

股票代號：9955

本公司年報相關資料查詢網址及  
證期會指定之資訊申報網址：

台灣證券交易所公開資訊觀測站網址

<http://mops.twse.com.tw>

佳龍科技工程股份有限公司

<http://www.sdti.com.tw>



佳龍科技工程股份有限公司  
SUPER DRAGON TECHNOLOGY CO., LTD

一〇九年度

年 報

中華民國一一〇年五月二十五日印製  
中華民國一一〇年六月十六日股東常會用

**一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：**

發 言 人：陸怡豪	電話：(03)473-6566
職 業 稱：策略顧問	電子郵件信箱：cosmaslu@sdti.com.tw
代理發言人：黃文廷	電話：(03)473-6566
職 業 稱：財務協理	電子郵件信箱：vincenthuang@sdti.com.tw

**二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：**

	電話：	傳真：
總公司及環科廠：桃園市觀音區環科路 323 號	(03)473-6566	(03)473-5259
一 廠：桃園市觀音區榮工南路 12 號	(03)483-3487	(03)483-4054

**三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：**

名稱：元富證券股份有限公司股務代理部 電話：(02)2768-6668  
地址：105 台北市松山區光復北路 11 巷 35 號 B1  
網址：<http://www.masterlink.com.tw>

**四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：**

會計師姓名：洪茂益、鄭清標	電話：(02)2757-8888
事務所名稱：安永聯合會計師事務所	網址： <a href="http://www.ey.com/tw">http://www.ey.com/tw</a>
	地址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無**

**六、公司網址：<http://www.sdti.com.tw>**

## 目 錄

<b>壹、致股東報告書 .....</b>	<b>1</b>
<b>貳、公司簡介 .....</b>	<b>4</b>
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
<b>參、公司治理報告 .....</b>	<b>7</b>
一、組織系統 .....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	9
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金 .....	16
四、公司治理運作情形 .....	19
五、會計師公費資訊 .....	46
六、更換會計師資訊 .....	47
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	48
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	48
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	49
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	50
<b>肆、募資情形 .....</b>	<b>51</b>
一、資本及股份 .....	51
二、公司債辦理情形 .....	56
三、特別股辦理情形 .....	56
四、海外存託憑證辦理情形 .....	56
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	56
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	56
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	56
八、資金運用計畫執行情形 .....	56
<b>伍、營運概況 .....</b>	<b>57</b>
一、業務內容 .....	57
二、市場及產銷概況 .....	61
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率 .....	71
四、環保支出資訊 .....	72

五、 勞資關係 .....	72
六、 重要契約 .....	73
<b>陸、 財務概況 .....</b>	<b>75</b>
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見 .....	75
二、 最近五年度財務分析 .....	79
三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	83
四、 最近年度財務報告 .....	83
五、 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	83
六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事 .....	83
<b>柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....</b>	<b>84</b>
一、 財務狀況 .....	84
二、 財務績效 .....	85
三、 現金流量 .....	86
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	86
五、 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....	86
六、 風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項 .....	86
<b>捌、 特別記載事項 .....</b>	<b>89</b>
一、 關係企業相關資料 .....	89
二、 私募有價證券辦理情形 .....	90
三、 子公司持有或處分本公司股票情形 .....	91
四、 其他必要補充說明事項 .....	91
<b>玖、 對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....</b>	<b>91</b>

## 壹、致股東報告書

### 一、一〇九年度營業結果

#### (一) 營業計劃實施成果及財務收支、獲利能力：

因國際貴金屬價格呈現上漲趨勢及整體市場環境影響，本公司 109 年營業額較 108 年增加 74.3%，惟公司持續加強人力優化及費用管控，相關合併及個體財報數字彙總如下：

單位：新台幣/ 仟元

合併財報項目	一〇九年度	一〇八年度
營業收入	3,004,576	1,723,710
營業毛利(損)	(33,974)	64,070
營業(損失)	(130,057)	(35,923)
稅前淨利(損)	(123,733)	10,227
稅後淨利(損)	(123,303)	10,186
每股盈餘(虧損)(元)	(1.19)	0.10

單位：新台幣/ 仟元

個體財報項目	一〇九年度	一〇八年度
營業收入	3,004,386	1,622,738
營業毛利(損)	(37,736)	52,451
營業(損失)	(110,265)	(19,690)
稅前淨利(損)	(123,299)	10,223
稅後淨利(損)	(123,299)	10,191
每股盈餘(虧損)(元)	(1.19)	0.10

#### (二) 預算執行情形：

本公司 109 年度並未公開財務預測。

#### (三) 研究發展狀況：

本公司因應貴金屬及回收等市場環境，持續努力開發生產新的純化技術，以利未來回收的貴金屬能快速完整的進行有效回收，同時在回收過程時，能減少藥劑及水的使用，能更環保的處理。重要發展如下：

##### 1. 加強廢棄物處理後資源化產品之研發

擴大廢棄物回收，增加新的回收金屬及回收項目，以求台灣所需的金屬能透過回收之資源來供給，減少對原礦的需求。努力拓展「城市礦」的回收。為了提高純化的品質，所以進行純化技術的測試及研發。

## 2. 以自動化新製程生產金鹽

在自動化新製程所生產之高純度、高品質金鹽基礎上，將可提高對台灣市場電鍍製程需求金鹽之供給量。

## 二、一一〇年度營業計畫概要

### (一) 經營方針

110 年本公司持續執行人力優化、精進循環再生處理技術、對外積極擴展市場。在科技產品日新月異，所需處理的有害事業廢棄物難度日趨提升下，與時俱進，選擇優良的客戶，並配合客戶各項交易模式需求，發揮佳龍秉持的“完整破壞處理”原則。110 年度之主要經營方針如下：

- 1.調整內部體質，合理組織架構，精實人力資源配置。
- 2.活用閒置設備，提升處理技術，提供客戶處理最佳暨最優方案。
- 3.建立各項成本，建立透明合理且具市場競爭力的報價基礎，取得合理利潤。
- 4.充實本職工作，加大混合五金與廢資訊品的回收力道，賺取合理勞務收入。
- 5.培訓優秀人才，培養具國際觀之專業人才，俾利公司海外佈局與發展。
- 6.提昇研發能力，加強貴金屬精煉回收處理技術。
- 7.多方營運模式，來料加工及橫向策略合作等，以降低貴金屬價格波動之風險。
- 8.推廣循環經濟，增加公司社會企業形象以及回饋產業客戶提高價值。
- 9.進行產業整合，期以佳龍平台，建立回收處理中樞，已達回收最佳化的處理。
- 10.強化匯率管理，降低匯率波動對公司獲利的影響。

### (二) 預期銷售數量及其依據

無論經濟環境如何變化，環保回收處理的服務都會有需求，本公司持續優化人力，提昇環保回收處理技術，深化環境保護觀念，建立企業品牌形象，合規合法完成客戶交付業務，對回收事業的前景審慎樂觀。

### (三) 重要之產銷政策

- 1.提高技術層次，加強製程能力，落實成本管理及品質控制，強化競爭力，提供客戶高度滿意的服務。
- 2.加強國外市場的開拓。
- 3.增加回收產品的運用面，以提高產品的附加價值。
- 4.擴展回收的項目，以強化整體的競爭力。

## 三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

政府對環保法規之制訂日益嚴格，取締不法更不遺餘力，環境的污染直接、間接都影響國家整體形象及競爭力，近年來由於中國大陸污染問題日趨嚴重，環境問題受到高度重視，相關法規及制度修訂將更有利於環保產業之發展，公司早已提前佈局，在蘇州的新加坡園區設廠，貼近客戶，作最有效的服務，以一貫化處理技術，提高回收比例。

隨著座落於桃園市環保科技園區內新建之企業總部暨三廠落成及全面投產，將可提升產能與對黃金、白銀、白金及稀有金屬的精煉技術能力，更將致力佈局全世界，以地球人的角度，為維護全世界的環保而努力。本公司未來將繼續致力於技術與提升及產製經濟規模，創造最大的利潤回饋給公司所有股東，謹再次感謝各位股東長久以來對公司之支持與鼓勵。

佳龍科技工程股份有限公司



董事長兼總經理 吳界欣



會計主管 林雅蓁



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

公司設立於中華民國八十五年九月二十五日。

### 二、公司沿革

85 年 09 月	經濟部核准佳龍工程有限公司設立登記，實收資本額新臺幣伍佰萬元。
86 年 12 月	辦理現金增資新臺幣 45,000 仟元，實收資本額增加為新臺幣伍仟萬元。 並變更公司組織型態為「佳龍工程股份有限公司」。
87 年 08 月	購入觀音一廠：地址：觀音工業區榮工南路 12 號。 取得第一類甲級廢棄物處理機構設置許可證。
88 年 04 月	通過第一類甲級廢棄物處理機構試運轉及現勘。
88 年 08 月	取得第一類甲級廢棄物處理機構之操作許可證，正式投入處理事業廢棄物之業務。
88 年 11 月	通過環保署資源回收管理基金會之廢資訊品處理廠遴選，開始各項廢資訊品之處理業務。 辦理現金增資新臺幣 100,000 仟元，實收資本額增加為新臺幣壹億伍仟萬元，並購入觀音二廠土地，增建二廠廠房，預計生產廢棄物處理後之資源化產品—人造建材。
89 年 03 月	更名為「佳龍科技工程股份有限公司」。
89 年 05 月	增購高精密度之防污染粉碎分選設備，期使貴金屬之篩選更為精準。 申請第一類甲級事業廢棄物清除機構設立許可及申請變更第一類甲級事業廢棄物設置許可；增加有害事業廢棄物-電鍍老化液之處理量。
89 年 08 月	向工業局提出重要科技事業適用範圍之申請。 取得工業局重要科技事業適用範圍之核准文。
89 年 11 月	通過 ISO 9002 品質管理系統認證。
90 年 08 月	通過 ISO 14001 環境管理系統認證。
90 年 10 月	辦理現金增資新臺幣 35,750 仟元，盈餘轉增資新臺幣 14,250 仟元，實收資本額新臺幣貳億元。
91 年 08 月	辦理盈餘轉增資新臺幣 30,000 仟元及員工紅利轉增資新臺幣 3,000 仟元， 實收資本額新臺幣貳億參仟參佰萬元。
91 年 10 月	觀音二廠落成啟用。
91 年 12 月	辦理盈餘轉增資新臺幣 18,000 仟元及現金增資新臺幣 64,250 仟元，實收資本額新臺幣參億壹仟伍佰貳拾伍萬元。
92 年 07 月	通過 ISO 9001 品質管理系統認證。
92 年 12 月	於興櫃市場掛牌。
	辦理盈餘轉增資新臺幣 47,287,500 元，實收資本額新臺幣參億陸仟貳佰伍拾參萬柒仟伍佰元。
	於櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

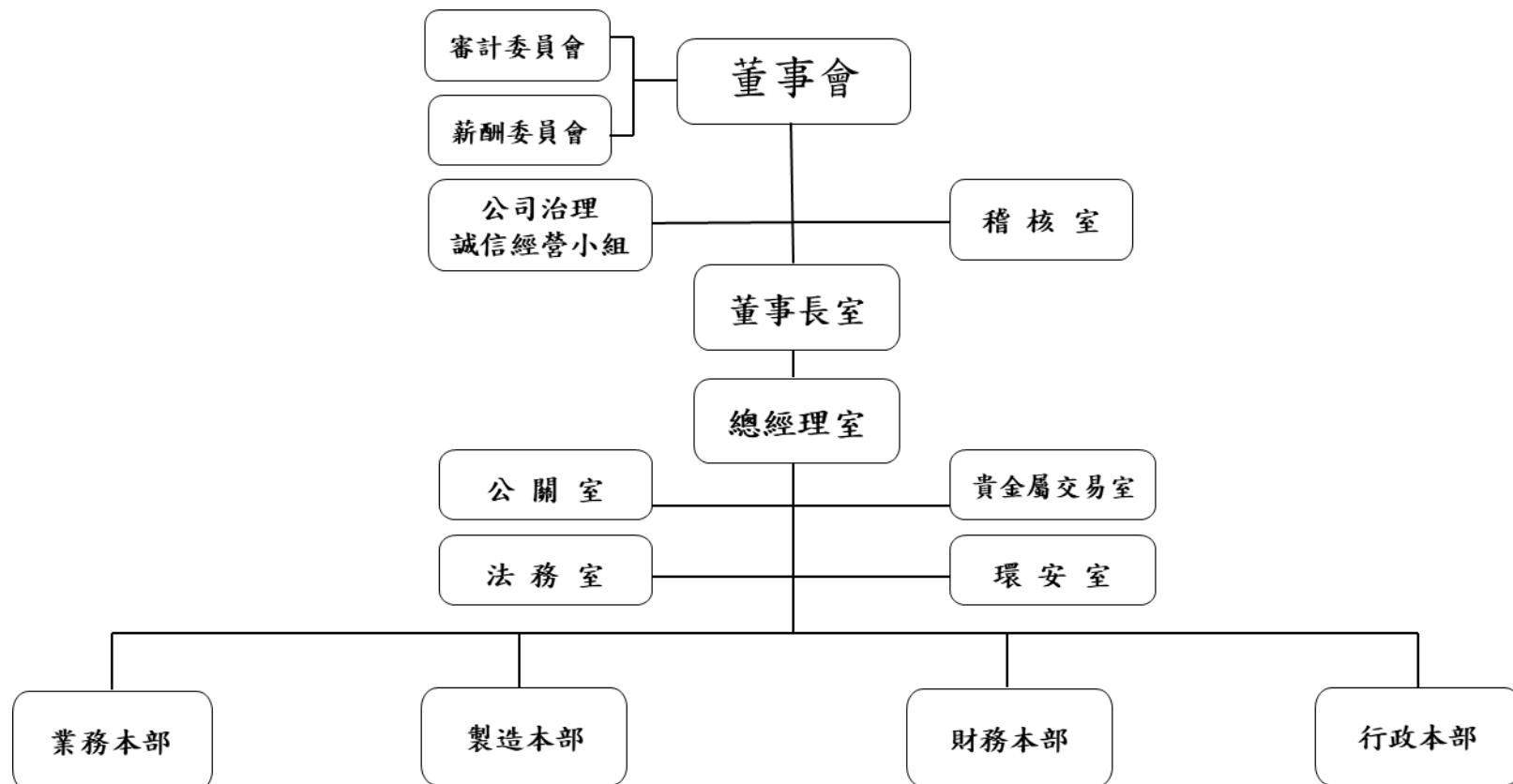
- 93 年 05 月 證期會核准發行國內第一次有擔保轉換公司債總額新臺幣二億元。
- 93 年 07 月 辦理盈餘轉增資新臺幣 65,256,750 元，實收資本額新臺幣肆億貳仟柒佰柒拾玖萬肆仟貳佰伍拾元。
- 93 年 09 月 辦理公司債轉換新臺幣 5,830,100 元，實收資本額新臺幣肆億參仟參佰陸拾貳萬肆仟參佰伍拾元。
- 93 年 10 月 獲榮獲頒贈國家磐石獎企業經營肯定。
- 94 年 01 月 辦理公司債轉換新臺幣 7,057,390 元，實收資本額新臺幣肆億肆仟零陸拾捌萬壹仟柒佰肆拾元。
- 94 年 04 月 辦理公司債轉換新臺幣 15,028,640 元，實收資本額新臺幣肆億伍仟伍佰柒拾壹萬參佰捌拾元。
- 94 年 05 月 於江蘇省蘇州新加坡科技園區成立子公司「佳龍環保科技(蘇州)有限公司」。
- 94 年 07 月 辦理公司債轉換新臺幣 8,213,710 元，實收資本額新臺幣肆億陸仟參佰玖拾貳萬肆仟零玖拾元。
- 94 年 10 月 辦理盈餘暨資本公積轉增資新臺幣 98,000 仟元及公司債轉換新臺幣 12,589,430 元，實收資本額新臺幣伍億柒仟肆佰伍拾壹萬參仟伍佰貳拾元。
- 94 年 10 月 子公司「佳龍環保科技(蘇州)有限公司」正式取得江蘇省頒發的「危險廢物經營許可證」。
- 95 年 02 月 辦理公司債轉換新臺幣 17,473,660 元，實收資本額新臺幣伍億玖仟壹佰玖拾捌萬柒仟壹佰捌拾元。
- 95 年 04 月 辦理公司債轉換新臺幣 1,989,570 元，實收資本額新臺幣伍億玖仟參佰玖拾柒萬陸仟柒佰伍拾元。
- 95 年 07 月 辦理公司債轉換新臺幣 2,205,840 元，實收資本額新臺幣伍億玖仟陸佰壹拾捌萬貳仟伍佰玖拾元。
- 95 年 08 月 辦理盈餘轉增資新臺幣 90,000,000 元及員工紅利轉增資新臺幣 5,000,000 元，暨公司債轉換新臺幣 86,500 元，實收資本額新臺幣陸億玖仟壹佰貳拾陸萬玖仟零玖拾元。
- 95 年 11 月 辦理現金增資新臺幣 60,000 仟元，實收資本額新臺幣柒億伍仟壹佰貳拾陸萬玖仟零玖拾元。
- 96 年 01 月 辦理公司債轉換新臺幣 960,070 元，實收資本額新臺幣柒億伍仟貳佰貳拾貳萬玖仟壹佰陸拾元。
- 96 年 08 月 辦理盈餘轉增資新臺幣 60,178,330 元及員工紅利轉增資新臺幣 3,000,000 元，實收資本額新臺幣捌億壹仟伍佰肆拾萬柒仟肆佰玖拾元。
- 96 年 10 月 辦理公司債轉換新臺幣 5,531,170 元，實收資本額新臺幣捌億貳仟玖拾參萬捌仟陸佰陸拾元。
- 97 年 01 月 於台灣證券交易所正式掛牌上市買賣。
- 97 年 04 月 綠品坊商標註冊核准，拓展資源再生藝品行銷通路。
- 97 年 09 月 辦理盈餘轉增資新臺幣 32,837,550 元及員工紅利轉增資新臺幣 2,000,000 元。

- 元，實收資本額新臺幣捌億伍仟伍佰柒拾柒萬陸仟貳佰壹拾元。
- 98 年 03 月 執行買回庫藏股註銷減資新臺幣 9,700,000 元，實收資本額新臺幣捌億肆仟陸佰零柒萬陸仟貳佰壹拾元。
- 98 年 10 月 辦理現金增資新臺幣 136,000,000 元，實收資本額新臺幣玖億捌仟貳佰零柒萬陸仟貳佰壹拾元。
- 98 年 11 月 辦理私募增資新臺幣 64,000,000 元，實收資本額新臺幣壹拾億肆仟陸佰零柒萬陸仟貳佰壹拾元。
- 99 年 03 月 企業總部暨三廠新建工程動土典禮。
- 100 年 03 月 證期會核准發行國內第二次有擔保轉換公司債總額新臺幣肆億元。
- 100 年 03 月 證期會核准發行國內第三次無擔保轉換公司債總額新臺幣壹億元。
- 100 年 10 月 處理盈餘轉增資新臺幣 52,205,810 元，實收資本額新臺幣壹拾億玖仟捌佰貳拾捌萬貳仟零貳拾元。
- 101 年 01 月 執行買回庫藏股註銷減資新臺幣叁仟零陸拾萬元，實收資本額新臺幣壹拾億陸仟柒佰陸拾捌萬貳仟零貳拾元。
- 102 年 02 月 執行買回庫藏股註銷減資新臺幣叁仟伍佰捌拾柒萬元，實收資本額新臺幣壹拾億叁仟壹佰捌拾壹萬貳仟零貳拾元。
- 102 年 11 月 辦理公司債轉換新臺幣 270,270 元，實收資本額新臺幣壹拾億叁仟貳佰零捌萬貳仟貳佰玖拾元。
- 104 年 01 月 取得環科廠建物使用執照。
- 104 年 02 月 通過 OHSAS18001 符合職業安全衛生管理系統標準。
- 104 年 03 月 環科廠取得工廠登記。
- 106 年 03 月 環科廠取得桃園市政府廢棄物處理許可證(甲級機構)。
- 108 年 02 月 通過 ISO45001 職業安全衛生管理系統。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	職 掌 範 圍
總經理室	擬定公司營運方針、治理原則
稽核室	協助董事會及經理人設計/檢討本公司內部控制制度
公司治理誠信經營小組	將誠信與道德價值觀融入公司經營策略，並配合法令制度訂定確保誠信經營之相關防弊措施
貴金屬交易室	負責管理貴金屬部位和貴金屬交易
環安室	負責公司環保及勞工安全衛生等事
公關室	負責公司正式對外發言
法務室	公司法務相關業務，含國內外法規遵循、商務合約、及其他智慧財產權管理、訴訟等
業務本部	1.掌握市場資訊、客戶開發與維持、擬訂業務方針 2.檢測中心規劃以及國家二級實驗室認證取得
製造本部	1.負責各廠區貴金屬精煉、應用材料製造、機台零件(元件)清洗、資源回收計劃等管理 2.統籌全廠區品質相關事宜，進料、製程、出貨之品質控管
財務本部	1.公司資金之運用及調度、集團額度/融資之規劃與執行 2.公司交易事項之會計及稅務處理，提供決策資訊與預算控管 3.公司轉投資管理與輔導 4.公司股東會、董事會及股務等相關業務之執行與管理
行政本部	1.負責公司有關人力資源規劃執行與改善，推行具競爭力並符合法令規定的人事系統制度 2.負責公司總務及工業關係等 3.建構安全、穩定、高效率的資訊作業環境，強化與外部客戶的資訊連結網路

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事資料

#### 1. 董事之姓名、經(學)歷、持有股份及兼任職務

110 年 4 月 18 日

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷 (註 1)	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管 、 董 事 或 監 察 人	備 註 (註 2)		
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 称	姓 名	關 係	
董事長 兼 總經理	中華民國	吳界欣	男	108/06/18	3	91/06/03	4,349,125	4.21	4,349,125	4.21	2,955,048	2.86	179,010	0.17	明尼蘇達州立曼徹斯特 敦大學企業管理研究所 國立政治大學企業管理學 系企業家經營管理研究班 國立交通大學管理學院高 階管理學碩士 國立台灣科技大學管理研 究所管理碩士 中華民國第 32 屆創業楷 模 國立雲林科技大學設計學 研究所評鑑委員 技嘉科技股份有限公司薪 酬委員會委員	本公司董事長兼總經理 昌蒲實業(股)公司 董事 龍蒲應用材料(股)公司 董事長 泰山企業(股)公司 獨立 董事/審計委員/薪酬委 員 強盛染整(股)公司 獨立 董事/薪酬委員	董事	吳耀勲	父子	本公司董事長兼任總 經理職務，事權統一運 作順暢，為維持營運之 效果及效率，暫時維持 此模式有其必要性，且 董事會已有過半數董 事未兼任員工或經理人， 以達監督目的；但考量 長遠健全公司治理之需 要，目前正積極培育總 經理接班人選，並視實際 需要於適當時間聘任總 經理。
董事	中華民國	吳耀勲	男	108/06/18	3	90/06/11	29,856,515	28.93	29,856,515	28.93	1,786,979	1.73	1,619,000	1.57	日本近畿大學畢業 桃園縣廢棄物清除處理同 業公會 第三屆理事長 桃園市桃科環科大潭工業 區聯合廠商協進會 創會 長 桃園市觀音工業區廠商協 進會 第 12.13 屆理事長 中華民國雲林同鄉會 第 四屆總會長	佳龍集團 總裁 昌蒲實業(股)公司 董事 長 佳龍環保科技(蘇州)有 限公司 董事長 行政院 政務顧問 中華民國工業區廠商聯 合總會 顧問 中華民國廢棄物清除處 理商業同業公會全聯會 副理事長 桃園市政府 市政顧問 桃園市工商發展投資策 進會 委員 桃園市廢棄物清除處理 同業公會 荣譽理事長	董事長	吳界欣	父子	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註1)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註2)
						股數	持股票率	股數	持股票率	股數	持股票率	股數	持股票率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	巨瀚投資股份有限公司	-	108/06/18	3	108/06/18	267,861	0.26	2,102,861	2.04	-	-	-	-	-	-	-	-	無
	中華民國	代表人：周康記	男	108/06/18	3	101/09/01	141,900	0.14	141,900	0.14	-	-	-	-	美國明尼蘇達州聖湯瑪士大學 國際企管碩士 康和證券金融集團 董事長 群益金鼎證券股份有限公司 總經理 中華民國證券商業同業公會 常務理事 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 副總經理 台灣證券交易所股份有限公司上市、交易部 副理 淡江大學 兼任助理教授	重鵬生技股份有限公司 董事長兼總經理 中國探針股份有限公司 獨立董事/審計委員/薪酬委員 日勝生活科技股份有限公司 獨立董事/審計委員/薪酬委員 詮欣股份有限公司 獨立董事/審計委員/薪酬委員 友霖生技醫藥股份有限公司 獨立董事 台中銀證券股份有限公司 法人代表董事 長華電材股份有限公司 法人代表董事 長華科技股份有限公司 法人代表董事 佳龍科技工程股份有限公司 法人代表董事 威潤科技股份有限公司 法人代表董事 東生華製藥股份有限公司 法人代表董事	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註1)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註2)
						股數	持股票率	股數	持股票率	股數	持股票率	股數	持股票率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	富康投資有限公司	-	108/06/18	3	108/06/18	3,931,060	3.81	4,018,060	3.89	-	-	-	-	-	-	-	-	無
	中華民國	代表人：徐嘉男	男	108/06/18	3	105/06/22	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學法律系學士 國立台灣大學法律研究所碩士 世博國際商務法律事務所合夥律師 世博科技顧問股份有限公司 董事長	鑫盈能源股份有限公司 董事長 世騰電子科技股份有限公司 董事 鑫一能源股份有限公司 董事長 鑫二能源股份有限公司 董事長 鑫三能源有限公司 董事長 全盈光電有限公司 董事長 台澎能源科技有限公司 董事長 中鑫能源有限公司 董事長 鑫利能源有限公司 董事長 鑫旺能源有限公司 董事長 鑫喜能源有限公司 董事長 鑫樂能源有限公司 董事長 鑫安能源有限公司 董事長 智成投資有限公司 董事長 鑫屏開發有限公司 董事長 鑫宇環球股份有限公司 董事 騰宇能源股份有限公司 董事	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註1)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註2)
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
独立董事	中華民國	賀士郡	男	108/06/18	3	105/06/22	-	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學商學管理碩士 美國舊金山金門大學財務管理碩士 台大 EMBA 校友基金會第 10 屆董事長 輔仁大學 109 學年度傑出校友	關貿網路(股)公司 董事 貿鴻信息技術(上海)有限公司 董事長 景德大藥廠(股)公司 獨立董事 高林實業(股)公司 獨立董事 長聖國際生技(股)公司 董事 立弘生化科技(股)公司 董事 羅麗芬控股(股)公司 董事	-	-	-	無
独立董事	中華民國	蔡政哲	男	108/06/18	3	107/06/26	-	-	-	-	-	-	-	美國佩斯大學企業管理碩士 Hutchison-Priceline 亞洲區總監	富盛證券投資顧問(股)公司 執行董事 遠雄人壽保險事業股份有限公司 獨立董事 禾蘊股份有限公司 董事	-	-	-	無
独立董事	中華民國	趙堃成	男	108/06/18	3	108/06/18	-	-	-	-	-	-	-	美國達拉斯大學管理碩士 統一企業美國統一國際投資公司 協理 普華國際財務顧問公司 副總經理 勤業國際財務顧問公司 執行副總/總經理	勤正財務顧問(股)公司 執行董事 圓剛科技股份有限公司 獨立董事 國立台灣科技大學/管理學院管理研究所 兼任副教授及專家	-	-	-	無

