

日友環保科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第三季
(股票代碼 8341)

公司地址：雲林縣元長鄉元東路 1-20 號
電 話：(05)788-5788

日友環保科技股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告		4 ~ 5
四、 合併資產負債表		6 ~ 7
五、 合併綜合損益表		8
六、 合併權益變動表		9
七、 合併現金流量表		10 ~ 11
八、 合併財務報表附註		12 ~ 41
(一) 公司沿革		12
(二) 通過財務報告之日期及程序		12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 16
(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18
(六) 重要會計科目之說明		18 ~ 32
(七) 關係人交易		33
(八) 抵(質)押之資產		33
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		33 ~ 34

項 目 頁 次

(十) 重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	34 ~ 39
(十三)附註揭露事項	40
(十四)營運部門資訊	41

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001752 號

日友環保科技股份公司 公鑒：

日友環保科技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 427,751 仟元及 256,520 仟元，各占合併資產總額之 13.80% 及 8.69%；負債總額分別為新台幣 213,138 仟元及 159,253 仟元，各占合併負債總額之 25.67% 及 18.69%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨利益(損失)分別為新台幣 7,746 仟元、(143 仟元)、22,418 仟元及 2,842 仟元，各占合併綜合利益之 5.95%、(0.10%)、5.56% 及 0.78%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得各該公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲
會計師

翁世榮

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前財政部證券暨期貨管理委員會。
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 5 年 1 1 月 1 1 日



日友環保科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 529,210	17	\$ 482,821	16	\$ 389,326	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		126,946	4	261,329	8	143,097	5
1150	應收票據淨額		31,861	1	54,673	2	49,855	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	282,142	9	217,019	7	248,007	9
1200	其他應收款		60	-	868	-	1,159	-
130X	存貨		54,524	2	55,418	2	67,036	2
1410	預付款項		18,310	1	21,590	1	33,288	1
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	44,235	1	44,688	1	10,613	-
11XX	流動資產合計		<u>1,087,288</u>	<u>35</u>	<u>1,138,406</u>	<u>37</u>	<u>942,381</u>	<u>32</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及						
		八	1,409,705	45	1,341,709	43	1,345,192	46
1780	無形資產	六(五)	388,860	13	416,707	14	426,829	14
1840	遞延所得稅資產		10,609	-	9,664	-	8,198	-
1900	其他非流動資產	六						
		(一)(六)(
		七)及八	204,062	7	199,213	6	229,717	8
15XX	非流動資產合計		<u>2,013,236</u>	<u>65</u>	<u>1,967,293</u>	<u>63</u>	<u>2,009,936</u>	<u>68</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,100,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,105,699</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,952,317</u>	<u>100</u>

(續次頁)

日友環保科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國 105 年 9 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、9 月 30 日
 (民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(八)及						
	八	\$ 18,000	1	\$ 6,000	-	\$ -	-
2110 應付短期票券	六(九)	52,937	2	42,961	2	30,971	1
2150 應付票據		57,200	2	39,648	1	40,328	1
2170 應付帳款		31,657	1	22,045	1	25,030	1
2200 其他應付款	六(十)	175,308	6	175,712	6	152,477	5
2230 本期所得稅負債		43,539	1	69,112	2	42,794	2
2300 其他流動負債	六(十一)	228,586	7	259,139	8	245,671	8
21XX 流動負債合計		607,227	20	614,617	20	537,271	18
非流動負債							
2540 長期借款	六(十一)						
	及八	38,007	1	51,294	2	124,867	4
2550 負債準備—非流動	六(十三)	10,057	-	7,442	-	6,780	-
2570 遞延所得稅負債		25,554	1	17,454	-	13,701	1
2600 其他非流動負債	六 (三)(七)(十四)	149,529	5	157,436	5	169,510	6
25XX 非流動負債合計		223,147	7	233,626	7	314,858	11
2XXX 負債總計		830,374	27	848,243	27	852,129	29
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十五)	1,115,000	36	1,115,000	36	1,115,000	38
資本公積							
3200 資本公積	六(十六)	452,500	15	452,500	14	452,500	15
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十七)	134,971	4	83,616	3	83,616	3
3350 未分配盈餘	六(二十 三)	573,259	18	586,090	19	415,299	14
其他權益							
3400 其他權益	(5,580)	-	20,250	1	33,773	1
3XXX 權益總計		2,270,150	73	2,257,456	73	2,100,188	71
重大或有負債及未認列之合約承諾							
	六(七)及 九						
重大之期後事項							
3X2X 負債及權益總計	十一	\$ 3,100,524	100	\$ 3,105,699	100	\$ 2,952,317	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所李秀玲、翁世榮會計師民國 105 年 11 月 11 日核閱報告。

董事長：張芳正



經理人：張芳正

~7~

會計主管：楊希聖



日友環保科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入		\$ 427,098	100	\$ 407,725	100	\$ 1,299,105	100	\$ 1,166,939	100
5000 营業成本	六(五)(二十)								
	一)(二十二)	(179,157)	(42)	(181,387)	(45)	(549,128)	(42)	(518,929)	(44)
5900 营業毛利		247,941	58	226,338	55	749,977	58	648,010	56
營業費用	六(二十)								
	一)(二十二)								
6100 推銷費用		(11,359)	(3)	(11,504)	(3)	(34,348)	(3)	(31,545)	(3)
6200 管理費用		(61,138)	(14)	(63,024)	(15)	(181,375)	(14)	(184,046)	(16)
6000 营業費用合計		(72,497)	(17)	(74,528)	(18)	(215,723)	(17)	(215,591)	(19)
6900 营業利益		175,444	41	151,810	37	534,254	41	432,419	37
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	4,609	1	2,137	1	10,262	1	6,986	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	(7,559)	(2)	8,821	2	(14,093)	(1)	4,011	-
7050 財務成本	六(二十)	(807)	-	(1,382)	-	(2,507)	-	(8,021)	(1)
7000 营業外收入及支出合計		(3,757)	(1)	9,576	3	(6,338)	-	2,976	-
7900 賴前淨利		171,687	40	161,386	40	527,916	41	435,395	37
7950 所得稅費用	六(二十三)	(28,679)	(7)	(27,785)	(7)	(99,143)	(8)	(78,912)	(7)
8200 本期淨利		\$ 143,008	33	\$ 133,601	33	\$ 428,773	33	\$ 356,483	30
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		(\$ 12,854)	(3)	\$ 14,741	3	(\$ 25,830)	(2)	\$ 6,653	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 130,154	30	\$ 148,342	36	\$ 402,943	31	\$ 363,136	31
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 143,008	33	\$ 133,601	33	\$ 428,773	33	\$ 356,483	30
綜合利益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 130,154	30	\$ 148,342	36	\$ 402,943	31	\$ 363,136	31
普通每股盈餘	六(二十四)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.28		\$ 1.20		\$ 3.85		\$ 3.29	
稀釋每股盈餘	六(二十四)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.28		\$ 1.20		\$ 3.83		\$ 3.28	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李秀玲、翁世榮會計師民國 105 年 11 月 11 日核閱報告。

