

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

民國一一〇年一月一日至九月三十日

及民國一〇九年一月一日至九月三十日

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        | 10-14 |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 14-15 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15    |
| (六)重要會計項目之說明             | 16-36 |
| (七)關係人交易                 | 37    |
| (八)質押之資產                 | 38    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 38    |
| (十)重大之災害損失               | 38    |
| (十一)重大之期後事項              | 38    |
| (十二)其他                   | 39-48 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 49    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 49-50 |
| 3.大陸投資資訊                 | 51-52 |
| 4.主要股東資訊                 | 52    |
| (十四)部門資訊                 | 52    |

## 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一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之合併資產負債表，民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，其民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之資產總額分別為新台幣350,785仟元及新台幣310,164仟元，分別佔合併資產總額之12.00%及10.46%；負債總額分別為新台幣14,309仟元及新台幣4,253仟元，分別佔合併負債總額之1.02%及0.32%；民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣3,284仟元及新台幣(5,690)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(8.59)%及(24.74)%，民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣(540)仟元及新台幣(16,984)仟元，分別佔合併綜合損益總額之0.80%及19.79%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子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一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之合併財務狀況，民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之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

(87)台財證(六)第 65315 號

鄭清標

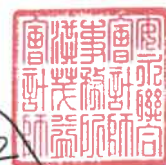
鄭清標



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一一〇年十一月八日

## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日  
 (民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

| 資 產  |                      |        | 一一〇年九月三十日   |     | 一〇九年十二月三十一日 |     | 一〇九年九月三十日   |     |
|------|----------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| 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    | \$75,360    | 2   | \$164,038   | 6   | \$100,745   | 3   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 六.2    | -           | -   | 1,027       | -   | 4,509       | -   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 六.4及八  | 86,243      | 3   | 28,900      | 1   | 81,656      | 3   |
| 1150 | 應收票據淨額               | 六.5    | -           | -   | 89          | -   | -           | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額               | 六.6及20 | 51,895      | 2   | 13,873      | 1   | 23,098      | 1   |
| 1200 | 其他應收款                |        | 603         | -   | 668         | -   | 17,452      | 1   |
| 1310 | 存貨淨額                 | 六.7    | 635,470     | 22  | 637,433     | 22  | 701,861     | 24  |
| 1410 | 預付款項                 |        | 1,830       | -   | 3,521       | -   | 2,370       | -   |
| 1470 | 其他流動資產               |        | 6,161       | -   | 7,354       | -   | 5,328       | -   |
| 11xx | 流動資產合計               |        | 857,562     | 29  | 856,903     | 30  | 937,019     | 32  |
|      | 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 | 六.3    | 3,333       | -   | 3,333       | -   | 3,333       | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備            | 六.8及八  | 1,919,618   | 66  | 1,908,962   | 66  | 1,917,084   | 65  |
| 1755 | 使用權資產                | 六.21   | 7,582       | -   | 7,882       | -   | 7,743       | -   |
| 1760 | 投資性不動產淨額             | 六.9及八  | 62,026      | 2   | 63,706      | 2   | 64,274      | 2   |
| 1840 | 遞延所得稅資產              | 四及六.25 | 22,061      | 1   | 22,038      | 1   | 22,037      | 1   |
| 1900 | 其他非流動資產              | 六.10   | 51,469      | 2   | 19,176      | 1   | 12,420      | -   |
| 15xx | 非流動資產合計              |        | 2,066,089   | 71  | 2,025,097   | 70  | 2,026,891   | 68  |
| 1xxx | 資產總計                 |        | \$2,923,651 | 100 | \$2,882,000 | 100 | \$2,963,910 | 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：李嘉晏



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年九月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日  
(民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 負債及權益 |                 |           | 一一〇年九月三十日   |      | 一〇九年十二月三十一日 |      | 一〇九年九月三十日   |      |
|-------|-----------------|-----------|-------------|------|-------------|------|-------------|------|
| 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    | \$800,768   | 27   | \$690,000   | 24   | \$700,000   | 24   |
| 2150  | 應付票據            |           | 4,935       | -    | 6,414       | -    | 2,095       | -    |
| 2170  | 應付帳款            |           | 79,257      | 3    | 7,357       | -    | 39,422      | 1    |
| 2200  | 其他應付款           | 六.12      | 42,403      | 1    | 44,382      | 2    | 46,502      | 2    |
| 2300  | 其他流動負債          | 六.13      | 3,057       | -    | 13,427      | -    | 2,855       | -    |
| 2320  | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 六.16及八    | 73,615      | 3    | 73,615      | 3    | 73,615      | 2    |
| 21xx  | 流動負債合計          |           | 1,004,035   | 34   | 835,195     | 29   | 864,489     | 29   |
|       | 非流動負債           |           |             |      |             |      |             |      |
| 2540  | 長期借款            | 六.16及八    | 368,077     | 13   | 423,288     | 15   | 441,692     | 15   |
| 2570  | 遞延所得稅負債         | 四及六.25    | 4,986       | -    | 5,499       | -    | 4,724       | -    |
| 2600  | 其他非流動負債         | 六.14及六.15 | 24,583      | 1    | 28,739      | 1    | 27,078      | 1    |
| 25xx  | 非流動負債合計         |           | 397,646     | 14   | 457,526     | 16   | 473,494     | 16   |
| 2xxx  | 負債總計            |           | 1,401,681   | 48   | 1,292,721   | 45   | 1,337,983   | 45   |
| 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     | 33   | 958,405     | 33   | 958,405     | 33   |
| 3300  | 保留盈餘            | 六.18      |             |      |             |      |             |      |
| 3350  | 未分配盈餘(待彌補虧損)    |           | (450,726)   | (15) | (385,728)   | (13) | (345,979)   | (12) |
| 3400  | 其他權益            |           | (17,791)    | (1)  | (15,702)    | (1)  | (18,803)    | (1)  |
| 36xx  | 非控制權益           | 六.18      | -           | -    | 222         | -    | 222         | -    |
| 3xxx  | 權益總計            |           | 1,521,970   | 52   | 1,589,279   | 55   | 1,625,927   | 55   |
|       | 負債及權益總計         |           | \$2,923,651 | 100  | \$2,882,000 | 100  | \$2,963,910 | 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：李嘉晏