註 1：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 2：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

## 2. 法人股東之主要股東

110 年 4 月 18 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	法人股東之主要股東持股比率
巨瀚投資股份有限公司	黃莉喬	60.00%
	楊明暉	40.00%
富康投資有限公司	巨瀚投資股份有限公司	95.45%
	吳界欣	0.91%
	楊明暉	0.91%
	吳介評	0.91%
	吳美芳	0.91%
	林明珠	0.86%
	吳耀勲	0.05%

## 3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

110 年 4 月 18 日

法人名稱	法人之主要股東	法人之主要股東持股比率
巨瀚投資股份有限公司	黃莉喬	60.00%
	楊明暉	40.00%

#### 4. 董事所具專業知識及獨立情形

110 年 4 月 18 日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數		
	商務、法務、財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公 司業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
吳界欣			✓							✓			✓	✓	✓	2
吳耀勲			✓							✓			✓	✓	✓	0
周康記			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
徐嘉男		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
賀士郡			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
蔡政哲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
趙堃成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

110年04月18日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	中華民國	吳界欣	男	97/08/12	4,349,125	4.21	2,955,048	2.86	179,010	0.17	明尼蘇達州立曼徹普立敦大學企業管理研究所 國立政治大學企業管理學系企業家經營管理研究班 國立交通大學管理學院高階管理學碩士 國立台灣科技大學管理研究所管理碩士 中華民國第32屆創業楷模 國立雲林科技大學設計學研究所評鑑委員 技嘉科技股份有限公司薪酬委員會委員	本公司董事長兼總經理 昌蒲實業(股)公司董事 龍蒲應用材料(股)公司董事長 泰山企業(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員 強盛染整(股)公司獨立董事/薪酬委員	董事 總經理 室特助	吳耀勳 楊明暉	父子 配偶	本公司董事長兼任總經理職務，事權統一運作順暢，為維持營運之效果及效率，暫時維持此模式有其必要性，且董事會已有過半數董事未兼任員工或經理人，以達監督目的；但考量長遠健全公司治理之需要，目前正積極培育總經理接班人選，並視實際需要於適當時間聘任總經理。
業務主管	中華民國	張凱迪	男	109/01/22	-	-	-	-	-	-	台北海洋科技大學輪機工程科 瑞隆精機有限公司經理	-	-	-	-	
製造主管	中華民國	施能泉	男	108/11/04	-	-	-	-	-	-	國立交通大學應用化學系碩士 永昇園農業生物科技股份有限公司廠長	-	-	-	-	
行政主管	中華民國	楊明暉	女	109/01/03	2,955,048	2.86	4,349,125	4.21	-	-	國立中央大學高階主管企管碩士班 碩士 佳龍科技工程(股)公司總經理室資深特助	巨瀚投資(股)公司董事	董事長	吳界欣	配偶	
財務主管	中華民國	黃文廷	男	109/08/07	-	-	-	-	-	-	國立中央大學高階主管企管碩士班 碩士 元大商業銀行協理-分行主管/總行部室主管	-	-	-	-	
會計主管 公司治理 主管	中華民國	李嘉晏	女	110/03/24	-	-	-	-	-	-	私立中原大學企業管理系碩士 媚登峰健康事業(股)公司財務長/副總經理 源甡股份有限公司財務長 宏森光電科技(股)公司財務長/副總經理/發言人	-	-	-	-	
稽核主管	中華民國	簡敏純	女	105/01/22	-	-	-	-	-	-	中華大學財務管理系 聯邦銀行辦事員	-	-	-	-	

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

#### 1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新臺幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註一)		業務執行費用(D)			薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註一)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額		
董事長	吳界欣	240	240	-	-	-	-	30	30	-0.22	-0.22	5,490	5,490	-	-	-	-	-4.67	-4.67	-
董事	吳耀勲	240	240	-	-	-	-	18	18	-0.21	-0.21	6,216	6,216	-	-	-	-	-5.25	-5.25	-
董事	巨瀚投資股份有限公司 代表人：周康記	240	240	-	-	-	-	30	30	-0.22	-0.22	-	-	-	-	-	-	-0.22	-0.22	-
董事	富康投資有限公司 代表人：徐嘉男	240	240	-	-	-	-	24	24	-0.21	-0.21	-	-	-	-	-	-	-0.21	-0.21	-
獨立董事	賀士郡	360	360	-	-	-	-	60	60	-0.34	-0.34	-	-	-	-	-	-	-0.34	-0.34	-
獨立董事	蔡政哲	360	360	-	-	-	-	60	60	-0.34	-0.34	-	-	-	-	-	-	-0.34	-0.34	-
獨立董事	趙堃成	360	360	-	-	-	-	60	60	-0.34	-0.34	-	-	-	-	-	-	-0.34	-0.34	-

註一：本公司 109 年為累積虧損，故未提列董事酬勞及員工酬勞。

註二：本公司給付一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，暨依所擔負之職責、風險、投入時間等因素與給付酬金數額之關聯性：

(1) 本公司章程中規定，公司董事之報酬授權董事會依對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參照同業水準議定報酬。

(2) 本公司章程中亦規定，公司年度如有獲利應提撥不高於 3.6% 為董事酬勞，董事酬勞之給付依本公司「董事及經理人薪酬政策」之規定辦理。

## 2. 總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
總經理	吳界欣	5,280	5,280	-	-	210	210	-	-	-	-	-4.45	-4.45	-

註：本公司 109 年為累積虧損，故未提列員工酬勞。

## 總經理及副總經理之酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	吳界欣	吳界欣
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	共 1 人	共 1 人

## 3. 前五位酬金最高主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
總經理	吳界欣	5,280	5,280	-	-	210	210	-	-	-	-	-4.45	-4.45	-
製造主管	施能泉	1,036	1,036	-	-	40	40	-	-	-	-	-0.87	-0.87	-
行政主管	楊明暉	897	897	-	-	54	54	-	-	-	-	-0.77	-0.77	-
財會主管	張國樑	887	887	-	-	45	45	-	-	-	-	-0.76	-0.76	-
財務主管	黃文廷	632	632	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.51	-0.51	-

註：(1)本公司 109 年為累積虧損，故未提列員工酬勞。

(2)財會主管張國樑於民國 109 年 9 月 16 日離職。

(3)財務主管黃文廷於民國 109 年 5 月 25 日到職。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：不適用。
5. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體及合併財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。
  - (A) 董事、總經理及副總經理酬勞標準：  
本公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，茲列示如下：

職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	109 年度		108 年度	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
董事	-6.71%	-6.71%	73.25%	73.28%
總經理及副總經理	-4.67%	-4.67%	52.17%	52.20%

- (B) 紿付酬金政策、標準、與經營績效及未來風險之關係：

本公司給付予上述人員之酬金，係依公司章程及薪酬政策相關規定辦理，由薪資報酬委員會審核並經審計委員會及董事會決議通過。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

109 年度及截至年報刊印日止，董事會開會 7 次(A)，董事出席席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數(B)	委託出席 席次數	實際出席(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	吳界欣	7	0	100.00	
董事	吳耀勳	4	3	57.14	
董事	巨瀚投資股份有限公司 代表人：周康記	7	0	100.00	
董事	富康投資有限公司 代表人：徐嘉男	5	1	71.43	
獨立董事	賀士郡	7	0	100.00	
獨立董事	蔡政哲	7	0	100.00	
獨立董事	趙堃成	7	0	100.00	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會	開會日期	議案內容	所有獨立董事意見 及公司對獨立董事 意見之處理
第九屆 第五次	109.05.05	1.修訂本公司「公司治理守則」及「企業社會責任實務守則」部分條文案案	所有獨立董事核准通過；經董事會全體出席董事同意通過
第九屆 第六次	109.08.07	1.本公司新任財務主管及會計主管案 2.109 年度財務及稅務簽證會計師委任，暨會計師公費報酬案	所有獨立董事核准通過；經董事會全體出席董事同意通過
第九屆 第七次	109.11.10	1.訂定本公司「董事會績效評估辦法」案 2.修訂本公司「財務報表編制流程管理辦法」、「會計制度」及其「內	所有獨立董事核准通過；經董事會全體出席董事同意通過

		部控制制度」與「內部稽核實施細則」案		
第九屆 第八次	109.12.25	1.本公司及子公司昌蒲實業股份有限公司向「台新商業銀行」申請共同融資額度，由子公司昌蒲實業股份有限公司為本公司背書保證案	所有獨立董事核准通過；經董事會全體出席董事同意通過	
第九屆 第九次	110.03.24	1.訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案 2.訂定本公司「非法與不道德或不誠信行為檢舉制度」案 3.本公司財務協理任命暨會計主管異動案	所有獨立董事核准通過；經董事會全體出席董事同意通過	
第九屆 第十次	110.05.05	1.本公司內部稽核主管異動案 2.本公司擬購置不動產案	所有獨立董事核准通過；經董事會全體出席董事同意通過	

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司並無獨立董事反對或保留董事會決議事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

屆次 日期	董事姓名	議案內容	應迴避原因	參與表決情形
第九屆 第八次 109.12.25	吳界欣 吳耀勳	109 年度集團總裁、董事長及經理人年終獎金發放金額	董事為議案相關經理人，涉及自身利益	董事均已就涉及自身利害關係議案予以迴避，未參與討論及表決
第九屆 第十次 110.05.05	吳界欣 吳耀勳	擬買回昌蒲實業股份有限公司流通在外股權案	董事為議案相關經理人，涉及自身利益	董事均已就涉及自身利害關係議案予以迴避，未參與討論及表決

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式、評估內容及評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109.01.01 ~ 109.12.31	董事會 董事成員 審計委員會 薪酬委員會	問卷方式 董事自評	董事會績效評估包含：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續

				<p>進修、內部控制。</p> <p>董事成員績效評估包含：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。</p> <p>審計委員會績效評估包含：對公司營運之參與程度、審計委員會職責認知、提升審計委員會決策品質、審計委員會組成及成員選任、內部控制。</p> <p>薪酬委員會績效評估包含：對公司營運之參與程度、薪酬委員會職責認知、提升薪酬委員會決策品質、薪酬委員會組成及成員選任、內部控制。</p>
<p>四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司設立之審計委員會及薪酬委員會，分別協助董事會履行其監督職責。</p>				

## (二) 審計委員會運作情形

本公司於 105 年 8 月 9 日設立審計委員會，協助董事會審閱財務報告、考核內部控制制度之有效性，強化公司內部監督及控管機制，依法對下列事項進行審議：

1. 訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
3. 訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
4. 涉及董事自身利害關係之事項。
5. 重大之資產或衍生性商品交易。
6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

### • 審閱財務報告

董事會造具本公司一〇九年度營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案等，其中財務報表業經委託安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

### • 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序的有效性，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，審計委員會認為公司內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

### • 委任簽證會計師

為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第 47 條及會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。109 年 11 月 10 日第二屆第六次審計委員會及 109 年 11 月 10 日第九屆第七次董事會審議並通過安永聯合會計師事務所洪茂益會計師及鄭清標會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

109 年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	賀士郡	7	0	100.00	主席
獨立董事	蔡政哲	7	0	100.00	
獨立董事	趙堃成	7	0	100.00	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會	日期	議案內容	審計委員會決議結果 以及公司對審計委員 會意見之處理
第二屆 第三次	109.03.24	1.本公司 108 年度合併財務報表及個體財務報表 2.本公司 108 年度內部控制制度聲明書	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過
第二屆 第五次	109.08.07	1.本公司 109 年第 2 季財務報告案 2.本公司新任財務主管及會計主管案 3.109 年度財務及稅務簽證會計師委任，暨會計師公費報酬案	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過
第二屆 第六次	109.11.10	1.訂定本公司「董事會績效評估辦法」案 2.修訂本公司「財務報表編制流程管理辦法」、「會計制度」及其「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」案	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過
第二屆 第七次	109.12.25	1.本公司及子公司昌蒲實業股份有限公司向「台新商業銀行」申請共同融資額度，由子公司昌蒲實業股份有限公司為本公司背書保證案	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過

	第二屆 第八次	110.03.24	1.本公司 109 年度合併財務報表及個體財務報表案 2.本公司 109 年度內部控制制度聲明書案 3.本公司財務協理任命暨會計主管異動案	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過	
	第二屆 第九次	110.05.05	1.本公司內部稽核主管異動案 2.本公司擬購置不動產案	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過	
(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。					
二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情形。					
三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：					
(一)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形： 本公司內部稽核主管列席例行性審計委員會會議與董事會會議，報告內部稽核工作執行情形；稽核室定期將稽核報告與追蹤報告結果寄送獨立董事查閱；本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。					
(二)獨立董事與會計師之溝通情形： 本公司簽證會計師每季列席例行性審計委員會會議與董事會會議，就財務報告相關事項進行溝通與討論；本公司簽證會計師亦得依其審計作業發現事項，與個別獨立董事進行溝通；本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。					

(二) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司於106年11月7日經董事會通過訂定「公司治理守則」，並將全條文揭露於本公司官網，全文請參閱佳龍科技工程股份有限公司官方網站 <a href="http://www.sdti.com.tw">www.sdti.com.tw</a> 。	無差異
二、公司股權結構及股東權益	V		(一)本公司設有發言人及代理發言人處理股東建議或疑義等情形，若涉及法律問題則將請法律顧問協助處理。	
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(二)公司每月均會確認董事、經理人等主要股東持股異動情形，以掌握其持股狀況，並按時申報。	
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(三)本公司已訂定「關係企業相互間財務業務相關規範」、「轉投資事業營運管理辦法」及內部控制相關作業，且稽核人員定期監督執行情形。	無差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(四)本公司訂有「道德行為準則」及「內部重大資訊處理作業程序」，內有規範禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V			
三、董事會之組成及職責	V		(一)本公司「公司治理守則」第20條訂定董事會成員組成應考量多元化及整體應具備之能力(詳附表一)。	
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(二)除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，其他各類功能性委員會，未來將會視營運需要設置。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？  (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(三)本公司於109年11月10日董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，且於110年初進行109年度績效評估，績效評估結果於110年3月24日提報董事會，亦提供用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。  (四)本公司財會單位自行評估簽證會計師之獨立性，於109年11月10日審計委員會審議通過。經評估，安永聯合會計師事務所洪茂益會計師及鄭清標會計師，皆符合公司評估會計師之獨立性及適任性標準，足堪擔任本公司之簽證會計師(詳附表二之一及二之二)。	無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司經 109 年 3 月 24 日董事會決議通過，指定李嘉晏協理擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。李嘉晏協理已具備公開發行公司從事財務之主管職務經驗達三年以上。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事、監察人就任及持續進修、提供董事、監察人執行業務所需之資料、協助董事、監察人遵循法令等。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人對外溝通，相關連繫資訊已公告於公司網站，其利害關係人亦可以電話、e-mail、傳真或親自前來公司溝通。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委託「元富證券股份有限公司股務代理部」處理股務相關事務。	無差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？  (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？  (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(一)本公司依規定公告申報財務業務及公司治理相關事項於公開資訊觀測站，並同時揭露於公司網站(網址： <a href="http://www.sdti.com.tw">www.sdti.com.tw</a> )。  (二)本公司設有專責人員負責公司各項資訊之蒐集及揭露，並依規定設有發言人，另本公司法人說明會會揭露於公司網站提供連結網址。 請參考本公司網址： <a href="http://www.sdti.com.tw">www.sdti.com.tw</a> ／投資人專區。  (三)公司尚在研擬與提早公告申報有關作業之時程調整。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一)員工權益：本公司以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。 (二)僱員關懷：本公司成立職工福利委員會、實施退休金制度及員工團體保險，並定期安排員工健康檢查等，重視勞工和諧關係。 (三)投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊，以保障投資人權益。 (四)供應商關係：與供應商保持暢通的溝通管道，並維持互助合作之良好關係。 (五)利害關係人之權利：本公司尊重、維護利害關係人應有的合法權益，當利害關係人之合法權益受到侵害時，公	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>司將秉持誠信原則妥適處理。</p> <p>(六)董事進修之情形：請參閱下列(詳附表三)。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好的關係，致力品質改善及提升，提供予客戶最好的服務及產品。</p> <p>(九)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為全體董事購買責任保險，投保期間：109/11/05~110/11/05，並已揭露於公開資訊觀測站之公司治理專區。</p>	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

(一)已改善情形：

- 1.本公司於109年11月10日董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，且於110年初進行109年度績效評估，績效評估結果於110年3月24日提報董事會，並揭露於公司網站。
- 2.獨立董事與內部稽核主管及會計師各次會議日期、性質與溝通主題內容(如獨立董事提出建議，則需同時揭露公司處理執行結果)，並揭露於公司網站。

(二)優先加強事項及措施：

- 1.於年報詳實揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形。

【附表一】

多元化核心項目 董事姓名	性別	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
吳界欣	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
吳耀勲	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
周康記	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
徐嘉男	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
賀士郡	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
蔡政哲	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
趙堃成	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

【附表二之一】

109 年度會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：109.11.10

(一)基本資料：

會計師姓名：	洪茂益	事務所名稱：	安永聯合會計師事務所
主要學經歷：	學歷：臺灣大學國際企業管理碩士、東吳大學會計系學士 經歷：中華民國會計師 臺灣省會計師公會會員 臺北市會計師公會會員		

(二)會計師獨立性評估

依據會計師職業道德規範第 10 號公報評估如下：

評 估 項 目	結 果
1.簽證會計師與本公司間無直接或間接重大財務利益關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
2.簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
3.簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
4.簽證會計師無客戶(本公司)流失之可能性考量。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
5.簽證會計師與本公司間無潛在之僱佣關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
6.簽證會計師無與本公司審計案件有關之或有公費。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
7.簽證會計師事務所其他成員無先前已提供之專業服務報告存有重大錯誤情況。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
8.簽證會計師事務所無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
9.簽證會計師事務所無編製之原始文件用於本公司審計案件之重大或重要的事項。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
10.簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
11.簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
12.簽證會計師無宣導或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
13.簽證會計師除法令許可業務外，無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
14.簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
15.與本公司簽證會計師共同執業之會計師無卸任一年以內擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
16.簽證會計師與審計服務小組無收受本公司或本公司董事、經理人	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

或主要股東價值重大之禮物饋贈或特別優惠。	
17.截至最近一次簽證作業，會計師無連續七年未更換之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

(三)適任性之評估

適 任 性	結 果
1.是否具會計師資格，得以執行會計師業務。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2.是否無受主管機關及會計師公會懲戒之情事、或依證券交易法第37條第3項規定所為之處分。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3.是否對本公司具有相關產業之知識。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4.是否依一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則執行財務報表查核工作。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5.是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(四)評估結果

洪茂益會計師與本公司具獨立性，對於提供本公司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。

評估單位：佳龍科技工程股份有限公司財會單位

【附表二之二】

109 年度會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：109.11.10

(一)基本資料：

會計師姓名：	鄭清標	事務所名稱：	安永聯合會計師事務所
主要學經歷：	學歷：中央大學 EMBA、中興大學法商學院會計系學士 經歷：中華民國會計師 台灣省會計師公會會員 台北市會計師公會會員		

(二)會計師獨立性評估

依據會計師職業道德規範第 10 號公報評估如下：

評 估 項 目	結 果
1.簽證會計師與本公司間無直接或間接重大財務利益關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
2.簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
3.簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
4.簽證會計師無客戶(本公司)流失之可能性考量。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
5.簽證會計師與本公司間無潛在之僱佣關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
6.簽證會計師無與本公司審計案件有關之或有公費。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
7.簽證會計師事務所其他成員無先前已提供之專業服務報告存有重大錯誤情況。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
8.簽證會計師事務所無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
9.簽證會計師事務所無編製之原始文件用於本公司審計案件之重大或重要的事項。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
10.簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
11.簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
12.簽證會計師無宣導或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
13.簽證會計師除法令許可業務外，無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
14.簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
15.與本公司簽證會計師共同執業之會計師無卸任一年以內擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

16.簽證會計師與審計服務小組無收受本公司或本公司董事、經理人或主要股東價值重大之禮物饋贈或特別優惠。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
17.截至最近一次簽證作業，會計師無連續七年未更換之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

(三)適任性之評估

適 任 性	結 果
1.是否具會計師資格，得以執行會計師業務。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2.是否無受主管機關及會計師公會懲戒之情事、或依證券交易法第37條第3項規定所為之處分。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3.是否對本公司具有相關產業之知識。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4.是否依一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則執行財務報表查核工作。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5.是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(四)評估結果

鄭清標會計師與本公司具獨立性，對於提供本公司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。
---

評估單位：佳龍科技工程股份有限公司財會單位

【附表三】

## 109 年度董事持續進修情形

職稱	姓 名	日期	時數	機構	參加課程
董事	吳界欣	109.07.22	3	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營
		109.09.22	3	臺灣證券交易所股份有限公司	上市公司治理 3.0-永續發展藍圖高峰論壇議程
董事	吳耀勳	109.06.05	3	社團法人中華公司治理治會	公司治理與證券法規
		109.10.21	3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討
董事	周康記	109.06.05	3	社團法人中華公司治理治會	公司治理與證券法規
		109.06.09	3	社團法人中華公司治理治會	企業董監之刑事法律風險與因應-從企業舞弊與洗錢防制談起
		109.10.21	3	社團法人中華公司治理治會	誠信經營與 ISO37001
董事	徐嘉男	109.09.19	3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	人工智慧原理應用
		109.07.22	3	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營
獨立董事	賀士郡	109.04.28	3	社團法人中華公司治理治會	智慧財產權與營業秘密
		109.07.22	3	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營
		109.08.10	3	社團法人中華公司治理治會	掌握 AI 風險管理框架，提升 AI 整合性應用之信任
			3		最新稅法及大股東股權節稅介紹
獨立董事	蔡政哲	109.04.08	3	財團法人保險事業發展中心	IFRS17 核心速覽及其對產壽險業之影響
		109.11.04	3	財團法人台北金融研究發展基金會	公司治理-家族企業傳承與規劃
獨立董事	趙堃成	109.10.21	3	財團法人中華民國證券暨期貨市場	企業併購實務分享-以敵意併購為中心

職稱	姓 名	日期	時數	機構	參加課程
				場發展基金會	
		109.12.23	3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	經營權爭奪個案談公司如何規劃股權及董事會、股東會攻防策略

### (三) 薪資報酬委員會組成及運作情形

#### 1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格										符合獨立性情形（註1）										備註
			商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試領有證書職業及技術人員	具有、商務、財務、會計師或公務員考取及格者	商法、會計公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	兼任公行薪報員數	其開公資會成家數					
獨立董事	蔡政哲				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	召集人				
獨立董事	趙堃成	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1					
其他	張日炎		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	5					

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：108 年 6 月 18 日至 111 年 6 月 17 日，109 年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	蔡政哲	2	0	100.00	
委員	趙堃成	1	1	50.00	
委員	張日炎	2	0	100.00	

本公司薪資報酬委員會最近一年開會、檢討與評估本公司薪資報酬資訊如下：

薪資報酬委員會	日期	議案內容	薪資報酬委員會決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆第三次	109.08.07	1. 擬訂本公司新任財務主管及會計主管薪資報酬案	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆第四次	109.12.17	1. 109 年度集團總裁、董事長及經理人年終獎金發放金額案 2. 薪資報酬委員會 110 年度之工作計劃案	委員會全體成員同意通過；提董事會由全體出席董事同意通過

其他應記載事項：

- 一、董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者：無此情形。

(四) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>(一)本公司於89年通過ISO 14001環境管理系統驗證、並維持有效運作。除了採取各項管理方針以落實「珍惜地球資源，遵守環保規定」的環境政策外，公司本身即從事循環經濟業務，有效利用各項回收資源。</p> <p>(二)本公司於104年通過「OHSAS 18001職業安全衛生管理系統」驗證；108年更通過ISO 45001驗證，持續落實「尊重生命，追求零災害」安衛政策的各項管理方針，遵守安衛法令要求，消除危害、降低職安衛風險，以保障員工的身心健康與落實工業安全。</p> <p>(三)透過公司治理組織及落實內部控制機制，並依據ISO管理架構建置管理制度，確保本公司及各項作業確實遵守相關法令規範。</p>	無差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司目前尚未設置推動企業社會責任專（兼）職單位	企業社會責任專(兼)單位之設置尚在評估中
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及	V V V V		<p>(一)本公司實施ISO 14001環境管理系統。遵循「珍惜地球資源，遵守環保規定」環境政策。</p> <p>(二)公司本身即從事環保回收、城市採礦等循環經濟業務，有效利用各項回收資源。</p> <p>(三)本公司深切了解氣候變遷對營運動影響，已持續投入相關節能減碳措施，例如環科廠即以綠建築概念規劃，並建立氣候變遷風險相關營運持續管理計畫，例如水災。</p> <p>(四)本公司已統計近兩年歷年用水量及廢棄物總重量，並制每年節能減碳比</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？			率、提升水利用率及減少廢水總排放量、並推動循環經濟以削減廢棄物總量等策略。	
四、社會議題	V			
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司遵守勞基法制定員工手冊，以明確規範各項勞動條件並保障員工權益。	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二)本公司實施週休二日，設有職工福利委員會提供各項福利輔助，公司章程並規定公司有獲利時應提撥員工酬勞。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)配合勞安衛之規定每季安排進行有關的宣導，同時每年安排員工健康檢查。	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)本公司重視人才培育，依各職能需求安排員工專業的在職訓練課程。	無重大差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五)本公司產品均依相關法規及國際準則要求標示。	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六)公司依供應商管理作業規範對於新供應商進行評估作業，並定期執行供應商考核，範圍包括職業安全衛生或勞動人權等議題。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得	V		本公司目前尚未編製企業社會責任報告書。	企業社會責任報告書之編製尚在評估中

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
第三方驗證單位之確信或保證意見？				
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：除企業社會責任專(兼)單位及企業社會責任報告書之編製外，無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				

(五) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案			
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V	<p>(一)本公司於103年12月17日董事會通過訂定「誠信經營守則」；於110年3月24日董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，規範員工在執行公司業務時必須廉能公正，董事會成員及管理階層積極落實經營政策之承諾，並於內部管理及商業活動中確實執行。</p>	
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V	<p>(二)本公司已訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，明定對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施。</p>	無差異
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V	<p>(三)本公司已訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，具體規範員工於執行業務時應注意之事項。</p>	
二、落實誠信經營			
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V	<p>(一)本公司依「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」之規定，若交易相對人如涉有不誠信行為時，得隨時終止或解除契約。</p>	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V	<p>(二)本公司於110年3月24日董事會通過成立「公司治理誠信經營小組」及任命「公司治理主管」負責推動企業誠信經營有關事項。</p>	無差異
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V	<p>(三)對於利益衝突之相關情事，公司內部員工除可向部門主管報告外，亦可向行政部主管報告。</p>	

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司訂有內部稽核計劃，內部稽核單位依據稽核計劃執行各項查核作業。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司於110年3月24日董事會通過訂定「非法與不道德或不誠信行為檢舉制度」，建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員。	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司「非法與不道德或不誠信行為檢舉制度」已訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制，內部在處理相關事宜時，會秉持保密謹慎、小心求證態度處理。	無差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司「非法與不道德或不誠信行為檢舉制度」已訂定保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一)本公司網站及公開資訊觀測站已揭露「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
本公司已於103年12月17日董事會通過訂定「誠信經營守則」；於110年3月24日董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」；於110年3月24日董事會通過訂定「非法與不道德或不誠信行為檢舉制度」引導公司人員於營業範圍內具高度道德標準，落實誠信經營政策，並積極防範違法行為發生，同時暢通檢舉投訴管道，使檢舉投訴問題得到及時妥善的處理，尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