董事長：張芳正



經理人：張芳正



會計主管：楊希聖





日友環保科技股份有限公司
合併損益變動表
民國 105 年度 104 年度 103 年度
(僅經核閱，未具會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母公	司	業	主之盈餘	權益	合計		
								換算額		
<u>資本公积—發行價</u>										
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,000,000	\$ 50,000	\$ 53,196	\$ 334,536	\$ 27,120	\$ 1,464,852			
103 年度盈餘指撥及分派：										
法定盈餘公積	六(十七)	-	-	30,420	(30,420)	-	-			
現金股利		-	-	-	(245,300)	-	(245,300)			
現金增資	六(十五)	115,000	402,500	-	-	-	-			
本期淨利		-	-	356,483	-	-	356,483			
本期其他綜合損益		-	-	-	6,653	\$ 6,653				
104 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,115,000	\$ 452,500	\$ 83,616	\$ 415,299	\$ 33,773	\$ 2,100,188			
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,115,000	\$ 452,500	\$ 83,616	\$ 586,090	\$ 20,250	\$ 2,257,456			
104 年度盈餘指撥及分派：										
法定盈餘公積	六(十七)	-	51,355	(51,355)	-	-	-			
現金股利		-	-	(390,249)	-	(390,249)				
本期淨利		-	-	428,773	-	428,773				
本期其他綜合損益		-	-	-	(25,830)	(25,830)	(25,830)			
105 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,115,000	\$ 452,500	\$ 134,971	\$ 573,259	(\$ 5,580)	\$ 2,270,150			

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所李秀玲、翁世榮會計師民國 105 年 11 月 11 日核閱報告。

董事長：張芳正
經理人：張芳正



會計主管：楊希聖



日友環保科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 527,916	\$ 435,395
<u>調整項目</u>		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(二)(十九)	
之淨利益	(582)	708)
備抵呆帳轉列收入數	六(三) (667)	-
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九) (192)	474
折舊費用	六(四)(二十一) 107,182	99,401
攤銷費用	六(二十一) 40,289	42,615
利息收入	六(十八) (3,785)	1,948)
利息費用	六(二十) 2,507	8,021
長期預付租金轉列費用數	1,741	2,004
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	134,965 (41,962)	
應收票據及帳款	(41,642) (45,108)	
其他應收款	573 (686)	
存貨	894 (27,599)	
預付款項	3,280 7,475	
其他流動資產	(7,945) (1,457)	
其他金融資產-流動	(11,694) 53,948	
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	(3,168) 20,294	
其他應付款	(6,829) (15,871)	
預收款項	(10,591) 6,927	
其他流動負債	13,763 26,752	
負債準備-非流動	六(十三) 2,615 2,852	
遞延收入	(5,267) (1,692)	
應計退休金負債	(538) (116)	
營運產生之現金流入	742,825 569,011	
收取之利息	4,005 1,948	
支付之利息	(2,610) (8,886)	
支付之所得稅	(116,739) (74,074)	
營業活動之淨現金流入	<u>627,481</u>	<u>487,999</u>

(續 次 頁)

日友環保科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	<u>105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
----	-------------------------------------	-------------------------------------

投資活動之現金流量

取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 155,474)	(\$ 84,596)
處分不動產、廠房及設備價款		437	1,150
受限制資產減少		21,638	7,055
其他非流動資產增加		(30,476)	(28,461)
存出保證金減少(增加)		<u>2,332</u>	<u>(3,812)</u>
投資活動之淨現金流出		<u>(161,543)</u>	<u>(108,664)</u>

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)		12,000	(42,896)
應付短期票券減少		9,976	2,985
償還長期借款		(44,480)	(619,384)
存入保證金減少		(2,102)	(3,944)
現金股利		(390,249)	(245,300)
現金增資	六(十五)	-	517,500
籌資活動之淨現金流出		<u>(414,855)</u>	<u>(391,039)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		<u>(4,694)</u>	<u>7,053</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		46,389	(4,651)
期初現金及約當現金餘額		<u>482,821</u>	<u>393,977</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 529,210</u>	<u>\$ 389,326</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李秀玲、翁世榮會計師民國 105 年 11 月 11 日核閱報告。

董事長：張芳正



經理人：張芳正

~11~

會計主管：楊希希望



日友環保科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 105 年及 104 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

日友環保科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 83 年 11 月 29 日在中華民國設立，原名「日友廢棄物處理股份有限公司」，民國 90 年 5 月經股東會決議更名為「日友環保科技股份有限公司」，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為：

1. 醫療事業廢棄物之焚化處理；
2. 有害事業廢棄物、感染性醫療廢棄物、一般廢棄物及一般事業廢棄物等之處理；
3. 廢棄物清理設備安裝工程、環境工程顧問；
4. 污染防治設備製造。
5. 環境保護工程專業營造業。

本公司股票自民國 104 年 3 月 23 日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 105 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正 「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