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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     | 一一〇年七月一日<br>至九月三十日 |             | 一〇九年七月一日<br>至九月三十日 |          | 一一〇年一月一日<br>至九月三十日 |            | 一〇九年一月一日<br>至九月三十日 |            |
|------|-------------------|--------|--------------------|-------------|--------------------|----------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|      |                   |        | 金額                 | %           | 金額                 | %        | 金額                 | %          | 金額                 | %          |
| 4000 | 營業收入淨額            | 四及六.19 | \$291,063          | 100         | \$1,177,022        | 100      | \$1,086,765        | 100        | \$1,907,324        | 100        |
| 5000 | 營業成本              |        | (306,786)          | (105)       | (1,142,823)        | (97)     | (1,068,710)        | (98)       | (1,936,744)        | (102)      |
| 5900 | 營業毛利(損失)          |        | (15,723)           | (5)         | 34,199             | 3        | 18,055             | 2          | (29,420)           | (2)        |
| 6000 | 營業費用              |        |                    |             |                    |          |                    |            |                    |            |
| 6100 | 推銷費用              |        | (920)              | -           | (2,374)            | -        | (3,706)            | (1)        | (5,854)            | -          |
| 6200 | 管理費用              |        | (20,233)           | (7)         | (20,879)           | (2)      | (65,693)           | (6)        | (62,635)           | (3)        |
| 6300 | 研究發展費用            |        | (1,121)            | (1)         | (697)              | -        | (2,724)            | -          | (2,020)            | -          |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益      | 六.20   | -                  | -           | -                  | -        | 655                | -          | -                  | -          |
|      | 營業費用合計            |        | (22,274)           | (8)         | (23,950)           | (2)      | (71,468)           | (7)        | (70,509)           | (3)        |
| 6900 | 營業(損失)利益          |        | (37,997)           | (13)        | 10,249             | 1        | (53,413)           | (5)        | (99,929)           | (5)        |
| 7000 | 營業外收入及支出          | 六.23   |                    |             |                    |          |                    |            |                    |            |
| 7010 | 其他收入              |        | 3,953              | 1           | 20,167             | 2        | 11,189             | 1          | 27,288             | 1          |
| 7020 | 其他利益及損失           |        | (506)              | -           | (6,053)            | (1)      | (12,464)           | (1)        | (1,475)            | -          |
| 7050 | 財務成本              |        | (3,544)            | (1)         | (3,690)            | -        | (10,314)           | (1)        | (10,991)           | (1)        |
|      | 營業外收入及支出合計        |        | (97)               | -           | 10,424             | 1        | (11,589)           | (1)        | 14,822             | -          |
| 7900 | 稅前淨利(損)           |        | (38,094)           | (13)        | 20,673             | 2        | (65,002)           | (6)        | (85,107)           | (5)        |
| 7950 | 所得稅(費用)利益         | 四及六.25 | -                  | -           | -                  | -        | -                  | -          | 429                | -          |
| 8200 | 本期淨利(損)           |        | (38,094)           | (13)        | 20,673             | 2        | (65,002)           | (6)        | (84,678)           | (5)        |
| 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 |        | (190)              | -           | 2,903              | -        | (2,625)            | -          | (1,446)            | -          |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 |        | 49                 | -           | (581)              | -        | 536                | -          | 289                | -          |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |        | (141)              | -           | 2,322              | -        | (2,089)            | -          | (1,157)            | -          |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |        | <u>\$(38,235)</u>  | <u>(13)</u> | <u>\$22,995</u>    | <u>2</u> | <u>\$(67,091)</u>  | <u>(6)</u> | <u>\$(85,835)</u>  | <u>(5)</u> |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：         |        |                    |             |                    |          |                    |            |                    |            |
| 8610 | 母公司業主             |        | <u>\$(38,094)</u>  | <u>(13)</u> | <u>\$20,674</u>    | <u>2</u> | <u>\$(64,998)</u>  | <u>(6)</u> | <u>\$(84,675)</u>  | <u>(5)</u> |
| 8620 | 非控制權益             |        | <u>-</u>           | <u>-</u>    | <u>(1)</u>         | <u>-</u> | <u>(4)</u>         | <u>-</u>   | <u>(3)</u>         | <u>-</u>   |
|      |                   |        | <u>\$(38,094)</u>  | <u>(13)</u> | <u>\$20,673</u>    | <u>2</u> | <u>\$(65,002)</u>  | <u>(6)</u> | <u>\$(84,678)</u>  | <u>(5)</u> |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |        |                    |             |                    |          |                    |            |                    |            |
| 8710 | 母公司業主             |        | <u>\$(38,235)</u>  | <u>(13)</u> | <u>\$22,996</u>    | <u>2</u> | <u>\$(67,087)</u>  | <u>(6)</u> | <u>\$(85,832)</u>  | <u>(5)</u> |
| 8720 | 非控制權益             |        | <u>-</u>           | <u>-</u>    | <u>(1)</u>         | <u>-</u> | <u>(4)</u>         | <u>-</u>   | <u>(3)</u>         | <u>-</u>   |
|      |                   |        | <u>\$(38,235)</u>  | <u>(13)</u> | <u>\$22,995</u>    | <u>2</u> | <u>\$(67,091)</u>  | <u>(6)</u> | <u>\$(85,835)</u>  | <u>(5)</u> |
| 9710 | 基本每股盈餘(元)         | 六.26   | <u>\$(0.37)</u>    |             | <u>\$0.20</u>      |          | <u>\$(0.63)</u>    |            | <u>\$(0.82)</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：李嘉晏



## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

|    | 項 目                    | 歸屬於母公司業主之權益        |                  |                    |                               |                    | 非控制權益        | 權益總額               |
|----|------------------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|
|    |                        | 股本                 | 資本公積             | 保留盈餘               | 其他權益項目                        | 總計                 |              |                    |
|    |                        |                    |                  | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損)   | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 |                    |              |                    |
| 代碼 |                        | 3100               | 3200             | 3350               | 3410                          | 31xx               | 36xx         | 3xxx               |
| A1 | 民國一〇九年一月一日餘額           | \$1,032,082        | \$958,405        | \$(261,304)        | \$(17,646)                    | \$1,711,537        | \$225        | \$1,711,762        |
| D1 | 民國一〇九年一月一日至九月三十日淨損     |                    |                  | (84,675)           |                               | (84,675)           | (3)          | (84,678)           |
| D3 | 民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益 |                    |                  |                    | (1,157)                       | (1,157)            |              | (1,157)            |
| Z1 | 民國一〇九年九月三十日餘額          | <u>\$1,032,082</u> | <u>\$958,405</u> | <u>\$(345,979)</u> | <u>\$(18,803)</u>             | <u>\$1,625,705</u> | <u>\$222</u> | <u>\$1,625,927</u> |
| A1 | 民國一一〇年一月一日餘額           | \$1,032,082        | \$958,405        | \$(385,728)        | \$(15,702)                    | \$1,589,057        | \$222        | \$1,589,279        |
| D1 | 民國一一〇年一月一日至九月三十日淨損     |                    |                  | (64,998)           |                               | (64,998)           | (4)          | (65,002)           |
| D3 | 民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益 |                    |                  |                    | (2,089)                       | (2,089)            | -            | (2,089)            |
| M7 | 對子公司所有權權益變動            |                    |                  |                    |                               |                    | (218)        | (218)              |
| Z1 | 民國一一〇年九月三十日餘額          | <u>\$1,032,082</u> | <u>\$958,405</u> | <u>\$(450,726)</u> | <u>\$(17,791)</u>             | <u>\$1,521,970</u> | <u>\$-</u>   | <u>\$1,521,970</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：李嘉晏





佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

| 代 碼    | 項 目                            | 一一〇年<br>前三季度<br>金 額 | 一〇九年<br>前三季度<br>金 額 | 代 碼    | 項 目                 | 一一〇年<br>前三季度<br>金 額 | 一〇九年<br>前三季度<br>金 額 |
|--------|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：                     |                     |                     | BBBB   | 投資活動之現金流量：          |                     |                     |
| A00010 | 本期稅前淨損                         | \$(65,002)          | \$(85,107)          | B00060 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少 | (57,343)            | 20,670              |
| A20000 | 調整項目：                          |                     |                     | B02200 | 對子公司之收購(扣除所取得之現金)   | (218)               | -                   |
| 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         | (82,459)            | (23,427)            |
| A20100 | 折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)            | 39,873              | 38,782              | B02800 | 處分不動產、廠房及設備         | -                   | 529                 |
| A20300 | 預期信用減損損失(利益)                   | (655)               | -                   | B03800 | 存出保證金(增加)減少         | 785                 | (6,411)             |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產<br>及負債之淨損失(利益) | 5,705               | (5,609)             | BBBB   | 投資活動之淨現金流入(流出)      | (139,235)           | (8,639)             |
| A20900 | 利息費用                           | 10,314              | 10,991              | CCCC   | 籌資活動之現金流量：          |                     |                     |
| A21200 | 利息收入                           | (439)               | (2,015)             | C00100 | 舉借(償還)短期借款          | 110,768             | 142,000             |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益                  | -                   | (529)               | C01700 | 償還長期借款              | (55,211)            | (55,212)            |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用數                 | 127                 | -                   | C03000 | 存入保證金增加(減少)         | (4,000)             | 4,000               |
| A29900 | 政府補助收入                         | (156)               | (156)               | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(流出)      | 51,557              | 90,788              |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：              |                     |                     |        |                     |                     |                     |
| A31110 | 持有供交易之金融資產(增加)減少               | (4,678)             | 6,176               | DDDD   | 匯率變動影響數             | (1,807)             | (978)               |
| A31130 | 應收票據(增加)減少                     | 89                  | -                   |        |                     |                     |                     |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少                     | (37,367)            | 9,046               | EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數    | (88,678)            | (88,557)            |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少                    | (49)                | (17,184)            | E00100 | 期初現金及約當現金餘額         | 164,038             | 189,302             |
| A31200 | 存貨淨額(增加)減少                     | 1,963               | (144,809)           | E00200 | 期末現金及約當現金餘額         | \$75,360            | \$100,745           |
| A31230 | 預付款項(增加)減少                     | 1,691               | 2,408               |        |                     |                     |                     |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少                   | 1,193               | (3,303)             |        |                     |                     |                     |
| A32125 | 合約負債增加(減少)                     | -                   | (1)                 |        |                     |                     |                     |
| A32130 | 應付票據增加(減少)                     | (1,479)             | (521)               |        |                     |                     |                     |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)                     | 71,900              | 34,959              |        |                     |                     |                     |
| A32180 | 其他應付款增加(減少)                    | (2,069)             | (3,860)             |        |                     |                     |                     |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)                   | (10,370)            | 27                  |        |                     |                     |                     |
| A32240 | 淨確定福利負債增加(減少)                  | -                   | 3                   |        |                     |                     |                     |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出)                  | 10,591              | (160,702)           |        |                     |                     |                     |
| A33100 | 收取之利息                          | 439                 | 2,015               |        |                     |                     |                     |
| A33300 | 支付之利息                          | (10,314)            | (10,991)            |        |                     |                     |                     |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅                     | 91                  | (50)                |        |                     |                     |                     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(流出)                 | 807                 | (169,728)           |        |                     |                     |                     |

(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：李嘉晏



佳龍科技工程股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一〇年一月一日至九月三十日  
及民國一〇九年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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、鍍鈇材料及單一貴金屬金、銀、鈇之買賣業務。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)民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年十一月八日通過發布。

## 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)已認可且自民國一一〇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。

### 2.本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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<br>發布之生效日 |
|----|---|---------------------|
| 1  | 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 民國111年1月1日          |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

(1)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國一〇七年三月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.民國 107-109 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

佳龍科技工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

3.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<br>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 112 年 1 月 1 日    |
| 4  | 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)   | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 5  | 會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)   | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 6  | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)                                 | 民國 112 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。

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 6 月發布修正，此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)揭露倡議－會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5)會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。



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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

##### 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一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九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       |           |           |
|--------|--------------------------------------|--------------------|----------------|-----------|-----------|
|        |                                      |                    | 110.09.30      | 109.12.31 | 109.09.30 |
| 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%<br>(註) | 99.87%    | 99.87%    |
| 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%   |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                                      |                |                         |         |         |         |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|---------|---------|---------|
| 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，該等子公司民國一一〇及一〇九年九月三十日之資產總額分別為350,785仟元及310,164仟元，負債總額分別為14,309仟元及4,253仟元，民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為3,284仟元及(5,690)仟元，民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(540)仟元及(16,984)仟元。

註：本公司於民國一一〇年五月十八日以218仟元買回昌蒲實業股份有限公司之0.13%股權。

#### 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一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註五。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

|          | 110.09.30       | 109.12.31        | 109.09.30        |
|----------|-----------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$93            | \$100            | \$96             |
| 支票及活期存款  | 75,267          | 163,938          | 100,649          |
| 合 計      | <u>\$75,360</u> | <u>\$164,038</u> | <u>\$100,745</u> |

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

本集團對於貴金屬存貨係從事選擇權及期貨合約之衍生性金融商品交易規避產品銷售之價格變動，但未指定為避險工具。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日明細如下：

|                           | 110.09.30 |      | 109.12.31 |         | 109.09.30 |         |
|---------------------------|-----------|------|-----------|---------|-----------|---------|
|                           | 名目本金      |      | 名目本金      |         | 名目本金      |         |
|                           | (仟元)      | 帳面金額 | (仟元)      | 帳面金額    | (仟元)      | 帳面金額    |
| 原始認列時即指定為透過<br>損益按公允價值衡量： |           |      |           |         |           |         |
| 衍生工具                      |           |      |           |         |           |         |
| 貴金屬期貨                     | \$-       | \$-  | \$-       | \$1,027 | \$-       | \$4,509 |

(一)期貨

(1) 本集團於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日因與期貨商簽訂期貨合約之公允價值變動而認列為當期末實現金融資產評價損益之金額分別為0仟元、0仟元及0仟元，認列當期已實現金融資產評價損益之金額分別為(5,705)仟元、5,728仟元及5,609仟元。

(2) 本集團操作期貨合約截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，期貨帳戶中留存之保證金餘額分別為0仟元、1,027仟元及4,509仟元，其中超額保證金餘額分別為0仟元、1,027仟元及4,509仟元。

(3) 本集團透過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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                             | 110.09.30 | 109.12.31 | 109.09.30 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 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                    | \$3,333   | \$3,333   | \$3,333   |

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。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

|         | 110.09.30 | 109.12.31 | 109.09.30 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 受限制銀行存款 | \$86,243  | \$28,900  | \$81,656  |
| 流動      | \$86,243  | \$28,900  | \$81,656  |

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。

5.應收票據

|             | 110.09.30 | 109.12.31 | 109.09.30 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 應收票據－因營業而發生 | \$-       | \$89      | \$-       |
| 減：備抵損失      | -         | -         | -         |
| 合計          | \$-       | \$89      | \$-       |

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。

6.應收帳款淨額

應收帳款淨額明細如下：

|        | 110.09.30 | 109.12.31 | 109.09.30 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款   | \$51,895  | \$14,528  | \$23,753  |
| 減：備抵損失 | -         | (655)     | (655)     |
| 合計     | \$51,895  | \$13,873  | \$23,098  |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(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。於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日之總帳面金額分別為51,895仟元、14,528仟元及23,753仟元，於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日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。

## 7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

|       | 110.09.30        | 109.12.31        | 109.09.30        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 原 料   | \$173,491        | \$179,452        | \$206,155        |
| 在 製 品 | 296,361          | 337,602          | 338,851          |
| 製 成 品 | 165,618          | 120,379          | 156,855          |
| 合 計   | <u>\$635,470</u> | <u>\$637,433</u> | <u>\$701,861</u> |

(2)本集團民國一一〇年七月一日至九月三十日、一〇九年七月一日至九月三十日、一〇九年一月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 306,786 仟元、1,142,823 仟元、1,068,710 仟元及 1,936,744 仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為 10,719 仟元、(24,867)仟元、(13,382)仟元及 32,027 仟元。

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日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。

