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 年第一季 (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年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

<u></u> 銀

| | 項 | 8 | <u>頁</u> | 次 |
|---------------|---------------------------|---|----------|------------|
| | | | | |
| ` | 封面 | | 1 | |
| 二 、 | 目錄 | | 2 ~ 3 | 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | | 4 ~ 5 | 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 ~ | 4 2 |
| | (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 ~ | 18 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | | 18 ~ | 19 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來》 | 原 | 20 | |
| | (六) 重要會計科目之說明 | | 20 ~ | 34 |
| | (七) 關係人交易 | | 34 | |
| | (八) 抵(質)押之資產 | | 34 | |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 34 ~ | 35 |

| _ | 項 | <u>頁</u> | <u>坎</u> |
|---|-------------|--------------|----------|
| | | | |
| | (十) 重大之災害損失 | 35 | |
| | (十一)重大之期後事項 | 35 | |
| | (十二)其他 | 35 ~ 40 |) |
| | (十三)附註揭露事項 | 41 | |
| | (十四)營運部門資訊 | 42 | |



會計師核閱報告

(105)財審報字第 15005128 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 3 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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,其財務報表所列金額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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 416,934 仟元及 247,765 仟元,各占合併資產總額之 12.91%及 8.32%;負債總額分別為新台幣 193,906 仟元及 154,053 仟元,各占合併負債總額之 23.32%及 17.02%;民國 105年及 104年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合淨損益分別為新台幣 6,284 仟元及(713)仟元,各占合併綜合損益之 4.48%及(0.80%)。



依本會計師核閱結果,除上段所述之部份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

會計師

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

民, 國 1 0 5 年 日

| | 資 產 | 附註 | 105 年 3 月 3 | 31 日 | 104 年 12 月金 額 | 31 日 | 104 年 3 月 金 額 | 31 A % |
|------|-------------|----------|--------------|------|---------------|------|---------------|-----------|
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 579,280 | 18 | \$ 482,821 | 16 | \$ 349,718 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量 | 之金融 六(二) | | | | | | |
| | 資產一流動 | | 260,084 | 8 | 261,329 | 8 | 146,663 | 5 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 54,856 | 2 | 54,673 | 2 | 58,635 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 228,490 | 7 | 217,019 | 7 | 253,013 | 8 |
| 1200 | 其他應收款 | | 717 | - | 868 | - | 942 | |
| 130X | 存貨 | | 51,969 | 1 | 55,418 | 2 | 50,649 | 2 |
| 1410 | 預付款項 | | 24,878 | 1 | 21,590 | 1 | 42,265 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | А | 56,740 | 2 | 44,688 | 1 | 61,919 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | 1,257,014 | 39 | 1,138,406 | 37 | 963,804 | 32 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及 | | | | | | |
| | | 入 | 1,346,599 | 42 | 1,341,709 | 43 | 1,338,276 | 45 |
| 1780 | 無形資產 | 六(六) | 408,653 | 13 | 416,707 | 14 | 447,470 | 15 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 四) | 9,925 | - | 9,664 | - | 8,197 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六 | | | | | | |
| | | (七)(八) | | | | | | |
| | | 及八 | 206,915 | 6 | 199,213 | 6 | 218,686 | 8 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | 1,972,092 | 61 | 1,967,293 | 63 | 2,012,629 | 68 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ 3,229,106 | 100 | \$ 3,105,699 | 100 | \$ 2,976,433 | 100 |
| | | | (續次頁) | | | | | |