此修正釐清下列三項議題：

- (1) 集團中間母公司若其最終母公司為投資個體而對其以公允價值變動入損益衡量，且集團中間母公司符合其他豁免編製合併財務報表之條件時，無須編製合併財務報表。
- (2) 提供投資相關服務之投資個體子公司，若其本身亦符合投資個體之定義，則投資個體母公司對其應按公允價值變動入損益衡量。若其主要目的係作為投資個體母公司之營運延伸且其本身不符合投資個體之定義，則投資個體母公司應合併該子公司。
- (3) 非投資個體之企業，對其符合投資個體定義之關聯企業或合資，於採用權益法時，得選擇保留該關聯企業或合資對其子公司採用公允價值變動入損益之衡量方法，或是迴轉該關聯企業或合資將其子公司採用公允價值變動入損益之衡量方式，而將該子公司編入合併財務報表之方法。

2. 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

釐清收入並非作為折舊/攤銷方法之適當基礎，因為使用一項資產所產生

之收入除與該項資產之耗用相關外，通常亦反映其他因素，例如其他投入及流程、銷售活動及銷售量與價格之變化。

3. 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

4. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(2) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體（或報導個體之母公司）之管理個體（或該個體之其他集團成員）為報導個體之關係人。

5. 2011-2013 週期之年度改善

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」：

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外（組合例外），其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

6. 2012-2014 週期之年度改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」：

此修正釐清企業將資產（或處分群組）自待出售重分類為待分配，或自待分配重分類為待出售之處理，以及不再符合待分配也不重分類為待出售時之處理。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之	民國106年1月1日

1. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中之履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適

用新準則時之成本及複雜度。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 104 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 104 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9月 30日	104年12 月31日	104年9月 30日	
本公司	良衛環保工程股份有限公司(良衛)	醫療廢棄物之清除業務	100.00	100.00	100.00	註1
"	正新環保工程股份有限公司(正新)	醫療廢棄物之清除業務	100.00	100.00	100.00	註1
"	青新環境工程股份有限公司(青新)	醫療廢棄物之清除業務、廢乾電池處理	100.00	100.00	100.00	註1
"	Full Giant Resources Ltd. (Full Giant)	控股公司	100.00	100.00	100.00	
"	智鵬科技股份有限公司(智鵬)	廢乾電池資源化處理	100.00	100.00	100.00	註1
Full Giant	Arise Profits Ltd. (Arise)	投資業務	100.00	100.00	100.00	
"	江蘇宿遷潤泰環保科技有限公司(宿遷潤泰)	環境衛生及污染防治服務	100.00	-	-	註2、 註3
Arise Profits Ltd.	北京潤泰環保科技有限公司(北京潤泰)	環境衛生及污染防治服務	100.00	100.00	100.00	

註1：因不符合重要子公司之定義，其105年及104年1月1日至9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註2：不符合重要子公司之定義，105年1月1日至9月30日之財務報表業經會計師核閱。

註3：本集團為拓展大陸市場，於民國105年9月投資設立宿遷潤泰，預計投入美金 20,000仟元，截至民國105年9月30日止，已投入美金2,000仟元。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮

減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 655	\$ 685	\$ 679
支票存款及活期存款	127,404	216,559	175,354
定期存款	401,151	265,577	213,293
	<u>\$ 529,210</u>	<u>\$ 482,821</u>	<u>\$ 389,326</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 本公司民國 105 年 9 月 30 日持有三個月以上之定期存款依流動性分別計 \$11,694 及 \$134，性質屬其他金融資產，分別表列「其他流動資產」及「其他非流動資產」項下。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動項目：			
持有供交易之金			
融資產受益憑證	\$ 126,500	\$ 260,800	\$ 142,800
持有供交易之金			
融資產評價調整	446	529	297
合計	<u>\$ 126,946</u>	<u>\$ 261,329</u>	<u>\$ 143,097</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$105、\$185、\$582 及 \$708。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款	\$ 282,218	\$ 217,764	\$ 248,007
減：備抵呆帳	(76)	(745)	-
	<u>\$ 282,142</u>	<u>\$ 217,019</u>	<u>\$ 248,007</u>

1. 本集團於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日持有作為應收帳款擔保之存入保證金分別為 \$41,414、\$43,516 及 \$39,082，帳列其他非流動負債項下。
2. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
3. 本集團已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
91-180天	\$ -	\$ 996	\$ -

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$76、\$745 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 745	\$ 745
提列減損損失	-	78	78
減損損失迴轉	- (745)	(745)	(745)
匯率影響數	- (2)	(2)	(2)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 76</u>