## 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<br>建築   | 機器<br>設備  | 辦公<br>設備 | 運輸<br>設備 | 其他設備     | 租賃改良    | 未完工程及待<br>驗設備 | 合計          |
|-----------|-----------|-------------|-----------|----------|----------|----------|---------|---------------|-------------|
| 成本：       |           |             |           |          |          |          |         |               |             |
| 110.01.01 | \$405,610 | \$1,588,718 | \$213,808 | \$18,880 | \$24,732 | \$74,637 | \$2,248 | \$15,344      | \$2,343,977 |
| 增添        | -         | 8,084       | 2,629     | 313      | -        | 2,152    | -       | 34,432        | 47,610      |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|           |                  |                    |                  |                 |                 |                 |                |                 |                    |
|-----------|------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|--------------------|
| 重分類       | -                | 19,983             | 1,861            | -               | -               | -               | -              | (19,983)        | 1,861              |
| 匯率變動之影響   | -                | (1,864)            | (58)             | -               | (12)            | (97)            | -              | -               | (2,031)            |
| 其他變動      | -                | (422)              | -                | -               | -               | -               | -              | -               | (422)              |
| 110.09.30 | <u>\$405,610</u> | <u>\$1,614,499</u> | <u>\$218,240</u> | <u>\$19,193</u> | <u>\$24,720</u> | <u>\$76,692</u> | <u>\$2,248</u> | <u>\$29,793</u> | <u>\$2,390,995</u> |
| 109.01.01 | \$405,610        | \$1,582,320        | \$207,937        | \$18,148        | \$26,887        | \$72,763        | \$2,248        | \$480           | \$2,316,393        |
| 增添        | -                | 4,522              | 6,132            | 732             | 2,678           | 1,170           | -              | 12,133          | 27,367             |
| 處分        | -                | -                  | -                | -               | (4,845)         | -               | -              | -               | (4,845)            |
| 重分類       | -                | -                  | (320)            | -               | -               | 320             | -              | -               | -                  |
| 匯率變動之影響   | -                | (940)              | (29)             | -               | (6)             | (49)            | -              | -               | (1,024)            |
| 109.09.30 | <u>\$405,610</u> | <u>\$1,585,902</u> | <u>\$213,720</u> | <u>\$18,880</u> | <u>\$24,714</u> | <u>\$74,204</u> | <u>\$2,248</u> | <u>\$12,613</u> | <u>\$2,337,891</u> |
| 折舊及減損：    |                  |                    |                  |                 |                 |                 |                |                 |                    |
| 110.01.01 | \$-              | \$209,826          | \$165,119        | \$16,393        | \$14,565        | \$27,680        | \$1,432        | \$-             | \$435,015          |
| 折舊        | -                | 26,733             | 5,229            | 763             | 1,420           | 3,823           | 54             | -               | 38,022             |
| 匯率變動之影響   | -                | (1,225)            | (49)             | -               | (11)            | (80)            | -              | -               | (1,365)            |
| 其他變動      | -                | (295)              | -                | -               | -               | -               | -              | -               | (295)              |
| 110.09.30 | <u>\$-</u>       | <u>\$235,039</u>   | <u>\$170,299</u> | <u>\$17,156</u> | <u>\$15,974</u> | <u>\$31,423</u> | <u>\$1,486</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$471,377</u>   |
| 109.01.01 | \$-              | \$173,937          | \$158,552        | \$15,528        | \$17,357        | \$22,653        | \$1,359        | \$-             | \$389,386          |
| 折舊        | -                | 26,079             | 4,856            | 625             | 1,568           | 3,705           | 55             | -               | 36,888             |
| 處分        | -                | -                  | -                | -               | (4,845)         | -               | -              | -               | (4,845)            |
| 匯率變動之影響   | -                | (561)              | (22)             | -               | (5)             | (34)            | -              | -               | (622)              |
| 109.09.30 | <u>\$-</u>       | <u>\$199,455</u>   | <u>\$163,386</u> | <u>\$16,153</u> | <u>\$14,075</u> | <u>\$26,324</u> | <u>\$1,414</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$420,807</u>   |
| 淨帳面金額：    |                  |                    |                  |                 |                 |                 |                |                 |                    |
| 110.09.30 | <u>\$405,610</u> | <u>\$1,379,460</u> | <u>\$47,941</u>  | <u>\$2,037</u>  | <u>\$8,746</u>  | <u>\$45,269</u> | <u>\$762</u>   | <u>\$29,793</u> | <u>\$1,919,618</u> |
| 109.12.31 | <u>\$405,610</u> | <u>\$1,378,892</u> | <u>\$48,689</u>  | <u>\$2,487</u>  | <u>\$10,167</u> | <u>\$46,957</u> | <u>\$816</u>   | <u>\$15,344</u> | <u>\$1,908,962</u> |
| 109.09.30 | <u>\$405,610</u> | <u>\$1,386,447</u> | <u>\$50,334</u>  | <u>\$2,727</u>  | <u>\$10,639</u> | <u>\$47,880</u> | <u>\$834</u>   | <u>\$12,613</u> | <u>\$1,917,084</u> |

(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5~33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。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：                         |                     |                     |                  |
| 110.01.01                   | \$38,245            | \$73,738            | \$111,983        |
| 自不動產、廠房及設備轉入                | -                   | -                   | -                |
| 110.09.30                   | <u>\$38,245</u>     | <u>\$73,738</u>     | <u>\$111,983</u> |
| 109.01.01                   | \$38,245            | \$73,738            | \$111,983        |
| 自不動產、廠房及設備轉入                | -                   | -                   | -                |
| 109.09.30                   | <u>\$38,245</u>     | <u>\$73,738</u>     | <u>\$111,983</u> |
| 折舊及減損：                      |                     |                     |                  |
| 110.01.01                   | \$-                 | \$48,277            | \$48,277         |
| 自不動產、廠房及設備轉入                | -                   | -                   | -                |
| 當期折舊                        | -                   | 1,680               | 1,680            |
| 110.09.30                   | <u>\$-</u>          | <u>\$49,957</u>     | <u>\$49,957</u>  |
| 109.01.01                   | \$-                 | \$45,984            | \$45,984         |
| 自不動產、廠房及設備轉入                | -                   | -                   | -                |
| 當期折舊                        | -                   | 1,725               | 1,725            |
| 109.09.30                   | <u>\$-</u>          | <u>\$47,709</u>     | <u>\$47,709</u>  |
| 淨帳面金額：                      |                     |                     |                  |
| 110.09.30                   | <u>\$38,245</u>     | <u>\$23,781</u>     | <u>\$62,026</u>  |
| 109.12.31                   | <u>\$38,245</u>     | <u>\$25,461</u>     | <u>\$63,706</u>  |
| 109.09.30                   | <u>\$38,245</u>     | <u>\$26,029</u>     | <u>\$64,274</u>  |
|                             | 110.01.01~110.09.30 | 109.01.01~109.09.30 |                  |
| 投資性不動產之租金收入                 | \$7,020             | \$6,750             |                  |
| 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 | (1,680)             | (1,725)             |                  |
| 合 計                         | <u>\$5,340</u>      | <u>\$5,025</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，未依一般公認審計準則查核)  
(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一一〇及一〇九年九月三十日分別為64,986仟元及64,655仟元，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

|            | 110.09.30       | 109.12.31       | 109.09.30       |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預付設備款      | \$37,570        | \$4,492         | \$2,957         |
| 存出保證金      | 13,293          | 14,078          | 9,434           |
| 其他非流動資產－其他 | 606             | 606             | 29              |
| 合 計        | <u>\$51,469</u> | <u>\$19,176</u> | <u>\$12,420</u> |

#### 11.短期借款

|         | 利率區間(%)     | 110.09.30        | 109.12.31        | 109.09.30        |
|---------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | 1.30%       | \$-              | \$-              | \$50,000         |
| 擔保銀行借款  | 1.10%~1.68% | 800,768          | 690,000          | 650,000          |
| 合 計     |             | <u>\$800,768</u> | <u>\$690,000</u> | <u>\$700,000</u> |

本集團截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為345,732仟元、161,500仟元及151,500仟元。

