.營業收入

	112年第一季	111年第一季
客戶合約之收入		
銷售收入	\$260,862	\$378,597
勞務提供收入	1,723	3,492
合    計	\$262,585	\$382,089

本集團民國一二及一一一年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

##### (1)收入細分

	112年第一季	111年第一季
銷售收入－貴金屬	\$140,561	\$226,847
銷售收入－貴金屬材料－金鹽	114,328	137,006
銷售收入－其他	4,895	9,745
勞務收入	1,723	3,492
太陽能電費收入	1,078	4,999
合    計	\$262,585	\$382,089

##### 收入認列時點：

於某一時點	\$262,585	\$382,089
隨時間逐步滿足	-	-
合    計	\$262,585	\$382,089

(2)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(3)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.預期信用減損損失(利益)

	112年第一季	111年第一季
營業費用－預期信用減損損失(回升利益)		
應收帳款	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數					
		30天內	31-60天	61-90天	91-365天	365天以上	合 計
總帳面金額	\$22,259	\$7,705	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,964
損失率	-%	-%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$22,259	\$7,705	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,964

111.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					
		30天內	31-60天	61-90天	91-365天	365天以上	合 計
總帳面金額	\$20,863	\$9,044	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,907
損失率	-%	-%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$20,863	\$9,044	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,907

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.03.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-365天	365天以上	
總帳面金額	\$27,232	\$10,379	\$-	\$-	\$-	\$-	\$37,611
損失率	-%	-%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$27,232	\$10,379	\$-	\$-	\$-	\$-	\$37,611

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一二及一一一年第一季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
112.01.01	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
112.03.31	\$-	\$-
111.01.01	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
111.03.31	\$-	\$-

## 21.租賃

### (1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地)、房屋及建築物及機器設備。合約之租賃期間介於3至50年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
土 地	\$7,452	\$7,471	\$7,816
機器設備	10,042	10,644	-
房屋及建築物	5,282	5,408	-
合 計	<u>\$22,776</u>	<u>\$23,523</u>	<u>\$7,816</u>

(b)租賃負債

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
租賃負債	<u>\$13,783</u>	<u>\$15,203</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$5,789	\$5,743	\$-
非 流 動	7,994	9,460	-
合 計	<u>\$13,783</u>	<u>\$15,203</u>	<u>\$-</u>

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年第一季	111年第一季
土 地	\$58	\$58
機器設備	603	-
房屋及建築物	126	-
合 計	<u>\$787</u>	<u>\$58</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年第一季	111年第一季
短期租賃之費用	<u>\$217</u>	<u>\$1,126</u>

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二及一一一年第一季租賃之現金流出總額分別為1,757仟元及1,126仟元。

(2)本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.9。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	112年第一季	111年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$3,348	\$2,886

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
不超過一年	\$9,454	\$9,360	\$9,360
超過一年但不超過二年	9,734	9,734	9,454
超過二年但不超過三年	9,734	9,734	9,734
超過三年但不超過四年	9,832	9,734	9,734
超過四年但不超過五年	10,124	10,124	9,832
超過五年	8,436	10,968	18,560
合 計	\$57,314	\$59,654	\$66,674

22.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年第一季			111年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$4,834	\$9,311	\$14,145	\$4,675	\$9,954	\$14,629
勞健保費用	699	922	1,621	672	932	1,604
退休金費用	183	324	507	203	376	579
其他員工福利費用	522	1,499	2,021	427	1,522	1,949
折舊費用	8,948	6,720	15,668	8,481	5,975	14,456

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥3.6%~8.6%為員工酬勞，不高於3.6%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司截至民國一一二及一一一年第一季尚有待彌補虧損，故未有估列員工酬勞及董事酬勞。

## 23.營業外收入及支出

### (1)其他收入

	112年第一季	111年第一季
租金收入	\$3,348	\$2,886
利息收入	78	132
政府補助收入	52	373
其他收入－其他	713	1,702
合 計	<u>\$4,191</u>	<u>\$5,093</u>

### (2)其他利益及損失

	112年第一季	111年第一季
淨外幣兌換利益(損失)	\$(1,015)	\$2,523
投資性不動產折舊	(551)	(551)
其他支出	(3)	(50)
合 計	<u>\$(1,569)</u>	<u>\$1,922</u>

### (3)財務成本

	112年第一季	111年第一季
銀行借款之利息	<u>\$7,321</u>	<u>\$4,112</u>

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.其他綜合損益組成部分

民國一十二年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	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	\$769	\$-	\$769	\$(154)	\$615