## (六) 公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式

本公司目前已訂定「公司治理守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「企業社會責任實務守則」等相關規範，以落實公司治理之運作及推動，相關內容已公告於公司網站(公司網址：[http://www.sdti.com.tw/investors\\_rules.html](http://www.sdti.com.tw/investors_rules.html))及公開資訊觀測站。

## (七) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊

本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

1. 公司章程
2. 股東會議事規則
3. 董事會議事規範
4. 董事選任程序
5. 獨立董事之職責範疇規則
6. 審計委員會組織規程
7. 薪資報酬委員會組織及行使職權辦法
8. 取得或處分資產處理程序
9. 背書保證作業程序
10. 資金貸與他人管理辦法
11. 道德行為準則
12. 誠信經營守則
13. 企業社會責任實務守則
14. 內部重大資訊處理作業程序
15. 申請暫停及恢復交易作業程序
16. 公司治理守則
17. 董事會績效評估辦法
18. 誠信經營作業程序及行為指南
19. 非法與不道德或不誠信行為檢舉制度

查詢方式：本公司網站 <http://www.sdti.com.tw/>，揭露公司財務業務及公司治理資訊。

## (八) 內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

佳龍科技股份有限公司

#### 內部控制制度聲明書

日期：110年3月24日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月24日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳龍科技股份有限公司



董事長：吳界欣



簽章

總經理：吳界欣



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(九) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議事項

日期	會別	重要決議事項	執行情形
109.06.16	109 年 股東常會	1. 承認 108 年度營業報告書及財務報表案。 2. 承認 108 年度盈虧撥補案。 3. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案案。	1. 相關表冊已依公司法等相關法令規定，向主關機關辦理備查及公告申報。 2. 本公司 108 年度仍有待彌補虧損，故不擬配發股東股利。自股東會決議後生效，並依規定完成相關之公告申報。 3. 依決議結果執行，並於 109 年 6 月 16 股東常會後將修訂後之規則公告於公司網站。

2. 董事會重要決議事項

日期	屆次	重要決議事項
109.03.24	第九屆 第四次	1. 本公司 108 年度合併財務報表及個體財務報表。 2. 本公司 108 年度營業報告書。 3. 本公司 108 年度盈虧撥補案。 4. 本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。 5. 一〇九年股東常會受理股東提案相關事宜案。 6. 本公司 109 年股東常會召開日期、地點、召集事由案。
109.05.05	第九屆 第五次	1. 擬修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案案。 2. 擬修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案案。 3. 擬修訂本公司「公司治理守則」及「企業社會責任實務守則」部分條文案案。 4. 本公司 109 年 3 月 24 日董事會決議通過之 109 年股東常會召開日期、地點、召集事由變更案。 5. 本公司向「合作金庫商業銀行」申請融資額度案。
109.08.07	第九屆 第六次	1. 本公司新任財務主管及會計主管案。 2. 109 年度財務及稅務簽證會計師委任，暨會計師公費報酬案。 3. 本公司向「上海商業儲蓄銀行」申請融資額度案。
109.11.10	第九屆 第七次	1. 擬訂定「110 年度稽核計劃」案。 2. 擬訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。 3. 擬修訂本公司「財務報表編制流程管理辦法」、「會計制度」及其「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」案。 4. 本公司擬投資太陽能發電設備案。 5. 本公司之子公司昌蒲實業股份有限公司擬投資太陽能發電設備案。

日期	屆次	重要決議事項
		6.本公司擬投資廢水處理設備，投資金額約新台幣 2,700 萬元案。 7.本公司向「台灣土地銀行」申請融資額度案。 8.本公司向「元大商業銀行」申請融資額度案。
109.12.25	第九屆 第八次	1.本公司向「台新商業銀行」申請融資額度案。 2.本公司及子公司昌蒲實業股份有限公司向「台新商業銀行」申請共同融資額度案。 3.本公司及子公司昌蒲實業股份有限公司向「台新商業銀行」申請共同融資額度，由子公司昌蒲實業股份有限公司為本公司背書保證案。 4.109 年度集團總裁、董事長及經理人年終獎金發放金額案。 5.薪資報酬委員會 110 年度之工作計劃案。
110.03.24	第九屆 第九次	1.本公司 109 年度合併財務報表及個體財務報表案。 2.本公司 109 年度營業報告書案。 3.本公司 109 年度虧損撥補案案。 4.本公司 109 年度內部控制制度聲明書案。 5.修訂本公司「股東會議事規則」案。 6.修訂本公司「董事選任程序」案。 7.訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。 8.訂定本公司「非法與不道德或不誠信行為檢舉制度」案。 9.本公司財務協理任命暨會計主管異動案。 10.本公司擬成立「公司治理誠信經營小組」及任命「公司治理主管」案。 11.一一〇年股東常會受理股東提案相關事宜案。 12.本公司 110 年股東常會召開日期、地點、召集事由案。
110.05.05	第九屆 第十次	1.本公司擬向「台灣銀行」申請融資額度到期續約案。 2.本公司向「合作金庫銀行」申請融資額度到期續約增貸案。 3.修訂本公司「薪酬委員會組織及行使職權辦法」案。 4.擬買回昌蒲實業股份有限公司流通在外股權案。 5.本公司內部稽核主管異動案。 6.本公司擬購置不動產案。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無此情形。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形

110 年 5 月 25 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管 財務主管	張國樑	107.11.07	109.08.07	公司內部職務調整
會計主管	林雅蓁	109.08.07	110.03.24	公司內部職務調整
稽核主管	簡敏純	105.01.22	110.05.05	公司內部職務調整

## 五、會計師公費資訊

### (一)會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	洪茂益 鄭清標	109.01.01~109.12.31	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣仟元

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	-	-	-
2	2,000 千元（含）~4,000 千元	2,345	-	2,345
3	4,000 千元（含）~6,000 千元	-	-	-
4	6,000 千元（含）~8,000 千元	-	-	-
5	8,000 千元（含）~10,000 千元	-	-	-
6	10,000 千元（含）以上	-	-	-

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師 查核期間	備註
			制度 設計	工商 登記	人 力 資 源	其 他	小 計		
安永聯合會 計師事務所	洪茂益	2,345	-	-	-	-	-	109 年度	
	鄭清標								

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。

(三)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

## 六、更換會計師資訊

### (一)關於前任會計師

更換日期	108 年第一季		
更換原因及說明	因會計師事務所內部調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任	不適用	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務 財務報告之揭露 查核範圍或步驟 其 他	V
	無		
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	不適用		

### (二)關於繼任會計師

事務所名稱	安永聯合會計師事務所
會計師姓名	洪茂益、鄭清標會計師
委任之日期	108 年第一季
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者

本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內無任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職稱	姓 名	109 年度		當年度截至 4 月 18 日止	
		持有股數 增（減）數	質押股數 增（減）數	持有股數 增（減）數	質押股數 增（減）數
董事長	吳界欣	-	-	-	-
董事/大股東	吳耀勲	-	-	-	-
董事	巨瀚投資股份有限公司 代表人：周康記	1,464,000	-	371,000	-
董事	富康投資有限公司 代表人：徐嘉男	-	-	-	-
獨立董事	賀士郡	-	-	-	-
獨立董事	蔡政哲	-	-	-	-
獨立董事	趙堃成	-	-	-	-
協理	吳介評(註 1)	-	-	-	-
財會主管	張國樑(註 1)	-	-	-	-
協理/財務主管	黃文廷(註 2)	-	-	-	-
會計主管	林雅蓁(註 1&註 2)	-	-	-	-
協理/會計主管	李嘉晏(註 2)	-	-	-	-
稽核主管	簡敏純	-	-	-	-

註 1：吳介評於 109 年 6 月 22 日解任；張國樑於 109 年 8 月 7 日解任；林雅蓁於 110 年 3 月 24 日解任。

註 2：黃文廷於 109 年 8 月 7 日新任；林雅蓁於 109 年 8 月 7 日新任；李嘉晏於 110 年 3 月 24 日新任。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年4月18日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱	關係	
吳耀勲	29,856,515	28.93	1,786,979	1.73	1,619,000	1.57	林明珠 吳界欣 吳介評 昇龍投資 開發股份 有限公司	配偶 父子 父子 董事長	
緯創資通 (股)公司 代表人： 林憲銘	5,676,005	5.50	-	-	-	-	-	-	
林俊堯	5,085,000	4.93	-	-	-	-	-	-	
吳界欣	4,349,125	4.21	2,955,048	2.86	179,010	0.17	吳耀勲 林明珠 吳介評 楊明暉 昇龍投資 開發股份 有限公司	父子 母子 兄弟 配偶 董事	
吳介評	4,330,105	4.20	151,596	0.15	-	-	吳耀勲 林明珠 吳界欣 黃莉喬 昇龍投資 開發股份 有限公司	父子 母子 兄弟 配偶 董事	
富康投資 有限公司 代表人： 黃莉喬	4,018,060	3.89	-	-	-	-	-	-	
楊明暉	151,596	0.15	4,330,105	4.20	-	-	吳介評	配偶	
	2,955,048	2.86	4,349,125	4.21	-	-	吳界欣	配偶	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱	關係	
巨瀚投資股份有限公司 代表人：黃莉喬	2,102,861 151,596	2.04 0.15	- 4,330,105	- 4.20	- -	- -	- 吳介評	- 配偶	
林明珠	1,786,979	1.73	29,856,515	28.93	-	-	吳耀勲 吳界欣 吳介評	配偶 母子 母子	
昇龍投資開發股份有限公司 代表人：吳耀勲	1,619,000 29,856,515	1.57 28.93	- 1,786,979	- 1.73	- -	- -	林明珠 吳界欣 吳介評	配偶 父子 父子	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

110年5月25日 單位：仟股

轉投資事業（註1）	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
昌蒲實業股份有限公司	18,000	100.00	-	-	18,000	100.00
龍蒲應用材料股份有限公司	1,000	100.00	-	-	1,000	100.00
Super Dragon International Co., Ltd	7,005	100.00	-	-	7,005	100.00
佳龍環保科技(蘇州)有限公司(註2)	-	間接持股 100.00	-	-	-	100.00

註1：係公司採用權益法之長期投資。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 股本形成經過

單位：股，新臺幣元

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		股本來源	備註	
		股數	金額	股數	金額		以現金以外之財產抵充股款者	其他
85/09	1,000	5,000	5,000,000	5,000	5,000,000	現金創立 5,000,000	0	
86/12	1,000	5,000	50,000,000	50,000	50,000,000	現金增資 45,000,000	0	
88/11	10	15,000,000	150,000,000	15,000,000	150,000,000	現金增資 100,000,000	0	
89/11	10	20,000,000	200,000,000	20,000,000	200,000,000	現金增資 35,750,000 盈餘轉增資 14,250,000	0	(註 1)
90/08	10	32,000,000	320,000,000	23,300,000	233,000,000	盈餘轉增資 30,000,000 員工紅利增資 3,000,000	0	(註 2)
91/08	10	32,000,000	320,000,000	31,525,000	315,250,000	盈餘轉增資 18,000,000 現金增資 64,250,000	0	(註 3)
92/07	10	45,000,000	450,000,000	36,253,750	362,537,500	盈餘轉增資 47,287,500	0	(註 4)
93/07	10	69,000,000	690,000,000	42,779,425	427,794,250	盈餘轉增資 65,256,750	0	(註 5)
93/09	10	69,000,000	690,000,000	43,362,435	433,624,350	公司債轉換普通股增資 5,830,100	0	(註 6)
94/01	10	69,000,000	690,000,000	44,068,174	440,681,740	公司債轉換普通股增資 7,057,390	0	(註 6)
94/04	10	69,000,000	690,000,000	45,571,038	455,710,380	公司債轉換普通股增資 15,028,640	0	(註 6)
94/07	10	69,000,000	690,000,000	46,392,409	463,924,090	公司債轉換普通股增資 8,213,710	0	(註 6)
94/10	10	69,000,000	690,000,000	57,451,352	574,513,520	盈餘轉增資 80,000,000 資本公積轉增資 18,000,000 公司債轉換普通股增資 12,589,430	0	(註 6) (註 7)
95/02	10	69,000,000	690,000,000	59,198,718	591,987,180	公司債轉換普通股增資 17,473,660	0	(註 6)
95/04	10	69,000,000	690,000,000	59,397,675	593,976,750	公司債轉換普通股增資 1,989,570	0	(註 6)
95/07	10	69,000,000	690,000,000	59,618,259	596,182,590	公司債轉換普通股增資 2,205,840	0	(註 6)
95/08	10	100,000,000	100,000,000	69,126,909	691,269,090	盈餘轉增資 90,000,000 員工紅利轉增資 5,000,000 公司債轉換普通股增資 86,500	0	(註 6) (註 8)
95/11	10	100,000,000	1,000,000,000	75,126,909	751,269,090	現金增資 60,000,000	0	(註 9)
96/01	10	100,000,000	1,000,000,000	75,222,916	752,229,160	公司債轉換普通股增資 960,070	0	(註 6)
96/08	10	100,000,000	1,000,000,000	81,540,749	815,407,490	盈餘轉增資 60,178,330 員工紅利轉增資 3,000,000	0	(註 10)
96/10	10	100,000,000	1,000,000,000	82,093,866	820,938,660	公司債轉換普通股增資 5,531,170	0	(註 6)
97/10	10	150,000,000	1,500,000,000	85,577,621	855,776,210	盈餘轉增資 32,837,550 員工紅利轉增資 2,000,000	0	(註 11)
98/03	10	150,000,000	1,500,000,000	84,607,621	846,076,210	庫藏股註銷減資 9,700,000	0	(註 12)

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		股本來源	備註	
		股數	金額	股數	金額		以現金以外之財產抵充股款者	其他
98/10	10	150,000,000	1,500,000,000	98,207,621	982,076,210	現金增資 136,000,000	0	(註 13)
98/11	10	150,000,000	1,500,000,000	104,607,621	1,046,076,210	私募現金增資 64,000,000	0	(註 14)
100/11	10	150,000,000	1,500,000,000	109,828,202	1,098,282,020	盈餘轉增資 52,205,810	0	(註 15)
101/01	10	150,000,000	1,500,000,000	106,768,202	1,067,682,020	庫藏股註銷減資 30,600,000	0	(註 16)
102/02	10	150,000,000	1,500,000,000	103,181,202	1,031,812,020	庫藏股註銷減資 35,870,000	0	(註 17)
102/11	10	150,000,000	1,500,000,000	103,208,229	1,032,082,290	公司債轉換普通股增資 270,270	0	(註 18)

註 1：財政部證券暨期貨管理委員會 89.10.19 台財證(一)字第 84413 號

註 2：財政部證券暨期貨管理委員會 90.07.09 台財證(一)字第 143616 號

註 3：財政部證券暨期貨管理委員會 91.07.10 台財證(一)字第 0910138269 號

註 4：財政部證券暨期貨管理委員會 92.07.08 台財證(一)字第 0920130185 號

註 5：財政部證券暨期貨管理委員會 93.06.24 台財證(一)字第 0930128028 號

註 6：財政部證券暨期貨管理委員會 93.04.19 台財證(一)字第 0930112849 號

註 7：行政院金融監督管理委員會金管證一字第 094136502 號

註 8：行政院金融監督管理委員會 95.06.23 金管證一字第 0950126020 號

註 9：行政院金融監督管理委員會 95.10.04 金管證一字第 0950145278 號

註 10：行政院金融監督管理委員會 96.06.21 金管證一字第 0960031094 號

註 11：行政院金融監督管理委員會 97.07.30 金管證一字第 0970038051 號

註 12：行政院金融監督管理委員會 97.12.23 金管證一字第 0970069533 號

註 13：行政院金融監督管理委員會 98.07.16 金管證一字第 0980034270 號

註 14：經濟部 98.12.23 經授商字第 09801292020 號

註 15：行政院金融監督管理委員會 100.09.02 金管證一字第 1000040943 號

註 16：行政院金融監督管理委員會 100.12.01 金管證一字第 10000589721 號

註 17：金融監督管理委員會 102.02.20 金管證文字第 10200054051 號

註 18：經濟部 102.11.12 經授商字第 10201231430 號

## 2. 股份種類

單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	103,208,229	46,791,771	150,000,000	上市公司股票

## 3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

110 年 4 月 18 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	21	10,711	22	10,754
持有股數	0	0	15,665,556	86,916,996	625,677	103,208,229
持股比例%	0	0	15.17	84.22	0.61	100.00

(三) 股權分散情形

1. 普通股股份股權分散情形

110 年 4 月 18 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	4,686	638,659	0.62%
1,000 至 5,000	4,708	9,297,115	9.01%
5,001 至 10,000	729	5,449,169	5.28%
10,001 至 15,000	223	2,743,424	2.66%
15,001 至 20,000	117	2,122,624	2.06%
20,001 至 30,000	101	2,546,571	2.47%
30,001 至 50,000	81	3,242,666	3.14%
50,001 至 100,000	54	4,035,629	3.91%
100,001 至 200,000	27	3,668,040	3.55%
200,001 至 400,000	12	3,424,653	3.32%
400,001 至 600,000	2	1,099,000	1.06%
600,001 至 800,000	3	2,197,000	2.13%
800,001 至 1,000,000	1	964,981	0.93%
1,000,001 以上自行視 實際情況分級	10	61,778,698	59.86%
合計	10,754	103,208,229	100.00%

2. 特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

(四) 主要股東名單

110 年 4 月 18 日 單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
吳耀勲	29,856,515	28.93%
緯創資通股份有限公司	5,676,005	5.50%
林俊堯	5,085,000	4.93%
吳界欣	4,349,125	4.21%
吳介評	4,330,105	4.20%
富康投資有限公司	4,018,060	3.89%
楊明暉	2,955,048	2.86%
巨瀚投資股份有限公司	2,102,861	2.04%
林明珠	1,786,979	1.73%
昇龍投資開發股份有限公司	1,619,000	1.57%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：股／元

年 度 項 目		108 度	109 度	當 年 度 截 至 110 年 3 月 31 日
每 股 市 價	最 高	23.2	23.50	22.05
	最 低	11.80	10.90	17.70
	平 均	16.55	18.11	18.72
每 股 淨 值	分 配 前	16.58	15.40	15.17
	分 配 後	16.58	註 1	-
每 股	加 權 平 均 股 數	103,208,229	103,208,229	103,208,229
盈 餘	每 股 盈 餘	0.10	(1.19)	(0.22)
每 股	現 金 股 利	-	註 1	-
	無 償 配 股	-	註 1	-
	資 本 公 積 配 股	-	註 1	-
股 利	累 積 未 付 股 利	-	-	-
投 資	本 益 比(註 2)	165.5	-	-
報 酬	本 利 比(註 3)	-	-	-
分 析	現 金 股 利 殖 利 率(註 4)	-	-	-

註 1：110 年 3 月 24 日董事會通過不配發放股利，尚未經股東會決議。

註 2：本益比 = 當 年 度 每 股 平 均 收 盤 價 / 每 股 盈 餘。

註 3：本利比 = 當 年 度 每 股 平 均 收 盤 價 / 每 股 現 金 股 利。

註 4：現 金 股 利 殖 利 率 = 每 股 現 金 股 利 / 當 年 度 每 股 平 均 收 盤 價。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂之股利政策

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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、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%。

### 2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司109年度虧損撥補案，業經110年3月24日董事會通過，因109年度仍有待彌補虧損，故不擬配發股東股利，茲檢附虧損撥補表如後：

佳龍科技工程股份有限公司  
一〇九年度虧損撥補表

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初待彌補虧損	(261,303,989)
加：本年度稅後淨損	(123,299,080)
減：其他綜合損益(確定福利計劃之再衡量數)	(1,124,339)
期末待彌補虧損	(385,727,408)

註：依據公司法239條規定，公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

董事長：吳界欣



總經理：吳界欣



會計主管：林雅蓁



### 3. 預期股利政策將有重大變動之說明：不適用。

## (七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八) 員工、董事及監察人酬勞

### 1、公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥 3.6% 至 8.6% 為員工酬勞及不高於 3.6% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

### 2、本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

### 3、董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：因 109 年度仍有待彌補虧損，110 年 3 月 24 日董事會通過決議不配發董事酬勞及員工酬勞。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：109 年度無以股票分派員工酬勞之情形。

### 4、前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：因 108 年度虧損，故無分派員工、董事及監察人酬勞之情形。

## (九) 公司買回本公司股份情形：無買回本公司股份之情形。

### 二、公司債辦理情形

本公司無公司債辦情形。

### 三、特別股辦理情形

本公司無特別股辦理情形。

### 四、海外存託憑證辦理情形

本公司無海外存託憑證辦理情形。

### 五、員工認股權憑證辦理情形

本公司無員工認股權憑證辦理情形。

### 六、限制員工權利新股辦理情形

本公司無限制員工權利新股辦理情形。

### 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

本公司無併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形。

### 八、資金運用計畫執行情形

本公司無資金運用計畫執行情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 所營業務之主要內容

- (1)貴金屬再生：電子廢棄物回收、清除、處理
- (2)半導體工件清洗服務：(客制化)設備零件清洗服務
- (3)電鍍產業用材料：金鹽全自動化生產及銷售
- (4)綠品坊：循環經濟再生環保產品及再生材料研究
- (5)固態廢資訊品：提供國際品牌客戶循環經濟清除處理最終解決方案

##### 2. 營業比重

單位：新臺幣仟元

營業項目	109 年度	
	金額	比例%
貴金屬銷售	2,973,207	98.96
其他	18,898	0.63
勞務收入	12,471	0.41
合計	3,004,576	100.00

##### 3. 目前之商品（服務）項目

- (1)貴金屬之金〔純度達 99.99%〕、銀〔純度達 99.99%〕及鉑金〔純度達 99.90%〕之銷售及代工精煉。
- (2)貴金屬代工精煉買賣交易。
- (3)混合廢五金之銅粉、鋁粉、鐵、錫。
- (4)有害事業廢棄物(固態)清除及處理業務。
- (5)有害事業廢棄物(液態)清除及處理業務。
- (6)高階封裝等高度機密產品完全破壞處理業務。
- (7)產業用黃金(金鹽)。
- (8)半導體工件清洗。
- (9)循環經濟再生環保產品及再生材料研究。
- (10)提供國際品牌客戶循環經濟清除處理最終解決方案。

##### 4. 計畫開發之新商品（服務）

- (1)提高貴金屬之純度。
- (2)循環經濟再生材料多項目研究及最終解決方案服務。
- (3)針對薄化遮罩等精密工件，開發新的半導體工件清洗技術。
- (4)白金製程改善。
- (5)提升產業用各項貴金屬產品產能與品質提昇。
- (6)金鹽全自動化製程改善與產能提昇。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

綠色資源已是大家一直在強調的資產，面對環境保護的要求及有效資源的再利用的概念，綠色產業將會是另一波段之明星產業。而本集團有幸躬逢其中，並已建構全套完整的供應鏈與服務鏈，未來將更具發展潛力與競爭力。

自高技科產業蓬勃發展後，其產生有害事業廢棄物對環境的衝擊與日俱增，因此相關行業，如清除、處理業等應運而生，而依廢棄物清理法規定，該行業係屬特許行業，除受一般行政法令約束外，更需符合環保法令之規定，且尤以清除、處理有害事業廢棄物等需具備甲級之清除、處理證照，因此要具備合法的資格實屬不易。

為了進一步完備本集團供應鏈，已建置半導體設備之清洗部門，提供半導體廠商零件清洗服務，擴大半導體應用材料的服務項目。

針對現今政府所提倡”循環經濟”概念，本集團以綠品坊循環經濟再生環保產品及再生材料研究為基礎，向客戶推展循環經濟合作模式，宣導循環經濟的重要性，並定時與政府相關單位針對政策進行討論與議定。

未來客戶的廢棄物將不再是污染源與包袱，更因我們完整的設備、成熟的技術，化垃圾變黃金，創造更多的附加價值，進而達到”愛惜資源，保護地球”的願景。

### 2. 產業上、中、下游之關聯性

- (1) 上游(委託處理人)：電子事業廢棄物(含固液態)、下腳品與不良品、廢資訊品(如電腦、手機等)、半導體製程之衍生廢棄物。
- (2) 中游(處理機構)：廢資訊物品拆解處理、電路板(PCB)及電子廢料處理、混合五金處理、其他。
- (3) 下游(消費者／使用者)：貴金屬製品、玻璃纖維粉製成之大理石外牆磚、循環經濟再生環保產品及再生原物料。

### 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

#### (1) 事業廢棄物之清除、處理

##### A. 發展趨勢

環保意識逐漸高漲，環保法規及公權力日益強化之情形下，其發展趨勢將屬可期。

##### B. 競爭情形

各國針對進出口有害事業廢棄物均已立法管制，轉運至第三國處理將更形困難，唯有尋求國內合格處理廠代為處理始得解決，該環保法令之演變，將使得本公司更具市場競爭力，本公司處理廢棄物種類與吞吐總量於業界執牛耳，除協助國內電子業者得以妥善處理其廢棄物以因應法規要求，更以精湛技術協助業者降低貴金屬採購風險與製程成本。

## (2) 貴金屬之精煉及金、銀銷售

### A. 發展趨勢

該項業務乃係承襲前項業務所衍生而來，以本公司自行研發規劃之設備，每日精煉之數量已達經濟規模。

### B. 競爭情形

精煉之黃金純度可達 99.99%，白銀亦達 99.99%，故市場之接受性相當高，以國際貴金屬交易市場為主，專門用途公司為銷售對象，供其再製造成品於市場應用。

C. 本集團針對回收綠金的推廣，期能增加與擴大產業界綠金的使用。

## (3) 混合廢五金及單一金屬〔廢鐵、銅、鋁、錫等〕之銷售

### A. 發展趨勢

該業務係屬附屬性質，非本公司之主要發展重心，故不列其相關之發展趨勢。

### B. 競爭情形：略。

## (4) 資源回收再利用之產品一人造建材及藝品之銷售

在各品項天然材料日益短缺之情形下，開發出再生材料分析回到再生循環改變線性經濟之商業邏輯，再生材料及循環經濟模式將是未來各產業 ESG 加減分之最大變因。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

本公司主要之研發工作，包括工業材料回收及製造之研發、事業廢棄物處理之研發、資源再生之研發、半導體工件清洗技術投入、廢棄物處理之設備研發。

單位：新臺幣仟元

項目/年度	109 年度	110 年 1 月至 3 月
研究發展費用	2,735	697
營業收入	3,004,576	459,519
佔營收比例%	0.09	0.15

### 2. 開發成功之技術或產品

#### (1) 加強廢棄物處理後資源化產品之研發

完成以玻璃纖維粉、玻璃粉製成之人造大理石等建材之研發，並於取得環保署綠色環保標章及工業局核准之資源再生利用；及琉璃製品之研發。

#### (2) 持續推行 ISO9001 及 ISO14001 之品保政策，提升處理品質，增強市場競爭力。

#### (3) 成功開發工業用之工業材料黃金(金鹽)

本集團為擴增營業項目並朝電子業轉型之既定政策及為提昇在產業界之競爭力，已於 91 年 10 月順利成功開發工業材料黃金(金鹽)，近期更新提升製程能力，擴大服務範圍。