| | 負債及權益 | 附註 | 105 金 | 年3月 | 31 ₈ | 104 年 12 月 金 額 | 31 日 | 104 年 3 / | 月 31 日 額 % |
|------|-----------------|--------|----------|-----------|------------------|----------------|------|------------|---------------|
| | 流動負債 | 111 == | 312 | -3)(| | <u> </u> | | 342 | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九)及 | | | | | | | |
| | | Л | \$ | 10,000 | (-) | \$ 6,000 | - | \$ 36,9 | 44 1 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十) | | 42,960 | 1 | 42,961 | 2 | 26,9 | |
| 2150 | 應付票據 | | | 44,701 | 1 | 39,648 | 1 | 31,3 | 93 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | | 49,855 | 2 | 28,083 | 1 | 28,8 | 14 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | | 141,828 | 5 | 169,674 | 6 | 137,9 | 06 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | | 104,145 | 3 | 69,112 | 2 | 67,1 | 44 2 |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十二) | | | | | | | |
| | | 及八 | | 206,680 | 7 | 259,139 | 8 | 227,8 | 63 8 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | 600,169 | 19 | 614,617 | 20 | 557,0 | 4919 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二) | | | | | | | |
| | | 及八 | | 46,606 | 1 | 51,294 | 2 | 165,0 | 93 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十 | | | | | | | |
| | | 四) | | 24,381 | 1 | 17,454 | 170 | 8,5 | 89 - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(八)(十 | | | | | | | |
| | | 四)(十五) | | 160,334 | 5 | 164,878 | | 174,6 | 16 6 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | 231,321 | 7 | 233,626 | 7 | 348,2 | 98 11 |
| 2XXX | 負債總計 | | | 831,490 | 26 | 848,243 | 27 | 905,3 | 4730 |
| | 歸屬於母公司黨主之權益 | | | | | | | | |
| | 股本 | 六(十六) | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | | 1,115,000 | 34 | 1,115,000 | 36 | 1,115,0 | 000 38 |
| | 資本公積 | 六(十七) | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | | 452,500 | 14 | 452,500 | 14 | 452,5 | 500 15 |
| | 保留盈餘 | 六(十八) | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 83,616 | 3 | 83,616 | 3 | 53,1 | .96 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 728,520 | 22 | 586,090 | 19 | 426,4 | 60 14 |
| | 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | | 17,980 | 1 | 20,250 | 1 | 23,9 | 9301 |
| 3XXX | 推益總計 | | | 2,397,616 | 74 | 2,257,456 | 73 | 2,071,0 | 08670 |
| | 重大或有負債及未認列之合約承詢 | 六(八)及 | | | | | | | |
| | | 九 | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | 3,229,106 | 100 | \$ 3,105,699 | 100 | \$ 2,976,4 | 133 100 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所率秀玲、翁世榮會計師民國 105 年 5 月 6 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

環保科技股份有限公司及子公司 合併線分類為表 民國105年及104年4月1中至3月31日 (僅經核閱,表依一般公認業化學則查核)