(四)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
<u>105年1月1日</u>								
成本	\$ 234,088	\$ 496,512	\$ 864,875	\$ 133,056	\$ 34,888	\$ 164,326	\$ 68,921	\$ 1,996,666
累計折舊	- (94,250)	(419,654)	(69,188)	(28,724)	(43,141)	-	-	(654,957)
	<u>\$ 234,088</u>	<u>\$ 402,262</u>	<u>\$ 445,221</u>	<u>\$ 63,868</u>	<u>\$ 6,164</u>	<u>\$ 121,185</u>	<u>\$ 68,921</u>	<u>\$ 1,341,709</u>
<u>105年</u>								
1月1日	\$ 234,088	\$ 402,262	\$ 445,221	\$ 63,868	\$ 6,164	\$ 121,185	\$ 68,921	\$ 1,341,709
增添	- 21,073	- 17,672	- 16,997	- 683	- 3,282	- 132,673	- 192,380	- (248)
處分	-	- (115)	(129)	(4)	-	-	-	1,079
本期移轉	-	-	-	-	1,079	-	-	- (107,182)
折舊費用	- (15,191)	(67,122)	(11,289)	(1,847)	(11,733)	-	-	(40) (18,033)
淨兌換差額	- (7,571)	(9,709)	(603)	(110)	-	-	-	- (18,033)
9月30日	<u>\$ 234,088</u>	<u>\$ 400,573</u>	<u>\$ 385,947</u>	<u>\$ 68,844</u>	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 112,734</u>	<u>\$ 201,554</u>	<u>\$ 1,409,705</u>
<u>105年9月30日</u>								
成本	\$ 234,088	\$ 508,639	\$ 860,875	\$ 147,271	\$ 35,902	\$ 167,608	\$ 201,554	\$ 2,155,937
累計折舊	- (108,066)	(474,928)	(78,427)	(29,937)	(54,874)	-	-	(746,232)
	<u>\$ 234,088</u>	<u>\$ 400,573</u>	<u>\$ 385,947</u>	<u>\$ 68,844</u>	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 112,734</u>	<u>\$ 201,554</u>	<u>\$ 1,409,705</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>								
成本	\$ 234,088	\$ 496,146	\$ 855,495	\$ 117,667	\$ 32,088	\$ 186,727	\$ 20,387	\$ 1,942,598
累計折舊	- (75,732)	(373,853)	(59,602)	(27,014)	(53,541)	-	-	(589,742)
	<u>\$ 234,088</u>	<u>\$ 420,414</u>	<u>\$ 481,642</u>	<u>\$ 58,065</u>	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ 133,186</u>	<u>\$ 20,387</u>	<u>\$ 1,352,856</u>
<u>104年</u>								
1月1日	\$ 234,088	\$ 420,414	\$ 481,642	\$ 58,065	\$ 5,074	\$ 133,186	\$ 20,387	\$ 1,352,856
增添	393	687	28,940	20,381	3,089	2,647	32,459	88,596
處分	-	- (915)	(470)	(5)	(240)	-	-	(1,630)
本期移轉	-	-	13,042	-	-	-	(13,042)	-
折舊費用	- (14,153)	(62,210)	(9,967)	(1,652)	(11,419)	-	-	(99,401)
淨兌換差額	- 2,124	2,349	75	13	-	210	4,771	
	<u>\$ 234,481</u>	<u>\$ 409,072</u>	<u>\$ 462,848</u>	<u>\$ 68,084</u>	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ 124,174</u>	<u>\$ 40,014</u>	<u>\$ 1,345,192</u>
<u>104年9月30日</u>								
成本	\$ 234,481	\$ 499,321	\$ 863,125	\$ 133,807	\$ 35,025	\$ 163,513	\$ 40,014	\$ 1,969,286
累計折舊	- (90,249)	(400,277)	(65,723)	(28,506)	(39,339)	-	-	(624,094)
	<u>\$ 234,481</u>	<u>\$ 409,072</u>	<u>\$ 462,848</u>	<u>\$ 68,084</u>	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ 124,174</u>	<u>\$ 40,014</u>	<u>\$ 1,345,192</u>

1. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為 \$173、\$0、\$453 及 \$0。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 本公司不動產、廠房及設備之折舊方法及耐用年限請詳 104 年度合併財務報表附註四(十二)說明。

(五) 無形資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
成本	\$ 498,416	\$ 498,416	\$ 498,416
累計攤銷	(109,556)	(81,709)	(71,587)
	<u>\$ 388,860</u>	<u>\$ 416,707</u>	<u>\$ 426,829</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 10,330	\$ 10,220
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 27,847	\$ 30,465

本公司於民國 101 年 10 月參與榮民工程股份有限公司民營化公開招標，以 \$1,116,392 取得該公司位於彰化濱海工業區廢棄物處理廠之所有廠房、機器設備、其他設備及特許權等，此特許權係以經濟部第 10120426390 號函核准本公司進行一般事業廢棄物及有害事業廢棄物之處理。本公司以取得廠房、機器設備及其他設備等之公允價值 \$617,976 做為取得成本，另外特許權公允價值計 \$498,416，本公司特許權之攤銷係採生產數量法。

(六) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」項下)

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
土地使用權	\$ 110,759	\$ 117,886	\$ 122,158
累計攤提	(13,476)	(12,575)	(12,419)
帳面價值	<u>\$ 97,283</u>	<u>\$ 105,311</u>	<u>\$ 109,739</u>

係本集團之曾孫公司北京潤泰取得位於北京市通州區之土地使用權，使用期限為自取得之日起民國 99 年 9 月起 50 年。

(七) 其他資產(列報於「其他非流動資產」項下)

	<u>105年9月30日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面價值</u>
待售土地一下營廠土地	\$ 54,504	(\$ 27,060)	\$ 27,444
未完工程一下營廠掩埋場	32,087	(32,087)	-
待領用設備	1,979	(1,979)	-
	<u>\$ 88,570</u>	<u>(\$ 61,126)</u>	<u>\$ 27,444</u>

104年12月31日

	原始成本	累計減損	帳面價值
待售土地一下營廠土地	\$ 54,504	(\$ 27,060)	\$ 27,444
未完工程一下營廠掩埋場	32,087	(32,087)	-
待領用設備	1,979	(1,979)	-
	<u>\$ 88,570</u>	<u>(\$ 61,126)</u>	<u>\$ 27,444</u>

104年9月30日

	原始成本	累計減損	帳面價值
待售土地一下營廠土地	\$ 54,504	(\$ 27,060)	\$ 27,444
未完工程一下營廠掩埋場	32,087	(32,087)	-
待領用設備	1,979	(1,979)	-
	<u>\$ 88,570</u>	<u>(\$ 61,126)</u>	<u>\$ 27,444</u>

1. 待售土地-下營廠土地及未完工程-下營廠掩埋場

- (1)本公司於民國 93 年 9 月與台南市政府簽訂之委託焚化處理契約已解除，為避免因申請處理許可證延宕而影響經營，於民國 99 年 8 月 11 日，將下營掩埋場之土地及設備以總價 \$60,000 出售予 A 公司，並於 101 年 8 月依約收取 \$1,000 之簽約金。民國 103 年 8 月重新簽訂合約，並約定若 A 公司無法於民國 105 年 12 月 31 日前取得營運處理許可證，或無法於取得許可證六個月內進行營運時，雙方同意本合約自動終止，本公司須將收到之價金返還予 A 公司，惟因 A 公司尚未取得營運許可證，故上述土地及設備尚未完成過戶及移轉。
- (2)另上開掩埋場土地原已於民國 88 年度以總價 \$35,400 售予 B 公司並預收土地款 \$23,000(帳列其他非流動負債)，該預收之土地款俟第一段所述之合約履行後再行結算。