(4) 因應電鍍原料銀板的市場需求，研發高純度以及客制化銀板尺寸以滿足客戶需求。

(5) 開發無趕硝精煉白金王水方法，在不須趕硝製程下將白金自王水中提煉出來。

### 3. 未來研發計劃及預計投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

研發案名稱	目前進度	需再投入之研發費用	預計完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
貴金屬熱處理 製程	70%	450	110年度	是否有效純化貴金屬
自動化金屬回收 製程(第一期)	10%	2,800	110年度	是否有效提昇金屬回收效率

## (四) 長、短期業務發展計畫

### 1. 短期計畫

#### (1) 行銷策略

- A. 主動強化接單能力並增加高毛利產品之銷售比重。
- B. 鞏固現有行銷通路並積極開拓新興市場：如中國大陸、東南亞、東北亞等地區。
- C. 強化與各地區回收站(點)之經營合作，以期維持市場佔有率。
- D. 加強現有大客戶往來產品線之深度與廣度。
- E. 與國際知名3C產業連接，提供回收處理服務，使國際在台訂單，亦有完善處理流程，協助國內廠商後段處理回收的可靠度。

#### (2) 生產政策

- A. 加強產品品質穩定性，提高客戶滿意度。
- B. 積極投入製程改善計劃，提高生產線產能，以降低成本，增強競爭力。
- C. 維持完整產品線以滿足客戶需求，對新產品則加速量產速度。

#### (3) 產品發展方向

- A. 資源回收再利用之產品-人造建材：如大理石地板、大理石桌面、百歲磚等。
- B. 資源回收再利用之產品-再生藝術品：如觀音神像、關公、彌勒佛像、吉祥動物、招錢蛙等。

#### (4) 經營管理策略

- A. 推行企業資源整合電腦系統，強化集團整體運作效率。
- B. 提升集團形象及透明度，並利用資本市場募集資金。
- C. 集團內部體質調整，以集團獲利為目標，各部門實施目標化管理。

## 2. 長期計劃

### (1) 行銷策略

- A. 加速國際化腳步，並擴展大中華市場，亦與國際在台下單之大廠，爭取免稅品在國內回收處理。
- B. 致力於電子網路行銷，並持續參與海內外展覽，提升自有品牌知名度。
- C. 積極配合上下游廠商，建立良好互動關係，掌握穩定之供貨及銷售網路。
- D. 調整客戶結構，提高具附加價值產品之市場佔有率。

### (2) 生產政策

- A. 培養基層管理人才，加強基層人員在職教育。
- B. 提升產品的生產經濟規模，以降低產品單位生產成本，以提升企業競爭力。
- C. 強化生產線自動化，提升生產效率及品質。

### (3) 產品發展方向

- A. 持續開發貴金屬精煉回收技術，並強化人造大理石之製造設備與技術，使電子廢料回收率達 99% 以上，居市場領先地位。
- B. 持續與大專院校共同開發回收處理技術，提升產品附加價值。
- C. 加強廢棄物處理後資源化產品之研發。
- D. 對於自有技術申請專利以鞏固未來競爭優勢。

### (4) 經營管理策略

- A. 持續推行 ISO9001 及 ISO14001 之品保政策，提升處理之品質，增強市場競爭力。
- B. 配合集團營運需求，善用資本市場之籌資管道，取得低資金成本之營運資金。
- C. 增加新產品，分散集團經營風險。
- D. 善用廢棄物處理之核心技術，以保護客戶權益，提升附加價值。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新臺幣仟元

銷售地區\年度	108 年度		109 年度	
	金額	%	金額	%
國內	603,509	35.01	1,142,787	38.03
亞洲	1,120,201	64.99	1,861,789	61.97
營業收入淨額	1,721,710	100.00	3,004,576	100.00

目前已在大陸地區投資設廠，故業務範圍以台灣及大陸為主要服務地區。

## 2. 市場占有率

本公司專注於「資源回收處理，減輕環境負荷，建立資源永續利用」之研究發展，服務範圍涵蓋 IC 半導體、PCB、電腦周邊、光電等相關資訊科技產業，並為國內許可之「甲級廢棄物處理機構」。

本公司提供有多元性服務，主要營運包括貴金屬的回收處理、半導體事業零件清洗、金鹽製造、事業廢氣物處理、廢液處理等，故較無法以單一項目市場佔有率來表達公司的規模，惟本公司將持續提升處理量能及處理品質，期相對提高整體的市場佔有率。

## 3. 市場未來之供需狀況與成長性

目前市場供需狀況仍屬供不應求，因相關產業對處理事業廢棄物愈來愈重視，加上環保法規愈趨完整及申請證照耗時冗長（處理廠由設置至建廠完成，取得操作許可，平均約需耗時三年以上，且業務開展又須簽訂合約後始得運作，故正常營運又需一個年度），而相關產業又維持一定成長率，即使處理廠之處理負荷能力達到市場產生量，但礙於法令限制，亦須相當時間才能合法處理事業機構之廢棄物產出量，故在未來 3~5 年內市場仍屬供不應求之狀況。

## 4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1)有利因素

- A. 民眾環保意識建立，有利本公司業務發展。
- B. 堅實的經營團隊，迎接挑戰。
- C. 擁有一貫化處理技術，有效率之生產運作與管理程序，提高回收比率及營收。
- D. 完整產品線，滿足客戶多樣化的需求。
- E. 建立長期及垂直整合的專業服務。
- F. 客戶至上與誠信服務的企業文化。

### (2)不利因素及因應對策

#### A. 環保法規及公權力不張

目前環保處理資源化公司，大都屬非法經營，罰責過輕，再加上公權力不張，使合法且正派經營之業者，生存受擠壓。

因應對策：

- (A) 加強環保法規之宣揚，提高全民環保意識，提昇本身之處理技術達安全、無害之境界。
- (B) 結合法同業力量促使政府提高處理廠之設立門檻，以保護合法業者之權益。

#### B. 處理工人聘請不易，且成本過高

近年來勞工意識抬頭，粗重工作缺工情形嚴重及政府凍結外勞之引進等

因素，一般處理廠之前段作業仍須倚賴人工，尚無法完全自動化，故此人工成本將是經營者一大壓力亦是本公司未來發展要克服之難題。

因應對策：

除提昇前段處理作業之自動化外，並加強員工之拆解處理熟練度，務使處理效率達至百分之百。

#### C. 取得或變更操作許可證需時過長，影響業務拓展

每當增加處理設備或處理量時，均須從頭開始申請，耗時又耗力，使得商機盡失。

因應對策：

強化業務與行政單位之協調，使得取照之時間儘量縮短，以爭取時效。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之重要用途

產品名稱	主要用途
黃金	售與銀樓，用於製成金飾品，或精煉成各半導體業、光電相關行業所用之應用材料等。
白銀	售與銀樓，用於製成銀飾品，或需以白銀為材料之產業。
單一金屬	鐵、銅、鋁、錫等交予鍊鐵廠、熔銅廠，鋁鑄廠等再生利用。
人造建材	用於替代日益短缺之天然大理石，及無法防腐蝕、耐高溫之各種建材；甚至可取代各種混凝土製品，如圍牆磚、百歲磚等。
藝品	偏向於收藏、觀賞性質，屬精緻之藝術品。
金鹽	PCB、電鍍等。

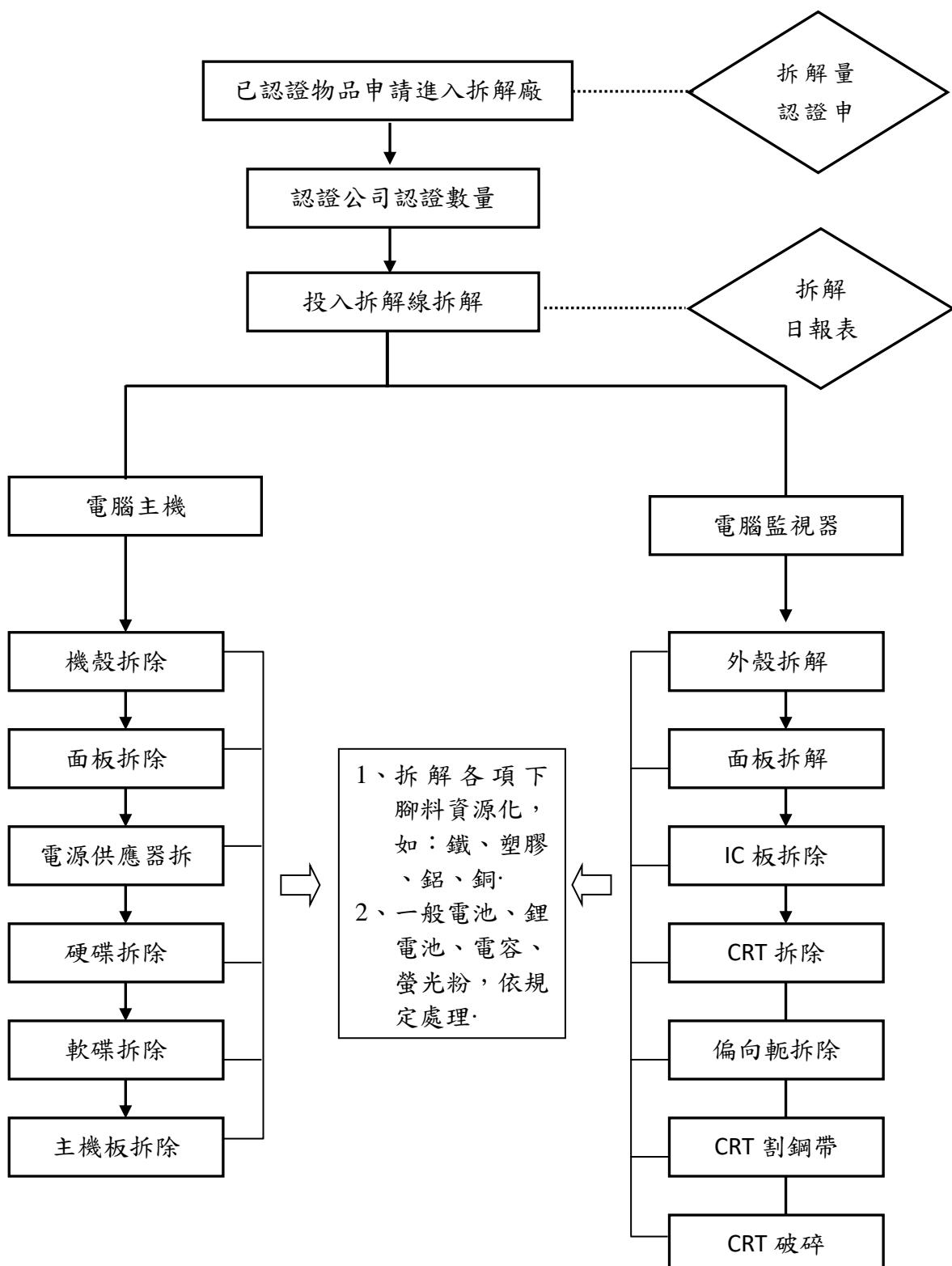
### 2. 主要產品之產製過程

- (1) 廢資訊品處理：回收之廢電腦、印表機、筆記型電腦、螢幕等，每月處理產能在3至4萬台。(流程表一)
- (2) 混合廢五金處理：主要來源從PC板，經過破碎、粉碎、研磨、靜電台分選機後，產出高純度的紅銅，另廠商製程上產出的下腳料，包含鋁、錫、鐵…等，是主要回收範圍。(流程表一)
- (3) 貴金屬—黃金、白銀等精煉：主要來源從IC、BGA、金手指、電鍍老化液等，提煉黃金、銀、鈀金、工業用氰化金鉀。(流程表二及三)
- (4) 人造建材生產：主要來源從PC板，經提煉銅粉後所剩餘的玻璃粉及電腦螢幕的玻璃經聚合後產出各項的人造建材如…及各項藝品。(流程表四)
- (5) 金鹽生產：係乃工業電鍍用之「氰化金鉀」，俗稱「工業用金鹽」。(流程表五)

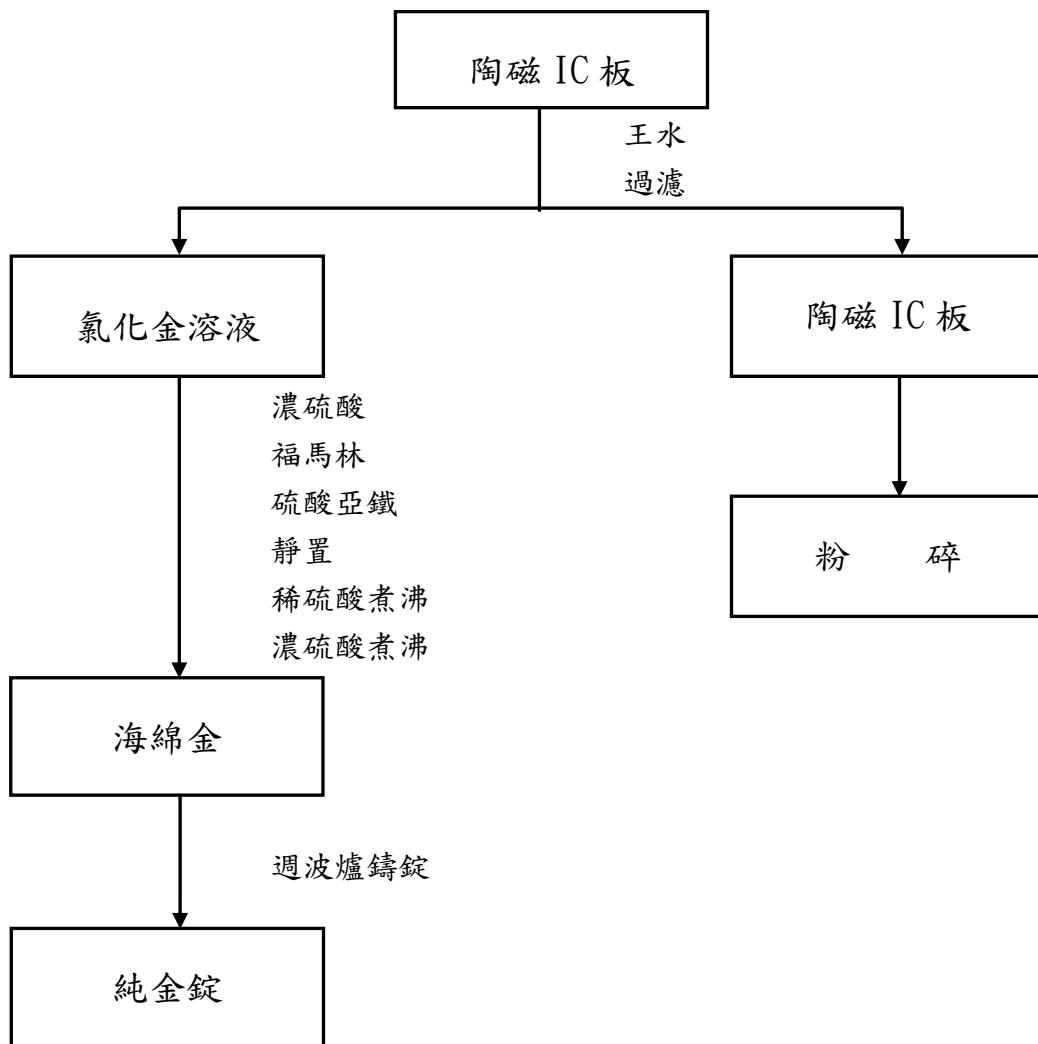
(三) 主要原料之供應狀況：

主要原料	供應代理商	供應狀況
貴金屬原料	台灣銀行、金湧貿易有限公司	良好
含貴金屬下腳料	欣興電子(股)公司、健鼎科技(股)限公司、台灣通用器材(股)公司、嘉聯益科技(股)公司	良好
混合五金原料	台灣愛普生科技(股)公司、台灣惠普資訊科技(股)公司、台灣兄弟國際行銷(股)公司、台灣佳能資訊(股)公司、全家便利商店(股)公司	良好

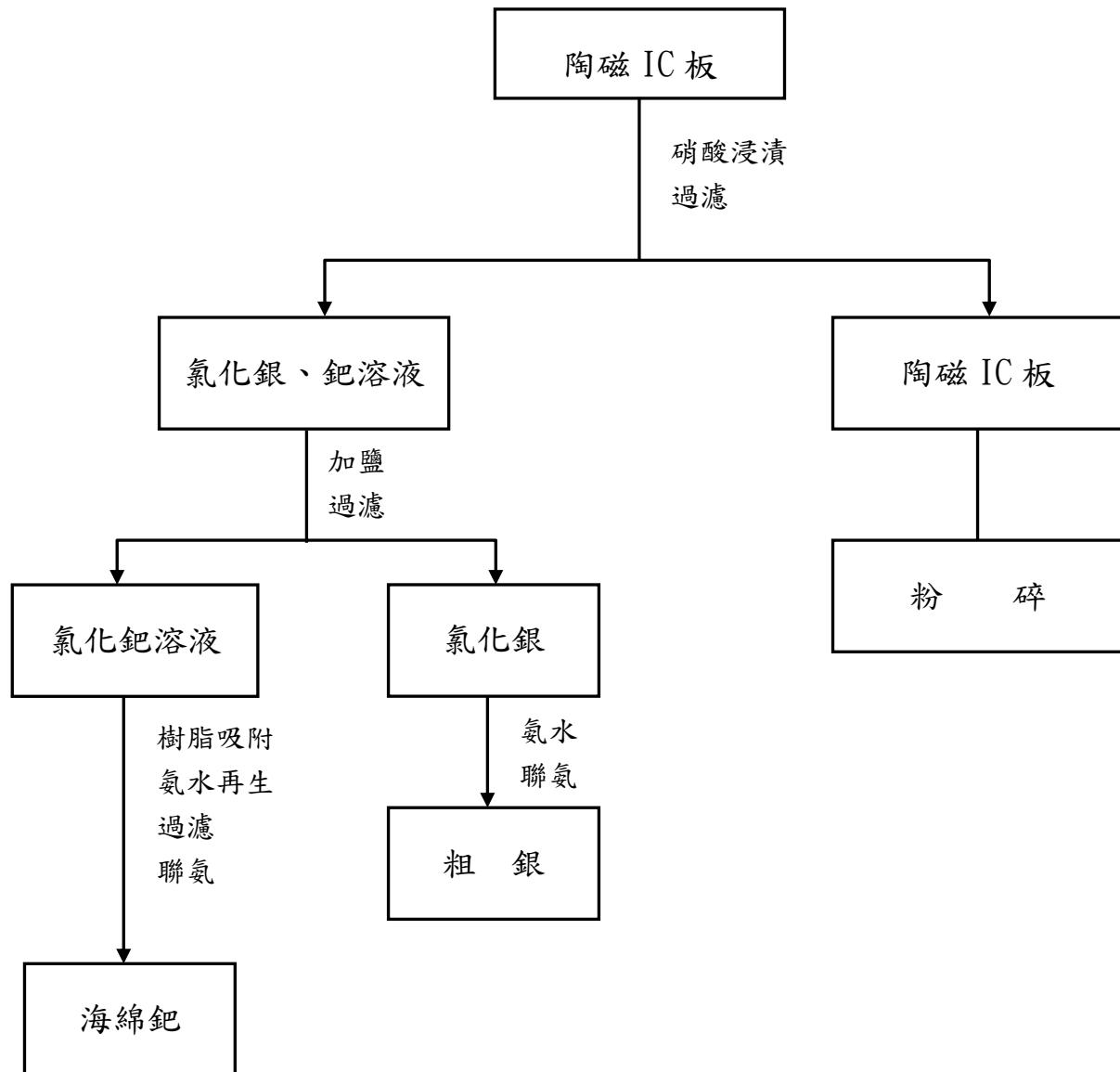
流程表一 廢資訊品處理流程



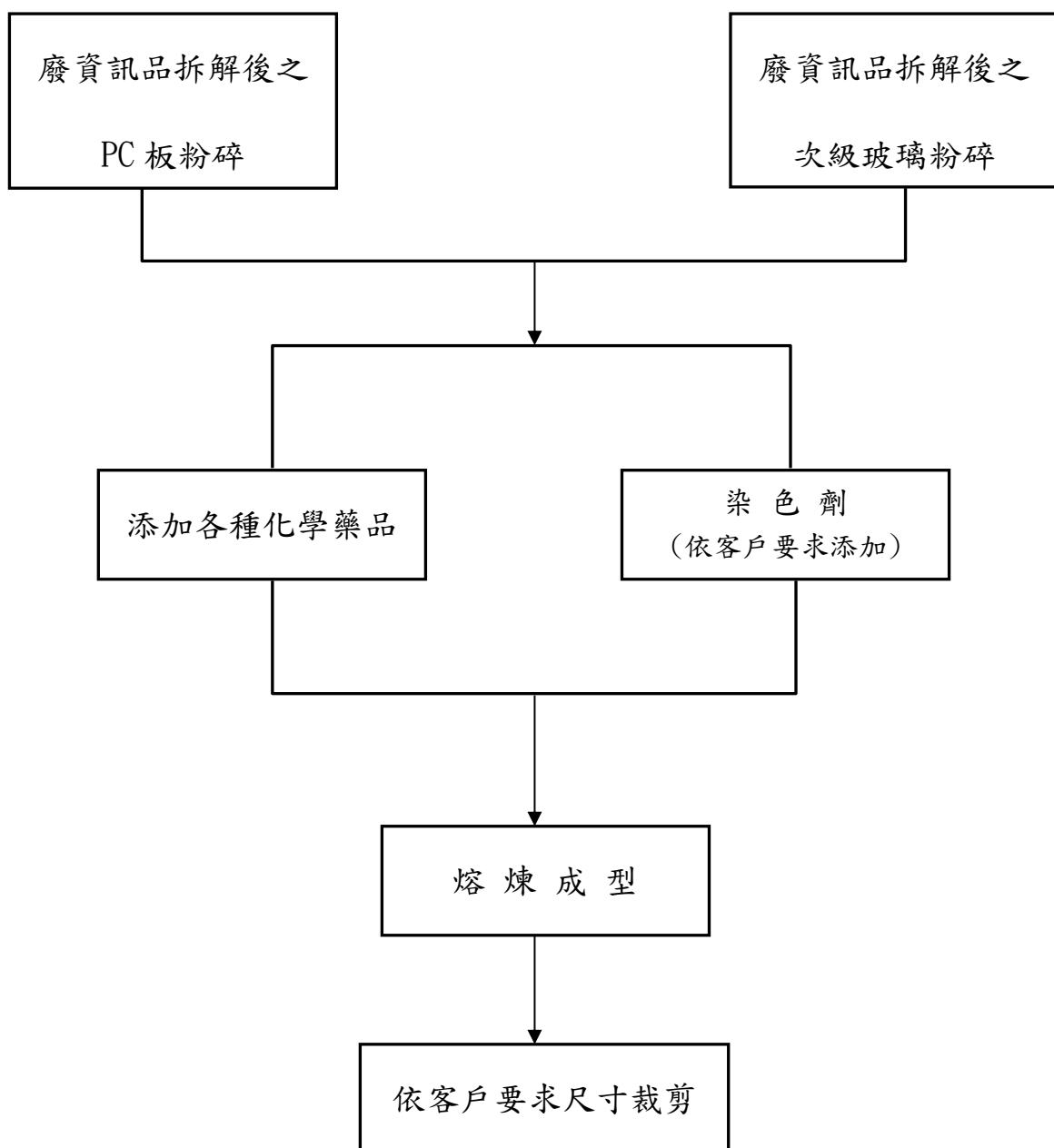
流程表二 貴金屬精煉流程-金



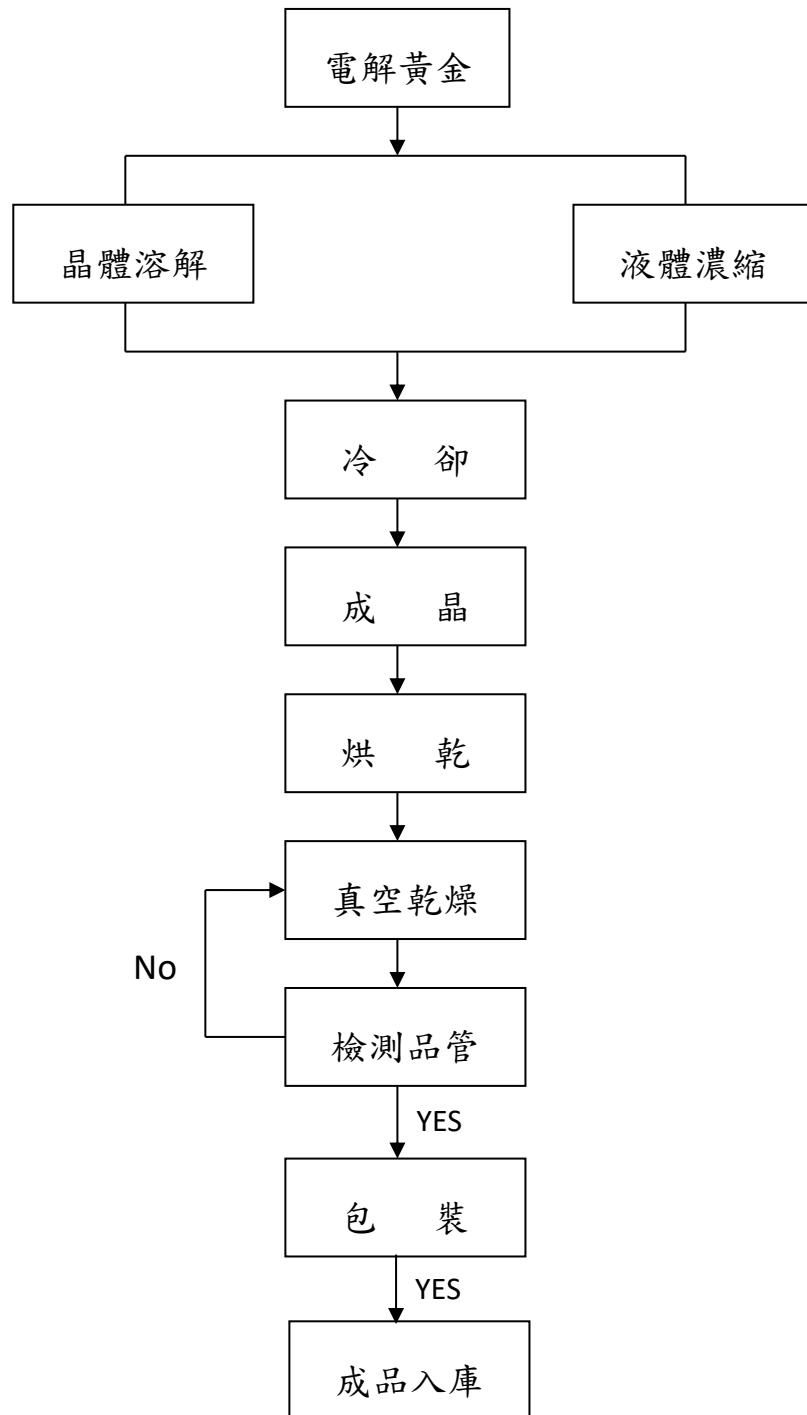
流程表三 貴金屬精煉流程-白銀、鈀金



流程表四 人造大理石等建材生產流程



流程表五 金鹽生產流程



(三) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新臺幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 廠商	972,508	67.73	無	D 廠商	1,767,187	57.98	無	D 廠商	179,853	53.93	無
2	C 廠商	387,195	26.97	無	A 廠商	1,176,699	38.61	無	A 廠商	224,492	43.2	無
3	其他	76,095	5.30	無	其他	104,156	3.41	無	其他	21,548	2.87	無
	進貨淨額	1,435,798	100.0		進貨淨額	3,048,042	100.0		進貨淨額	425,893	100.00	

