

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
民國一〇六年一月一日至六月三十日
及民國一〇五年一月一日至六月三十日

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
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-13
(四)重大會計政策之彙總說明	14-16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17-32
(七)關係人交易	33-34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	35-41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41-42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	44

會計師核閱報告

佳龍科技工程股份有限公司 公鑒：

佳龍科技工程股份有限公司及子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為新台幣382,693仟元及新台幣464,239仟元，分別佔合併資產總額之11.03%及12.53%，負債總額分別為新台幣3,374仟元及新台幣3,491仟元，分別佔合併負債總額之0.23%及0.24%，民國一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇五年四月一日至六月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣(1,041)仟元及新台幣3,212仟元，分別佔合併綜合(損)益總額之2.81%及17.32%，民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣(10,641)仟元及新台幣(2,299)仟元，分別佔合併綜合損益總額之14.70%及(29.48)%。又如合併財務報表附註六.7所述，佳龍科技工程股份有限公司及子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣3,457仟元及新台幣6,304仟元，民國一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇五年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(321)仟元及(726)仟元，民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(565)仟元及新台幣1,986仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及採權益法之被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司採權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：(87)台財政(六)第 65315 號

(94)金管證(六)第 0940128837 號

洪茂益

會計師：

黃益輝

中華民國一〇六年八月九日



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日
(民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日僅經核閱，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			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
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	四及六.1	\$195,321	6	\$165,547	5	\$299,401	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四、五及六.2	210	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資	四、六.3及八	5,199	-	5,350	-	767	-
1150	應收票據淨額	四及六.4	445	-	510	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	22,294	1	35,652	1	62,112	2
1200	其他應收款		14,506	-	9,143	-	11,776	-
1310	存貨淨額	四及六.6	1,028,016	30	1,275,843	35	1,163,050	32
1410	預付款項		4,089	-	5,862	-	6,542	-
1470	其他流動資產		2,543	-	3,596	-	2,632	-
11xx	流動資產合計		1,272,623	37	1,501,503	41	1,546,280	42
	非流動資產							
1550	採權益法之長期投資	四及六.7	3,457	-	4,022	-	6,304	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、八及九	2,158,232	62	2,062,474	56	2,053,512	55
1780	無形資產	四及六.9	-	-	3	-	7	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	15,296	-	14,071	1	12,277	-
1900	其他非流動資產	六.10	21,367	1	81,102	2	87,771	3
15xx	非流動資產合計		2,198,352	63	2,161,672	59	2,159,871	58
1xxx	資產總計		\$3,470,975	100	\$3,663,175	100	\$3,706,151	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：張國樑



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日
(民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
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	\$600,000	17	\$700,000	19	\$550,000	15
2150	應付票據		4,402	-	2,424	-	2,693	-
2170	應付帳款		16,639	-	42,545	1	53,590	1
2200	其他應付款	六.12	66,399	2	22,269	1	17,542	1
2230	當期所得稅負債	四及六.23	430	-	633	-	631	-
2300	其他流動負債	四及六.13	4,554	-	7,046	-	4,145	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六.16	73,615	2	73,615	2	73,615	2
21xx	流動負債合計		766,039	21	848,532	23	702,216	19
	非流動負債							
2540	長期借款	六.16及八	680,942	20	717,750	20	754,558	20
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	5,396	-	6,535	-	8,564	-
2600	其他非流動負債	四、六.14及六.15	18,880	1	18,249	1	16,470	1
25xx	非流動負債合計		705,218	21	742,534	21	779,592	21
2xxx	負債總計		1,471,257	42	1,591,066	44	1,481,808	40
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股	六.18	1,032,082	30	1,032,082	28	1,032,082	28
3200	資本公積	六.18	1,045,580	30	1,109,441	30	1,109,441	30
3300	保留盈餘	六.18						
3310	法定盈餘公積		-	-	160,216	4	160,216	4
3320	特別盈餘公積		-	-	20,301	1	20,301	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(66,738)	(2)	(244,378)	(7)	(102,069)	(3)
	保留盈餘合計		(66,738)	(2)	(63,861)	(2)	78,448	2
3400	其他權益		(11,455)	-	(5,805)	-	4,117	-
36xx	非控制權益	六.18	249	-	252	-	255	-
3xxx	權益總計		1,999,718	58	2,072,109	56	2,224,343	60
	負債及權益總計		\$3,470,975	100	\$3,663,175	100	\$3,706,151	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：張國樑