2. 待領用設備

本公司於民國 95 年度將部份設備轉列其他資產—待領用設備，並預計提供予曾孫公司—北京潤泰環保科技有限公司使用(北京潤泰)，惟北京潤泰尚未領用，本公司已提列 \$1,979 之減損損失。

3. 減損損失

上開待售土地-下營廠土地及未完工程-下營廠掩埋場雖如前述第 1 點所述，與他人簽訂合約出售，惟礙於申請營運處理許可進度延宕，本公司基於穩健原則並依公允價值評估後，截至民國 105 年 9 月 30 日止，分別對下營廠土地及掩埋場提列 \$27,060 及 \$32,087 之減損損失。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>18,000</u>	1.14%~1.97%	不動產
<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>6,000</u>	2.11%	不動產

民國 104 年 9 月 30 日本集團並無短期借款。

(九) 應付短期票券

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
商業本票發行面值	\$ 53,000	\$ 43,000	\$ 31,000
減：未攤銷折價	(63)	(39)	(29)
	\$ 52,937	\$ 42,961	\$ 30,971

借款利率 1.10%~1.14% 1.22% 1.22%

(十) 其他應付款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付員工酬勞(紅利)			
及董監酬勞	\$ 48,063	\$ 56,859	\$ 42,416
應付薪資及獎金	56,034	54,843	36,506
應付設備款	34,544	27,709	40,149
應付股利	746	746	746
其他	35,921	35,555	32,660
	\$ 175,308	\$ 175,712	\$ 152,477

(十一) 長期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
信用借款	\$ 21,280	\$ 38,027	\$ 41,672
擔保借款	81,913	112,178	159,950
小計	103,193	150,205	201,622
減：一年內到期部分 (列報於「其他流動負債」)	(65,186)	(98,911)	(76,755)
	\$ 38,007	\$ 51,294	\$ 124,867
利率區間	1.85%~2.35%	2.03%~2.53%	2.10%~2.60%

- 本公司於民國 101 年 10 月與第一商業銀行簽訂 \$910,000 之 7 年期信用借款合約，並由本公司之法人董事潤泰創新國際股份有限公司出具支持函。

2. 本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。

(十二) 退休金

1. (1)本公司及設立於中華民國境內之部分子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$341、\$333、\$1,022 及 \$1,071。

(3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,118。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 北京潤泰按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之提撥比率皆為 20%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,905、\$3,299、\$9,718 及 \$9,339。

(十三) 除役負債(列報於「負債準備-非流動」)

	除役負債	
	105年	104年
1月1日餘額	\$ 7,442	\$ 3,928
本期新增之負債準備	2,615	2,852
9月30日餘額	<u>\$ 10,057</u>	<u>\$ 6,780</u>

負債準備分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動	\$ 10,057	\$ 7,442	\$ 6,780

除役負債係依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對位於彰化濱海工業區廢棄物處理廠之掩埋場負有復原所在地點之義務，故依復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來 8 年陸續發生。

(十四) 長期遞延收入(列報於「其他非流動負債」)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
遞延收入	\$ 46,621	\$ 51,888	\$ 54,551

本公司之孫公司北京潤泰環保科技有限公司(北京潤泰)原於北京永樂經濟開發區設立醫療廢棄物處理廠。民國 99 年依照北京市政府因整體都市規劃及環保考量，要求遷廠至通州區三垡村東地區。拆遷補償款超過土地及廠房公允價值之部分，係北京政府補助北京潤泰公司於通州地區繼續經營同樣業務之補助款，其相關利益共計人民幣 12,102 仟元(約為新台幣 58,757 仟元)應予遞延，並自 102 年起分 20 年平均攤銷，截至民國 105 年 9 月 30 日止共計攤銷人民幣 2,168 仟元(約為新台幣 10,176 仟元)。

(十五) 股本

- 截至民國 105 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 111,500 仟股，實收資本額為 \$1,115,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	105年	104年	單位：仟股
1月1日	111,500	100,000	
現金增資	-	11,500	
9月30日	111,500	111,500	

- 本公司於民國 103 年 6 月 30 日經股東常會決議，辦理現金增資發行新股 11,500 仟股，每股面額 10 元，以每股 45 元溢價發行。經報奉主管機關核准，並於民國 104 年 3 月 30 日辦妥變更登記。

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充

資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。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。

(十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損及依法繳納一切稅捐外，應先提撥 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司於民國 105 年 6 月 16 日及民國 104 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 104 年度及 103 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	104 年 度		103 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 51,355	\$ -	\$ 30,420	\$ -
現金股利	390,249	3.50	245,300	2.20
合計	\$ 441,604		\$ 275,720	

- 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十二）。

(十八) 其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 8	\$ 3
利息收入：		
銀行存款利息	1,165	640
其他收入	3,436	1,494
合計	\$ 4,609	\$ 2,137
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 39	\$ 9
利息收入：		
銀行存款利息	3,785	1,948
其他收入	6,438	5,029
合計	\$ 10,262	\$ 6,986

(十九) 其他利益及損失

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	\$ 105	\$ 185
淨外幣兌換(損失)利益	(7,403)	8,678
處分不動產、廠房及設備 利益	121	154
其他損失	(382)	(196)
合計	(\$ 7,559)	\$ 8,821
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	\$ 582	\$ 708
淨外幣兌換(損失)利益	(13,678)	4,316
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	192	(474)
其他損失	(1,189)	(539)
合計	(\$ 14,093)	\$ 4,011

(二十) 財務成本

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 980	\$ 1,382
減：符合要件之資產 資本化金額	(173)	-
財務成本	\$ 807	\$ 1,382
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,960	\$ 8,021
減：符合要件之資產 資本化金額	(453)	-
財務成本	\$ 2,507	\$ 8,021