說明：因金鹽製程及研發需求持續對 A 廠商進貨；另貴金屬市場銷售成長，增加 D 廠商進貨。

2. 最近二年度主要銷售客戶資料

單位：新臺幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 客戶	1,019,230	59.13	無	A 客戶	1,861,714	61.96	無	A 客戶	264,803	57.63	無
2	B 客戶	-	-	無	D 客戶	409,047	13.61	無	E 客戶	41,060	9.17	無
3	其他	704,480	40.87	無	其他	733,815	24.43	無	其他	153,656	33.20	無
	銷貨淨額	1,723,710	100.00		銷貨淨額	3,004,576	100.00		銷貨淨額	459,519	100.00	

說明：109 年因國際金價上漲，本集團增加對 A 客戶之銷售。

(四) 最近二年度生產量值

單位：新臺幣仟元

主要商品	年 度  生 產 量 值	單 位	108 年度			109 年度		
			產能	產量	產值	產能	產量	產值
廢資訊品清運及處理收入	仟台	30	8	525	30	16	1,793	
混合五金處理及銷貨收入	公噸	1,500	514	17,626	1,500	647	15,027	
黃 金	公斤	4,200	751	1,034,944	4,200	1,471	2,561,293	
金 鹽	公斤	7,200	505	482,049	7,200	479	545,646	
白 銀	公斤	5,000	4,756	78,628	5,000	-	-	
白 金	公斤	200	50	40,641	200	-	-	
鈀 金	公斤	100	2	2,111	100	2	2,871	
合 計	-	-	-	1,656,524	-	-	3,126,630	

(五) 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣仟元

主要商品	年 度  銷 售 量 值	單 位	108 度				109 年度			
			內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
			量	值	量	值	量	值	量	值
廢資訊品清運及處理收入	仟台	8	525	-	-	-	16	1,793	-	-
混合五金處理及銷貨收入	公噸	393	14,345	27	512	504	12,068	-	-	-
黃 金	公斤	-	-	817	1,112,653	-	3	1,380	2,416,523	
金 鹽	公斤	497	474,550	-	-	470	535,193	-	-	
白 金	公斤	50	40,641	-	-	25	21,495	-	-	
白 銀	公斤	3,762	63,165	-	-	-	-	-	-	
鈀 金	公斤	-	-	0	6	-	-	-	-	
其 他	-	-	10,283	-	7,030	-	17,313	-	188	
合 計	-	-	603,509	-	1,120,201	-	587,865	-	2,416,711	

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

110 年 3 月 31 日

年 度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日
員 工 人 數	經理級以上	12	15	16
	生產線員工	28	39	35
	一般職員	32	31	33
	合 計	72	85	84
平 均 年 歲		43.1	41.8	41.7
平 服 務 年 資		8.4	7.5	7.2
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	11.11%	7.06%	9.52%
	大 專	33.33%	41.18%	44.05%
	高 中	23.61%	37.65%	33.33%
	高 中 以 下	31.95%	14.11%	13.10%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：無因污染環境受損失及處分之情形。

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施、進修、訓練及各項員工權益維護措施

- (1) 獎金福利：年終獎金。
- (2) 休假福利：週休二日。
- (3) 保險福利：勞保、健保、團保。
- (4) 餐飲福利：員工餐廳(餐費公司負擔)、誤餐費。
- (5) 衣著福利：提供制服申請。
- (6) 娛樂福利：旅遊安排。
- (7) 補助福利：婚喪補助、彌月禮金、子女教育獎學金、新居落成禮金、急難救助補助、員工體檢、生日禮金、勞動節/中秋節/端午節禮金或禮品。
- (8) 教育訓練：參加外部舉辦與工作上有相關性之訓練課程、研討會。
- (9) 其他福利：咖啡茶點、健身房、員工持股信託。

## 2. 退休制度與實施情形

(1) 本公司於 88 年 1 月訂定員工退休辦法，並自 88 年 2 月起依「勞動基準法」之規定，按薪資總額百分之二提撥退休準備金。

(2) 本公司已於 88 年起延攬請精算師計算退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起施行勞工退休金條例，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

## 3. 勞資間協議情形

本公司勞資關係和諧，舉凡職工福利活動與其他制度推行或監督，在勞資雙方與公司間均能協調合作；公司一方面為勞方爭取改善工作環境與員工福利，同時亦能約束同仁遵守勞資協議規定，積極投入生產製造活動。

## 4. 員工權益維護措施

(1) 本公司設立並公告性騷擾防治辦法，並依性別工作平等法給予陪產假及育嬰留職停薪。對於不適任之員工，先施予適當之工作改善計劃，若再未能符合工作需求者，則視實際狀況予以轉職，或依法從優處理其離職。

(2) 最近 2 年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(3) 目前及未來可能發生因勞資糾紛遭受損失之估計金額與因應措施：

勞資雙方關係義務係依據勞基法及其相關法令，及本公司行政規章各項規定辦理。本公司成立至今，均維持和諧之勞資關係。公司為使勞資關係能持續維持，因此實施人性化之管理，並加強勞資雙方之雙向溝通，共創美好之將來。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
事業廢棄物處理契約書	A	110.01.01 - 112.12.31	事業廢棄物清理(混合五金)	無
事業廢棄物處理契約書	B	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(下腳料)	無
事業廢棄物處理契約書	C	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(廢液)	無
事業廢棄物處理契約書	D	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(廢液)	無
事業廢棄物處理契約書	E	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(下腳料)	無
事業廢棄物處理契約書	F	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(廢液)	無
事業廢棄物處理契約書	G	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(廢液)	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
事業廢棄物處理契約書	H	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(廢液)	無
事業廢棄物處理契約書	I	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(廢液)	無
事業廢棄物處理契約書	J	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(半成品報廢)	無
事業廢棄物處理契約書	K	110.03.01 - 112.02.28	事業廢棄物清理(下腳料)	無
事業廢棄物處理契約書	L	109.09.30 - 110.09.30	事業廢棄物清理(廢資訊品)	無
事業廢棄物處理契約書	M	109.11.01 - 110.10.31	事業廢棄物清理(廢資訊品)	無
事業廢棄物處理契約書	N	110.03.01 - 111.02.28	事業廢棄物清理(下腳料)	無
事業廢棄物處理契約書	O	110.04.01 - 111.03.31	事業廢棄物清理(下腳料)	無
事業廢棄物處理契約書	P	110.01.01 - 110.12.31	事業廢棄物清理(混合五金)	無
事業廢棄物處理契約書	Q	110.04.01 - 111.03.31	事業廢棄物清理(下腳料)	無
事業廢棄物處理契約書	R	108.09.01 - 110.08.31	事業廢棄物清理(混合五金)	無
事業廢棄物處理契約書	S	108.11.01 - 110.10.31	事業廢棄物清理(廢資訊品)	無
事業廢棄物處理契約書	T	108.09.30 - 110.09.30	事業廢棄物清理(廢資訊品)	無
買賣協議書	U	100.12.28 起	銷售貴金屬	無
借款契約	V	102.01.31 - 116.09.18	長期擔保借款	無
借款契約	W	109.05.08 - 110.05.08(展期)	短期擔保借款	無
借款契約	X	109.11.11 - 110.11.11	短期擔保借款	無
借款契約	Y	109.12.04 - 110.11.30	短期借款	無
借款契約	Z	110.04.29 - 111.04.29	短期擔保借款	無

## 陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 110年3月31 日財務資料 (註2)
	105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產	1,501,503	1,318,328	1,040,186	892,920	856,903	905,765
不動產、廠房及設備(註1)	2,062,474	2,121,635	2,038,699	1,927,007	1,908,962	1,912,705
無形資產	3	-	-	-	-	-
其他資產(註1)	99,195	43,627	48,176	106,551	116,135	122,723
資產總額	3,663,175	3,483,590	3,127,061	2,926,478	2,882,000	2,941,193
流動負債	分配前	848,532	832,044	822,228	689,565	835,195
	分配後	848,532	832,044	822,228	689,565	註3
非流動負債	742,534	669,157	597,715	525,151	457,526	437,824
負債總額	分配前	1,591,066	1,501,201	1,419,943	1,214,716	1,292,721
	分配後	1,591,066	1,501,201	1,419,943	1,214,716	註3
歸屬於母公司業主之權益	2,071,857	1,982,156	1,706,889	1,711,537	1,589,279	1,566,151
股本	1,032,082	1,032,082	1,032,082	1,032,082	1,032,082	1,032,082
資本公積	1,109,441	1,045,580	958,405	958,405	958,405	958,405
保留盈餘	分配前	(63,861)	(87,175)	(271,160)	(261,304)	(385,728)
	分配後	(63,861)	(87,175)	(271,160)	(261,304)	(385,728)
其他權益	(5,805)	(8,331)	(12,438)	(17,646)	(15,702)	(16,684)
庫藏股票	-	-	-	-	-	-
非控制權益	252	233	229	225	222	220
權益總額	分配前	2,072,109	1,982,389	1,707,118	1,711,762	1,589,279
	分配後	2,072,109	1,982,389	1,707,118	1,711,762	1,589,279

註1：皆未辦理資產重估價。

註2：110年3月31日合併財務報表經會計師核閱。

註3：本公司於110年3月24日董事會決議不分配盈餘，惟尚未經股東常會決議。

(二)簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

單位:新臺幣仟元

項 目 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 110 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 1)
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營業收入	2,420,288	2,167,513	2,123,228	1,723,710	3,004,576	459,519
營業毛利(損)	(11,715)	35,107	(45,265)	64,070	(33,974)	10,446
營業(損失)	(120,783)	(75,834)	(157,951)	(35,923)	(130,057)	(14,190)
營業外收入及(支出)	(7,403)	(14,100)	(116,978)	46,150	6,324	(7,956)
稅前淨利(損)	(128,186)	(89,934)	(274,929)	10,227	(123,733)	(22,146)
繼續營業單位本期淨利(損)	(126,391)	(86,652)	(270,251)	10,186	(123,303)	(22,146)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 ( 損 )	(126,391)	(86,652)	(270,251)	10,186	(123,303)	(22,146)
本期其他綜合損益 ( 稅後淨額 )	(18,044)	(3,056)	(5,020)	(5,542)	820	(982)
本期綜合(損)益總額	(144,435)	(89,708)	(275,271)	4,644	(122,483)	(23,128)
淨利(損)歸屬於母公司業主	(126,389)	(86,646)	(270,247)	10,191	(123,299)	(22,144)
淨利歸屬於非控制權益	(2)	(6)	(4)	(5)	(4)	(2)
綜合(損)益總額歸屬於母公司業主	(144,432)	(89,701)	(275,267)	4,648	(122,480)	(23,126)
綜合(損)益總額歸屬於非控制權益	(3)	(7)	(4)	(4)	(3)	(2)
每股盈餘(損失)	(1.22)	(0.84)	(2.62)	0.10	(1.19)	(0.22)

註 1 : 110 年 3 月 31 日財務報表經會計師核閱。

(三)簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

項 目	年 度	最近五 年 度 財 勿 資 料				
		105 年	106 年	107 年	108 年 度	109 年 度
流 动 資 產		1,338,027	1,169,441	902,726	730,228	705,070
不動產、廠房及設備（註1）		1,839,516	1,911,631	1,844,993	1,741,997	1,729,204
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其 他 資 產（註 1）		528,656	437,670	409,163	449,353	1,148,850
資 產 總 額		3,706,199	3,518,742	3,156,882	2,921,578	2,878,054
流動負債	分配前	892,263	868,652	853,325	685,212	831,793
	分配後	892,263	868,652	853,325	685,212	註2
非 流 動 負 債		742,079	667,934	596,668	524,829	457,204
負債總額	分配前	1,634,342	1,536,586	1,449,993	1,210,041	1,288,997
	分配後	1,634,342	1,536,586	1,449,993	1,210,041	註2
股 本		1,032,082	1,032,082	1,032,082	1,032,082	1,032,082
資 本 公 積		1,109,441	1,045,580	958,405	958,405	958,405
保 留 盈 餘	分配前	(63,861)	(87,175)	(271,160)	(261,304)	(385,728)
	分配後	(63,861)	(87,175)	(271,160)	(261,304)	註2
其 他 權 益		(5,805)	(8,331)	(12,438)	(17,646)	(15,702)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	2,071,857	1,982,156	1,706,889	1,711,537	1,589,057
	分配後	2,071,857	1,982,156	1,706,889	1,711,537	註2

註 1：皆未辦理資產重估價。

註 2：本公司於 110 年 03 月 24 董事會決議不分配盈餘，惟尚未經股東常會決議。

(四)簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則

單位:新臺幣仟元

年 度 項 目	最近五 年 度 財 勿 資 料				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	2,369,973	2,098,267	2,090,602	1,622,738	3,004,386
營業毛利(損)	(20,751)	28,306	(45,522)	52,451	(37,736)
營業(損失)	(95,459)	(51,018)	(124,280)	(19,690)	(110,265)
營業外收入及(支出)	(32,721)	(38,917)	(150,653)	29,913	(13,034)
稅前淨利(損)	(128,180)	(89,935)	(274,933)	10,223	(123,299)
繼續營業單位本期淨利(損)	(126,389)	(86,646)	(270,247)	10,191	(123,299)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利 ( 損 )	(126,389)	(86,646)	(270,247)	10,191	(123,299)
本期其他綜合(損)益 ( 稅後淨額 )	(18,043)	(3,055)	(5,020)	(5,543)	819
本期綜合(損)益總額	(144,432)	(89,701)	(275,267)	4,648	(122,480)
每股盈餘	(1.22)	(0.84)	(2.62)	0.1	(1.19)

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	意 見
105	安永聯合會計師事務所	黃益輝、郭紹彬	無保留意見
106	安永聯合會計師事務所	洪茂益、黃益輝	無保留意見
107	安永聯合會計師事務所	洪茂益、黃益輝	無保留意見
108	安永聯合會計師事務所	洪茂益、鄭清標	無保留意見
109	安永聯合會計師事務所	洪茂益、鄭清標	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析					當年度截 至 110 年 3 月 31 日 (註 6)
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	43.43	43.09	45.40	41.50	44.85	46.75
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	136.46	124.97	113.05	117.79	103.35	101.03
償債能力 %	流動比率(註 1)	176.95	158.44	126.50	129.49	102.60	96.64
	速動比率(註 1)	25.90	42.79	36.87	48.01	25.86	28.56
	利息保障倍數 (註 2)	(17.63)	(5.09)	(15.41)	1.64	(7.52)	(5.90)
經營能力	應收款項週轉率 (次) (註 3)	58.13	58.42	66.61	53.70	126.06	42.52
	平均收現日數(註 3)	6	6	5	7	3	9
	存貨週轉率 (次)	1.86	1.69	2.21	2.30	4.72	2.58
	應付款項週轉率 (次) (註 4)	42.39	42.08	62.17	162.28	291.47	58.92
	平均銷貨日數	196	215	165	159	77	141
	不動產、廠房及設備週轉率	1.18	1.03	1.02	0.85	1.51	0.93
	總資產週轉率	0.67	0.60	0.64	0.56	1.03	0.63
獲利能力	資產報酬率 (%) (註 2)	(3.34)	(2.08)	(7.77)	0.75	(3.85)	(2.69)
	權益報酬率 (%) (註 2)	(5.89)	(4.27)	(14.65)	0.59	(7.47)	(5.61)
	稅前純益占實收資本比率 (%) (註 2)	(12.42)	(8.71)	(26.63)	0.99	(11.99)	(2.15)
	純益率 (%) (註 2)	(5.22)	(3.99)	(12.72)	0.59	(4.10)	(4.82)
	每股盈餘 (元) (註 2)	(1.22)	(0.84)	(2.62)	0.10	(1.19)	(0.22)
現金流量	現金流量比率 (%) (註 1)	(32.30)	35.62	(0.03)	31.54	(14.38)	(3.92)
	現金流量允當比率 (%) (註 1)	20.92	22.68	12.72	65.32	30.98	195.83
	現金再投資比率 (%) (註 1)	(8.23)	9.21	(0.01)	8.21	(4.84)	(1.50)
槓桿度	營運槓桿度 (註 5)	0.77	0.27	0.60	(0.48)	0.60	0.77
	財務槓桿度(註 5)	0.95	0.84	0.90	0.69	0.90	0.82
說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)							
註 1：係 109 年虧損因素及庫存增加及短期借款增加，致償債能力較前期下降。							
註 2：係 109 年持續虧損造成獲利能力下降。							
註 3：係 109 年外銷金額佔比大且收款天數較短，以致應收帳款週轉率上升及平均銷貨日數下降。							
註 4：係 109 年底控制庫存，減少年底進貨量，致比率上升。							
註 5：係 109 年本業仍為營業損失所致。							
註 6：110 年 3 月 31 日合併財務資料經會計師核閱。							

財務分析項目之計算公式如下：

#### 1. 財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

#### 2. 債債能力

- (1)流動比率 = 流動資產／流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

#### 3. 經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額／平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)]／平均資產總額。
- (2)權益報酬率 = 稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利)／加權平均已發行股數。

#### 5. 現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

#### 6. 槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益／(營業利益 - 利息費用)。

(二)個體財務分析-國際財務報導準則

年 度		最近五 年 度 財 勿 分 析				
分析項目		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年度
財務 結構%	負債占資產比率	44.09	43.66	45.93	41.41	44.79
	長期資金占固定資產比率	152.97	138.63	124.85	123.69	114.13
償債 能力%	流動比率	149.95	134.62	105.79	106.57	84.77
	速動比率(註 1)	15.74	33.21	31.93	28.64	16.55
	利息保障倍數	(17.63)	(4.87)	(14.96)	1.62	(7.30)
經營 能力	應收款項週轉率(次)(註 2)	57.34	56.55	65.59	50.56	126.05
	平均收現日數	6	6	6	7	3
	存貨週轉率(次)	2.00	1.77	2.44	2.42	5.23
	應付款項週轉率(次)(註 3)	45.46	41.08	62.66	162.28	301.96
	平均銷貨日數	182	205	150	151	70
	不動產、廠房及設備週轉率(次)(註 4)	1.30	1.11	1.11	0.88	1.67
獲利 能力	總資產週轉率(次)	0.65	0.58	0.63	0.53	1.04
	資產報酬率%(註 5)	(3.32)	(2.04)	(7.68)	0.76	(3.84)
	權益報酬率%(註 5)	(5.89)	(4.27)	(14.65)	0.59	(7.47)
	稅前純益占實收資本比率%(註 5)	(12.42)	(8.71)	(26.64)	0.99	(11.95)
	純益率%(註 5)	(5.33)	(4.12)	(12.93)	0.62	(4.10)
現金 流量	每股盈餘(元)(註 5)	(1.22)	(0.84)	(2.62)	0.10	(1.19)
	現金流量比率%(註 6)	(33.26)	35.63	5.22	20.53	(6.89)
	現金流量允當比率%(註 6)	17.90	21.37	12.30	49.78	38.16
槓桿 度	現金再投資比率%(註 6)	(9.37)	10.18	1.27	5.42	(2.08)
	營運槓桿度(註 7)	0.84	0.18	0.62	(1.25)	0.53
	財務槓桿度(註 7)	0.93	0.76	0.88	0.54	0.88

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

註 1：係 109 年存貨佔流動比率大，造成速動比率偏低，受貴金屬價格上漲，致比率變動較大。

註 2：係 109 年放帳天期較長的客戶 108 年期末下單金額較大，以致應收帳款週轉率上升。

註 3：係 109 年擴增產能，增加年底進貨量，致比率上升。

註 4：係 109 年國際貴金屬價格上漲，增加黃金銷售量，109 年銷貨淨額較 108 年增加 1,381,648 仟元，致不動產、廠房及設備週轉率上升。

註 5：係 109 年虧損造成報酬率及純益率下降。

註 6：係去化庫存，並有小幅損失，營業活動現金流量減少。

註 7：係 109 年營業費用增加及營業損失所致。

財務分析項目之計算公式如下：

#### 1. 財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

#### 2. 債債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

#### 3. 經營能力

- (1)應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 平均應付款項餘額
- (5)平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額
- (2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

#### 5. 現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

#### 6. 構桿度

- (1)營運構桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2)財務構桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

- 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告  
請參閱本年報第 92 頁。
- 四、最近年度財務報告  
請參閱本年報第 94~168 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告  
請參閱本年報第 169~238 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事  
本公司及其關係企業無發生財務週轉困難之情事。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新臺幣仟元

項目	年度	109 年度	108 年度	差異		說明
				金額	%	
流動資產	856,093	892,920	(36,827)	(4.12)		
非流動資產	2,025,097	2,033,558	(8,461)	(0.42)		
資產總額	2,882,000	2,926,478	(44,478)	(1.52)		
流動負債	835,195	689,565	145,630	21.12	註 1	
非流動負債	457,526	525,151	(67,625)	(12.88)		
負債總額	1,292,721	1,214,716	78,005	6.42		
股本	1,032,082	1,032,082	–	0.00		
資本公積	958,405	958,405	–	0.00		
保留盈餘	(385,728)	(261,304)	124,424	47.62	註 2	
其他權益	(15,702)	(17,646)	(1,944)	(11.02)		
庫藏股	–	–	–	–		
非控制權益	222	225	(3)	(1.3)		
權益總計	1,589,279	1,711,762	(122,483)	(7.16)		

增減比例變動分析說明：增減變動達 20% 以上者始加以分析。

註 1：主要為營運週轉需求而增加銀行短期借款所致。

註 2：國外機構財務報表換算之兌換差額變動所致。

## 二、財務績效

### (一)最近二年度財務績效分析

單位：新臺幣仟元

項目	109 年度	108 年度	增(減) 金額	變動比例 (%)	說明
營業收入	3,004,576	1,723,710	1,280,866	74.31	註 1
營業成本	(3,038,550)	(1,659,640)	1,378,910	83.08	註 1
營業毛利(損)	(33,974)	64,070	(98,044)	(153.03)	註 1
營業費用	(96,083)	(99,993)	(3,910)	(3.91)	
營業淨利(損)	(130,057)	(35,923)	94,134	262.04	註 1
營業外收入及(支出)	6,324	46,150	(39,826)	(86.30)	註 2
本期稅前淨利(損)	(123,733)	10,227	(134,010)	(1,310.35)	註 1
所得稅利益(費用)	430	(41)	471	(1,148.78)	註 3
本期淨利(損)	(123,303)	10,186	(133,489)	(1,310.51)	註 1
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	820	(5,542)	6,362	114.80	註 2
本期綜合損益總額	(122,483)	4,644	(127,127)	(2,737.45)	註 1
增減比例變動分析說明：增減變動達 20%以上者始加以分析。					
註 1：109 年受市場貴金屬價格上漲，有較大量貴金屬交易金額；109 年及 108 年存貨跌價損失(回升利益)分別為 27,042 仟元及(109,250)仟元影響營業成本，致 109 年虧損。					
註 2：109 年及 108 年分別取得火災損失(107 年 9 月發生)之存貨理賠收入分別為 16,716 仟元及 57,587 仟元所致。					
註 3：109 年度所得利益增加所致。					

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無。

### 三、現金流量

#### (一)最近二年度流動性分析

項目	年度	109 年度	108 年度	增(減)比例
現金流量比率 (%)	-14.38	31.54	(145.59)%	
現金流量允當比率 (%)	30.98	65.32	(52.57)%	
現金再投資比率 (%)	-4.84	8.21	(158.95)%	

增減比例變動分析說明：

109 年度現金流量減少，109 年營業活動淨現金流入(出)-120,064 仟元，期末流動負債為 835,195 仟元，使得現金流量比率為-14.38%，而造成兩期營業活動現金流量差異的主要原因為 109 年度稅前虧損 123,733 仟元及存貨變動差異。

#### (二)未來一年現金流量性分析

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 ①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	預計全年現 金流出量③	預計現金剩 餘(不足)數額 ①+②-③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
164,038	120,800	98,000	186,838	-	-

現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：擬增加庫存週轉，降低貴金屬庫存部位。
- (2)投資活動：支付廠房重建工程及設備款項，致現金流出。
- (3)籌資活動：償還部份長期借款。

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度無重大資本支出之情事。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司最近年度無重大投資案，未來投資計劃將視市場狀況及營業規模之需要而定。

#### 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

##### (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

###### 1. 利率變動影響

最近年度市場利率變動幅度不大，而本公司之短期借款，係屬資金調節性質，而長期資金係以銀行長期借款支應，109 年度淨利息支出為新臺幣 14,528 仟元，佔稅前淨損 11.74%。

本公司的資金規畫以穩健保守為原則，並定期評估市場利率、金融資訊變化情形，適時採取適當資金運用，以降低利率對本公司的影響。

###### 2. 匯率變動影響

本公司部份進貨及銷貨以外幣收、付款，藉由外幣資產負債互抵效果，以降低匯率變動的影響，109 年度兌換損失為新臺幣 13,721 仟元，佔稅前淨損 11.09%。

未來會隨時掌握匯率相關資訊，加強與銀行間的外匯諮詢與規劃，掌握匯率走勢，以降低匯率波動對公司獲利的影響。

### 3. 通貨膨脹影響

因為本公司的產品為抗通貨膨脹的標的之一，所以當通膨發生時亦會同時帶動產品價格的上漲，故以長期來看，反而對公司的損益是有利的。

### (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司致力於本業之發展，衍生性商品之交易目的為在貴金屬庫存餘量的範圍內，透過賣出貴金屬期貨及購入貴金屬期貨賣權規避庫存貴金屬市場價格波動之風險，109 年度因此類避險交易之利得為新臺幣 5,728 仟元。未從事其他高風險、高槓桿投資。

### (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

請參閱本年報第 59~60 頁之「2. 開發成功之技術或產品」、「3. 未來研發計劃及預計投入之研發費用」說明。

### (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度並未受到國內外重要政策及法律變動，而對公司財務業務有影響之事；未來仍持續會與本公司委任的法律顧問及會計師維持密切聯絡與諮詢，以隨時掌握注意國內外重要政策及法律變動對公司財務及業務影響，並提出因應對策規劃。

### (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司所處產業在可預見之未來尚不致因科技改變及產業發生重大變化致影響公司之財務和業務。

### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象良好，最近年度並無重大改變造成企業危機管理之情事。

### (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無併購之計劃。

### (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司於 2017 年 4 月完成環科廠之建造，除增加公司產能，同時也為各項環保政策及循環經濟相關產業產品做準備，以強化公司競爭力，減少公司對單一商品的依賴，有助公司分散國際商品價格波動的風險。此外建造資金係採長期融資操作以降低資金成本及對每股獲利的影響。

### (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司進銷貨情形，請參閱本年報第 70 頁，因產業特性及營運情況，公司除與既有客戶維持良好之業務合作關係外，亦積極尋求其他客戶；並積極尋求可提供純度 9999 及有大量黃金之供應商。

### (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換之情事。

### (十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司無經營權之改變之情事。

### (十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響

者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

1. 訴訟或非訟事件

- (1) 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- (2) 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- (3) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

2. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施

1. 資安風險

本公司對資安管理政策、相關教育訓練及因應作業流程如下：

- (1)伺服務器軟硬體進行系統化整合管理，能及時監管並作問題回報，讓人員能第一時間進行處理，並具備高可用性之備援機制。
- (2)系統服務及資料存取整合帳號及權限管制，人員資料之存取係經過層級管控機制來運作。
- (3)個人辦公用電腦設備皆設定防毒及 USB 存取管理工作，減少資料中毒擴散及資料被惡意存取的風險。
- (4)公司網路使用 VPN 架構區隔內網及外網，導入防火牆管理機制，減少第三方惡意入侵行為。
- (5)不定時之資安宣傳及資訊設備安全管理之教育訓練，提升公司內人員對資訊安全的認識與資安風險防範。
- (6)資訊機房空間具有人員出入及時程管制，同時與保全機制連動，非相關人員不得進入。
- (7)公司內資訊人員不定時參與資安訓練及課程，提升資安應對知識及技術等應用。

2. 其他風險：無。

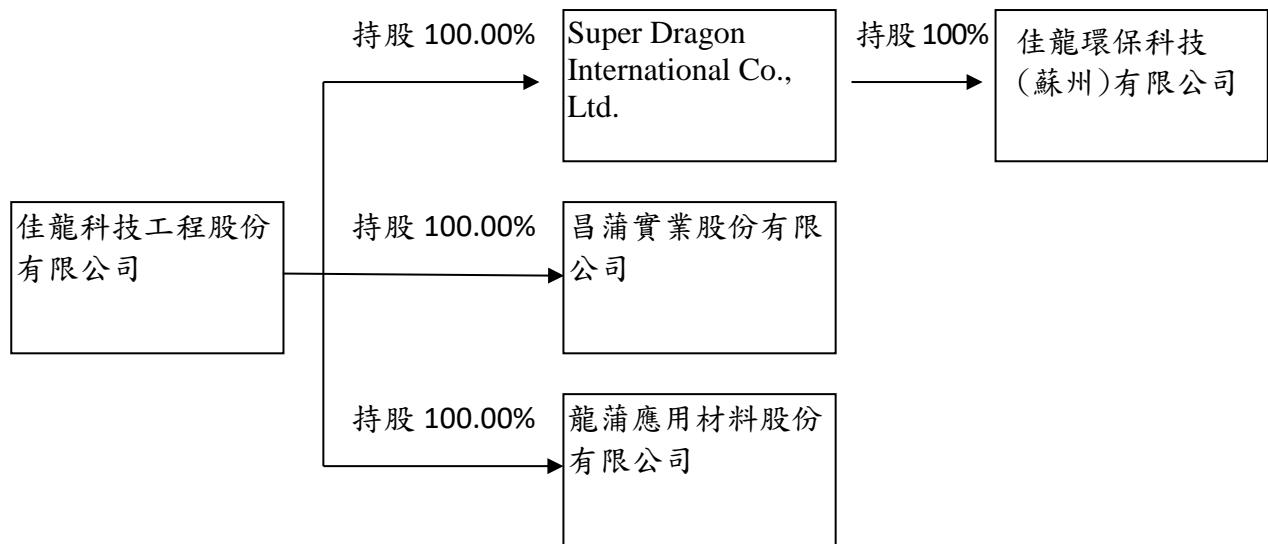
七、其他重要事項

無其他重要事項。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業組織圖



註：本公司 110 年 5 月 5 日 董事會通過「買回昌蒲實業股份有限公司流通在外股權案」，已於 110 年 5 月 18 日完成股票交割，致本公司原持有該子公司 99.87% 股權變更為 100%。

#### (二)關係企業基本資料

單位：新臺幣仟元/美金仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業項目
Super Dragon International Co., Ltd.	92.11.11	Rm 51, 5th Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	USD9,205	環保設備、混合五 金廢料等銷售業務
佳龍環保科技(蘇州) 有限公司	93.3.18	蘇州工業園區婁葑分區	USD10,000	從事各項工業廢棄 物之回收處理及再 利用等產銷業務
昌蒲實業股份有限 公司	77.5.19	桃園市觀音區大潭里一鄰環科路 323 號	NTD180,000	事業廢棄物之清除 處理業務
龍蒲應用材料股份 有限公司	98.12.8	桃園市觀音區大潭里一鄰環科路 323 號	NTD10,000	事業廢棄物之清除 處理業務

(三)各關係企業董事及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持股股份	
			股數	持股比例
Super Dragon International Co., Ltd.	董事	吳耀勲	-	-
佳龍環保科技(蘇州)有限公司	董事長	吳耀勲	-	-
	董事	吳介評	-	-
	董事	吳界欣	-	-
	監察人	簡恒敬	-	-
昌蒲實業股份有限公司	董事長	佳龍科技工程(股)公司 代表人：吳耀勲	18,000,000	100.00%
	董事	佳龍科技工程(股)公司 代表人：吳界欣		
	董事	佳龍科技工程(股)公司 代表人：周康記		
	監察人	黃莉喬	-	-
龍蒲應用材料股份有限公司	董事長	佳龍科技工程(股)公司 代表人：吳界欣	1,000,000	100.00%
	董事	佳龍科技工程(股)公司 代表人：吳耀勲		
	董事	佳龍科技工程(股)公司 代表人：林明珠		
	監察人	佳龍科技工程(股)公司 代表人：楊明暉		

(四)各關係企業營運狀況

單位：新臺幣仟元

企業名稱	實收 資本額	資產 總值	負債 總值	淨值	營業 收入	營業利益 (損失)	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
昌蒲實業股份有限公司	180,000	172,376	1,830	170,546	3,640	(4,064)	(3,269)	(0.18)
Super Dragon International Co., Ltd.	300,100	156,730	-	156,730	-	-	(14,389)	-
佳龍環保科技(蘇州)有限公司	284,800	157,588	2,240	155,348	191	15,730	(14,389)	-
龍蒲應用材料股份有限公司	10,000	9,999	-	9,999	-	(46)	(1)	(0.001)

(五)推定為有控制與從屬關係者：無。

(六)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來分工情形

涵蓋之行業：事業廢棄物清運。

往來分工情形：佳龍科技工程(股)公司主要為清運、處理及生產工業用原料

昌蒲實業(股)公司主要為清運佳龍環保科技(蘇州)有限公司主要為清運及處理。

(七)關係企業合併財務報表：請參閱本年報第 94~168 頁。

二、私募有價證券辦理情形

本公司無私募有價證券辦理情形。

**三、子公司持有或處分本公司股票情形**

本公司無子公司持有或處分本公司股票情形。

**四、其他必要補充說明事項**

本公司無其他必要補充說明事項。

**玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項**

最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

佳龍科技工程股份有限公司  
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一〇九年度營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案等，其中財務報表業經委託安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

佳龍科技工程股份有限公司  
股東常會

佳龍科技工程股份有限公司

審計委員會召集人：



賀士郡

中 華 民 國 一一〇 年 三 月 二十四 日

## 聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳龍科技工程股份有限公司



負責人：吳 界 欣



中華民國一一〇年三月二十四日

## 會計師查核報告

佳龍科技工程股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳龍科技工程股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 收入認列

佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一〇九年度營業收入新台幣3,004,576仟元，其金額對於合併財務報表係屬重大，且由於該集團所營環保產業具有交易之複雜性、特殊性及其銷售地點包括台灣及香港等多國市場等因素，致其銷貨收入認列時點及金額具有顯著風險，本會計師因此決定收入認列為其關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)了解各種銷售模式，評估各模式下履約義務相關收入認列會計政策之合理性，包括檢視雙方交易條件、測試銷售循環中與各履約義務收入認列時點攸關之內部控制有效性、對銷售明細抽

選樣本執行細項測試，包括核對主要客戶原始訂單或銷售合約及其他銷貨文件，檢視交易條件及確認各履約義務收入認列時點是否與合約或訂單所載之各履約義務及滿足時點一致，執行資產負債表日前後一段時間之銷貨收入截止測試及複核期後重大銷貨退回及折讓等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

### 存貨評價

佳龍科技工程股份有限公司及其子公司於民國一〇九年十二月三十一日存貨淨額為新台幣637,433仟元，佔總資產之22%，對於合併財務報表係屬重大。由於存貨中多為黃金、白金及銀，除資產保全之管理上較為複雜而需嚴密控管外，該等貴金屬易受國際市場價格變動頻繁且幅度大之影響，加以其存貨存放樣態亦屬多樣化。此等因素均影響存貨淨變現價值計算之複雜性且涉及管理階層判斷，本會計師因此決定存貨評價為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)執行評估管理階層之盤點計畫，選擇重大存貨項目並不定期或定期實地觀察其存貨盤點以測試其內部控制之有效執行及確認存貨數量及狀態，選取樣本測試並評估管理階層針對存貨評價所估計之淨變現價值(包括在製中存貨數量之決定)等。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佳龍科技工程股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳龍科技工程股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳龍科技工程股份有限公司及其子公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳龍科技工程股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 其他

佳龍科技工程股份有限公司已編製民國一〇九年度及民國一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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)台財證(六)第 65315 號  
(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益    
會計師：  
鄭清標  

中華民國一一〇年三月二十四日

## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資產			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$164,038	6	\$189,302	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	1,027	-	5,076	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4 及八	28,900	1	102,326	4
1150	應收票據淨額	四及六.5	89	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	13,873	1	32,144	1
1200	其他應收款		668	-	217	-
1310	存貨淨額	四及六.7	637,433	22	557,052	19
1410	預付款項		3,521	-	4,778	-
1470	其他流動資產		7,354	-	2,025	-
11xx	流動資產合計		856,903	30	892,920	31
	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	四及六.3	3,333	-	3,333	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8 及八	1,908,962	66	1,927,007	66
1755	使用權資產	四及六.21	7,882	-	7,978	-
1760	投資性不動產	四、六.9 及八	63,706	2	65,999	2
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	22,038	1	22,038	1
1900	其他非流動資產	六.10 及八	19,176	1	7,203	-
15xx	非流動資產合計		2,025,097	70	2,033,558	69
1xxx	資產總計		\$2,882,000	100	\$2,926,478	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：林雅蓁



## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.11 及八 四及六.19	\$690,000	24	\$558,000	19
2130	合約負債		-	-	1	-
2150	應付票據		6,414	-	2,616	-
2170	應付帳款		7,357	-	4,463	-
2200	其他應付款	四及六.12	44,382	2	47,613	2
2230	本期所得稅負債	四、六.25	-	-	429	-
2300	其他流動負債	四及六.13	13,427	-	2,828	-
2320	一年或一營業週期內到期之長期借款	六.16	73,615	3	73,615	3
21xx	流動負債合計		835,195	29	689,565	24
	非流動負債					
2540	長期借款	六.16 及八	423,288	15	496,904	17
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	5,499	-	5,013	-
2600	其他非流動負債	四、六.14 及六.15	28,739	1	23,234	1
25xx	非流動負債合計		457,526	16	525,151	18
2xxx	負債總計		1,292,721	45	1,214,716	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.18				
3110	普通股		1,032,082	36	1,032,082	35
3200	資本公積	六.18	958,405	33	958,405	33
3300	保留盈餘	六.18				
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(385,728)	(13)	(261,304)	(9)
3400	其他權益		(15,702)	(1)	(17,646)	(1)
36xx	非控制權益		222	-	225	-
3xxx	權益總計		1,589,279	55	1,711,762	58
	負債及權益總計		\$2,882,000	100	\$2,926,478	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：林雅蓁



## 佳龍科技工程股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	民國一〇九年度		民國一〇八年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.19	\$3,004,576	100	\$1,723,710	100
5000	營業成本		(3,038,550)	(101)	(1,659,640)	(96)
5900	營業毛利(損)		(33,974)	(1)	64,070	4
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(8,345)	-	(10,484)	(1)
6200	管理費用		(85,003)	(3)	(89,229)	(5)
6300	研發費用		(2,735)	-	(1,493)	-
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.20	-	-	1,213	-
	營業費用合計		(96,083)	(3)	(99,993)	(6)
6900	營業損失		(130,057)	(4)	(35,923)	(2)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23	30,624	1	70,316	4
7020	其他利益及損失	六.23 及十	(9,772)	-	(8,232)	-
7050	財務成本	六.23	(14,528)	(1)	(15,934)	(1)
	營業外收入及支出合計		6,324	-	46,150	3
7900	稅前淨利(損)		(123,733)	(4)	10,227	1
7950	所得稅(費用)利益	四及六.25	430	-	(41)	-
8200	本期淨利(損)		(123,303)	(4)	10,186	1
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,124)	-	(334)	-
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		2,430	-	(6,509)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(486)	-	1,301	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		820	-	(5,542)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$122,483	(4)	\$4,644	-
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$123,299	(4)	\$10,191	1
8620	非控制權益		(4)	-	(5)	-
			\$123,303	(4)	\$10,186	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$122,480	(4)	\$4,648	-
8720	非控制權益		(3)	-	(4)	-
			\$122,483	(4)	\$4,644	-
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.26	\$1.19		\$0.10	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	六.26	\$1.19		\$0.10	

(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：林雅蓁



佳龍科技工程股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日  
(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	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目	總計		
代碼		3100	3200	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$1,032,082	\$958,405	\$(271,160)	\$(12,438)	\$1,706,889	\$229	\$1,707,118
D1	民國一〇八年度淨利			10,191		10,191	(5)	10,186
D3	民國一〇八年度其他綜合損益			(335)	(5,208)	(5,543)	1	(5,542)
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額	1,032,082	958,405	(261,304)	(17,646)	1,711,537	225	1,711,762
D1	民國一〇九年度淨損			(123,299)		(123,299)	(4)	(123,303)
D3	民國一〇九年度其他綜合損益			(1,125)	1,944	819	1	820
Z1	民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$1,032,082	\$958,405	\$(385,728)	\$(15,702)	\$1,589,057	\$222	\$1,589,279

(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：林雅蓁



## 佳龍科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	民國一〇九年度	民國一〇八年度	代碼	項目	民國一〇九年度	民國一〇八年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利(損)	\$(123,733)	\$10,227	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	73,426	(24,325)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(31,618)	(13,004)
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	529	6,772
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	51,627	53,398	B03800	存出保證金(增加)減少	(11,055)	9,196
A20300	預期信用減損損失(利益)	-	(1,213)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	31,282	(21,361)
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)	(5,728)	9,725	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	14,528	15,934	C00100	舉借(償還)短期借款	132,000	(122,000)
A21200	利息收入	(2,654)	(2,839)	C01700	償還長期借款	(73,616)	(73,615)
A21300	股利收入	(242)	(438)	C03000	存入保證金增加(減少)	4,000	2,250
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(529)	(6,772)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	62,384	(193,365)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,360	DDDD	匯率變動影響數	1,134	(3,089)
A29900	政府補助收入	(207)	(207)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(25,264)	(312)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			E00100	期初現金及約當現金餘額	189,302	189,614
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	9,777	(12,639)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$164,038	\$189,302
A31130	應收票據(增加)減少	(89)	73				
A31150	應收帳款(增加)減少	18,271	(5,298)				
A31180	其他應收款(增加)減少	(384)	(2)				
A31200	存貨淨額(增加)減少	(80,381)	152,208				
A31230	預付款項(增加)減少	1,257	22,687				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(5,329)	5,539				
A32125	合約負債增加(減少)	(1)	(2,541)				
A32130	應付票據增加(減少)	3,798	(762)				
A32150	應付帳款增加(減少)	2,894	(5,533)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(2,340)	3,039				
A32230	其他流動負債增加(減少)	10,599	(5,149)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	14	739				
A33000	營運產生之現金流入(出)	(108,852)	231,536				
A33100	收取之利息	2,654	2,839				
A33200	收取之股利	242	438				
A33300	支付之利息	(14,528)	(15,934)				
A33500	支付之所得稅	420	(1,376)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(120,064)	217,503				

(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：林雅蓁



## 一、公司沿革

佳龍科技工程股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十五年十二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、鍍鈀材料及單一貴金屬金、銀、鈀之買賣業務。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草漯里榮工南路12號及桃園市觀音區大潭里環科路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)民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年三月二十四日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

本集團選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第16號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註六。

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 發布之生效日
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

(1)利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本集團評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	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
5	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
6	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

(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，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 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)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2018年3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：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益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.2018-2020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含括之費用。

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。

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。

(5)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。

(6)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。

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

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報表準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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

#### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1)對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3)使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2)由其他合約協議所產生之權利
- (3)表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；

- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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	
			109.12.31	108.12.31
本公司	昌蒲實業股份有限公司	事業廢棄物(含一般及有害)之清除業務	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%
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%
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%

#### 4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。

(4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 7.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

#### 8.金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1)金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

#### (2)金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

#### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

#### (4) 金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

### 9.衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

## 10.公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 11.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 12.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	1~50年
機器設備	1~15年
運輸設備	3~10年
辦公設備	2~10年
租賃改良	34年
其他設備	3~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 13.投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 5~30年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

#### 14.租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

### 15.非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

### 16.收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

#### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要銷售商品為貴金屬，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為即期T/T~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### 提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係清洗及加工服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供清洗及加工服務，由於本集團係於合約期間提供清洗及加工服務，將使客戶於合約期間取得該勞務收入效益，屬於某一時點滿足之履約義務，故於提供服務完成後一次認列收入。

本集團大部分合約協議價款係於清洗及加工服務提供後之合約期間一次收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

#### 17.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

#### 18.政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似輔助視為額外的政府補助。

## 19.退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 20.所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

### 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。

## 1.估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

### (1)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。

### (2)存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (3)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

### (4)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇九年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明詳附註六。

## 六、重要會計項目之說明

### 1.現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及零用金	\$100	\$91
支票及活期存款	<u>163,938</u>	<u>189,211</u>
合 計	<u><u>\$164,038</u></u>	<u><u>\$189,302</u></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。

民國一〇九及一〇八年十二月三十一日明細如下：

	109.12.31		108.12.31	
	名目本金 (仟元)	帳面金額	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：				
衍生工具				
貴金屬期貨	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$1,027</u></u>	<u><u>\$68,650</u></u>	<u><u>\$5,076</u></u>

#### (一)期貨

- (1) 本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一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未實現金融資產評價損益之金額分別為0仟元及(3,082)仟元，認列當期已實現金融資產評價損益之金額分別為5,728仟元及(6,554)仟元。
- (2) 本集團操作期貨合約截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，期貨帳戶中留存之保證金餘額分別為1,027仟元及8,158仟元，其中超額保證金餘額分別為1,027仟元及1,590仟元。
- (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。

(二) 選擇權

- (1) 本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日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未實現金融資產評價損失之金額皆為0仟元，認列當期已實現金融資產評價損益之金額分別為0仟元及(89)仟元。
- (2) 本集團操作選擇權合約皆屬買方合約，截至民國一〇九及一〇八年十二月三十日止，均未有因操作選擇權支付尚未到期之權利金。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權		
益工具投資—非流動：		
未上市櫃公司股票	<u>\$3,333</u>	<u>\$3,333</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
受限制銀行存款	<u>\$28,900</u>	<u>\$102,326</u>
流動	<u>\$28,900</u>	<u>\$102,326</u>

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

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$89	\$-
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$89</u>	<u>\$-</u>

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：

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$14,528	\$34,708
減：備抵損失	(655)	(2,564)
合　　計	<u>\$13,873</u>	<u>\$32,144</u>

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。於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為14,528仟元及34,708仟元，於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一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：

	109.12.31	108.12.31
原　　料	\$179,452	\$129,843
在製品	337,602	401,397
製成品	120,379	25,812
合　　計	<u>\$637,433</u>	<u>\$557,052</u>

(2) 本集團民國一〇九及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為 3,038,550 仟元及 1,659,640 仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為 27,042 仟元及(109,250)仟元。

本集團民國一〇八年度由於國際貴金屬價格波動等因素，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。

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

**8.不動產、廠房及設備**

**(1)自用之不動產、廠房及設備**

	房屋及 土地	機器 建築	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
<b>成本：</b>								
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	1,455	-	14,864 30,383
處分	-	-	-	-	(4,845)	-	-	(4,845)
重分類	-	-	(320)	-	-	320	-	-
匯率變動之影響	-	1,876	59	-	12	99	-	2,046
109.12.31	<u>\$405,610</u>	<u>\$1,588,718</u>	<u>\$213,808</u>	<u>\$18,880</u>	<u>\$24,732</u>	<u>\$74,637</u>	<u>\$2,248</u>	<u>\$15,344</u> <u>\$2,343,977</u>
108.01.01	\$443,855	\$1,658,335	\$355,912	\$18,148	\$30,590	\$80,311	\$2,248	\$1,840 \$2,591,239
增添	-	2,602	253	-	4,792	2,992	-	- 10,639
處分	-	(556)	(191,158)	-	(8,471)	(10,344)	-	(210,529)
重分類	(38,245)	(73,738)	-	-	-	-	-	(111,983)
匯率變動之影響	-	(4,323)	42,930	-	(24)	(196)	-	38,387
其他變動	-	-	-	-	-	-	(1,360)	(1,360)
108.12.31	<u>\$405,610</u>	<u>\$1,582,320</u>	<u>\$207,937</u>	<u>\$18,148</u>	<u>\$26,887</u>	<u>\$72,763</u>	<u>\$2,248</u>	<u>\$480</u> <u>\$2,316,393</u>
<b>折舊及減損：</b>								
109.01.01	\$-	\$173,937	\$158,552	\$15,528	\$17,357	\$22,653	\$1,359	\$- \$389,386
折舊	-	34,666	6,517	865	2,042	4,946	73	- 49,109
處分	-	-	-	-	(4,845)	-	-	(4,845)
匯率變動之影響	-	1,223	50	-	11	81	-	1,365
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$209,826</u>	<u>\$165,119</u>	<u>\$16,393</u>	<u>\$14,565</u>	<u>\$27,680</u>	<u>\$1,432</u>	<u>\$-</u> <u>\$435,015</u>
108.01.01	\$-	\$186,291	\$298,312	\$14,705	\$23,971	\$27,974	\$1,287	\$- \$552,540
折舊	-	34,866	8,435	823	1,877	5,173	72	- 51,246
處分	-	(556)	(191,158)	-	(8,471)	(10,344)	-	(210,529)
重分類	-	(44,068)	-	-	-	-	-	(44,068)
匯率變動之影響	-	(2,596)	42,963	-	(20)	(150)	-	40,197
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$173,937</u>	<u>\$158,552</u>	<u>\$15,528</u>	<u>\$17,357</u>	<u>\$22,653</u>	<u>\$1,359</u>	<u>\$-</u> <u>\$389,386</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**  
**(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)**

淨帳面金額：

109.12.31	\$405,610	\$1,378,892	\$48,689	\$2,487	\$10,167	\$46,957	\$816	\$15,344	\$1,908,962
108.12.31	\$405,610	\$1,408,383	\$49,385	\$2,620	\$9,530	\$50,110	\$889	\$480	\$1,927,007

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

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

#### 9.投資性不動產

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

	土地	建築物	合計
<b>成本：</b>			
109.01.01	\$38,245	\$73,738	\$111,983
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
109.12.31	<u>\$38,245</u>	<u>\$73,738</u>	<u>\$111,983</u>
108.01.01	\$-	\$-	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	38,245	73,738	111,983
108.12.31	<u>\$38,245</u>	<u>\$73,738</u>	<u>\$111,983</u>
<b>折舊及減損：</b>			
109.01.01	\$-	\$45,984	\$45,984
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
當期折舊	-	2,293	2,293
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$48,277</u>	<u>\$48,277</u>
108.01.01	\$-	\$-	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	-	44,068	44,068
當期折舊	-	1,916	1,916
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$45,984</u>	<u>\$45,984</u>
<b>淨帳面金額：</b>			
109.12.31	\$38,245	\$25,461	\$63,706
108.12.31	<u>\$38,245</u>	<u>\$27,754</u>	<u>\$65,999</u>

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
投資性不動產之租金收入	\$9,000	\$4,875
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	(2,293)	(1,916)
合　　計	<u>\$6,707</u>	<u>\$2,959</u>

投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日分別為72,704仟元及67,010仟元，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

	109.12.31	108.12.31
預付設備款	\$4,492	\$4,148
存出保證金	14,078	3,023
其他非流動資產－其他	606	32
合　　計	<u>\$19,176</u>	<u>\$7,203</u>

#### 11.短期借款

	利率區間(%)	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	1.45%	\$-	\$38,000
擔保銀行借款	1.10%~1.68%	<u>690,000</u>	<u>520,000</u>
合　　計		<u>\$690,000</u>	<u>\$558,000</u>

本集團截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為161,500仟元及242,000仟元。

擔保銀行借款係以不動產及廠房提供擔保，擔保情形請詳附註八。

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

12.其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付費用	\$17,860	\$20,200
應付設備款	26,522	27,413
合計	<u>\$44,382</u>	<u>\$47,613</u>

13.其他流動負債

	109.12.31	108.12.31
其他流動負債	<u>\$13,427</u>	<u>\$2,828</u>

14.其他非流動負債

	109.12.31	108.12.31
淨確定福利負債	\$12,589	\$10,877
存入保證金	6,250	2,250
長期遞延收入	9,900	10,107
合計	<u>\$28,739</u>	<u>\$23,234</u>

15.遞延收入

(1)政府補助

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
期初餘額	\$10,107	\$10,314
於本期收取之政府補助	-	-
認列至損益者	(207)	(207)
期末餘額	<u>\$9,900</u>	<u>\$10,107</u>

	109.12.31	108.12.31
與資產有關之遞延收入—非流動	<u>\$9,900</u>	<u>\$10,107</u>

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

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

### 16. 長期借款

本集團民國一〇九及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	
				109.12.31	償還辦法
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	\$77,884	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	83,077	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	51,923	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	49,846	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.04.23~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	61,788	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.09.01~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	120,462	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.09.17~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	51,923	註 1
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	
				108.12.31	償還辦法
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	\$89,423	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	95,385	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	59,615	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	57,231	註 1
-龍潭分行					
臺灣銀行	擔保借款	103.04.23~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	70,942	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.09.01~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	138,308	註 1

臺灣銀行	擔保借款	103.09.17~	按臺灣銀行定期儲蓄	59,615	註 1
一龍潭分行		116.09.18	機動利率+0.105%		
合 計				570,519	
減：一年內到期				(73,615)	
一年以上到期				\$496,904	

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

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一〇九及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,813仟元及1,912仟元。

##### 確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司及國內子公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥197仟元。

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日，本公司及國內子公司之確定福利計畫預期於119年及118年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
當期服務成本	\$112	\$532
利息成本	200	265
計畫資產預期報酬	(102)	(144)
合　　計	<u>\$210</u>	<u>\$653</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$26,013	\$24,117
計畫資產之公允價值	(14,023)	(13,265)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$11,990</u>	<u>\$10,852</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義 務現值	計畫資產公 允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.01.01	\$23,139	\$(13,020)	\$10,119
當期服務成本	532	-	532
利息費用(收入)	265	(144)	121
小計	<u>797</u>	<u>(144)</u>	<u>653</u>

確定福利負債/資產再衡量數：

人口統計假設變動產生之精算損益	106	-	106
財務假設變動產生之精算損益	800	-	800

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

經驗調整	(130)	-	(130)
確定福利資產再衡量數	-	(442)	(442)
小計	776	(442)	334
支付之福利	(595)	595	-
雇主提撥數	-	(254)	(254)
108.12.31	24,117	(13,265)	10,852
當期服務成本	112	-	112
利息費用(收入)	198	(100)	98
小計	310	(100)	210
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	51	-	51
財務假設變動產生之精算損益	2,075	-	2,075
經驗調整	(542)	-	(542)
確定福利資產再衡量數	-	(460)	(460)
小計	1,584	(460)	1,124
其    他	2	-	2
雇主提撥數	-	(198)	(198)
109.12.31	\$26,013	\$(14,023)	\$11,990