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

|       | 110.09.30       | 109.12.31       | 109.09.30       |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付費用  | \$15,791        | \$17,860        | \$16,340        |
| 應付設備款 | 26,612          | 26,522          | 30,162          |
| 合 計   | <u>\$42,403</u> | <u>\$44,382</u> | <u>\$46,502</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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13.其他流動負債

|       | 110.09.30      | 109.12.31       | 109.09.30      |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 應付營業稅 | \$-            | \$12,195        | \$12           |
| 銷項稅額  | 2,238          | -               | 1,904          |
| 其 他   | 819            | 1,232           | 939            |
| 合 計   | <u>\$3,057</u> | <u>\$13,427</u> | <u>\$2,855</u> |

14.其他非流動負債

|         | 110.09.30       | 109.12.31       | 109.09.30       |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 淨確定福利負債 | \$12,589        | \$12,589        | \$10,877        |
| 存入保證金   | 2,250           | 6,250           | 6,250           |
| 長期遞延收入  | 9,744           | 9,900           | 9,951           |
| 合 計     | <u>\$24,583</u> | <u>\$28,739</u> | <u>\$27,078</u> |

15.遞延收入

政府補助

|            | 110.01.01~110.09.30 | 109.01.01~109.09.30 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額       | \$9,900             | \$10,107            |
| 於本期收取之政府補助 | -                   | -                   |
| 認列至損益者     | (156)               | (156)               |
| 期末餘額       | <u>\$9,744</u>      | <u>\$9,951</u>      |

|                | 110.09.30      | 109.12.31      | 109.09.30      |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 與資產有關之遞延收入－非流動 | <u>\$9,744</u> | <u>\$9,900</u> | <u>\$9,951</u> |

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10,354仟元及新台幣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。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16.長期借款

本集團民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十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 |
|---------|------|------------|-------------|-----------|------|
|         |      |            |             | 110.09.30 |      |
| 臺灣銀行    | 擔保借款 | 102.01.31~ | 按臺灣銀行定期儲蓄   | \$69,231  | 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   | 73,846    | 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   | 46,154    | 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   | 44,307    | 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   | 54,923    | 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   | 107,077   | 註 1  |
| — 龍潭分行  |      | 116.09.18  | 機動利率+0.105% |           |      |
| 臺灣銀行    | 擔保借款 | 103.09.17~ | 按臺灣銀行定期儲蓄   | 46,154    | 註 1  |
| — 龍潭分行  |      | 116.09.18  | 機動利率+0.105% |           |      |
| 合    計  |      |            |             | 441,692   |      |
| 減：一年內到期 |      |            |             | (73,615)  |      |
| 一年以上到期  |      |            |             | \$368,077 |      |

| 債權人    | 借款性質 | 到期年度       | 利率(%)       | 借款金額      | 償還辦法 |
|--------|------|------------|-------------|-----------|------|
|        |      |            |             | 109.12.31 |      |
| 臺灣銀行   | 擔保借款 | 102.01.31~ | 按臺灣銀行定期儲蓄   | \$77,884  | 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   | 83,077    | 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   | 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 | 102.06.24~ | 按臺灣銀行定期儲蓄   | 49,846    | 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   | 61,788    | 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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|         |      |            |             |           |     |
|---------|------|------------|-------------|-----------|-----|
| 臺灣銀行    | 擔保借款 | 103.09.01~ | 按臺灣銀行定期儲蓄   | 120,462   | 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   | 51,923    | 註 1 |
| — 龍潭分行  |      | 116.09.18  | 機動利率+0.105% |           |     |
| 合 計     |      |            |             | 496,903   |     |
| 減：一年內到期 |      |            |             | (73,615)  |     |
| 一年以上到期  |      |            |             | \$423,288 |     |

| 債權人     | 借款性質 | 到期年度       | 利率(%)       | 借款金額      | 償還辦法 |
|---------|------|------------|-------------|-----------|------|
|         |      |            |             | 109.09.30 |      |
| 臺灣銀行    | 擔保借款 | 102.01.31~ | 按臺灣銀行定期儲蓄   | \$80,769  | 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   | 86,154    | 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   | 53,846    | 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   | 51,692    | 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   | 64,077    | 註 1  |
| — 龍潭分行  |      | 116.09.18  | 機動利率+0.105% |           |      |
| 臺灣銀行    | 擔保借款 | 103.09.01~ | 按臺灣銀行定期儲蓄   | 124,923   | 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   | 53,846    | 註 1  |
| — 龍潭分行  |      | 116.09.18  | 機動利率+0.105% |           |      |
| 合 計     |      |            |             | 515,307   |      |
| 減：一年內到期 |      |            |             | (73,615)  |      |
| 一年以上到期  |      |            |             | \$441,692 |      |

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。

臺灣銀行擔保借款係以部分土地及建築物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

本集團民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為512仟元及468仟元，民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,475仟元及1,357仟元。

### 確定福利計畫

本集團民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為41仟元及50仟元，民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為133仟元及149仟元。

## 18. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，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

|        | 110.09.30        | 109.12.31        | 109.09.30        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 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. 本公司民國一〇九及一〇八年度係為累積虧損，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

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(6)非控制權益

|                   | 110.01.01~110.09.30 | 109.01.01~109.09.30 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額              | \$222               | \$225               |
| 歸屬於非控制權益之本期<br>淨損 | (4)                 | (3)                 |
| 收購子公司已發行之股份       | (218)               | -                   |
| 期末餘額              | \$-                 | \$222               |

19.營業收入

|         | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 客戶合約之收入 |                         |                         |                         |                         |
| 商品銷售收入  | \$286,684               | \$1,174,476             | \$1,074,279             | \$1,898,863             |
| 勞務提供收入  | 4,379                   | 2,546                   | 12,486                  | 8,461                   |
| 合  計    | <u>\$291,063</u>        | <u>\$1,177,022</u>      | <u>\$1,086,765</u>      | <u>\$1,907,324</u>      |

本集團民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日暨民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

|          | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 銷售商品－貴金屬 | \$283,803               | \$1,171,153             | \$1,016,813             | \$1,884,348             |
| 銷售商品－其他  | 2,881                   | 3,323                   | 57,466                  | 14,515                  |
| 勞務收入     | 4,379                   | 2,546                   | 12,486                  | 8,461                   |
| 合  計     | <u>\$291,063</u>        | <u>\$1,177,022</u>      | <u>\$1,086,765</u>      | <u>\$1,907,324</u>      |

收入認列時點：

|       |                  |                    |                    |                    |
|-------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 於某一時點 | <u>\$291,063</u> | <u>\$1,177,022</u> | <u>\$1,086,765</u> | <u>\$1,907,324</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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

|      | 110.09.30 | 109.12.31 | 109.09.30 | 109.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 銷售商品 | \$-       | \$-       | \$-       | \$1       |

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

|            | 110.01.01~110.09.30 | 109.01.01~109.09.30 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$-                 | \$1                 |

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

20.預期信用減損損失(利益)

|                   | 110.01.01~110.09.30 | 109.01.01~109.09.30 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 營業費用－預期信用減損損失(利益) |                     |                     |
| 應收帳款              | \$(655)             | \$-                 |

與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，未依一般公認審計準則查核)  
(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，於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十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：

110.09.30

|            | 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      | \$51,895 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$51,895 |   |
| 損失率        | -%       | -%   | -%     | -%     | -%      | -%     |          |   |
| 存續期間預期信用損失 | -        | -    | -      | -      | -       | -      | -        |   |
| 帳面金額       | \$51,895 | \$-  | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$51,895 |   |