單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

| | | | 105至 | 年 3 | 1 月 | 月 1 31 | 日日 | 104 至 | 年 3 | 1 月 | 月 1 31 | . 日 |
|--------------|-----------------------------|-------------------|----------|--------|---|----------------|-------------|---------------------|-------------|--------|-----------------|-------------|
| | 項目 | 附註 | <u>至</u> | | | 額 | % | 金 | | | 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | \$ | | 455, | 419 | 100 | \$ | | 369 | ,319 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(二十二)(二 | | | | | | | | | | |
| | | 十三) | (| | | <u>175</u>)(_ | <u>43</u>) | (| | | <u>,553</u>)(_ | <u>50</u>) |
| 5900 | 普葉毛利 | | | | 259, | 244 _ | 57 | | | 186 | ,766 | 50 |
| | 營業費用 | 六(二十二)(二 | | | | | | | | | | |
| 0400 | The state of the same | 十三) | , | | 10 | 006)/ | 2. | , | | 10 | 400) (| 2) |
| 6100 | 推銷費用 | | (| | | 036)(| 3) | | | | ,429)(| 3) |
| 6200 | 管理費用 | | (| | | 434)(_ | 13) | | | | ,801)(_ | 15) 18) |
| 6000 | 营業費用合計 | | (| | | 470)(_ | <u>16</u>) | (| | | ,230)(_ | |
| 6900 | 营業利益 | | - | | 186, | 114 | 41 | | | 119 | ,536 | 32 |
| 7010 | 营業外收入及支出 | -(L b) | | | 2 | 686 | _ | | | 2 | ,649 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 六(十九) 六(二)(二十) | , | | | 956)(| 1) | 1 | | | ,124) | - |
| 7020 7050 | 其他利益及損失 財務成本 | 六(二八一十) | (| | 18 | 923) | - | (| | | ,042)(| 2) |
| 7000 | 岩葉外收入及支出合計 | 7(-1-) | (| - | | 193)(| | (| | | ,517)(| 1) |
| 7900 | 智果外收入及又 山 台町 親前淨利 | | (| | 184, | | 40 | (| | | ,019 | 31 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十四) | (| | 100000000000000000000000000000000000000 | 151)(| 9) | (| | | ,095)(| 6) |
| 8200 | 本期淨利 | 7(-14) | \$ | | 142, | | 31 | \$ | | | ,924 | 25 |
| 0200 | 本 期 | | Ψ | | 172, | 1730 | 51 | Ψ | | 71 | , , , , , | |
| | 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 | | | | • | 250 | | <i>(</i> A) | | 0 | 100) (| 1. |
| | 算之兌換差額 | | (\$ | | 2, | ,270) | | (\$ | | 3 | <u>,190</u>)(| 1) |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 | | , | | 2 | ,270) | | , | | 3 | ,190)(| 1) |
| 0500 | 之項目總額 本期綜合損益總額 | | \$ | | 140, | | 31 | \$ | | | ,734 | 24 |
| 8500 | | | Φ | | 140, | ,100 | - 31 | Ψ | | 00 | ,751 | 21 |
| 8610 | 净利邮屬於: 母公司業主 | | \$ | | 142, | 430 | 31 | \$ | | 91 | ,924 | 25 |
| 9010 | 本公 可亲王 | | \$ | | 142, | | 31 | \$ | | | ,924 | 25 |
| | 岭人公 英伯阿维夏丛。 | | Ψ | | 142, | ,430 = | | Ψ | | 71 | , , , , , , | 23 |
| 0710 | 綜合利益總額歸屬於 : 母公司業主 | | \$ | | 140. | 160 | 31 | \$ | | 88 | ,734 | 24 |
| 8710 | 母公司兼王 | | \$ | | 140, | | 31 | \$ | | | ,734 | 24 |
| | | | Φ | | 140, | ,100 | 21 | φ | MIN NO MARK | 00 | , 134 | LT |
| | 普通每股盈餘 | 六(二十五) | | | | | | | | | | |
| 9750 | 本期淨利 | //(- 1 4/ | \$ | | | | 1.28 | \$ | | | | 0.91 |
| 0100 | 稀釋每股盈餘 | 六(二十五) | Ψ | | | | | T | | | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘合計 | /(-12) | \$ | | | | 1.28 | \$ | | | | 0.90 |
| | | | | | | | | | | | | |

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5月6日核閱報告。

董事長:張芳正



經理人:張芳正



會計主管:楊希聖





П

單位:新台幣仟元 台 湘 權 未分配盈餘合計 N ## 烟 ** 餘公積 图 网 lin' 定 渋 守 Ø 資本公積一發行 溢 價 中 於 * 跟 飅 股 图 歸 華 相

4int

| 1,464,852 | 517,500 | 91,924 | 3,190) | \$ 2,071,086 | 2,257,456 | 142,430 |
|---------------|---------|--------|--------|---------------|-----------|---------|
| ↔ | | | | 60 | ↔ | |
| 27,120 | . 1 | 1 | 3,190) | \$ 23,930 | 20,250 | ľ |
| ↔ | | | | ↔ | ↔ | |
| 334,536 | 3 | 91,924 | 31 | 426,460 | 586,090 | 142,430 |
| ⇔ | | | | € | € | |
| 53,196 | ī | .1 | 1 | 53,196 | 83,616 | î |
| ↔ | | | | ↔ | \$ | |
| 50,000 | 402,500 | 1 | 1 | 452,500 | 452,500 | ï |
| ↔ | | | | €9 | ↔ | |
| 1,000,000 | 115,000 | 1 | ı | 1,115,000 | 1,115,000 | 1 |
| 69 | | | | \$ | ↔ | |
| | | | | | | |

П Ш 31 31 104年3月31日餘額 町 105年1月1日餘額 H 104年1月1日餘額 本期其他綜合損益 本期其他綜合損益 104年1月1日至3 105年1月1日至3 現金增資 本期淨利 本期淨利

ナ(十)

宝

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所率秀玲、翁世榮會計師民國 105 年 5 月 6 日核閱報告。



: 楊希聖 會計主管

經理人: 張芳正

 \sim 6 \sim

2,270)

2,270)

397,616

2

,980

17.