(二十一)費用性質之額外資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 93,207	\$ 87,481
不動產、廠房及設備		
折舊費用	35,952	34,687
消耗品	24,137	18,522
攤銷費用	15,011	13,943
水電瓦斯費	12,918	9,384
處理費	10,354	8,722
其他費用	60,075	83,176
營業成本及營業費用	<u>\$ 251,654</u>	<u>\$ 255,915</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 281,596	\$ 247,898
不動產、廠房及設備		
折舊費用	107,182	99,401
消耗品	72,279	57,403
攤銷費用	40,289	42,615
水電瓦斯費	36,455	24,978
處理費	30,831	24,122
其他費用	196,219	238,103
營業成本及營業費用	<u>\$ 764,851</u>	<u>\$ 734,520</u>

(二十二)員工福利費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 78,680	\$ 74,232
勞健保費用	5,386	4,946
退休金費用	3,246	3,632
其他用人費用	5,895	4,671
	<u>\$ 93,207</u>	<u>\$ 87,481</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 238,411	\$ 209,794
勞健保費用	15,789	14,054
退休金費用	10,740	10,410
其他用人費用	16,656	13,640
	<u>\$ 281,596</u>	<u>\$ 247,898</u>

- 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 7%，董事監察人酬勞 1.4%。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$12,935、\$12,053、\$39,889 及 \$32,065；董監酬勞估列金額分別為 \$2,587、\$2,411、\$7,978 及 \$6,413，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年係依該年度之獲利情況，分別以 7% 及 1.4% 估列，估列金額尚未經董事會決議。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 29,241	\$ 31,311
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	29,241	31,311
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(562)	(3,526)
遞延所得稅總額		
所得稅費用	\$ 28,679	\$ 27,785
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 85,037	\$ 87,483
未分配盈餘加徵	8,567	-
以前年度所得稅高估	(1,616)	-
當期所得稅總額	91,988	87,483
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,155	(8,571)
遞延所得稅總額		
所得稅費用	\$ 99,143	\$ 78,912

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘均為兩稅合一實施後之餘額，相關資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
87年度以後	\$ 573,259	\$ 586,090	\$ 415,299

4. 北京潤泰係設立於中華人民共和國之公共基礎設施項目企業，依據當地相關規定，可享有自開始獲利年度起第1年至第3年免繳，第4年至第6年減半繳納所得稅之優惠。北京潤泰於民國102年度開始使用上述免稅權利。

5. 截至民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$26,940、\$39,097及\$12,473，民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率為21.19%，民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率為18.63%。

(二十四) 每股盈餘

	105年7月1日至9月30日		
	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 143,008	111,500	\$ 1.28
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	143,008	111,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	99	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 143,008</u>	<u>111,599</u>	<u>\$ 1.28</u>
	104年7月1日至9月30日		
	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 133,601	111,500	\$ 1.20
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	133,601	111,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	133	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 133,601</u>	<u>111,633</u>	<u>\$ 1.20</u>

	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 428,773	111,500	\$ 3.85
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	428,773	111,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	306	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 428,773	111,806	\$ 3.83
 104年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 356,483	108,214	\$ 3.29
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	356,483	108,214	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	355	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 356,483	108,569	\$ 3.28

(二十五)營業租賃

請詳附註九之說明。

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分影響現金流量之投資活動：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 192,380	\$ 88,596
加：期初應付設備款	21,932	17,298
減：期末應付票據及應付 設備款	(58,838)	(21,298)
本期支付現金	\$ 155,474	\$ 84,596

七、關係人交易

本集團無重大關係人交易。

主要管理階層薪酬資訊：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 20,570	\$ 16,875
退職後福利	285	275
	<u>\$ 20,855</u>	<u>\$ 17,150</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 48,808	\$ 37,519
退職後福利	834	824
	<u>\$ 49,642</u>	<u>\$ 38,343</u>

八、抵(質)押之資產

本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳面價值			擔保用途
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 257,226	\$ 258,555	\$ 267,032	擔保借款
其他金融資產—流動一定存單 (表列「其他流動資產」)	13,909	42,994	8,360	履約保證金、 擔保借款
其他金融資產-流動-銀行存款 (表列「其他流動資產」)	9,123	-	1,707	履約保證金、 擔保借款
其他金融資產—非流動一定 存單(表列「其他非流動 資產」)	<u>5,190</u>	<u>6,866</u>	<u>37,500</u>	履約保證金
	<u>\$ 285,448</u>	<u>\$ 308,415</u>	<u>\$ 314,599</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除六(七)之外，其餘如下所述：

- 本公司之孫公司北京潤泰環保科技有限公司(北京潤泰)自民國 102 年起接受北京市政府之委託處理醫療廢棄物，委託處理之價格需依北京市環保局參酌各項處理成本等因素後審定，惟截至民國 105 年 9 月 30 日止，北京市環保局訂定每噸人民幣 2,499.66 元為北京潤泰之處理收入。民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入人民幣 10,232 仟元。
- 本公司於民國 101 年 11 月向經濟部工業局承租位於彰化縣彰化濱海工業區線西鄉西興段土地，承租期間自民國 102 年 2 月 10 日至民國 107 年 2 月 9 日止，共計 5 年，租賃期間僅得使用契約土地作為興建、營運綜合處理中心之用，並於簽定日起計付地租，以 1 年期為期計付 1 次，每期地租按當年期公告

地價 5%計算，且已支付民國 105 年度之租金費用\$2,773，民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日預計支付\$2,773。