佳龍科技工程股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日
與民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇六年四月一日 至六月三十日		一〇五年四月一日 至六月三十日		一〇六年一月一日 至六月三十日		一〇五年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.19	\$481,024	100	\$727,058	100	\$1,105,659	100	\$1,317,636	100
5000	營業成本		(489,048)	(102)	(674,486)	(93)	(1,110,719)	(100)	(1,247,013)	(95)
5900	營業毛利(損失)		(8,024)	(2)	52,572	7	(5,060)	-	70,623	5
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(2,358)	-	(2,461)	-	(4,142)	-	(4,830)	-
6200	管理費用		(27,283)	(6)	(25,025)	(3)	(48,575)	(5)	(48,721)	(4)
6300	研發費用		(611)	-	(412)	-	(1,120)	-	(969)	-
	營業費用合計		(30,252)	(6)	(27,898)	(3)	(53,837)	(5)	(54,520)	(4)
6900	營業利益(損失)		(38,276)	(8)	24,674	4	(58,897)	(5)	16,103	1
7000	營業外收入及支出	六.21								
7010	其他收入		772	-	760	-	1,248	-	1,252	-
7020	其他利益及損失		1,104	-	1,510	-	(3,665)	-	(1,426)	-
7050	財務成本		(4,218)	(1)	(1,576)	-	(6,069)	(1)	(3,082)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.7	(321)	-	(726)	-	(565)	-	1,986	-
	營業外收入及支出合計		(2,663)	(1)	(32)	-	(9,051)	(1)	(1,270)	-
7900	稅前淨利(損)		(40,939)	(9)	24,642	4	(67,948)	(6)	14,833	1
7950	所得稅利益(費用)	四及六.23	571	-	(359)	-	1,207	-	(359)	-
8200	本期淨利(損)		(40,368)	(9)	24,283	4	(66,741)	(6)	14,474	1
8300	其他綜合損益	六.22								
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		3,969	1	(6,912)	(1)	(6,807)	(1)	(8,042)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(675)	-	1,175	-	1,157	-	1,367	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		3,294	1	(5,737)	(1)	(5,650)	(1)	(6,675)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (37,074)	(8)	\$18,546	3	\$ (72,391)	(7)	\$7,799	-
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (40,366)	(9)	\$24,283	4	\$ (66,738)	(6)	\$14,474	1
8620	非控制權益		(2)	-	-	-	(3)	-	-	-
			\$ (40,368)	(9)	\$24,283	4	\$ (66,741)	(6)	\$14,474	1
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (37,072)	(8)	\$18,546	3	\$ (72,388)	(7)	\$7,799	1
8720	非控制權益		(2)	-	-	-	(3)	-	-	-
			\$ (37,074)	(8)	\$18,546	3	\$ (72,391)	(7)	\$7,799	1
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.24	\$ (0.39)		\$0.24		\$ (0.65)		\$0.14	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	六.24	\$ (0.39)		\$0.24		\$ (0.65)		\$0.14	

(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：張國樑



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月十一日至六月三十日

(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)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$1,032,082	\$1,109,441	\$160,216	\$20,301	\$(116,543)	\$10,792	\$2,216,289	\$255	\$2,216,544
D1	一〇五年上半年度淨利					14,474		14,474	-	14,474
D3	一〇五年上半年度其他綜合損益						(6,675)	(6,675)	-	(6,675)
Z1	民國一〇五年六月三十日餘額	<u>\$1,032,082</u>	<u>\$1,109,441</u>	<u>\$160,216</u>	<u>\$20,301</u>	<u>\$(102,069)</u>	<u>\$4,117</u>	<u>\$2,224,088</u>	<u>\$255</u>	<u>\$2,224,343</u>
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$1,032,082	\$1,109,441	\$160,216	\$20,301	\$(244,378)	\$(5,805)	\$2,071,857	\$252	\$2,072,109
B13	法定盈餘公積彌補虧損			(160,216)		160,216		-		-
B15	特別盈餘公積彌補虧損				(20,301)	20,301		-		-
C11	資本公積彌補虧損		(63,861)			63,861		-		-
D1	一〇六年上半年度淨損					(66,738)		(66,738)	(3)	(66,741)
D3	一〇六年上半年度其他綜合損益						(5,650)	(5,650)	-	(5,650)
Z1	民國一〇六年六月三十日餘額	<u>\$1,032,082</u>	<u>\$1,045,580</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(66,738)</u>	<u>\$(11,455)</u>	<u>\$1,999,469</u>	<u>\$249</u>	<u>\$1,999,718</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：張國標