109.12.31

|            | 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      | \$12,123 | \$2,264 | \$-    | \$-    | \$230   | \$-    | \$14,617 |   |
| 損失率        | -%       | 19%     | 100%   | 100%   | 100%    | 100%   |          |   |
| 存續期間預期信用損失 | -        | (425)   | -      | -      | (230)   | -      | (655)    |   |
| 帳面金額       | \$12,123 | \$1,839 | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$13,962 |   |

109.09.30

|            | 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      | \$16,701 | \$6,594 | \$272  | \$89   | \$97    | \$-    | \$23,753 |   |
| 損失率        | -%       | 3%      | 100%   | 100%   | 100%    | -%     |          |   |
| 存續期間預期信用損失 | -        | (197)   | (272)  | (89)   | (97)    | -      | (655)    |   |
| 帳面金額       | \$16,701 | \$6,397 | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$23,098 |   |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日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    |
|------------|------|---------|
| 110.01.01  | \$-  | \$655   |
| 本期增加(迴轉)金額 | -    | (655)   |
| 因無法收回而沖銷   | -    | -       |
| 110.09.30  | \$-  | \$-     |
| 109.01.01  | \$-  | \$2,564 |
| 本期增加(迴轉)金額 | -    | -       |
| 因無法收回而沖銷   | -    | (1,909) |
| 109.09.30  | \$-  | \$655   |

## 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)。合約之租賃期間為50年。

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

使用權資產

使用權資產之帳面金額

|     | 110.09.30 | 109.12.31 | 109.09.30 |
|-----|-----------|-----------|-----------|
| 土 地 | \$7,582   | \$7,882   | \$7,743   |

#### B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|     | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 土 地 | \$56                    | \$57                    | \$171                   | \$169                   |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

|         | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期租賃之費用 | \$22                    | \$85                    | \$74                    | \$146                   |

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇及一〇九年前三季租賃之現金流出總額分別為74仟元及146仟元。

(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。

|             | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 營業租賃認列之租賃收益 |                         |                         |                         |                         |
| 固定租賃給付之相關收益 | \$2,687                 | \$2,640                 | \$8,060                 | \$7,909                 |

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

|            | 110.09.30 | 109.12.31 | 109.09.30 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 不超過一年      | \$9,360   | \$9,360   | \$9,270   |
| 超過一年但不超過二年 | 9,360     | 9,360     | 9,360     |
| 超過二年但不超過三年 | 9,641     | 9,360     | 9,360     |
| 超過三年但不超過四年 | 9,734     | 9,734     | 9,641     |
| 超過四年但不超過五年 | 9,734     | 9,734     | 9,734     |
| 超過五年       | 23,525    | 30,826    | 33,259    |
| 合 計        | \$71,354  | \$78,374  | \$80,624  |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 110.07.01~110.09.30 |             |          | 109.07.01~109.09.30 |             |          |
|------------|---------------------|-------------|----------|---------------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者         | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者         | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |                     |             |          |                     |             |          |
| 薪資費用       | \$4,520             | \$6,679     | \$11,199 | \$5,334             | \$8,306     | \$13,640 |
| 勞健保費用      | 596                 | 1,334       | 1,930    | 691                 | 741         | 1,432    |
| 退休金費用      | 213                 | 340         | 553      | 217                 | 301         | 518      |
| 其他員工福利費用   | 130                 | 967         | 1,097    | 501                 | 1,312       | 1,813    |
| 折舊費用       | 7,413               | 6,021       | 13,434   | 7,347               | 5,564       | 12,911   |

| 功能別<br>性質別 | 110.01.01~110.09.30 |             |          | 109.01.01~109.09.30 |             |          |
|------------|---------------------|-------------|----------|---------------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者         | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者         | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |                     |             |          |                     |             |          |
| 薪資費用       | \$14,601            | \$24,613    | \$39,214 | \$14,161            | \$25,404    | \$39,565 |
| 勞健保費用      | 1,869               | 2,464       | 4,333    | 1,778               | 2,267       | 4,045    |
| 退休金費用      | 639                 | 969         | 1,608    | 591                 | 915         | 1,506    |
| 其他員工福利費用   | 693                 | 3,228       | 3,921    | 647                 | 3,284       | 3,931    |
| 折舊費用       | 22,027              | 17,846      | 39,873   | 21,825              | 16,957      | 38,782   |

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。

本公司截至民國一一〇及一〇九年九月三十日尚有待彌補虧損，故未有估列員工酬勞及董事酬勞。



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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.營業外收入及支出

(1)其他收入

|         | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 租金收入    | \$2,687                 | \$2,640                 | \$8,060                 | \$7,909                 |
| 利息收入    | 112                     | 426                     | 439                     | 2,015                   |
| 政府補助收入  | 103                     | 52                      | 156                     | 156                     |
| 火災理賠收入  | -                       | 16,716                  | -                       | 16,716                  |
| 其他收入—其他 | 1,051                   | 333                     | 2,534                   | 492                     |
| 合 計     | <u>\$3,953</u>          | <u>\$20,167</u>         | <u>\$11,189</u>         | <u>\$27,288</u>         |

(2)其他利益及損失

|                | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金  |                         |                         |                         |                         |
| 融資產及負債評價(損失)利益 | \$-                     | \$(751)                 | \$(5,705)               | \$5,609                 |
| 淨外幣兌換利益(損失)    | 48                      | (5,255)                 | (5,075)                 | (5,875)                 |
| 處分不動產、廠房及設備利益  |                         |                         |                         |                         |
| (損失)           | -                       | 529                     | -                       | 529                     |
| 其他支出           | (554)                   | (576)                   | (1,684)                 | (1,738)                 |
| 合 計            | <u>\$(506)</u>          | <u>\$(6,053)</u>        | <u>\$(12,464)</u>       | <u>\$(1,475)</u>        |

(3)財務成本

|         | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 銀行借款之利息 | <u>\$3,544</u>          | <u>\$3,690</u>          | <u>\$10,314</u>         | <u>\$10,991</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，未依一般公認審計準則查核)  
(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

民國一一〇年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期<br>產生        | 當期重分類<br>調整 | 小計              | 所得稅利<br>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<br>兌換差額 | <u>\$ (190)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (190)</u> | <u>\$ 49</u>  | <u>\$ (141)</u> |

民國一〇九年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期<br>產生        | 當期重分類<br>調整 | 小計              | 所得稅利<br>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<br>兌換差額 | <u>\$ 2,903</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,903</u> | <u>\$ (581)</u> | <u>\$ 2,322</u> |

民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期<br>產生          | 當期重分類<br>調整 | 小計                | 所得稅利<br>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<br>兌換差額 | <u>\$ (2,625)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (2,625)</u> | <u>\$ 536</u> | <u>\$ (2,089)</u> |

民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期<br>產生          | 當期重分類<br>調整 | 小計                | 所得稅利<br>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<br>兌換差額 | <u>\$ (1,446)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (1,446)</u> | <u>\$ 289</u> | <u>\$ (1,157)</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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

|                 | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 當期應付所得稅         |                         |                         |                         |                         |
| 以前年度之當期所得稅於本期調整 | \$-                     | \$-                     | \$-                     | \$(429)                 |
| 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)       | <u>\$-</u>              | <u>\$-</u>              | <u>\$-</u>              | <u>\$(429)</u>          |

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

|                 | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換 |                         |                         |                         |                         |
| 差額              | <u>\$(49)</u>           | <u>\$581</u>            | <u>\$(536)</u>          | <u>\$(289)</u>          |

(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一〇及一〇九年九月三十日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為154,969仟元及135,083仟元。

(4)截至民國一一〇年九月三十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     |        |
| 101  | \$-     | \$5,954 | 111 年  |
| 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  |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|     |                  |                 |       |
|-----|------------------|-----------------|-------|
| 108 | 170,869          | 4,078           | 118 年 |
| 109 | 101,751          | 3,690           | 119 年 |
| 合 計 | <u>\$589,793</u> | <u>\$27,170</u> |       |