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.30%~0.42%	0.64%~0.90%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	民國一〇九年度		民國一〇八年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(2,083)	\$-	\$(1,942)
折現率減少0.5%	2,357	-	2,186	-
預期薪資增加0.5%	2,330	-	2,171	-
預期薪資減少0.5%	-	(2,082)	-	(1,949)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 18. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，業已發行股本均為1,032,082仟元，每股面額10元，分為103,208,229股。

### (2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$948,152	\$948,152
庫藏股票交易	<u>10,253</u>	<u>10,253</u>
合計	<u><u>\$958,405</u></u>	<u><u>\$958,405</u></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佔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

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。

(6)非控制權益

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
期初餘額	\$225	\$229
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(4)	(5)
確定福利計畫之精算利益(損失)	1	1
期末餘額	\$222	\$225

19.營業收入

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,992,105	\$1,714,767
勞務提供收入	12,471	8,943
合計	\$3,004,576	\$1,723,710

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

本集團民國一〇九及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
銷售商品—貴金屬	\$2,973,207	\$1,690,997
銷售商品—其他	18,898	16,739
勞務收入	12,471	15,974
合計	<u><u>\$3,004,576</u></u>	<u><u>\$1,723,710</u></u>

收入認列時點：

於某一時點	\$3,004,576	\$1,723,710
隨時間逐步滿足	-	-
合計	<u><u>\$3,004,576</u></u>	<u><u>\$1,723,710</u></u>

(2) 合約餘額

A. 合約負債—流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
銷售商品	\$-	\$1	\$2,542

本集團民國一〇九及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
期初餘額本期轉列收入	\$1	\$(2,542)
本期預收款增加(扣除本期發生並 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)

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$-	\$(1,213)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

109.12.31

	(註)	逾期天數						合計
		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	

108.12.31

	(註)	逾期天數						合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-365天	365天以上		
總帳面金額	\$22,514	\$10,256	\$-	\$30	\$-	1,908	\$34,708	
損失率	-%	6%	100%	100%	100%	100%		
存續期間預期信用損失	-	(626)	-	(30)	-	(1,908)	(2,564)	
帳面金額	\$22,514	\$9,630	\$-	\$-	\$-	\$-	\$32,144	

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一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
109.01.01	\$-	\$2,564
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	(1,909)
109.12.31	\$-	\$655

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

108.01.01	\$-	\$3,777
本期增加(迴轉)金額	-	(1,213)
因無法收回而沖銷	-	-
108.12.31	\$-	\$2,564

## 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

	109.12.31	108.12.31
土 地	<u>\$7,882</u>	<u>\$7,978</u>

#### B.綜合損益表認列之金額

##### 使用權資產之折舊

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
土 地	<u>\$225</u>	<u>\$236</u>

#### C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
短期租賃之費用	<u>\$172</u>	<u>\$65</u>

#### D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為172仟元及65仟元。

(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。

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$10,548	\$6,398

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$9,360	\$9,000
超過一年但不超過二年	9,360	9,360
超過二年但不超過三年	9,360	9,360
超過三年但不超過四年	9,734	9,360
超過四年但不超過五年	9,734	9,734
超過五年	30,826	40,560
合計	<u>\$78,374</u>	<u>\$87,374</u>

22.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	109 年度			108 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	\$18,776	\$33,585	\$52,361	\$18,577	\$36,687	\$55,264
勞健保費用	2,302	2,458	4,760	2,365	3,272	5,637
退休金費用	803	1,220	2,023	788	1,777	2,565
其他員工福利費用	1,174	4,983	6,157	1,866	4,568	6,434
折舊費用	28,908	22,719	51,627	29,753	23,645	53,398

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。

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

本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日尚有待彌補虧損，故未有估列員工酬勞及董事酬勞。

23.營業外收入及支出

(1)其他收入

	<u>民國一〇九年度</u>	<u>民國一〇八年度</u>
租金收入	\$10,548	\$6,398
利息收入	2,624	2,839
股利收入	242	483
政府補助收入	207	207
火災理賠收入	16,716	57,587
其他收入—其他	<u>287</u>	<u>2,802</u>
合    計	<u>\$30,624</u>	<u>\$70,316</u>

(2)其他利益及損失

	<u>民國一〇九年度</u>	<u>民國一〇八年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價利益(損失)	\$5,728	\$(9,725)
淨外幣兌換損益(損失)	(13,721)	(3,346)
處分不動產、廠房及設備利益	529	6,772
其他支出	<u>(2,308)</u>	<u>(1,933)</u>
合    計	<u>\$9,772</u>	<u>\$(8,232)</u>

(3)財務成本

	<u>民國一〇九年度</u>	<u>民國一〇八年度</u>
銀行借款之利息	<u>\$14,528</u>	<u>\$15,934</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  
(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

民國一〇九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
<b>不重分類至損益之項目：</b>					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,124)		\$-	\$(1,124)	\$-
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>					
國外營運機構財務報表換算之					
兌換差額	2,430		-	2,430	(486)
本期其他綜合損益合計	<u>\$1,306</u>		<u>\$-</u>	<u>\$1,306</u>	<u>\$(486)</u>
					<u>\$820</u>

民國一〇八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
<b>不重分類至損益之項目：</b>					
確定福利計畫之再衡量數	\$(334)		\$-	\$(334)	\$-
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>					
國外營運機構財務報表換算之					
兌換差額	(6,509)		-	(6,509)	1,301
本期其他綜合損益合計	<u>\$(6,843)</u>		<u>\$-</u>	<u>\$(6,843)</u>	<u>\$1,301</u>
					<u>\$(5,542)</u>

#### 25.所得稅

(1)所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$5
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(430)	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  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	-	3
所得稅費用(利益)		
所得稅費用(利益)	\$(430)	\$41

認列於其他綜合損益之所得稅

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$486	\$(1,301)

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	\$(123,733)	\$10,227
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(28,997)	\$(1,093)
未分配盈餘加徵所得稅	-	5
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,135	996
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	27,862	100
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(430)	33
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$(430)</u>	<u>\$41</u>

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於其他		
		認列於損益	綜合損益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>				
逾期應付款轉列收入	\$62	\$-	\$-	\$62
未實現兌換損(益)	205	(18)	-	187
金融資產未實現	175	-	-	175
火災損失	2,126	(2,126)	-	-
投資損益	18,033	2,144	-	20,177
退休金	727	-	-	727
未休假負債	710	-	-	710

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

國外營運機構財務報表	(5,013)	-	(486)	(5,499)
換算之兌換差額				
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$ (486)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$17,025</u>			<u>\$16,539</u>
遞延所得稅資產		\$22,038		\$22,038
遞延所得稅負債	<u><u>\$ (5,013)</u></u>			<u><u>\$ (5,499)</u></u>

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
<b>暫時性差異</b>				
逾期應付款轉列收入	\$60	\$2	\$-	\$62
未實現兌換損(益)	(798)	1,003	-	205
金融資產未實現	-	175	-	175
火災損失	-	2,126	-	2,126
投資損益	21,411	(3,378)	-	18,033
退休金	668	59	-	727
未休假負債	700	10	-	710
國外營運機構財務報表	(6,314)	-	1,301	(5,013)
換算之兌換差額				
遞延所得稅(費用)/利益		<u><u>\$ (3)</u></u>	<u><u>\$ 1,301</u></u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u><u>\$15,727</u></u>			<u><u>\$17,025</u></u>
遞延所得稅資產		\$22,839		\$22,038
遞延所得稅負債	<u><u>\$ (7,112)</u></u>			<u><u>\$ (5,013)</u></u>

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為177,567仟元及157,609仟元。

(5)截至民國一〇九年十二月三十一日本集團尚未使用之可扣抵虧損金額及期限如下：  
：

發生年度	尚未扣抵虧損數		最後抵減年度
	母公司	子公司	
100	\$-	\$2,396	110 年
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
108	170,869	4,078	118 年
109	107,140	3,690	119 年
合計	<u>\$595,182</u>	<u>\$29,566</u>	

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇七年度
子公司—昌蒲實業股份有限公司	核定至民國一〇七年度
子公司—龍蒲應用材料股份有限公司	核定至民國一〇七年度

## 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。

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(經調整具稀釋作用之影響數後)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。

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(123,299)	\$10,191
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>
歸屬於母公司普通股持有人之基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$(1.19)</u>	<u>\$0.10</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  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	<u>\$123,299</u>	<u>\$10,191</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	103,208	103,208
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	-	-
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>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$1.19</u>	<u>\$0.10</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。

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

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
短期員工福利	\$11,902	\$11,332
退職後福利	-	-
合    計	<u>\$11,902</u>	<u>\$11,332</u>

2. 本集團民國一〇九及一〇八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	民國一〇九年度	民國一〇八年度
其他關係人 租金收入	<u>\$72</u>	<u>\$72</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，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
巨瀚投資股份有限公司	桃園市觀音區 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 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 環科路 323 號	109.01.01~110.12.31	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		擔保內容
	109.12.31	108.12.31	
存出保證金	\$13,258	\$3,023	履約保證金及房屋押金
不動產、廠房及設備—土地	450,610	270,244	借款擔保額度
不動產、廠房及設備—廠房	1,338,052	1,363,355	借款擔保額度
投資性不動產—土地	38,245	38,245	借款擔保額度
投資性不動產—廠房	25,461	27,754	借款擔保額度
按攤銷後成本衡量之金融資產	28,900	102,326	國稅局押金、履約保證金及履約保證專戶
合 計	<u>\$1,894,526</u>	<u>\$1,804,947</u>	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本集團為投標押金開立7,393仟元之保證票據，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

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,027	\$5,076
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	3,333	3,333
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	<u>207,568</u>	<u>323,989</u>
合 計	<u>\$211,928</u>	<u>\$332,398</u>

#### 金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$690,000	\$558,000
應付款項	58,154	54,692
長期借款(含一年內到期者)	<u>496,903</u>	<u>570,519</u>
合 計	<u>\$1,245,057</u>	<u>\$1,183,211</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，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加580仟元及225仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加299仟元及889仟元。

#### 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個基本點，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加1,034仟元及949仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

#### 4.信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為85.14%及78.33%，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。

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

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
109.12.31					
借款	\$770,091	\$156,702	\$76,869	\$206,292	\$1,209,954
應付款項	58,154	-	-	-	58,154
108.12.31					
借款	\$639,128	\$158,678	\$77,857	\$283,161	\$1,158,824
應付款項	54,692	-	-	-	54,692

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	來自籌資活動之			
	短期借款	長期借款	存入保證金	負債總額
109.01.01	\$558,000	\$570,519	\$2,250	\$1,130,769
現金流量	132,000	(73,616)	4,000	62,384
109.12.31	<u>\$690,000</u>	<u>\$496,903</u>	<u>\$6,250</u>	<u>\$1,193,153</u>

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	來自籌資活動之			
	短期借款	長期借款	存入保證金	負債總額
108.01.01	\$680,000	\$644,134	\$-	\$1,324,134
現金流量	(122,000)	(73,615)	2,250	(193,365)
108.12.31	<u>\$558,000</u>	<u>\$570,519</u>	<u>\$2,250</u>	<u>\$1,130,769</u>

## 7.金融工具之公允價值

### (1)公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

### (2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團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、9。

## 8.衍生工具

本集團截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日，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：

109.12.31

無。

108.12.31

項目	數量	合約金額(仟元)	到期日
黃金期貨	1口(100盎司)	USD 149	109.02.26
白金期貨	3口(150盎司)	USD 140	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 141	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 136	109.01.29
白金期貨	3口(150盎司)	USD 139	109.01.29
白金期貨	3口(150盎司)	USD 137	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 138	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 139	109.04.28
白金期貨	2口(100盎司)	USD 94	109.04.28
白金期貨	1口(50盎司)	USD 47	109.04.28
白金期貨	4口(200盎司)	USD 190	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 143	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 140	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 141	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 140	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 141	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 143	109.04.28

## 9.公允價值層級

### (1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

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

民國一〇九年十二月三十一日：

	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

民國一〇八年十二月三十一日：

	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	\$-	\$5,076	\$-	\$5,076
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
股票	\$-	\$-	\$3,333	\$3,333

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一〇九年一月一日至十二月三十一日重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，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：

民國一〇九年十二月三十一日：

評價技術	重大 不可觀察輸入值	輸入值與 量化資訊	公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度	
				分析價值關係	
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	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

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	輸入值與 量化資訊	關係之敏感度 公允價值關係	輸入值與公允價值 分析價值關係
<b>金融資產：</b>					
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。

#### (3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>僅揭露公允價值之資產：</b>				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$63,706	\$63,706

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>僅揭露公允價值之資產：</b>				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$65,999	\$65,999

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

**10.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			
109.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,046	28.49	<u>\$58,279</u>
人民幣	<u>\$6,355</u>	4.38	<u>\$27,818</u>
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目：			
美金	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>
人民幣	<u>\$512</u>	4.38	<u>\$2,240</u>
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$745	30.33	<u>\$22,605</u>
人民幣	<u>\$20,226</u>	4.31	<u>\$87,074</u>
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目：			
美金	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>
人民幣	<u>\$530</u>	4.31	<u>\$530</u>

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	109年度	108年度
美 元	<u>\$22,056</u>	<u>\$(3,346)</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。

## 11. 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)：詳附表一。
- 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及十二.8。
- 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：詳附表四。

### (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)：詳附表二。

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：詳附表三。

2.2.為他人背書保證者：詳附表五。

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  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投 資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損) 益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	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	\$284,800 (註二)	(註一)	\$290,496 (註二)	\$-	\$-	\$290,496	\$(14,388) (註二及註三)	100%	\$(14,388) (註二、三及四)	\$155,348 (註二、三及四)	\$-	\$290,496 (註二)	\$299,040 (註二)	\$953,567

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經會計師查核簽證之財務報表。

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。

- 2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- 7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊：

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

十四、部門資訊

1.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。

2.地區別資訊

來自外部客戶收入：

	109年度	108年度
台灣	\$1,142,787	\$603,509
中國大陸	1,861,789	1,120,201
合計	\$3,004,576	\$1,723,710

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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

非流動資產：

	109.12.31	108.12.31
台灣	\$1,948,303	\$1,951,587
中國大陸	51,423	56,600
合計	<u>\$1,999,726</u>	<u>\$2,008,187</u>

重要客戶資訊：

本公司及子公司來自外部客戶之銷貨收入佔本公司及子公司營業收入淨額10%以上者如下：

<u>客戶名稱</u>	109年度	108年度
A 客戶	\$1,861,714	\$1,019,230

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

附表一

期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科 目	期 末				擔保、質押或其他受限制情形		
				股數	帳面金額	比率	公允價值	股 數	帳面價值	備註
佳龍科技工程 股份有限公司	股票： 大數據股份 有限公司	無	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資—非流動	350,000	\$3,333	8.17%	\$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  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本期 (損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	去年 年底	股數	比率	帳面 金額			
佳龍科技 工程股份 有限公司	昌蒲實業股 份有限公司	桃園市觀音區大潭 里 1 鄰環科路 323 號	事業廢棄物之 清除業務	\$179,770	\$179,770	17,977,000	99.87%	170,324	\$(3,269)	\$(3,264)	註
佳龍科技 工程股份 有限公司	龍蒲應用材 料股份有限 公司	桃園市觀音區源遠 街 1 號	化學品製造、 批發、零售及 回收物料批發	9,400	9,400	1,000,000	100.00%	9,999	(1)	(1)	註
佳龍科技 工程股份 有限公司	Super Dragon International Co., Ltd.	Rm 51, 5th Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	環保設備、混 合五金廢料等 銷售業務	271,127	271,127	7,005,365	100.00%	156,730	(14,389)	(14,389)	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  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

對他人資金融通

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資 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	業務 往來 金額 (註 2)	有短期 融通資 金必要 之原因	提列 備抵 損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註 3)	資金貸與 總限額 (註 3)
													名 稱	價 值		
1	昌蒲實業股份有限公司	佳龍科技工程股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$30,000	\$-	\$-	1.2%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$68,218	\$68,218

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。

註 3：不得超過貸與公司最近期財務報表淨值之 40%。

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

附表四

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
0	民國一○九年度 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	\$346	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	3,640	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	330	依合約規定	-%
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	240	債權債務互抵方式	-%
0	民國一○八年度 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	\$287	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	3,097	債權債務互抵方式	0.18%
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	389	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	租金支出	24	債權債務互抵方式	-%

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。

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

附表五

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註 3)	本期最高 背書保證 餘額	期 末 背書保證 餘額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金額	累積背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
編號 (註 1)	名稱	公司名稱	關係 (註 2)										
1	昌蒲實業股份 有限公司	佳龍科技工程 股份有限公司	2	\$511,638	\$245,000	\$245,000	\$-	\$-	143.66%	\$511,638	N	Y	N

註一：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。

註二：背書保證者與被書保證對象之關係有下列七種，標示種類即：

- 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。

註三：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司背書保證之總額以公司最近期財務報表淨值之百分之三百為限。對單一企業背書保證額度以最近期財務報表淨值之百分之三百為限。

## 會計師查核報告

佳龍科技工程股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

佳龍科技工程股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳龍科技工程股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳龍科技工程股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳龍科技工程股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 收入認列

佳龍科技工程股份有限公司民國一〇九年度營業收入新台幣3,004,386仟元，其金額對於個體財務報表係屬重大，且由於該公司所營環保產業具有交易之複雜性、特殊性及其銷售地點包括台灣及香港等多國市場等因素，致其銷貨收入認列時點及金額具有顯著風險，本會計師因此決定收入認列為其關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)了解各種銷售模式，評估各模式下履約義務相關收入認列會計政策之合理性，包括檢視雙方交易條件、測試銷售循環中與各履約義務收入認列時點攸關之內部控制有效性、對銷售明細抽選樣本執行細項測試，包括核對主要客戶原始訂單或銷售合約及其他銷貨文件，檢視交易條件及確認各

履約義務收入認列時點是否與合約或訂單所載之各履約義務及滿足時點一致，執行資產負債表日前後一段期間之銷貨收入截止測試及複核期後重大銷貨退回及折讓等查核程序。本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

#### 存貨評價

佳龍科技工程股份有限公司於民國一〇九年十二月三十一日存貨淨額為新台幣564,864仟元，佔總資產之20%，對於個體財務報表係屬重大。由於存貨中多為黃金、白金及銀，除資產保全之管理上較為複雜而需嚴密控管外，該等貴金屬易受國際市場價格變動頻繁且幅度大之影響，加以其存貨存放樣態亦屬多樣化。此等因素均影響存貨淨變現價值計算之複雜性且涉及管理階層判斷，本會計師因此決定存貨評價為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)執行評估管理階層之盤點計畫，選擇重大存貨項目並不定期或定期實地觀察其存貨盤點以測試其內部控制之有效執行及確認存貨數量及狀態，選取樣本測試並評估管理階層針對存貨評價所估計之淨變現價值(包括在製中存貨數量之決定)等。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露之適當性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

佳龍科技工程股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳龍科技工程股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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)台財證(六)第 65315 號  
(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益

洪 茂 益



會計師：

鄭清標

鄭 清 標



中華民國一一〇年三月二十四日

## 佳龍科技工程股份有限公司

## 個體資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資產			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$93,894	3	\$57,159	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	1,027	-	5,076	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	28,198	1	101,637	4
1150	應收票據淨額	四、六.5及六.21	89	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六.6及六.21	13,873	-	32,144	1
1200	其他應收款		596	-	124	-
1310	存貨淨額	四及六.7	564,864	20	530,283	18
1410	預付款項		2,529	-	3,669	-
1470	其他流動資產		-	-	136	-
11XX	流動資產合計		705,070	24	730,228	25
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之	四及六.3	3,333	-	3,333	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	337,053	12	351,718	12
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	1,729,204	60	1,741,997	60
1760	投資性不動產	四、六.10及八	63,706	2	65,999	2
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	21,938	1	21,938	1
1900	其他非流動資產	六.11及八	17,750	1	6,365	-
15XX	非流動資產合計		2,172,984	76	2,191,350	75
1XX	資產總計		\$2,878,054	100	\$2,921,578	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：林雅蓁



佳龍科技股份有限公司  
個體資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.12 及八	\$690,000	24	\$558,000	19
2130	合約負債	四及六.20	-	-		-
2150	應付票據			-	2,581	-
2170	應付帳款			-	4,431	-
2200	其他應付款	六.13	53,565	2	45,461	2
2220	其他應付款—關係人	七	346	-	287	-
2300	其他流動負債	四及六.14	74,745	3	74,451	3
21XX	流動負債合計		831,793	29	685,212	24
	非流動負債					
2540	長期借款	六.17 及八	423,288	15	496,904	17
2570	遞延所得稅負債	四及六.26	-	-	5,013	-
2600	其他非流動負債	四、六.15 及	28,417		22,912	
25XX	非流動負債合計		457,204	16	524,829	18
2XX	負債總計		1,288,997	45	1,210,041	42
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股	六.19	1,032,082	36	1,032,082	35
3200	資本公積	六.19	958,405	33	958,405	33
3300	保留盈餘	六.19				
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(385,728)	(13)	(261,304)	(9)
3400	其他權益		(15,702)	(1)	(17,646)	(1)
3XX	權益總計		1,589,057	55	1,711,537	58
	負債及權益總計		\$2,878,054	100	\$2,921,578	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：林雅蓁



## 佳龍科技工程股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	民國一〇九年度		民國一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四及六.20	\$3,004,386	100	\$1,622,738	100
5000	營業成本		(3,042,122)	(101)	(1,570,287)	(97)
5900	營業毛利(損)		(37,736)	(1)	52,451	3
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(6,554)	(1)	(8,367)	(1)
6200	管理費用		(63,240)	(2)	(63,494)	(4)
6300	研發費用		(2,735)	-	(1,493)	-
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.21	-	-	1,213	-
	營業費用合計		(72,529)	(3)	(72,141)	(5)
6900	營業損失		(110,265)	(4)	(19,690)	(2)
7000	營業外收入及支出	六.24				
7010	其他收入		29,247	1	68,250	5
7020	其他利益及損失		(9,769)	-	(8,669)	-
7050	財務成本		(14,858)	-	(16,322)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯 營業外收入及支出合計		(17,654)	(1)	(13,346)	(1)
			(13,034)	-	29,913	3
7900	稅前淨利(損)	四及六.26	(123,299)	(4)	10,223	1
7950	所得稅利益(費用)		-	-	(32)	-
8200	本期淨利(損)		(123,299)	(4)	10,191	1
8300	其他綜合損益	六.25				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫再衡量數		(1,705)	-	(1,120)	-
8331	子公司、關聯企業及合資之確定		580	-	785	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	子公司、關聯企業及合資之國外		2,430	-	(6,509)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關 本期其他綜合損益(稅後淨		(486)	-	1,301	-
			819	-	(5,543)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$122,480	(4)	\$4,648	-
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.27	\$1.19		\$0.10	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)		\$1.19		\$0.10	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：林雅蓁



佳龍科技股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
 及民國一〇八年二月一日至十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

	項 目	股 本	資本公 積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目	總 計
				未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)		
代碼		3100	3200	3350	3410	31XX
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$1,032,082	\$958,405	\$(271,160)	\$(12,438)	\$1,706,889
D1	民國一〇八年度淨利			10,191		10,191
D3	民國一〇八年度其他綜合損益			(335)	(5,208)	(5,543)
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額	1,032,082	958,405	(261,304)	(17,646)	1,711,537
D1	民國一〇九年度淨損			(123,299)		(123,299)
D3	民國一〇九年度其他綜合損益			(1,125)	1,944	819
Z1	民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$1,032,082	\$958,405	\$(385,728)	\$(15,702)	\$1,589,057

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：林雅蓁



民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項目	民國一〇九年度	民國一〇八年度	代碼	項目	民國一〇九年度	民國一〇八年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	稅前淨利(損)	\$123,299	\$10,223	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	73,439	(23,636)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(31,237)	(11,449)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	529	6,329
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	45,388	44,420	B03700	存出保證金(增加)減少	(11,041)	8,351
A20300	預期信用減損損失(利益)	-	(1,213)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	31,690	(20,405)
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)	(5,728)	9,725	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	14,858	16,322	C00100	短期借款增加(減少)	132,000	(122,000)
A21200	利息收入	(1,302)	(884)	C01700	償還長期借款	(73,616)	(73,615)
A21300	股利收入	(242)	(484)	C03000	存入保證金增加(減少)	4,000	2,250
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	17,654	13,346	C03700	其他應付款—關係人增加(減少)	-	(35,000)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(529)	(6,329)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	62,384	(228,365)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,360	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	36,735	(108,084)
A29900	政府補助收入	(207)	(207)	E00100	期初現金及約當現金餘額	57,159	165,243
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			E00200	期末現金及約當現金餘額	\$93,894	\$57,159
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	9,777	(12,639)				
A31130	應收票據(增加)減少	(89)	73				
A31150	應收帳款(增加)減少	18,271	(5,298)				
A31180	其他應收帳款(增加)減少	(390)	-				
A31200	存貨淨額(增加)減少	(34,581)	83,029				
A31230	預付款項(增加)減少	1,140	13,267				
A31240	其他流動資產(增加)減少	136	1,159				
A32125	合約負債增加(減少)	(1)	(2,541)				
A32130	應付票據增加(減少)	3,723	(687)				
A32150	應付帳款增加(減少)	2,402	(4,542)				
A32180	其他應付款增加(減少)	8,695	(500)				
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	59	(650)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	294	(2,177)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	7	712				
A33000	營運產生之現金流入(出)	(43,964)	155,485				
A33100	收取之利息	1,302	884				
A33200	收取之股利	263	725				
A33300	支付之利息	(14,858)	(16,322)				
A33500	支付之所得稅	(82)	(86)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(57,339)	140,686				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳界欣



經理人：吳界欣



會計主管：林雅蓁



## 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、鍍鈀材料及單一貴金屬金、銀、鈀之買賣業務。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草漯里榮工南路12號及桃園市觀音區大潭里環科路323號。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一一〇年三月二十四日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

本公司選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第16號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註六。

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

2. 本公司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 發布之生效日
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

(1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會刪除或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	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
5	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
6	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

- (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，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 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) 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2018年3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：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益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.2018-2020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含括之費用。

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。

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。

(5) 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。

(6) 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。

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，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

**四、重大會計政策之彙總說明**

1.遵循聲明

本公司民國一〇九及一〇八年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2.編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告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，個體財務報告均以新台幣仟元為單位。

### 3.外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

### 4.外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

#### 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1)金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

#### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

#### (2)金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A.藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B.貨幣時間價值
- C.與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3)金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

## 8.衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融之產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

## 9.公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 11.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作在衡量。

## 12.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係採直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	1~50年
機器設備	1~20年
運輸設備	3~10年
辦公設備	2~10年
租賃改良	34年
其他設備	3~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13.投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	5~30年
-----	-------

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

#### 14. 租賃

本公司就合約成立日，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

##### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 15.非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16.收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

##### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要銷售商品為貴金屬，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為即期T/T~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

##### 提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係清洗及加工服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供清洗及加工服務，由於本公司係於合約期間提供清洗及加工服務，將使客戶於合約期間取得該勞務收入效益，屬於某一時點滿足之履約義務，故於提供服務完成後一次認列收入。

本公司大部分合約協議價款係於清洗及加工服務提供後之合約期間一次收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

#### 17.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

#### 18.政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似輔助視為額外的政府補助。

#### 19.退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當本公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 20.所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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。

### 1.估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1)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。

(2)存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(3)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇九年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金及零用金	\$50	\$50
支票及活期存款	93,844	57,109
合    計	<u>\$93,894</u>	<u>\$57,159</u>