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日

(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	一〇六年 上半年度 金 額	一〇五年 上半年度 金 額	代 碼	項 目	一〇六年 上半年度 金 額	一〇五年 上半年度 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$(67,948)	\$14,833	B00600	無活絡市場之債券工具投資(增加)減少	151	23
A20000	調整項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,612)	(38,950)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02800	出售不動產、廠房及設備	-	160
A20100	折舊費用	21,823	14,549	B03800	存出保證金(增加)減少	(1,123)	16,482
A20200	攤銷費用	3	5	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(10,584)	(22,285)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益)	(187)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	6,069	3,082	C00100	舉借(償還)短期借款	(100,000)	200,000
A21200	利息收入	(727)	(760)	C01600	償還長期借款	(36,808)	(36,808)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失(利益)之份額	565	(1,986)	C03000	存入保證金增加(減少)	(46)	(50)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	(160)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(136,854)	163,142
A29900	政府補助收入	(52)	-	DDDD	匯率變動影響數	(4,295)	(5,045)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	29,774	76,154
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(23)	-	E00100	期初現金及約當現金餘額	165,547	223,247
A31130	應收票據淨額(增加)減少	65	417	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$195,321	\$299,401
A31150	應收帳款(增加)減少	13,358	(22,981)				
A31180	其他應收款(增加)減少	(5,416)	(2,938)				
A31200	存貨淨額(增加)減少	247,827	(60,042)				
A31230	預付款項(增加)減少	1,773	16,447				
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,053	1,151				
A31990	長期預付租金(增加)減少	138	176				
A32130	應付票據增加(減少)	1,978	(482)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(25,906)	(13,000)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,065)	(5,889)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(2,492)	476				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	163	139				
A33000	營運產生之現金流入(出)	186,999	(56,963)				
A33100	收取之利息	727	760				
A33300	支付之利息	(6,069)	(3,082)				
A33500	支付之所得稅	(150)	(373)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	181,507	(59,658)				

(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：張國樑

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，其註冊地及主要營運據點位於桃園市觀音區環科路323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)民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月九日通過發布。

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)已認可且自民國一〇六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，首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3)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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(9)投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10)2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11)國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2018 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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如下：

(1)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3)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，其中履約現金流量包括：

- 1.未來現金流量之估計值
- 2.折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- 3.對非財務風險之風險調整

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：

- 1.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2.短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自2021年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六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。

除下列四.3~四.7所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同。相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五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		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
本公司	昌蒲實業股份有限公司	事業廢棄物(含一般及有害)之清除處理業務	99.87%	99.87%	99.87%
本公司	龍蒲應用材料股份有限公司	事業廢棄物之清除處理業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Super Dragon International Co., Ltd.	環保設備、混合五金廢料等銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
Super Dragon International Co., Ltd.	佳龍環保科技(蘇州)有限公司	從事各項工業廢棄物之回收處理及再利用等產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六及一〇五年六月三十日之資產總額分別為382,693仟元及464,239仟元，

負債總額分別為3,374仟元及3,491仟元，民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(1,041)仟元及3,212仟元，民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(10,641)仟元及(2,299)仟元。

4. 金融工具

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

5. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數

時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

6. 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。

7. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則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。

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。

除下列五.1所述外，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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註五。

1. 估計及假設

金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。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)
(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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫存現金及零用金	\$120	\$117	\$109
支票及活期存款	195,201	156,194	254,292
定期存款	-	9,236	45,000
合計	<u>\$195,321</u>	<u>\$165,547</u>	<u>\$299,401</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。

(1)民國一〇六年六月三十日明細如下，另民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日未有此情事：

	106.06.30	
	名目本金 (仟元)	帳面金額
原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量：		
衍生性金融工具		
貴金屬選擇權	<u>\$66,875</u>	<u>\$210</u>

(2)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。

(3)本集團於民國一〇六年上半年度因與期貨商簽訂選擇權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失之金額為(73)仟元，認列當期已實現金融資產評價利益之金額為260仟元。

(4)本集團操作選擇權合約皆屬買方合約，截至民國一〇六年六月三十日止，因操作選擇權支付尚未到期之權利金金額為美金9仟元。

3.無活絡市場之債券投資

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
定期存款	\$4,487	\$4,618	\$-
受限制銀行存款	712	732	767
合 計	<u>\$5,199</u>	<u>\$5,350</u>	<u>\$767</u>
流動	<u>\$5,199</u>	<u>\$5,350</u>	<u>\$767</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團無活絡市場之債券投資提供擔保之情況，請參閱附註八。

4.應收票據

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收票據—因營業而發生	\$445	\$510	\$-
減：備抵呆帳	-	-	-
淨額	<u>\$445</u>	<u>\$510</u>	<u>\$-</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5.應收帳款淨額