520

728,

,616

83,

500 452,

1,115,000

105年3月31日餘額

董事長:張芳正



單位:新台幣仟元

| | 附註 | | 1月1日月31日 | | 年1月1日3月31日 |
|--------------------|--------|----|----------|----|------------|
| 營業活動之現金流量 | | | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ | 184,581 | \$ | 116,019 |
| 調整項目 | | | | | |
| 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) | | | | |
| 之淨利益 | | (| 262) | (| 424) |
| 呆帳費用轉列收入數 | 六(四) | (| 150) | | ₩. |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失 | 六(二十) | (| 16) | | 332 |
| 折舊費用 | 六(二十二) | | 35,474 | | 32,883 |
| 攤銷費用 | 六(二十二) | | 11,891 | | 14,718 |
| 利息收入 | 六(十九) | (| 1,391) | (| 473) |
| 利息費用 | 六(二十一) | | 923 | | 5,042 |
| 長期預付租金轉列費用數 | 六(七) | | 528 | | - |
| 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 | | | 1,507 | | 45,812) |
| 應收票據及帳款 | | (| 11,504) | (| 58,894) |
| 其他應收款 | | | 151 | (| 469) |
| 存貨 | | | | (| 11,212) |
| 預付款項 | | (| 3,288) | (| 1,502) |
| 其他流動資產 | | (| 448) | | 365 |
| 其他金融資產-流動 | | (| 12,225) | | 1,852 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | (| 3,154) | | 11,887 |
| 其他應付款 | | (| 14,288) | (| 22,076) |
| 預收款項 | | (| 30,299) | | 7,472 |
| 其他流動負債 | | (| 6,354) | | 10,212 |
| 應計退休金負債 | | (| 538) | (| 128) |
| 除役負債 | | | 822 | | 830 |
| 遞延收入 | | (| 991) | (| 2,297) |
| 營運產生之現金流入 | | | 154,418 | | 58,325 |
| 收取之利息 | | | 1,560 | | 465 |
| 支付之利息 | | (| 981) | (| 4,888) |
| 營業活動之淨現金流入 | | - | 154,997 | | 53,902 |

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元

| | 附註 | 105年1,至3月 | 月 1 日 31 日 | 104年1至3月 | |
|------------------|--------|-----------|------------|----------|----------|
| | | | | | |
| 投資活動之現金流量 | | | | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十七) | (\$ | 25,352) | (\$ | 23,608) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | | 186 | | 490 |
| 受限制資產減少 | | | 1,979 | | 4,513 |
| 其他非流動資產增加 | | (| 11,732) | (| 7,461) |
| 存出保證金減少(增加) | | | 1,641 | (| 1,946) |
| 遞延費用增加 | | (| 3,363) | (| 3,058) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (| 36,641) | (| 31,070) |
| 籌資活動之現金流量 | | | | | |
| 短期借款增加 | | 0 | 4,000 | | = |
| 短期借款減少 | | | - | (| 6,000) |
| 應付短期票券增加 | | (| 1) | (| 1,001) |
| 償還長期借款 | | (| 20,276) | (| 573,069) |
| 存入保證金減少 | | (| 3,837) | (| 4,013) |
| 現金增資 | | | | - | 517,500 |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (| 20,114) | (| 66,583) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | (| 1,783) | (| 508) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | | 96,459 | (| 44,259) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | | 482,821 | | 393,977 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ | 579,280 | \$ | 349,718 |

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 5 月 6 日核閱報告。

董事長:張芳正



經理人:張芳正



會計主管:楊希聖





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

本合併財務報告已於民國 105年5月6日經董事會通過發布。

- 三、新發布及修訂準則及解釋之適用
 - (一)<u>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</u> 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

無。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋:

| 新發布 | /修正 | /修訂簿 | 基則及 | 解釋 |
|--------------|---------|-----------|------------------|----------|
| 717 1 2X 114 | / 10 44 | / // // - | _ //J / / | ./TT/1-T |