民國一十一年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	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	\$5,822	\$-	\$5,822	\$(1,164)	\$4,658

25.所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1)認列於損益之所得稅

	112年第一季	111年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞 延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用(利益)	\$-	\$-

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	112年第一季	111年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$154	\$1,164



佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二及一一一年三月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為186,480仟元及165,635仟元。

(4)截至民國一一二年三月三十一日本集團尚未使用之可扣抵虧損金額及期限如下：

發生年度	尚未扣抵虧損數		最後抵減年度
	母公司	子公司	
103	\$-	\$4,370	113 年
104	69,315	-	114 年
105	55,362	1,415	115 年
106	58,237	4,443	116 年
107	134,259	3,220	117 年
108	170,869	4,078	118 年
109	101,751	3,690	119 年
110	93,554	4,438	120 年
111	81,565	3,178	121 年
合 計	<u>\$764,912</u>	<u>\$28,832</u>	

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一一二年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇九年度
子公司－昌蒲實業股份有限公司	核定至民國一〇九年度
子公司－龍蒲應用材料股份有限公司	核定至民國一〇九年度

26.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112年第一季	111年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(31,769)	\$(15,584)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	103,208	103,208
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$(0.31)	\$(0.15)

於報導期間後至財務報表通過發布日前，並無任何重大改變期末流通在外普通股股數或潛在普通股之其他交易。

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
巨瀚投資股份有限公司	本公司之其他關係人
富康投資有限公司	本公司之其他關係人
昇龍投資開發股份有限公司	本公司之其他關係人
睿鐸水資源科技股份有限公司	本公司之其他關係人

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 本集團主要管理階層之薪酬

	112年第一季	111年第一季
短期員工福利	\$2,993	\$2,976
退職後福利	-	-
合計	\$2,993	\$2,976

#### 2. 本集團民國一一二及一一一年第一季租借廠房及設備等予關係人相關收入分別帳列如下：

	科目	112 年第一季	111 年第一季
其他關係人	租金收入	\$18	\$18

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一二及一一一年三月三十一日止，關係人以營業租賃方式向本公司承租資產之情形如下：

承租人	租賃標的	租賃期間	每月租金及支付方法
巨瀚投資股份有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	109.01.01~115.12.31	每月租金 2 仟元
富康投資有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	109.01.01~115.12.31	每月租金 2 仟元
昇龍投資開發股份有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	109.01.01~115.12.31	每月租金 2 仟元

3.本集團向關係人租借設備分別帳列如下：

	科目	112.03.31	111.12.31	111.03.31
其他關係人	使用權資產	\$10,042	\$10,644	\$-

本集團以融資租賃方式間接向關係人承租資產之情形如下：

出租人	租賃標的	租賃期間	每月租金及支付辦法
睿鐸水資源科技股份有限公司	廢水處理設備	111.06.23~ 114.06.22	每月租金369仟元

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	112.03.31	111.12.31	111.03.31	
存出保證金	\$21,449	\$25,193	\$17,253	履約保證金及房屋押金
不動產、廠房及設備－土地	405,610	405,610	405,610	借款擔保額度
不動產、廠房及設備－廠房	1,304,712	1,312,011	1,328,435	借款擔保額度
不動產、廠房及設備 －其他設備	53,949	54,863	57,606	借款擔保額度
投資性不動產－土地	38,245	38,245	38,245	借款擔保額度
投資性不動產－廠房	20,473	21,024	22,678	借款擔保額度
按攤銷後成本衡量之金融資產	87,265	87,902	86,519	國稅局押金、履約保證金、履約保證專戶及借款備償戶
合 計	<u>\$1,931,703</u>	<u>\$1,944,848</u>	<u>\$1,956,346</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年三月三十一日止，本公司為昌蒲實業股份有限公司提供26,500仟元之借款保證額度；昌蒲實業股份有限公司為本公司提供370,000仟元之借款保證額度。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	\$9,333	\$9,333	\$3,333
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	269,343	310,888	315,103
合 計	<u>\$278,676</u>	<u>\$320,221</u>	<u>\$318,436</u>

#### 金融負債

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$610,000	\$720,000	\$549,000
應付款項	109,898	89,320	191,206
租賃負債(流動及非流動)	13,783	15,203	-
長期借款(含一年內到期者)	828,784	602,956	660,472
合 計	<u>\$1,562,465</u>	<u>\$1,427,479</u>	<u>\$1,400,678</u>