(1)應收帳款淨額明細如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收帳款	\$26,071	\$39,429	\$65,889
減：備抵呆帳	(3,777)	(3,777)	(3,777)
合計	<u>\$22,294</u>	<u>\$35,652</u>	<u>\$62,112</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

(2)本集團對客戶之授信期間通常為即期T/T～月結120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$-	\$3,777	\$3,777
當期發生/(迴轉)之金額	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
106.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$3,777</u>	<u>\$3,777</u>
105.01.01	\$-	\$3,777	\$3,777
當期發生/(迴轉)之金額	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
105.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$3,777</u>	<u>\$3,777</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			
		1-60天	61-90天	91-365天	合計
106.06.30	\$20,073	\$2,221	\$-	\$-	\$22,294
105.12.31	34,225	1,427	-	-	35,652
105.06.30	58,850	3,262	-	-	62,112

6.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原料	\$565,610	\$680,285	\$706,327
在製品	192,827	237,307	234,552
製成品	269,579	358,251	222,171
合計	<u>\$1,028,016</u>	<u>\$1,275,843</u>	<u>\$1,163,050</u>

(2)本集團民國一〇六年四月一日至六月三十日、一〇五年四月一日至六月三十日、一〇六年一月一日至六月三十日及一〇五年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 489,048 仟元、674,486 仟元、1,110,719 仟元及 1,247,013 仟元。其中包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為 13,584 仟元、(24,316)仟元、4,505 仟元及 (33,970)仟元。

本集團民國一〇五年上半年及第二季，由於國際貴金屬價格波動及貴金屬存量變動等因素，導致存貨之淨變現價值回升，因而產生存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

7.採用權益法之投資

(1)本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.06.30		105.12.31		105.06.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
大數據股份有限公司	<u>\$3,457</u>	23.33%	<u>\$4,022</u>	23.33%	<u>\$6,304</u>	23.33%

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團投資大數據股份有限公司之彙總帳面金額為 3,457 仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(321)	\$(726)	\$(565)	\$1,986
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$(321)	\$(726)	\$(565)	\$1,986

前述投資關聯企業於民國一〇六年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

8.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他設備	租賃改良	未完工程及待 驗設備	合計
成本：									
106.01.01	\$443,855	\$278,555	\$328,540	\$17,376	\$48,360	\$40,548	\$2,248	\$1,432,347	\$2,591,829
增添	-	-	-	130	-	356	-	49,967	50,453
匯率變動之影響	-	(3,427)	(2,294)	-	(111)	(354)	-	-	(6,186)
移轉	-	1,427,934	61,769	4,409	-	55,862	-	(1,480,367)	69,607
106.06.30	\$443,855	\$1,703,062	\$388,015	\$21,915	\$48,249	\$96,412	\$2,248	\$1,947	\$2,705,703
105.01.01	\$443,855	\$287,797	\$341,698	\$17,624	\$48,943	\$41,567	\$2,248	\$1,365,766	\$2,549,498
增添	-	-	-	61	-	630	-	33,565	34,256
處分	-	-	(65)	-	(265)	-	-	-	(330)
匯率變動之影響	-	(3,936)	(4,825)	-	(127)	(409)	-	-	(9,297)
移轉	-	-	-	144	-	1,470	-	4,900	6,514
105.06.30	\$443,855	\$283,861	\$336,808	\$17,829	\$48,551	\$43,258	\$2,248	\$1,404,231	\$2,580,641
折舊及減損：									
106.01.01	\$-	\$138,527	\$302,140	\$15,628	\$37,889	\$34,030	\$1,141	\$-	\$529,355
折舊	-	12,834	5,099	607	1,025	2,222	36	-	21,823
匯率變動之影響	-	(1,592)	(1,776)	-	(86)	(253)	-	-	(3,707)
106.06.30	\$-	\$149,769	\$305,463	\$16,235	\$38,828	\$35,999	\$1,177	\$-	\$547,471
105.01.01	\$-	\$130,741	\$304,128	\$14,939	\$36,067	\$32,267	\$1,068	\$-	\$519,210
折舊	-	6,310	5,064	496	1,256	1,386	37	-	14,549
處分	-	-	(65)	-	(265)	-	-	-	(330)
匯率變動之影響	-	(1,785)	(4,125)	-	(98)	(292)	-	-	(6,300)
105.06.30	\$-	\$135,266	\$305,002	\$15,435	\$36,960	\$33,361	\$1,105	\$-	\$527,129

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面金額：

106.06.30	\$443,855	\$1,553,293	\$82,552	\$5,680	\$9,421	\$60,413	\$1,071	\$1,947	\$2,158,232
105.12.31	\$443,855	\$140,028	\$26,400	\$1,748	\$10,471	\$6,518	\$1,107	\$1,432,347	\$2,062,474
105.06.30	\$443,855	\$148,595	\$31,806	\$2,394	\$11,591	\$9,897	\$1,143	\$1,404,231	\$2,053,512