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

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

本公司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。

民國一〇九及一〇八年十二月三十一日明細如下：

	109.12.31		108.12.31	
	名目本金 (仟元)	帳面金額	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：				
衍生工具				
貴金屬期貨	\$-	\$1,027	\$68,850	\$5,076

(一) 期貨

- (1) 本公司於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一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未實現金融資產評價損益之金額分別為0仟元及(3,082)仟元，認列當期已實現金融資產評價損益之金額分別為5,728仟元及(6,554)仟元。
- (2) 本公司操作期貨合約截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，期貨帳戶中留存之保證金餘額分別為1,027仟元及8,158仟元，其中超額保證金餘額分別為1,027仟元及1,590仟元。
- (3) 本公司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。

(二) 選擇權

- (1) 本公司於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日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未實現金融資產評價損益之金額皆為0仟元，認列當期已實現金融資產評價損益之金額分別為0仟元及(89)仟元。
- (2) 本公司操作選擇權合約皆屬買方合約，截至民國一〇九及一〇八年十二月三十日止，均未有因操作選擇權支付尚未到期之權利金。

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

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
投資－非流動：		
未上市櫃公司股票	\$3,333	\$3,333

本公司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

	109.12.31	108.12.31
受限制銀行存款	\$28,198	\$101,637
流動	<u>\$28,198</u>	<u>\$101,637</u>

本公司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

	109.12.31	108.12.31
應收票據－因營業而發生	\$89	\$-
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$89</u>	<u>\$-</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司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，請詳附註六.21，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6.應收帳款淨額

(1)應收帳款淨額明細如下：

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$14,528	\$34,708
減：備抵損失	(655)	(2,564)
合計	<u>\$13,873</u>	<u>\$32,144</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

(2)本公司對客戶之授信期間通常為即期T/T~月結120天。於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為14,528仟元及34,708仟元，於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.21，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：

	109.12.31	108.12.31
原 料	\$173,992	\$124,488
在 製 品	313,735	377,925
製 成 品	77,137	27,870
合 計	<u>\$564,864</u>	<u>\$530,283</u>

(2)本公司民國一〇九及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為3,042,122仟元及1,570,287仟元，其中包括存貨跌價損失(回升利益)分別為27,042仟元及(109,250)仟元。

本公司民國一〇八年度由於國際貴金屬價格波動等因素，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.採用權益法之投資

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
<b>投資子公司：</b>				
昌蒲實業股份有限公司	\$170,324	99.87%	\$173,008	99.87%
龍蒲應用材料股份有限公司	156,730	100.00%	10,021	100.00%
SUPER DRAGON INTERNATIONAL CO., LTD.	9,999	100.00%	168,689	100.00%
合 計	<u>\$337,053</u>		<u>\$351,718</u>	

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

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)上述採用權益法之投資均無提供擔保或質押之情形。

9.不動產、廠房及設備

(1)自用之不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計	
成本：	土地							
109.01.01	\$270,244	\$1,470,486	\$232,857	\$17,113	\$23,882	\$65,721	\$480	\$2,080,783
增添	-	4,522	6,132	732	2,678	1,455	14,783	30,302
處分	-	-	-	-	(4,845)	-	-	(4,845)
重分類	-	-	(320)	-	-	320	-	-
109.12.31	<u>\$270,244</u>	<u>\$1,475,008</u>	<u>\$238,669</u>	<u>\$17,845</u>	<u>\$21,715</u>	<u>\$67,496</u>	<u>\$15,263</u>	<u>\$2,106,240</u>
108.01.01	\$308,489	\$1,541,979	\$261,365	\$17,113	\$24,904	\$65,993	\$1,840	\$2,221,683
增添	-	2,245	253	-	4,214	2,071	-	8,783
處分	-	-	(28,761)	-	(5,236)	(2,343)	-	(36,340)
重分類	(38,245)	(73,738)	-	-	-	-	(1,360)	(113,343)
108.12.31	<u>\$270,244</u>	<u>\$1,470,486</u>	<u>\$232,857</u>	<u>\$17,113</u>	<u>\$23,882</u>	<u>\$65,721</u>	<u>\$480</u>	<u>\$2,080,783</u>
折舊及減損：								
109.01.01	\$-	\$107,131	\$184,395	\$14,493	\$15,007	\$17,760	\$-	\$338,786
折舊	-	29,825	6,177	865	1,892	4,336	-	43,095
處分	-	-	-	-	(4,845)	-	-	(4,845)
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$136,956</u>	<u>\$190,572</u>	<u>\$15,358</u>	<u>\$12,054</u>	<u>\$22,096</u>	<u>\$-</u>	<u>\$377,036</u>
108.01.01	\$-	\$121,339	\$207,128	\$13,670	\$18,575	\$15,978	\$-	\$376,690
折舊	-	29,860	6,028	823	1,668	4,125	-	42,504
處分	-	-	(28,761)	-	(5,236)	(2,343)	-	(36,340)
重分類	-	(44,068)	-	-	-	-	-	(44,068)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$107,131</u>	<u>\$184,395</u>	<u>\$14,493</u>	<u>\$15,007</u>	<u>\$17,760</u>	<u>\$-</u>	<u>\$338,786</u>

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

淨帳面金額：

109.12.31	\$270,244	\$1,338,052	\$48,097	\$2,487	\$9,661	\$45,400	\$15,263	\$1,729,204
108.12.31	\$270,244	\$1,363,355	\$48,462	\$2,620	\$8,875	\$47,961	\$480	\$1,741,997

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

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

#### 10.投資性不動產

投資性不動產包括本公司自有之投資性不動產。本公司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
<b>成本：</b>			
109.01.01		\$38,245	\$73,738
自不動產、廠房及設備轉入		-	-
109.12.31		<u>\$38,245</u>	<u>\$73,738</u>
			<u>\$111,983</u>
 108.01.01			
自不動產、廠房及設備轉入		38,245	73,738
108.12.31		<u>\$38,245</u>	<u>\$73,738</u>
			<u>\$111,983</u>
 <b>折舊及減損：</b>			
109.01.01		\$-	\$45,984
自不動產、廠房及設備轉入		-	-
當期折舊		-	2,293
109.12.31		<u>\$-</u>	<u>\$48,277</u>
			<u>\$48,277</u>
 108.01.01			
自不動產、廠房及設備轉入		-	44,068
當期折舊		-	1,916
108.12.31		<u>\$-</u>	<u>\$45,984</u>
			<u>\$45,984</u>
 <b>淨帳面金額：</b>			
109.12.31		<u>\$38,245</u>	<u>\$25,461</u>
108.12.31		<u>\$38,245</u>	<u>\$27,754</u>
			<u>\$63,706</u>
			<u>\$65,999</u>

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

	109.01.01~109.12.31	108.01.01~108.12.31
投資性不動產之租金收入	\$9,000	\$4,875
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	<u>(2,293)</u>	<u>(1,916)</u>
合 計	<u>\$6,707</u>	<u>\$2,959</u>

投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

本公司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。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日分別為72,704仟元及67,010仟元，前述公允價值係公司自行評估，採用之評價方法為收益法。

#### 11.其他非流動資產

	109.12.31	108.12.31
預付設備款	\$4,492	\$4,148
存出保證金	<u>13,258</u>	<u>2,217</u>
合 計	<u>\$17,750</u>	<u>\$6,365</u>

#### 12.短期借款

	利率區間(%)	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	1.45%	\$-	\$38,000
擔保銀行借款	1.10%~1.68%	<u>690,000</u>	<u>520,000</u>
合 計		<u>\$690,000</u>	<u>\$558,000</u>

本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為161,500仟元及242,000仟元。

擔保銀行借款係以不動產及廠房提供擔保，擔保情形請詳附註八。

#### 13.其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付費用	\$27,043	\$18,348
應付設備款	<u>26,522</u>	<u>27,113</u>
合 計	<u>\$53,565</u>	<u>\$45,461</u>

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

**14.其他流動負債**

	109.12.31	108.12.31
其他流動負債	\$1,130	\$836
一年內到期之長期借款	73,615	73,615
合 計	<u>\$74,745</u>	<u>\$74,451</u>

**15.其他非流動負債**

	109.12.31	108.12.31
淨確定福利負債	\$12,589	\$10,877
長期遞延收入	9,578	9,785
存入保證金	6,250	2,250
合 計	<u>\$28,417</u>	<u>\$22,912</u>

**16.遞延收入**

**(1)政府補助**

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
期初餘額	\$9,785	\$9,992
於本期收取之政府補助	-	-
認列至損益者	(207)	(207)
期末餘額	<u>\$9,578</u>	<u>\$9,785</u>

	109.12.31	108.12.31
與資產有關之遞延收入— 非流動	<u>\$9,578</u>	<u>\$9,785</u>

(2)桃園市政府為促進環保產業發展，乃與本公司簽訂桃園市政府環保科技園區補助契約書規定，本公司於取得土地後，由該機關補助本公司第一期款為新台幣10,354仟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個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.長期借款

民國一〇九及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	到期年度	利率(%)	借款金額	
				109.12.31	償還辦法
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	\$77,884	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	83,077	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	51,923	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	49,846	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.04.23~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	61,788	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.09.01~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	120,462	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.09.17~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	51,923	註 1
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	
				108.12.31	償還辦法
臺灣銀行	擔保借款	102.01.31~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	\$89,423	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.08~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	95,385	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.04.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	59,615	註 1
臺灣銀行	擔保借款	102.06.24~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	57,231	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.04.23~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	70,942	註 1
臺灣銀行	擔保借款	103.09.01~ 116.09.18	按臺灣銀行定期儲蓄 機動利率+0.105%	138,308	註 1

佳龍科技工程股份有限公司個體財務報表附註(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	59,615	註 1
一龍潭分行		116.09.18 機動利率+0.105%		
合 計			570,519	
減：一年內到期			(73,615)	
一年以上到期			\$496,904	

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。

#### 18.退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇九及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,626仟元及1,694仟元。

##### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退/休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下

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

有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥94仟元。

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於119年及118年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
當期服務成本	\$-	\$371
利息成本	158	200
計畫資產預期報酬	(60)	(84)
合　　計	<u>\$98</u>	<u>\$487</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務	\$19,591	\$17,500
計畫資產之公允價值	(6,996)	(6,614)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$12,595</u>	<u>\$10,886</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義 務現值	計畫資產公 允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.01.01	\$16,158	\$(6,764)	\$9,394
當期服務成本	371	-	371
利息費用(收入)	200	(84)	116
小計	<u>571</u>	<u>(84)</u>	<u>487</u>

確定福利負債/資產再衡量數：

人口統計假設變動產生之精算損益	106	-	106
財務假設變動產生之精算損益	1,186	-	1,186
經驗調整	48	-	48
確定福利資產再衡量數	<u>-</u>	<u>(220)</u>	<u>(220)</u>

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

小計	1,340	(220)	1,120
雇主提撥數	-	(115)	(115)
實際支付福利	(569)	569	-
108.12.31	17,500	(6,614)	10,886
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	158	(60)	98
小計	158	(60)	98
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生 之精算損益	201	-	201
財務假設變動產生之精算損益	1,767	-	1,767
經驗調整	(35)	-	(35)
確定福利資產再衡量數	-	(228)	(228)
小計	1,933	(228)	1,705
雇主提撥數	-	(94)	(94)
109.12.31	\$19,591	\$(6,996)	\$12,595

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.42%	0.90%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(1,855)	\$-	\$(1,724)
折現率減少0.5%	2,066	-	1,926	-
預期薪資增加0.5%	2,043	-	1,914	-
預期薪資減少0.5%	-	(1,854)	-	(1,731)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 19. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，業已發行股本為1,032,082仟元，每股面額10元，分為103,208,229股。

### (2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$948,152	\$948,152
庫藏股票交易	<u>10,253</u>	<u>10,253</u>
合計	<u><u>\$958,405</u></u>	<u><u>\$958,405</u></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六.23。

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

(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。

(5)特別盈餘公積

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。

20.營業收入

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,992,030	\$1,613,795
勞務提供收入	12,356	8,943
合 計	<u>\$3,004,386</u>	<u>\$1,622,738</u>

本公司民國一〇九及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
銷售商品—貴金屬	\$ 2,973,208	\$1,597,568
銷售商品—其他	18,822	16,227
勞務收入	12,356	8,943
合 計	<u>\$3,004,386</u>	<u>\$1,622,738</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$3,004,386	\$1,622,738
隨時間逐步滿足	-	-
合 計	<u>\$3,004,386</u>	<u>\$1,622,738</u>

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

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
銷售商品	\$-	\$1	\$2,542

本公司民國一〇九及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額本期轉列收入	\$(1)	\$(2,542)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	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。

21.預期信用減損損失(利益)

	109年度	108年度
營業費用—預期信用減損損失(回升利益)		
應收帳款	\$-	\$(1,213)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(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，於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

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

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合計
		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	<u>\$12,123</u>	<u>\$1,839</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,962</u>

108.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-365天	365天以上	
總帳面金額	\$22,514	\$10,256	\$-	\$30	\$-	\$1,908	\$34,708
損失率	-%	6%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(626)	-	(30)	-	(1,908)	(2,564)
帳面金額	<u>\$22,514</u>	<u>\$9,630</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$32,144</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一〇九及一〇八年度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
109.01.01		\$- \$2,564
本期增加(迴轉)金額		- -
因無法收回而沖銷	- (1,909)	
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$655</u>
108.01.01		\$- \$3,777
本期增加(迴轉)金額		- (1,213)
因無法收回而沖銷	- -	
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,564</u>

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

22.租賃

(1)本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、10。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。

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$10,596	\$6,446

本公司簽訂營業租賃合約，民國一〇九及一〇八年十二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：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$9,360	\$9,000
超過一年但不超過二年	9,360	9,360
超過二年但不超過三年	9,360	9,360
超過三年但不超過四年	9,734	9,360
超過四年但不超過五年	9,734	9,734
超過五年	30,826	40,560
合計	<u>\$78,374</u>	<u>\$87,374</u>

23.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	民國一〇九年度			民國一〇八年度		
	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	\$16,682	\$25,955	\$42,637	\$16,192	\$27,615	\$43,807
勞健保費用	1,956	1,840	3,796	1,937	1,974	3,911
退休金費用	803	921	1,724	788	1,393	2,181
董事酬金	-	2,532	2,532	-	1,737	1,737
其他員工福利費用	1,135	4,269	5,404	1,757	3,887	5,644
折舊費用	26,087	19,301	45,388	26,383	18,037	44,420

註：1.本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，員工人數分別為68人及69人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。

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

2.股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為850仟元及868仟元。
- (2) 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為677仟元及684仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形為(1.02)%。
- (4) 本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。
- (5) 本公司薪資報酬政策：本公司依公司章程規定，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；員工薪酬除基本薪資外，公司根據營運狀況發放獎金，；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額；另本公司章程第4條規定，本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得每月支給報酬，其報酬依其職務及參與公司日常經營管理之程度，授權董事會決議行之；董事酬金及經理人之薪資報酬，均依規定經薪資報酬委員會提出建議後提交董事會決議行之。

本公司依公司章程規定，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。

本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日尚有待彌補虧損，故未有估列員工酬勞及董事酬勞。

#### 24.營業外收入及支出

##### (1)其他收入

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
利息收入	\$1,302	\$884
租金收入	10,596	6,446
政府補助收入	207	207
火災理賠收入	16,716	57,587
股利收入	242	484
其他收入—其他	184	2,642
合    計	<u>\$29,247</u>	<u>\$68,250</u>

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

(2)其他利益及損失

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$529	\$6,329
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	5,728	(9,725)
損失		
淨外幣兌換利益(損失)	(13,721)	(3,346)
其他支出	(2,305)	(1,927)
合計	<u><u>\$9,769</u></u>	<u><u>\$(8,669)</u></u>

(3)財務成本

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
銀行借款之利息	<u><u>\$14,858</u></u>	<u><u>\$16,322</u></u>

25.其他綜合損益組成部分

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	所得稅利益			
	當期產生	重分類調整	小計	(費用)	稅後金額
<b>不重分類至損益之項目：</b>					
確定福利計畫再衡 量數	\$(1,705)	\$-	\$(1,705)	\$-	\$(1,705)
子公司、關聯企業及 合資之確定福利計畫 再衡量數	580	-	580	-	580
<b>後續可能重分類至損益 之項目：</b>					
子公 司、關聯企業 及合資之國外營運機 構財務報表換算之兌 換差額	2,430	-	2,430	(486)	1,944
本期其他綜合損益合計	<u><u>\$1,305</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$1,305</u></u>	<u><u>\$(486)</u></u>	<u><u>\$819</u></u>

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

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	所得稅利益		
	<u>當期產生</u>	<u>重分類調整</u>	<u>小計</u>	<u>(費用)</u>
<b>不重分類至損益之項目：</b>				
確定福利計畫再衡 量數	\$(1,120)	\$-	\$(1,120)	\$-
子公司、關聯企業及 合資之確定福利計畫 再衡量數	785	-	785	-
				785
<b>後續可能重分類至損益 之項目：</b>				
子公 司、關聯企業 及合資之國外營運機 構財務報表換算之兌 換差額	(6,509)	-	(6,509)	1,301
本期其他綜合損益合計	<u>\$(6,844)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,844)</u>	<u>\$1,301</u>
				<u>\$(5,543)</u>

## 26.所得稅

(1)民國一〇九及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

	<u>民國一〇九年度</u>	<u>民國一〇八年度</u>
<b>當期所得稅費用(利益)：</b>		
當期應付所得稅	\$-	\$-
以前年度多少估數	-	33
<b>遞延所得稅費用(利益)：</b>		
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	-	(1)
<b>所得稅(利益)費用</b>	<u>\$-</u>	<u>\$32</u>

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
遞延所得稅(利益)費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$486	\$(1,301)

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	\$(123,299)	\$10,223
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之 稅額	\$(24,660)	\$2,045
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,135	996
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	33
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	23,525	(3,042)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$-	\$32

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	認列於			
	認列於	其他綜合		
期初餘額	損益	損益	期末餘額	
<b>暫時性差異</b>				
逾期應付款轉列收入	\$51	\$-	\$-	\$51
未實現兌換損(益)	205	(18)	-	187
金融資產未實現	175	-	-	175
火災損失	2,126	(2,126)	-	-
投資損益	18,033	2,144	-	20,177
退休金	709	-	-	709
未休假負債	639	-	-	639
<b>國外營運機構財務報表換</b>				
算之兌換差額	<u>(5,013)</u>	<u>-</u>	<u>(486)</u>	<u>(5,499)</u>
遞延所得稅(費用)/利益	<u>\$-</u>	<u>\$(486)</u>		
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$16,925</u>			<u>16,439</u>

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

遞延所得稅資產	<u>\$21,938</u>	<u>21,938</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(5,013)</u>	<u>(5,499)</u>

民國一〇八年度

	認列於		期末餘額
	認列於	其他綜合	
	期初餘額	損益	損益
<b>暫時性差異</b>			
逾期應付款轉列收入	\$51	\$-	\$51
未實現兌換損(益)	(798)	1,003	205
金融資產未實現	-	175	175
火災損失	-	2,126	2,126
投資損益	21,411	(3,378)	18,033
退休金	634	75	709
未休假負債	639	-	639
<b>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</b>			
	<u>(6,314)</u>	<u>-</u>	<u>1,301</u>
遞延所得稅(費用)/利益	<u>\$1</u>	<u>\$1,301</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$15,623</u>		<u>\$16,925</u>
遞延所得稅資產	<u>\$22,735</u>		<u>\$21,938</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(7,112)</u>		<u>\$(5,013)</u>

**(4)未認列之遞延所得稅資產**

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為135,429仟元及112,265仟元。

**(5)截至民國一〇九年十二月三十一日本公司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
104	\$69,315	114 年
105	55,362	115 年
106	58,237	116 年
107	134,259	117 年

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

108	170,869	118 年
109	<hr/> <hr/>	119 年
合 計	<hr/> <hr/> \$595,182	

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本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	核定至民國一〇七年度

27. 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(經調整具稀釋作用之影響數後)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。

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(損)(仟元)	\$(123,299)	\$10,191
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<hr/> <hr/> 103,208	<hr/> <hr/> 103,208
基本每股盈餘(虧損)(元)	<hr/> <hr/> \$(1.19)	<hr/> <hr/> \$0.10

(2) 稀釋每股盈餘

經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(損)(仟元)	\$(123,299)	\$10,191
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		
稀釋效果：	103,208	103,208
員工酬勞-股票(仟股)	<hr/> <hr/> -	<hr/> <hr/> -
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<hr/> <hr/> 103,208	<hr/> <hr/> 103,208
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<hr/> <hr/> \$(1.19)	<hr/> <hr/> \$0.10

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

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

### 七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

#### 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
昌蒲實業股份有限公司	本公司之子公司
龍蒲應用材料股份有限公司	本公司之子公司
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. 應付費用

	109.12.31	108.12.31
昌蒲實業股份有限公司	\$346	\$287

2. 本公司民國一〇九及一〇八年度委託昌蒲實業股份有限公司代為清運費用及分類加工分別為3,640仟元及3,097仟元，帳列製造費用—運費及製造費用—雜費項下。

3. 本公司主要管理階層之獎酬

	民國一〇九年度	民國一〇八年度
短期員工福利	\$11,902	\$11,332
退職後福利	-	-
合計	<u>\$11,902</u>	<u>\$11,332</u>

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

4.本公司民國一〇九及一〇八年度與關係人資金融通之情形如下：

其他應付款—關係人

關係人	最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	應付利息總額
<u>109年度</u>					
昌蒲實業股份 有限公司	\$30,000	\$-	\$-	年利率1.2%	\$-

其他應付款—關係人

關係人	最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	應付利息總額
<u>108年度</u>					
昌蒲實業股份 有限公司	\$35,000	\$-	\$-	年利率1.2%	\$-

5.本公司民國一〇九及一〇八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	民國一〇九年度	民國一〇八年度
昌蒲實業股份有限公司	租金收入	\$24	\$24
其他關係人	租金收入	96	96
合計		\$120	\$120

截至民國一〇九年十二月三十一日止，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
昌蒲實業股份有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	109.01.01~110.12.31	每月租金 2 仟元
龍蒲應用材料股份有限公司	桃園市觀音區 環科路 323 號	109.01.01~110.12.31	每月租金 2 仟元
巨瀚投資股份有限公司	桃園市觀音區 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 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 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個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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		擔保內容
	109.12.31	108.12.31	
存出保證金	\$13,258	\$2,217	履約保證金、房屋押金
不動產、廠房及設備—土地	270,244	270,244	借款擔保額度
不動產、廠房及設備—廠房	1,338,052	1,363,355	借款擔保額度
投資性不動產—土地	38,245	38,245	借款擔保額度
投資性不動產—廠房	25,461	27,754	借款擔保額度
按攤銷後成本衡量之金融資產	28,198	101,637	履約保證專戶及履約保證金
合 計	<u>\$1,713,458</u>	<u>\$1,803,452</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司為投標押金開立 7,393 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

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

## 十二、其他

### 1.金融工具之種類

#### 金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,027	\$5,076
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,333	3,333
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	<u>136,650</u>	<u>191,064</u>
合計	<u><u>\$141,010</u></u>	<u><u>\$199,473</u></u>

#### 金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$690,000	\$558,000
應付款項	67,048	52,760
長期借款(含一年內到期者)	<u>496,903</u>	<u>570,519</u>
合計	<u><u>\$1,253,951</u></u>	<u><u>\$1,181,279</u></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

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司於民國一〇九及一〇八年度之損益將分別增加/減少509仟元及210仟元。

#### 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，本公司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個基本點，對本公司於民國一〇九及一〇八年度之損益將分別減少/增加1,094仟元及1,071仟元。

### 權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

### 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。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為85.14%及78.33%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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。

本公司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。

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

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

### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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	一至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
借款	\$770,091	\$156,702	\$76,869	\$206,292	\$1,209,954
應付款項	67,048	-	-	-	67,048
108.12.31					
借款	\$639,128	\$158,678	\$77,857	\$283,161	\$1,158,824
應付款項	52,760	-	-	-	52,760

### 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	其他應付款—關係人	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
109.01.01	\$558,000	\$570,519	\$-	\$2,250	\$1,130,769
現金流量	132,000	(73,616)	-	4,000	62,384
109.12.31	\$690,000	\$496,903	\$-	\$6,250	\$1,193,153

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	其他應付款—關係人	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
108.01.01	\$680,000	\$644,134	\$35,000	\$-	\$1,359,134
現金流量	(122,000)	(73,615)	(35,000)	2,250	(228,365)
108.12.31	\$558,000	\$570,519	\$-	\$2,250	\$1,130,769

## 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。本公司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公允價值約等於帳面金額，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

本公司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

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

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

## 8.衍生工具

本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日，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：

109.12.31

無。

108.12.31

項目	數量	合約金額(仟元)	到期日
黃金期貨	1口(100盎司)	USD 149	109.02.26
白金期貨	3口(150盎司)	USD 140	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 141	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 136	109.01.29
白金期貨	3口(150盎司)	USD 139	109.01.29
白金期貨	3口(150盎司)	USD 137	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 138	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 139	109.04.28
白金期貨	2口(100盎司)	USD 94	109.04.28
白金期貨	1口(50盎司)	USD 47	109.04.28
白金期貨	4口(200盎司)	USD 190	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 143	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 140	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 141	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 140	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 141	109.04.28
白金期貨	3口(150盎司)	USD 143	109.04.28

## 9.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)。

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司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

民國一〇八年十二月三十一日：

	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	\$-	\$5,076	\$-	\$5,076
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
股票	\$-	\$-	\$3,333	\$3,333

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九及一〇八年一月一日至十二月三十一日，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

本公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，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

本公司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：

民國一〇九年十二月三十一日：

評價技術	重大 不可觀察輸入值	輸入值與 量化資訊	輸入值與公允價值 關係之敏感度	
			公允價值關係	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%，對本公司權益將減少/增加333仟元

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

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	關係之敏感度	輸入值與公允價值
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	當分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加 333仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司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公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇九年十二月三十一日：

	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(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$63,706	\$63,706

民國一〇八年十二月三十一日：

	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(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$65,999	\$65,999

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

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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

	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	<u>\$1,796</u>	28.49	<u>\$51,175</u>
非貨幣性項目：			
美金	<u>\$5,503</u>	28.48	<u>\$156,729</u>
	108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	<u>\$696</u>	30.52	<u>\$21,124</u>
非貨幣性項目：			
美金	<u>\$5,627</u>	29.98	<u>\$168,689</u>

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益

	109年度	108年度
美金	<u>\$(13,721)</u>	<u>\$(3,346)</u>

上述資訊係以外幣帳面價值(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

11.資本管理

本公司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。本公司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.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 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)：請參閱附表一。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生性商品交易者：請參閱附註六.2 及十二.8。

#### (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)：請參閱附表二。
- 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：請參閱附表三。
  - 2.2 為他人背書保證者：請參閱附表四。
  - 2.3 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

- 2.4 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者：無。

佳龍科技工程股份有限公司個體財務報表附註(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	\$284,800 (註二)		\$290,496 (註二)	\$-	\$-	\$290,496	\$(14,388) (註二及 三)	100%	\$(14,388) (註二及 三)	\$155,348 (註二及 三)	\$-	\$290,496 (註二)	\$299,040 (註二)	\$953,567

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經會計師查核簽證之財務報表。

- 2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- 7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊：

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

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。



佳龍科技工程股份有限公司



董事長

吳界欣