註：包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款。

### 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二及一一一年第一季之損益將分別減少/增加262仟元及448仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二及一一一年第一季之損益將分別減少/增加640仟元及857仟元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降10個基點，對本集團於民國一一二及一一一年第一季之損益將分別減少/增加1,295仟元及1,029仟元。

#### 權益價格風險

本集團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。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之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集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資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十二.8。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為70.43%、84.34%及85.07%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難、或已破產)，則予以沖銷。



佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

### 非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至四年	五年以上	合計
112.03.31					
借款	\$691,446	\$614,752	\$78,308	\$69,949	\$1,454,455
應付款項	109,898	-	-	-	109,898
租賃負債	6,160	8,185	-	-	14,345
111.12.31					
借款	\$801,705	\$370,276	\$78,569	\$89,426	\$1,339,976
應付款項	89,320	-	-	-	89,320
租賃負債	6,160	9,725	-	-	15,885
111.03.31					
借款	\$631,891	\$371,844	\$79,378	\$148,257	\$1,231,370
應付款項	191,206	-	-	-	191,206

## 6.來自籌資活動之負債之調節

民國一十二年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$720,000	\$602,956	\$2,250	\$15,203	\$1,340,409
現金流量	(110,000)	225,828	90	(1,540)	114,378
非現金之變動	-	-	-	120	120
112.03.31	\$610,000	\$828,784	\$2,340	\$13,783	\$1,454,907



佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$611,973	\$633,288	\$2,250	\$1,247,511
現金流量	(62,973)	27,184	-	(35,789)
111.03.31	<u>\$549,000</u>	<u>\$660,472</u>	<u>\$2,250</u>	<u>\$1,211,722</u>

## 7.金融工具之公允價值

### (1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B.無活絡市場交易之權益工具(例如未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- D.無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

### (2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一二年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
股票	\$-	\$-	\$9,333	\$9,333

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
股票	\$-	\$-	\$9,333	\$9,333

民國一十一年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
股票	\$-	\$-	\$3,333	\$3,333

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二及一一一年一月一日至三月三十一日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一一二及一一一年一月一日至三月三十一日重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者未有變動。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

民國一一二年三月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
					分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合					
損益按公允					
價值衡量之					
金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	-%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百 分比上升(下 降)10%，對本集團 權益將減少/增加 933仟元

民國一一一年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
					分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合					
損益按公允					
價值衡量之					
金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	-%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百 分比上升(下 降)10%，對本集團 權益將減少/增加 933仟元

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年三月三十一日：

	輸入值與公允價值			
	重大 評價技術	不可觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係	關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：				
透過其他綜合				
損益按公允				
價值衡量之				
金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性折價	-%	缺乏流通性之當缺乏流通性之百 程度越高，公 分 比 上 升 ( 下 允價值估計數 降)10%，對本集團 越低 權益將減少/增加 333仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一二年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$58,718	\$58,718

民國一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$59,269	\$59,269

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$60,923	\$60,923

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		金額單位：仟元	
		112.03.31	
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$860	30.66	\$26,372
人民幣	\$14,083	4.43	\$62,394
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$-	-	\$-
人民幣	\$433	4.43	\$1,917
		111.12.31	
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,147	30.75	\$66,011
人民幣	\$15,247	4.41	\$67,193
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$-	-	\$-
人民幣	\$646	4.41	\$2,846

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	111.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,572	28.64	\$45,030
人民幣	\$18,616	4.51	\$83,877
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$-	-	\$-
人民幣	\$545	4.51	\$2,261

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	112年第一季	111年第一季
美金	\$(1,015)	\$2,523

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

#### 10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 本公司對他人資金融通者：無。
2. 本公司為他人背書保證者：詳附表一。
3. 本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表二。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

4. 本公司本期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者：無。
5. 本公司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者：無。
6. 本公司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者：無。
7. 本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 本公司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者：無。
9. 本公司從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表三。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
  - 2.1. 對他人資金融通者：無。
  - 2.2. 為他人背書保證者：詳附表四。
  - 2.3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
  - 2.4. 本期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者：無。
  - 2.5. 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者：無。
  - 2.6. 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者：無。



佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

2.7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：  
無。

2.8.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者：無。

2.9.從事衍生工具交易：無。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
佳龍環保科技(蘇州)有限公司	從事各項工業廢棄物之回收處理及再利用等產銷業務	\$304,500 (註二)	(註一)	\$310,590 (註二)	\$-	\$-	\$310,590	\$(5,670) (註二及註三)	100%	\$(5,670) (註二、三及四)	\$137,182 (註二、三及四)	\$-	\$310,590 (註二)	\$319,725 (註二)	\$819,169