(1)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1~50年及1~33年提列折舊。

(2)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率如下：

項 目	105.6.30
未完工程及待驗設備、預付設備款	\$6,202
借款成本資本化利率區間	1.4905%

因公司環科廠房已於四月正式啟用，並開始提列折舊，故本季無利息資本化之情事。

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9.無形資產

	電腦軟體
成本：	
106.01.01	\$25
增添－單獨取得	-
106.06.30	\$25
105.01.01	\$25
增添－單獨取得	-
105.06.30	\$25
攤銷及減損：	
106.01.01	\$22
攤銷	3
到期除列	-
106.06.30	\$25
105.01.01	\$13
攤銷	5
到期除列	-
105.06.30	\$18

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

淨帳面金額：

106.06.30	\$-
105.12.31	\$3
105.06.30	\$7

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
管理費用	\$1	\$3	\$3	\$5

10.其他非流動資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
預付設備款	\$1,465	\$62,751	\$69,550
存出保證金	10,429	9,306	8,349
長期預付租金	8,907	9,045	9,872
預付退休金	566	-	-
合計	\$21,367	\$81,102	\$87,771

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為8,907仟元、9,045仟元及9,872仟元。

11.短期借款

	利率區間(%)	106.06.30	105.12.31	105.06.30
無擔保銀行借款	1.25%~1.40%	\$300,000	\$600,000	\$550,000
擔保銀行借款	1.09%	300,000	100,000	-
合 計		\$600,000	\$700,000	\$550,000

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為556,300仟元、583,750仟元及534,125仟元。

12.其他應付款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應付費用	\$17,204	\$22,269	\$17,542
應付設備款	49,195	-	-
合計	\$66,399	\$22,269	\$17,542

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)
(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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
其他流動負債	\$3,537	\$3,418	\$4,087
預收貨款	1,017	3,628	58
合計	<u>\$4,554</u>	<u>\$7,046</u>	<u>\$4,145</u>

14.其他非流動負債

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
淨確定福利負債	\$8,256	\$7,527	\$5,794
存入保證金	-	46	-
長期遞延收入	10,624	10,676	10,676
合計	<u>\$18,880</u>	<u>\$18,249</u>	<u>\$16,470</u>

15.遞延收入

(1)政府補助

	民國一〇六年上半年度	民國一〇五年上半年度
期初餘額	\$10,676	\$10,676
於本期收取之政府補助	-	-
認列至損益者	(52)	-
期末餘額	<u>\$10,624</u>	<u>\$10,676</u>

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
與資產有關之遞延收入—非流動	<u>\$10,624</u>	<u>\$10,676</u>	<u>\$10,676</u>

桃園縣政府為促進環保產業發展，乃與本公司及子公司簽訂桃園縣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10,302仟元及322仟元之產業發展促進基金，帳列長期遞延收入項下，並待廠房建造完成後，依廠房耐用年限分期認列補助收入。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16.長期借款

本集團民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六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
				106.06.30	
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~	按臺灣銀行定期儲蓄	\$118,269	註1
一龍潭分行		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	126,154	註1
一龍潭分行		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	78,846	註1
一龍潭分行		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	75,692	註1
一龍潭分行		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	93,827	註1
一龍潭分行		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	182,923	註1
一龍潭分行		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	78,846	註1
一龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
合 計				754,557	
減：一年內到期				(73,615)	
一年以上到期				\$680,942	

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	償還辦法
				105.12.31	
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~	按臺灣銀行定期儲蓄	\$124,038	註1
一龍潭分行		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	132,308	註1
一龍潭分行		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	82,692	註1
一龍潭分行		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	79,385	註1
一龍潭分行		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	98,404	註1
一龍潭分行		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	191,846	註1
一龍潭分行		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)
(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	103.09.17~	按臺灣銀行定期儲蓄	82,692	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
合 計				791,365	
減：一年內到期				(73,615)	
一年以上到期				\$717,750	

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	償還辦法
				105.06.30	
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~	按臺灣銀行定期儲蓄	\$129,808	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~	按臺灣銀行定期儲蓄	138,462	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	86,538	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~	按臺灣銀行定期儲蓄	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	103.04.23~	按臺灣銀行定期儲蓄	102,981	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	200,769	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
臺灣銀行	擔保借款	103.09.17~	按臺灣銀行定期儲蓄	86,538	註 1
—龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
合 計				828,173	
減：一年內到期				(73,615)	
一年以上到期				\$754,558	