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年九月三十日，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              | 核定至民國一〇八年度 |
| 子公司－昌蒲實業股份有限公司   | 核定至民國一〇八年度 |
| 子公司－龍蒲應用材料股份有限公司 | 核定至民國一〇八年度 |

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除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

|                               | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 基本每股盈餘                        |                         |                         |                         |                         |
| 歸屬母公司普通股持有人之<br>淨利(損)(仟元)     | <u>\$(38,094)</u>       | <u>\$20,674</u>         | <u>\$(64,998)</u>       | <u>\$(84,675)</u>       |
| 基本每股盈餘之普通股加權<br>平均股數(仟股)      | <u>103,208</u>          | <u>103,208</u>          | <u>103,208</u>          | <u>103,208</u>          |
| 歸屬母公司普通股持有人之<br>基本每股盈餘(虧損)(元) | <u>\$(0.37)</u>         | <u>\$0.20</u>           | <u>\$(0.63)</u>         | <u>\$(0.82)</u>         |

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。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 |

與關係人間之重大交易事項

1. 本集團主要管理階層之獎酬

|        | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期員工福利 | \$3,003                 | \$2,975                 | \$8,948                 | \$8,920                 |
| 退職後福利  | -                       | -                       | -                       | -                       |
| 合 計    | \$3,003                 | \$2,975                 | \$8,948                 | \$8,920                 |

2. 本集團租借廠房及設備等予關係人相關收入分別帳列如下：

|       | 科目   | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|-------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 其他關係人 | 租金收入 | \$18                    | \$18                    | \$54                    | \$54                    |

截至民國一一〇及一〇九年九月三十日止，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<br>環科路 323 號 | 109.01.01~110.12.31 | 每月租金 2 仟元 |
| 富康投資有限公司     | 桃園市觀音區<br>環科路 323 號 | 109.01.01~110.12.31 | 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<br>環科路 323 號 | 109.01.01~110.12.31 | 每月租金 2 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，未依一般公認審計準則查核)  
(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             |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|               | 110.09.30          | 109.12.31          | 109.09.30          |                    |
| 存出保證金         | \$13,293           | \$13,258           | \$9,434            | 履約保證金及房屋押金         |
| 不動產、廠房及設備－土地  | 405,610            | 405,610            | 270,244            | 借款擔保額度及背書保證擔保品     |
| 不動產、廠房及設備－廠房  | 1,343,068          | 1,338,052          | 1,345,542          | 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     | 23,780             | 25,461             | 26,029             | 借款擔保額度             |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 86,243             | 28,900             | 81,656             | 國稅局押金、履約保證金及履約保證專戶 |
| 合 計           | <u>\$1,910,239</u> | <u>\$1,849,526</u> | <u>\$1,771,150</u> |                    |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一〇年九月三十日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

| 合約性質            | 合約金額            | 已付金額            | 未付金額           |
|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 設備工程-太陽光電發電系統工程 | <u>\$61,132</u> | <u>\$52,340</u> | <u>\$8,792</u> |

已付金額分別帳列未完工程及待驗設備及預付設備款項下。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(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

|                    | 110.09.30        | 109.12.31        | 109.09.30        |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   | \$-              | \$1,027          | \$4,509          |
| 透過其他損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,333            | 3,333            | 3,333            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註)   | 214,101          | 207,568          | 222,951          |
| 合 計                | <u>\$217,434</u> | <u>\$211,928</u> | <u>\$230,793</u> |

#### 金融負債

|               | 110.09.30          | 109.12.31          | 109.09.30          |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                    |                    |                    |
| 短期借款          | \$800,768          | \$690,000          | \$700,000          |
| 應付款項          | 126,595            | 58,154             | 88,019             |
| 長期借款(含一年內到期者) | 441,692            | 496,903            | 515,307            |
| 合 計           | <u>\$1,369,055</u> | <u>\$1,245,057</u> | <u>\$1,303,326</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及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加291仟元及649仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加397仟元及457仟元。

#### 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，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,172仟元及1,127仟元。

#### 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。



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，未依一般公認審計準則查核)  
(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。

本集團截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，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89.86%、85.14%及92.04%，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。

## 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          |
|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 110.09.30 |           |           |          |           |             |
| 借款        | \$869,531 | \$155,219 | \$76,127 | \$149,290 | \$1,250,167 |
| 應付款項      | 126,595   | -         | -        | -         | 126,595     |
| 109.12.31 |           |           |          |           |             |
| 借款        | \$770,091 | \$156,702 | \$76,869 | \$206,292 | \$1,209,954 |
| 應付款項      | 58,154    | -         | -        | -         | 58,154      |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.09.30

|      |           |           |          |           |             |
|------|-----------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 借款   | \$780,520 | \$157,196 | \$77,116 | \$225,417 | \$1,240,249 |
| 應付款項 | 88,019    | -         | -        | -         | 88,019      |

#### 6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 長期借款      | 存入保證金   | 來自籌資活動之<br>負債總額 |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------------|
| 110.01.01 | \$690,000 | \$496,903 | \$6,250 | \$1,193,153     |
| 現金流量      | 110,768   | (55,211)  | (4,000) | 51,557          |
| 110.09.30 | \$800,768 | \$441,692 | \$2,250 | \$1,244,710     |

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 長期借款      | 存入保證金   | 來自籌資活動之<br>負債總額 |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------------|
| 109.01.01 | \$558,000 | \$570,519 | \$2,250 | \$1,130,769     |
| 現金流量      | 142,000   | (55,212)  | 4,000   | 90,788          |
| 109.09.30 | \$700,000 | \$515,307 | \$6,250 | \$1,221,557     |

#### 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

本集團部分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。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)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：

民國一一〇年九月三十日：

|                | 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 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|                | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級    | 合計      |
|----------------|------|---------|---------|---------|
| 以公允價值衡量之資產：    |      |         |         |         |
| 透過損益按公允價值衡量之   |      |         |         |         |
| 金融資產           |      |         |         |         |
| 期貨交易           | \$-  | \$1,027 | \$-     | \$1,027 |
| 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 |

民國一〇九年九月三十日：

|                | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級    | 合計      |
|----------------|------|---------|---------|---------|
| 以公允價值衡量之資產：    |      |         |         |         |
| 透過損益按公允價值衡量之   |      |         |         |         |
| 金融資產           |      |         |         |         |
| 期貨交易           | \$-  | \$4,509 | \$-     | \$4,509 |
| 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 |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日，本公司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

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十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，期初至期末餘額未有變動之情形。

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列示：

民國一一〇年九月三十日：

|        | 重大   |         | 輸入值與<br>公允價值關係 | 輸入值與<br>公允價值關係  |
|--------|------|---------|----------------|---|
|        | 評價技術 | 不可觀察輸入值 | 量化資訊           | 關係之敏感度<br>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 | 20%            | 缺乏流通性之<br>程度越高，公<br>允價值估計數<br>越低                      |
|        |      |         |                | 當缺乏流通性之<br>百分比上升(下<br>降)10%，對本集團<br>權益將減少/增加<br>765仟元 |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日：

|        | 重大   | 重大      | 重大   | 輸入值與                 | 輸入值與公允價值                              |
|--------|------|---------|------|----------------------|---------------------------------------|
|        | 評價技術 | 不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 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 | 20%  | 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768仟元 |