3. 本公司於民國 101 年 11 月與彰化縣伸港鄉公所及彰化縣線西鄉公所簽訂營運期間回饋金契約書，契約期間自簽訂日起至彰濱廠結束營運日止。回饋金係按彰濱廠實際完成處理廢棄物噸數，乘以每噸回饋單價計算，民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已認列\$3,577。
4. 本公司向榮民工程股份有限公司(榮民公司)取得彰濱廠區時，與榮民公司約定，於 107 年以前因彰濱廠仍享有租賃彰濱工業區土地之優惠費率，且彰濱工業區內廠商受彰化濱海工業區開發計畫環境影響評估規定，區內有害事業廢棄物須於彰濱工業區內處理，故本公司之彰濱廠區於享有承租上開土地優惠費率期間，處理彰濱工業區廠商廢棄物時應按優惠費率收費，若有其他廢棄物處理機構能提供更低價格時，本公司應按較低價格收費。
5. 本集團民國 105 年 9 月 30 日已簽訂而未完工之重大發包工程及預付設備款合約總價計\$260,319，已依約支付\$188,180，餘款將依工程進度付款。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 11 月 11 日經董事會決議擬對北京潤泰環保有限公司增資美金 9,200 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主

要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年9月30日

<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
---------------	-----------	-----------------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金 新台幣	\$ 2,588	31.36	\$ 81,160
人民幣 新台幣	14,423	4.69	67,687
美金 人民幣	2,000	6.67	62,720

金融負債

貨幣性項目

美金 人民幣	\$ 954	6.67	\$ 29,917
--------	--------	------	-----------

104年12月31日

<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
---------------	-----------	-----------------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金 新台幣	\$ 4,627	32.83	\$ 151,904
人民幣 新台幣	11,974	5.00	59,810

金融負債

貨幣性項目

美金 人民幣	\$ 1,878	6.49	\$ 61,655
--------	----------	------	-----------

104年9月30日

<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
---------------	-----------	-----------------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金 新台幣	\$ 4,624	32.87	\$ 151,991
人民幣 新台幣	11,870	5.18	61,487

金融負債

貨幣性項目

美金 人民幣	\$ 3,215	6.36	\$ 105,677
--------	----------	------	------------

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之

全部兌換(損失)利益彙總金額分別為(\$7,403)、\$8,678、(\$13,678)及\$4,316。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至9月30日

<u>敏感度分析</u>			
<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 812	\$ -
人民幣：新台幣	1%	677	-
美金：人民幣	1%	627	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：人民幣	1%	299	-

104年1月1日至9月30日

<u>敏感度分析</u>			
<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 1,520	-
人民幣：新台幣	1%	615	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：人民幣	1%	1,057	-

價格風險

本集團主要投資於開放型基金，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國105年及104年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,269及\$1,431。

利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國105年及104年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約

義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團未有因個別評估發生減損之情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年9月30日	1年内	1至3年	3至5年
短期借款	\$ 18,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	52,937	-	-
應付票據	57,200	-	-
應付帳款	31,657	-	-
其他應付款	175,308	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期)(註)	65,186	16,016	26,233

註：該金額包含預計未來支付之利息

非衍生金融負債：

104年12月31日	<u>1年内</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>
短期借款	\$ 6,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	42,961	-	-
應付票據	39,648	-	-
應付帳款	22,045	-	-
其他應付款	175,712	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	98,911	27,071	30,195

註：該金額包含預計未來支付之利息

非衍生金融負債：

104年9月30日	<u>1年内</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>
應付短期票券	\$ 30,971	\$ -	\$ -
應付票據	40,328	-	-
應付帳款	25,030	-	-
其他應付款	152,477	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	76,755	100,893	30,872

註：該金額包含預計未來支付之利息

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值屬之。

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。

2. 本集團於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

105年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證				
	<u>\$ 126,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,946</u>

104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 261,329	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 261,329
104年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 143,097	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 143,097

3. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之開放型基金，其市場報價為開放型基金之淨值。
4. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三等級之變動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司目前著重於營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務並評估部門績效；
 本公司目前著重於營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務並評估部門績效；
 (二) 部門資訊之衡量

1. 除海外營運部門之退休金係依當地政府相關就業法令提撥退休金外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。
2. 本公司係以部門收入及營業淨利予以衡量，以作業評估基礎，並已消除部門間交易之影響。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105 年 1 月 1 日	至 9 月 30 日	總 計	
	清 廉	理 處	其 他	調 整 及 沖 銷
外部客戶收入	\$ 357,524	\$ 894,821	\$ 46,760	\$ - 1,299,105
部門間交易	\$ 31,694	\$ 269,750	\$ 10,431	\$ (311,875) -
部門收入	\$ 389,218	\$ 1,164,571	\$ 57,191	\$ (\$ 311,875) \$ 1,299,105
部門淨利	\$ 23,258	\$ 477,125	\$ 771	\$ (72,381) \$ 428,773
部門資產	\$ 350,167	\$ 3,398,189	\$ 81,318	\$ (\$ 729,150) \$ 3,100,524

	104 年 1 月 1 日	至 9 月 30 日	總 計	
	清 廉	理 處	其 他	調 整 及 沖 銷
外部客戶收入	\$ 314,261	\$ 825,983	\$ 26,695	\$ - 1,166,939
部門間交易	\$ 29,896	\$ 230,049	\$ 14,460	\$ (274,405) -
部門收入	\$ 344,157	\$ 1,056,032	\$ 41,155	\$ (\$ 274,405) \$ 1,166,939
部門淨利(損)	\$ 21,102	\$ 391,912	\$ (8,194)	\$ (48,337) \$ 356,483
部門資產	\$ 312,181	\$ 3,164,883	\$ 87,201	\$ (\$ 611,948) \$ 2,952,317

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

由於本公司營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以業務活動之收入及營業淨利為基礎，故無需調節至部門損益。

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係		對單一企業 背書保證限額 (註2)		本期最高 背書保證餘額 (註4)		期末背書 保證餘額 (註5)		實際動支 金額 (註6)		以財產擔保 之背書保證 額佔最近期財務 報表淨值之比率 金額 (註8)		背書保證 最高限額 (註3)		屬母公司對 子公司背書 保證(註7)		屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	
		背書保證者 公司名稱	背書保證者 公司名稱	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
0	日友環保科技(股)良犧環保工程(股)公司	2	\$ 908,060	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 9,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.32	\$ 2,270,150	\$ Y	N	N	N	N	
0	日友環保科技(股)青新環境工程(股)公司	2	\$ 908,060	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.32	\$ 2,270,150	\$ Y	N	N	N	N	
0	日友環保科技(股)智鵬科技(股)公司	2	\$ 908,060	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 35,640	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.29	\$ 2,270,150	\$ Y	N	N	N	N	
0	日友環保科技(股)北京潤泰環保科技有限公司	3	\$ 908,060	\$ 164,704	\$ 164,704	\$ 27,350	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.26	\$ 2,270,150	\$ Y	N	N	Y		