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

本集團民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為703仟元及710仟元，民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,359仟元及1,464仟元。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額為313仟元及293仟元。

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
營業成本	\$18	\$20	\$37	\$40
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	138	140	276	253
合 計	<u>\$156</u>	<u>\$160</u>	<u>\$313</u>	<u>\$293</u>

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，已發行股本均為1,032,082仟元，每股票面金額10元，分為103,208,229股。

(2) 資本公積

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
發行溢價	\$1,035,327	\$1,099,188	\$1,099,188
庫藏股票交易	10,253	10,253	10,253
合計	<u>\$1,045,580</u>	<u>\$1,109,441</u>	<u>\$1,109,441</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。

本公司於民國一〇六年六月八日經股東會決議以資本公積63,861仟元彌補累積虧損。

(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會迴轉特別盈餘公積。嗣於盈餘，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.本公司民國一〇五及一〇四年度係為累積虧損，故未有經股東會決議盈餘分配案情形。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

(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資本總額為止。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。

本公司於民國一〇六年六月八日經股東會決議以法定盈餘公積160,216仟元彌補累積虧損。

(5)特別盈餘公積

本集團分派民國一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本集團截至民國一〇六及一〇五年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額分別為0仟元及20,301仟元。另本公司於民國一〇六年六月八日經股東會決議以特別盈餘公積20,301仟元彌補累積虧損。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)非控制權益

	民國106年上半年度	民國105年上半年度
期初餘額	\$252	\$255
歸屬於非控制權益之本期 淨利(損)	(3)	-
期末餘額	\$249	\$255

19.營業收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
商品銷售收入	\$475,833	\$721,646	\$1,095,819	\$1,307,393
減：銷貨退回及折讓	-	(4)	-	(18)
勞務提供收入	5,191	5,416	9,840	10,261
合 計	\$481,024	\$727,058	\$1,105,659	\$1,317,636

20.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106.4.1~106.6.30			105.4.1~105.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$6,135	\$11,389	\$17,524	\$6,460	\$12,420	\$18,880
勞健保費用	737	988	1,725	788	1,089	1,877
退休金費用	278	581	859	284	586	870
其他員工福利費用	688	1,463	2,151	776	1,220	1,996
折舊費用	9,108	7,370	16,478	3,615	3,502	7,117
攤銷費用	-	1	1	-	3	3

功能別 性質別	民國106年上半年度			民國105年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$11,881	\$22,442	\$34,323	\$14,211	\$25,214	\$39,425
勞健保費用	1,441	2,088	3,529	1,640	2,236	3,876
退休金費用	535	1,137	1,672	600	1,157	1,757
其他員工福利費用	1,512	2,606	4,118	1,725	2,334	4,059
折舊費用	12,231	9,592	21,823	7,561	6,988	14,549
攤銷費用	-	3	3	-	5	5

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團民國一〇六年上半年、一〇五及一〇四年度年度係為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董監酬勞之情形。

21.營業外收入及支出

(1)其他收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
租金收入	\$213	\$116	\$378	\$347
利息收入	454	618	727	760
政府補助收入	52	-	52	-
其他收入—其他	53	26	91	145
合 計	<u>\$772</u>	<u>\$760</u>	<u>\$1,248</u>	<u>\$1,252</u>

(2)其他利益及損失

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
處分不動產、廠房及設備利 益	\$-	\$-	\$-	\$160
淨外幣兌換利益(損失)	932	1,563	(3,821)	(1,120)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	187	-	187	-
其他支出	(15)	(53)	(31)	(466)
合 計	<u>\$1,104</u>	<u>\$1,510</u>	<u>\$(3,665)</u>	<u>\$(1,426)</u>

(3)財務成本

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
銀行借款之利息	<u>\$4,218</u>	<u>\$1,576</u>	<u>\$6,069</u>	<u>\$3,082</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22.其他綜合損益組成部分

民國一〇六年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$3,969	\$-	\$3,969	\$(675)	\$3,294

民國一〇五年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$(6,912)	\$-	\$(6,912)	\$1,175	\$(5,737)

民國一〇六年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$(6,807)	\$-	\$(6,807)	\$1,157	\$(5,650)

民國一〇五年上半年其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$(8,042)	\$-	\$(8,042)	\$1,367	\$(6,675)

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.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

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.1	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
當期應付所得稅	\$-	\$-	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	359	-	359
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)	(571)	-	(1,207)	-
所得稅費用(利益)	<u><u>\$(571)</u></u>	<u><u>\$359</u></u>	<u><u>\$(1,207)</u></u>	<u><u>\$359</u></u>