民國一〇九年九月三十日：

|        | 重大   | 重大      | 重大   | 輸入值與                 | 輸入值與公允價值                              |
|--------|------|---------|------|----------------------|---------------------------------------|
|        | 評價技術 | 不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 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 | 20%  | 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。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年九月三十日：

|                | 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) | \$-  | \$-  | \$62,026 | \$62,026 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|                | 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) | \$-  | \$-  | \$63,706 | \$63,706 |

民國一〇九年九月三十日：

|                | 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) | \$-  | \$-  | \$64,274 | \$64,274 |

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 |           |       |          |
|---------|-----------|-------|----------|
|         | 110.09.30 |       |          |
|         | 外幣        | 匯率    | 新台幣      |
| 金融資產    |           |       |          |
| 貨幣性項目：  |           |       |          |
| 美金      | \$1,057   | 27.67 | \$29,248 |
| 人民幣     | \$8,935   | 4.31  | \$38,469 |
| 金融負債    |           |       |          |
| 貨幣性項目：  |           |       |          |
| 美金      | \$-       | -     | \$-      |
| 人民幣     | \$340     | 4.31  | \$1,464  |



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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 109.12.31   |          |       |          |
|-------------|----------|-------|----------|
|             | 外幣       | 匯率    | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |          |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |          |
| 美金          | \$2,046  | 28.49 | \$58,279 |
| 人民幣         | \$6,355  | 4.38  | \$27,818 |
| <u>金融負債</u> |          |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |          |
| 美金          | \$-      | -     | \$-      |
| 人民幣         | \$512    | 4.38  | \$2,240  |
| 109.09.30   |          |       |          |
|             | 外幣       | 匯率    | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |          |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |          |
| 美金          | \$2,240  | 29.13 | \$65,237 |
| 人民幣         | \$10,448 | 4.33  | \$45,285 |
| <u>金融負債</u> |          |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |          |
| 美金          | \$-      | -     | \$-      |
| 人民幣         | \$502    | 4.27  | \$2,143  |

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

|    | 110.07.01~<br>110.09.30 | 109.07.01~<br>109.09.30 | 110.01.01~<br>110.09.30 | 109.01.01~<br>109.09.30 |
|----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 美金 | \$48                    | \$(5,255)               | \$(5,075)               | \$(5,875)               |

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。
- 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.本公司從事衍生性商品交易：請參閱附註六.2。
- 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。

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，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

- 2.3.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。
- 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.從事衍生性商品交易：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，未依一般公認審計準則查核)  
(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              | 截至本期末止已匯回投資收益 | 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 | \$278,500<br>(註二) | (註一) | \$284,070<br>(註二) | \$-         | \$- | \$284,070       | \$5,624<br>(註二及註三) | 100%            | \$5,624<br>(註二、三及四) | \$158,378<br>(註二、三及四) | \$-           | \$284,070<br>(註二)    | \$292,425<br>(註二) | \$913,182           |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(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<br>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        | 5,516,000  | 5.34%  |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(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     | 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       |              |            | 關係               | 背書保證之     | 背書保證     | 背書保證     | 動 支 | 之背書保證 | 額佔最近期財務 | 最高限額      | 對子公司 | 對母公司 | 地區背書 |
| (註 1)    | 名稱           | 公司名稱       | (註 2)            | 限額(註 3)   | 餘 額      | 餘 額      | 金 額 | 金 額   | 報表淨值之比率 | (註 3)     | 背書保證 | 背書保證 | 保證   |
| 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 | \$304,394 | \$26,500 | \$26,500 | \$- | \$-   | 1.74%   | \$608,788 | 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。

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期淨值百分之四十。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，未依一般公認審計準則查核)  
(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<br>種類及名稱        | 有價證券發行人<br>與本公司之關係 | 帳 列<br>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<br>股份有限公司 | 股票：<br>大數據股份<br>有限公司 | 無                  | 透過其他綜合<br>損益按公允<br>價值衡量之<br>權益工具投<br>資－非流動 | 350,000 | <u>\$3,333</u> | 8.17% | <u>\$3,333</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，未依一般公認審計準則查核)  
(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<br>名稱           | 被投資公司<br>名稱                                   | 所在地區  | 主要營業<br>項目                 | 原始投資金額    |           | 期末持有       |         |           | 被投資<br>公司本期<br>(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註 |
|----------------------|---|---|----------------------------|-----------|-----------|------------|---------|-----------|---------------------|-----------------|----|
|                      |   |   |                            | 本期<br>期末  | 去年<br>年底  | 股數         | 比率      | 帳面<br>金額  |                     |                 |    |
| 佳龍科技<br>工程股份<br>有限公司 | 昌蒲實業股<br>份有限公司                                | 桃園市觀音區大潭<br>里1鄰環科路323號  | 事業廢棄物之<br>清除業務             | \$179,988 | \$179,770 | 18,000,000 | 100.00% | \$167,015 | \$(3,531)           | \$(3,531)       | 註  |
| 佳龍科技<br>工程股份<br>有限公司 | 龍蒲應用材<br>料股份有限<br>公司                          | 桃園市觀音區源遠<br>街1號   | 化學品製造、<br>批發、零售及<br>回收物料批發 | 9,400     | 9,400     | 1,000,000  | 100.00% | 9,991     | (8)                 | (8)             | 註  |
| 佳龍科技<br>工程股份<br>有限公司 | Super<br>Dragon<br>International<br>Co., Ltd. | Rm 51, 5th Britannia<br>House, Jalan Cator,<br>Bandar Seri Begawan<br>BS 8811, Brunei<br>Darussalam | 環保設備、混<br>合五金廢料等<br>銷售業務   | 271,127   | 271,127   | 7,005,365  | 100.00% | 159,729   | 5,624               | 5,624           | 註  |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(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<br>(註 1) | 名稱         | 公司名稱         | 關係<br>(註 2) | 背書保證之<br>限額(註 3) | 背書保證<br>餘 額 | 背書保證<br>餘 額 | 動 支<br>金 額 | 之背書保證<br>金 額 | 額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 最高限額<br>(註 3) | 對子公司<br>背書保證 | 對母公司<br>背書保證 | 地區背書<br>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 | 2           | \$501,045        | \$245,000   | \$245,000   | \$210,000  | \$245,000    | 146.69%            | \$501,045     | 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，未依一般公認審計準則查核)  
(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<br>(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<br>總資產之比率 |
|            | <u>民國一一〇年前三季</u> |              |         |                 |        |          |                   |
| 0          | 佳龍科技工程股份有限公司     | 昌蒲實業股份有限公司   | 1       | 應付費用            | \$259  | 債權債務互抵方式 | 0.01%             |
| 1          | 昌蒲實業股份有限公司       | 佳龍科技工程股份有限公司 | 2       | 勞務收入            | 2,201  | 依合約規定    | 0.2%              |
| 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            | 18     | 依合約規定    | -%                |
| 1          | 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            | 18     | 依合約規定    | -%                |
|            | <u>民國一〇九年前三季</u> |              |         |                 |        |          |                   |
| 0          | 佳龍科技工程股份有限公司     | 昌蒲實業股份有限公司   | 1       | 應付費用            | \$254  | 債權債務互抵方式 | 0.01%             |
| 1          | 昌蒲實業股份有限公司       | 佳龍科技工程股份有限公司 | 2       | 其他應收款<br>(資金融通) | 30,000 | 依合約規定    | 1.01%             |
| 1          | 昌蒲實業股份有限公司       | 佳龍科技工程股份有限公司 | 2       | 勞務收入            | 2,472  | 債權債務互抵方式 | 0.13%             |
| 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            | 18     | 債權債務互抵方式 | -%                |
| 1          | 昌蒲實業股份有限公司       | 佳龍科技工程股份有限公司 | 2       | 利息收入            | 240    | 依合約規定    | 0.01%             |

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，未依一般公認審計準則查核)  
(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。