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註三：投資損益認列基礎係未經會計師核閱之財務報表。

註四：上述有關佳龍環保科技(蘇州)有限公司之金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。

4.財產交易金額及其所產生損益：無。

5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。

6.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。

7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
吳耀勳	29,856,515	28.92%
緯創資通股份有限公司	5,676,005	5.49%
林俊堯	5,525,000	5.35%

十四、部門資訊

合併公司之營收主要來自貴金屬之製造及買賣業務，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期 末 背書保證 餘額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累積背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
編號 (註1)	名稱	公司名稱	關係 (註2)										
0	佳龍科技工程股份有限公司	昌蒲實業股份有限公司	本公司直接持有100%之從屬公司	\$273,056	\$26,500	\$26,500	\$26,000	\$-	1.94%	\$546,112	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

註3：依佳龍科技工程股份有限公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當其淨值百分之四十。對單一企業背書保證額度以不超過最近期財務報表淨值之百分之二十為限。對海外單一聯屬公司背書保證額度以不超過最近期財務報表淨值之百分之十為限。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				擔保、質押或其他受限制情形		
				股數	帳面金額	比率	公允價值	股 數	帳面價值	備註
佳龍科技工程股份有限公司	股票： 大數據股份有限公司	無	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資－非流動	371,645	<u>\$3,333</u>	8.17%	<u>\$3,333</u>	-	<u>\$-</u>	
佳龍科技工程股份有限公司	睿鐸水資源科技股份有限公司	無	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資－非流動	480,000	<u>\$6,000</u>	10%	<u>\$6,000</u>	-	<u>\$-</u>	

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本期 (損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	去年 年底	股數	比率	帳面 金額			
佳龍科技 工程股份 有限公司	昌蒲實業股 份有限公司	桃園市觀音區大潭 里1鄰環科路323號	事業廢棄物之 清除業務	\$179,988	\$179,988	18,000,000	100.00%	\$167,924	\$(525)	\$(525)	註
佳龍科技 工程股份 有限公司	龍蒲應用材 料股份有限 公司	桃園市觀音區源遠 街1號	化學品製造、 批發、零售及 回收物料批發	9,400	9,400	1,000,000	100.00%	9,999	8	8	註
佳龍科技 工程股份 有限公司	Super Dragon International Co., Ltd.	Rm 51, 5th Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	環保設備、 混合五金廢料 等銷售業務	271,127	271,127	7,005,365	100.00%	138,659	(5,670)	(5,670)	註



佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本期 (損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	去年 年底	股數	比率	帳面 金額			
佳龍科技 工程股份 有限公司	台灣精材股 份有限公司	新竹縣湖口鄉長安 村長春路 56 號	電子材料批發 業、電信器材批 發業、自動控制 設備工程案	150,000	-	5,000,000	21.00%	152,266	2,266	2,266	
昌蒲實業股 份有限公司	寶赫能源股 份有限公司	台北市內湖區行善 路 463 號 8 樓	能源技術服 務、發電配電 機械製造業務	15,000	15,000	1,500,000	30.00%	14,481	(203)	(203)	

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		被背書保證對象		對單一企業	本期最高	期 末	實 際	以財產擔保	累積背書保證金	背書保證	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
編號 (註 1)	名稱	公司名稱	關係 (註 2)	背書保證之 限額(註 3)	背書保證 餘 額	背書保證 餘 額	動 支 金 額	之背書保證 金 額	額佔最近期財務 報表淨值之比率	最高限額 (註 3)	對子公司 背書保證	對母公司 背書保證	地區背書 保證
1	昌蒲實業股份有限公司	佳龍科技工程股份有限公司	3	\$503,772	\$370,000	\$370,000	\$315,000	\$370,000	220.34%	\$503,772	N	Y	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依子公司昌蒲實業股份有限公司「背書保證作業程序」規定，對母公司(佳龍科技工程股份有限公司)背書保證限額為公司最近期財務報表淨值之百分之三百。對母公司以外之單一企業背書保證額度以不超過最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
	民國一一二年第一季						
1	昌蒲實業股份有限公司	佳龍科技工程股份有限公司	2	租金支出	\$6	依合約規定	-%
2	龍蒲應用材料股份有限公司	佳龍科技工程股份有限公司	2	租金支出	6	依合約規定	-%

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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。