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u><u>\$675</u></u>	<u><u>\$(1,175)</u></u>	<u><u>\$(1,157)</u></u>	<u><u>\$(1,367)</u></u>

(3)兩稅合一相關資訊

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$26,404	\$26,404	\$26,285

本公司民國一〇六年度預計及一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為-%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(4)所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，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	核定至民國一〇三年度
子公司－昌蒲實業股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司－龍蒲應用材料股份有限公司	核定至民國一〇四年度

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.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。

稀釋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(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬母公司普通股持有人之淨利 (損)(仟元)	<u>\$(40,366)</u>	<u>\$24,283</u>	<u>\$(66,738)</u>	<u>\$14,474</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均 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基本 每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$(0.39)</u>	<u>\$0.24</u>	<u>\$(0.65)</u>	<u>\$0.14</u>
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬母公司普通股持有人之淨利 (損)(仟元)	<u>\$(40,366)</u>	<u>\$24,283</u>	<u>\$(66,738)</u>	<u>\$14,474</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	103,208	103,208	103,208	103,208
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	<u>(不適用)</u>	<u>(不適用)</u>	<u>(不適用)</u>	<u>(不適用)</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(仟股)	<u>103,208</u>	<u>103,208</u>	<u>103,208</u>	<u>103,208</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$(0.39)</u>	<u>\$0.23</u>	<u>\$(0.65)</u>	<u>\$0.14</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)
(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
大數據股份有限公司	本公司之關聯企業
富康投資有限公司	本公司之其他關係人
巨瀚投資股份有限公司	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

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
短期員工福利	\$2,812	\$2,688	\$5,702	\$5,629
退職後福利	-	-	-	-
合 計	\$2,812	\$2,688	\$5,702	\$5,629

2. 本公司民國一〇六及一〇五年上半年度租借廠房及設備等予關係人相關收入分別帳列如下：

	科目	民國 106 年上半年度	民國 105 年上半年度
大數據股份有限公司	租金收入	\$330	\$347
富康投資有限公司	租金收入	18	-
巨瀚投資股份有限公司	租金收入	18	-
昇龍投資開發股份有限公司	租金收入	12	-
		\$378	\$347

截至民國一〇六年六月三十日止，關係人以營業租賃方式向本公司承租重大資產之情形如下：

承租人	租賃標的	租賃期間	每月租金及支付方法
大數據股份有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	104.11.01~109.10.31	每月租金 39 仟元
富康投資有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	105.06.01~108.12.31	每月租金 3 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

巨瀚投資股份有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	105.06.01~108.12.31	每月租金 3 仟元
昇龍投資開發股份有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	105.06.01~108.12.31	每月租金 2 仟元

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
	106.06.30	105.12.31	105.06.30	
存出保證金	\$10,201	\$8,201	\$7,201	履約保證金
不動產、廠房及設備－土地	213,665	213,665	213,665	長期借款擔保額度
不動產、廠房及設備－房屋	1,420,933	-	-	長期借款擔保額度
未完工程	-	1,432,347	1,404,230	長期借款擔保額度
無活絡市場之債券投資	712	732	767	履約保證專戶
合 計	<u>\$1,645,511</u>	<u>\$1,654,945</u>	<u>\$1,625,863</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年六月三十日止，本集團為投標押金開立9,410仟元之保證票據，因屬或有負債性質，故未列入財務報表之中。

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產—貴金屬選擇權	\$210	\$-	\$-
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	195,201	165,430	299,292
無活絡市場之債券投資	5,199	5,350	767
應收票據	445	510	-
應收帳款	22,294	35,652	62,112
其他應收款	14,506	9,143	11,776
合計	<u>\$237,855</u>	<u>\$216,085</u>	<u>\$373,947</u>

金融負債

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$600,000	\$700,000	\$550,000
應付款項	87,440	67,238	73,825
長期借款(含一年內到期者)	754,557	791,365	828,173
合計	<u>\$1,441,997</u>	<u>\$1,558,603</u>	<u>\$1,451,998</u>

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。

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年上半年度之損益將分別減少/增加207仟元及1,011仟元。

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分類為放款及應收款之浮動利率投資、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，對本集團於民國一〇六及一〇五年上半年度之損益將分別增加/減少1,176仟元及1,029仟元。

其他價格風險

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4.信用風險管理

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

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，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68.61%、72.59%及75.59%，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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.06.30					
借款	\$685,597	\$165,427	\$81,067	\$481,812	\$1,413,903
應付款項	87,440	-	-	-	87,440
105.12.31					
借款	\$787,285	\$168,440	\$82,411	\$524,721	\$1,562,857
應付款項	67,238	-	-	-	67,238
105.06.30					
借款	\$635,589	\$167,621	\$82,165	\$562,880	\$1,448,255
應付款項	73,825	-	-	-	73,825