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1).有業務關係之公司。

(2).直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3).母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4).對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5).基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6).因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對單一企業背書保證金額以不超過本公司當期淨值40%為限，對外背書保證總額以當期淨值100%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；其他相關有背書保證情事者，皆應列入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於應用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	期初			期末			備註 (註4)
			帳列科目	股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值		
日友環保科技(股)公司	北豐國際寶鑽市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,612	\$ 20,005	0	\$ 20,005		
德盛安聯貨幣市場基金基金	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,474	\$ 80,289	0	\$ 80,289		
良衛環保工程(股)公司	兆豐國際寶鑽市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	161	\$ 2,000	0	\$ 2,000		
正新環保工程(股)公司	兆豐國際寶鑽市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,019	\$ 12,649	0	\$ 12,649		
青新環境工程(股)公司	兆豐國際寶鑽市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	645	\$ 8,002	0	\$ 8,002		
智鵬科技(股)公司	兆豐國際寶鑽市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	322	\$ 4,001	0	\$ 4,001		

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因註1		應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨	之比率	授信期間	單價	餘額	
日友環保科技(股)公司	青新環境工程(股)有限公司	子公司	銷貨	\$ 153,115	16.36	30-60天	\$ -	\$ 32,514	16.11	
青新環境工程(股)有限公司	日友環保科技(股)公司	母公司	進貨	153,115	83.20	30-60天	-	\$ 32,514	86.29	

註：關係人交易條件及價格與非關係人無重大差異。

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係 (註2)	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)	
				科目	金額
0 日友環保科技(股)公司	良衛環保工程(股)公司	勞務收入	\$ 54,586	註四	4.20
	正新環保工程(股)公司	勞務收入	48,849	註四	3.76
	貴新環境工程(股)有限公司	勞務收入	153,115	註四	11.79
	青新環境工程(股)有限公司	應收帳款	32,514	註四	1.05
	北京潤泰環保科技有限公司	勞務收入	12,541	註四	0.97
	北京潤泰環保科技有限公司	應收帳款	11,967	註四	0.39
	日友環保科技(股)公司	勞務收入	19,590	註四	1.51
1 青新環境工程(股)有限公司	青新環境工程(股)公司	勞務收入	10,182	註四	0.78
2 智鵬科技(股)有限公司					

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若另一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- 子公司對子公司之交易。
- 母公司對母公司。
- 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算；若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達\$10,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

日友環保科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	本期期末		期未持有		被投資公司本期認列之投 資損益	本期本 期損益 (註2(2))	被投資公司本期 資損益 (註2(3))	備註
				原始投資金額	去 年 底	股 數	帳面金額				
日友環保科技股份有限公司	良衛環保工程(股)公司	桃園縣	醫藥兼業物 之清除業務	\$ 16,223	\$ 16,223	1,900	\$ 23,729	\$ 3,214	\$ 3,214	\$ 3,214	
正新環保工程(股)公司	臺南縣	醫藥兼業物 之清除業務	5,348	5,348	2,000	100	35,304	9,987	9,987	9,987	
青新環保工程(股)公司	雲林縣	醫藥兼業物 之清除業務	60,000	60,000	6,000	100	71,276	10,058	10,058	10,058	
智鵬科技(股)公司	台北市	廢棄物處理業	49,897	49,897	6,500	100	41,061	771	(840)	48,352	
Full Giant Resources Ltd.	英屬維京群島	控股公司	311,057	248,199	10,300	100	497,306				
				(USD 9,842仟元)	(USD 7,842仟元)						
Full Giant Resources Ltd.	Arise Profits Ltd.	英屬維京群島	投資業務	262,695	262,695	8,300	100	412,487	49,712	49,712	
				(USD 8,300仟元)	(USD 8,300仟元)						

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

日友環保科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國105年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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		期末投資帳面金額		截至本期止已匯回投資收益	
			(註1)	(註2)	匯出	收回	(註3)	(註4)	期損益	之持股比例	(註2)(2)B)	金額	匯回投資收益	備註
北京潤泰環保科技有限公司	環境衛生及污染防治服務	\$ 247,921 (USD 8,300仟元)	2	\$ 242,604 (USD 8,122仟元)	\$ -	\$ -	\$ 242,604 (USD 8,122仟元)	\$ 49,772	\$ 49,772	100	\$ 49,772	\$ 413,506	\$ -	註3
江蘇信遷潤泰環保科技股份有限公司	環境衛生及污染防治服務	62,858 (USD 2,000仟元)	2	-	62,858 (USD 2,000仟元)	-	-	-	62,858 (USD 2,000仟元)	100	-	-	62,858	註4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：係透過Arise Profits Ltd.投資。

註4：係透過Full Giant Resources Ltd.投資。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額			依經濟部投審會規定赴大陸地區投資金額		
	核准投資金額	地區投資金額	核准投資金額	地區投資金額	核准投資金額	地區投資金額
北京潤泰環保科技有限公司	\$ 242,604 (USD 8,122仟元)	\$ 252,461 (USD 8,452仟元)	\$ 242,604 (USD 8,122仟元)	\$ 252,461 (USD 8,452仟元)	\$ 242,604 (USD 8,122仟元)	\$ 252,461 (USD 8,452仟元)
江蘇信遷潤泰環保科技股份有限公司	62,858 (USD 2,000仟元)	645,200 (USD 20,000仟元)	-	-	-	-

註：依據經濟部投審會修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，本公司經取得經濟部工業局核發符合營運總部認證書，故不在此限。