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.06.30					
流入	\$643	\$-	\$-	\$-	\$643
流出	-	-	-	-	-
淨額	\$643	\$-	\$-	\$-	\$643

上表關於衍生性金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 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。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

項目	合約金額(仟元)	到期日
106.06.30		
貴金屬選擇權	USD 2,202	106年7月26日

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：或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

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

民國一〇六年六月三十日：

	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				
貴金屬選擇權	\$-	\$210	\$-	\$210

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)
(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

於民國一〇六年上半年度，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

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
			106.06.30
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$752	30.39	\$22,852
人民幣	\$11,515	4.49	\$51,658
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$66	30.35	\$2,003
人民幣	\$471	4.49	\$2,115
			105.12.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$512	32.23	\$16,489
人民幣	\$12,781	4.62	\$59,027
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$66	30.35	\$2,003
人民幣	\$734	4.62	\$3,392
			105.06.30
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,210	32.26	\$103,568

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
美 元	\$932	\$1,237	\$(3,816)	\$(1,626)
其 他	-	326	(5)	506
	<u>\$932</u>	<u>\$1,563</u>	<u>\$(3,821)</u>	<u>\$(1,120)</u>

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：無。
3. 本公司期末持有關係人有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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：詳附註十二。

10.本公司母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表三。

(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)：詳附表一。

2.被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一相關資訊：

2.1.對他人資金融通者：詳附表二。

2.2.為他人背書保證者：無。

2.3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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)
(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	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
佳龍環保科技(蘇州)有限公司	從事各項工業廢棄物之回收處理及再利用等產銷業務	\$304,200 (註二)	(註一)	\$310,284 (註二)	\$-	\$-	\$310,284	\$(7,656) (註二及註三)	100%	\$(6,907) (註二、三及四)	\$221,777 (註二、三及四)	\$-	\$310,284 (註二)	\$319,410 (註二)	\$1,199,831

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簽證之財務報表。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本期 (損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面 金額			
佳龍科技 工程股份 有限公司	昌蒲實業股 份有限公司	桃園市龍潭區中興 路483巷36號1樓	事業廢棄物之 清除處理業務	\$179,770	\$179,770	17,977,000	99.87%	\$191,349	\$(2,257)	\$(2,254) 註1	註4
佳龍科技 工程股份 有限公司	龍蒲應用材 料股份有限 公司	桃園市觀音區源遠 街1號	事業廢棄物之 清除處理業務	9,400	9,400	1,000,000	100.00%	10,166	22	22	註4
佳龍科技 工程股份 有限公司	Super Dragon International Co., Ltd.	Rm 51, 5th Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	環保設備、混 合五金廢料等 銷售業務	271,127	271,127	7,005,365	100.00%	223,252	(6,907)	(6,842) 註2	註4
佳龍科技 工程股份 有限公司	大數據股份 有限公司	新北市板橋區新府 路110號19樓	電腦及資訊軟 體業務	3,500	3,500	350,000	23.33%	3,457	\$(2,420)	\$(565) 註3	

註1：係按權益法認列投資損失(2,254)仟元。

註2：係按權益法認列投資損失(6,907)仟元及本期認列股權淨值差異攤銷數65仟元。

註3：係按權益法認列投資損失(565)仟元。

註4：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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

佳龍科技工程股份有限公司
對他人資金融通
民國一〇六年六月三十日

附表二
單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸入資金 之公司	貸與對 象	往來項 目	是否 為關 係人	本期最高 餘額	期末餘 額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 2)	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保 品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
													名 稱	價 值		
0	佳龍科技 工程股份 有限公司	昌蒲實 業股份 有限公 司	其他應 付款— 關係人	是	\$45,000	\$45,000	\$45,000	1.2%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$77,849	\$77,849

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填 1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填 2。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比
	<u>民國一〇六年上半年度</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	\$697	債權債務互抵方式	0.02%
0	佳龍科技工程股份有限公司	昌蒲實業股份有限公司	1	其他應收款	60	債權債務互抵方式	-%
0	佳龍科技工程股份有限公司	昌蒲實業股份有限公司	1	其他應付款	270	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	勞務收入	1,357	債權債務互抵方式	0.12%
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	270	債權債務互抵方式	0.02%
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	60	債權債務互抵方式	-%
	<u>民國一〇五年上半年度</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	\$4,422	債權債務互抵方式	0.12%
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	3,111	債權債務互抵方式	0.24%

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。