發布之生效日

| | 贺 中 ~ 生 奴 口 |
|------------------------------|-------------|
| 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 | 待國際會計準則理事 |
| 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 會決定 |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號 | 民國105年1月1日 |
| 之修正「投資個體:適用合併報表之例外規定」 | |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會 | 民國105年1月1日 |
| 計處理」 | |
| 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 | 民國107年1月1日 |
| 號之釐清」 | |
| 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1號之修正「揭露倡議」 | 民國105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 | 民國106年1月1日 |
| 之認列」 | |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤 | 民國105年1月1日 |
| 銷方法之闡釋」 | |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業:生產性植 | 民國105年1月1日 |
| 物」 | |
| 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 | 民國103年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險 | 民國103年1月1日 |
| 會計之繼續」 | |
| 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 |

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷,可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產;金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產,除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2)金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式,於每一資產負債表 日評估該工具之信用風險是否有顯著增加,以適用 12 個月之預期信用 損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳 面總額估計);或是否業已發生減損,於發生減損後之利息收入按提列

備抵呆帳後之帳面淨額估計。

- (3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致,開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目,刪除 80%~125%高度有效避險之門檻,並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。
- 2. 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」

此修正解決了現行國際財務報導準則第10號及國計會際準則第28號的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易,視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益:

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時,認列全部處分損益;
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時,僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。
- 3. 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。
- 4. 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」

當收購聯合營運之權益,如該聯合營運構成「業務」時,應適用國際財務報導準則第3號有關收購法之會計處理,除非與國際財務報導準則第11號之規定相衝突。該修正適用於初次取得聯合營運及額外取得權益。額外取得權益時,先前取得之權益不得重衡量(因為皆在聯合控制狀態)。

5. 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

企業於首份國際財務報導準則財務報表,依豁免之規定所產生之受費率管制之遞延帳戶,其認列、衡量、減損及除列,仍延用先前一般公認會計原則之會計政策,但須依本準則之規定,於資產負債表及綜合損益表上以單行項目表達。

6. 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)企業滿足屬約義務時認列收入。

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。

7. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(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。

8. 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個月或租賃資產價值低外);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。

9. 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構,及會計政策揭露之指引。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業:生產性植物」 修正符合「生產性植物」定義之生物資產,依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定以成本或重估價金額減累計折舊及減損損失 衡量。

14.國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫:員工提撥」 此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥,按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥,則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

- 15. 國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」 此修正允許企業於編製單獨財務報表時,投資子公司、合資及關聯企業 之會計處理,得選擇按下列方式之一:(1)按成本,或(2)依國際財務報 導準則第 9 號,或(3)依國際會計準則第 28 號之權益法。
- 16. 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。
- 17. 國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 此修正規定當衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為 雙方的新交易對象,在符合下列三項條件時無須停止適用避險會計:(1) 變更集中結算交易對手之衍生工具合約更替,必須係因現有法規或引進 新的法規所致;(2)在債務變更後,將由一集中結算交易對手作為衍生 工具原始交易雙方之新交易對象;(3)衍生工具之變更僅限於與交易對 手變更有關者。例如擔保條件、互抵權利或手續費之變動;不應包括到 期日、付款日、合約現金流量之變更。
- 18. 國際財務報導解釋第21號「公課」

此解釋說明公課(除所得稅外)支付負債之會計應按國際會計準則第 37 號「負債準備」之規定處理。企業應於公課支付義務事件發生時認列負債。企業在經濟實質上必須在未來期間繼續營運、或其財務報告依繼續經營假設編製等事實並不會產生一項未來期間營運之公課支付義務。該 解釋亦規定當公課支付義務係藉由某一最低門檻啟動時,當達到該門檻時始應認列該公課支付義務。

- 19.2010-2012 週期之年度改善
 - (1)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」 釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績 效條件及市價條件之定義。
 - (2)國際財務報導準則第3號「企業合併」 除分類為權益之或有對價外,其餘或有對價之後續衡量一律以公允價 值衡量且公允價值之變動列入損益。
 - (3)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。
 - (4)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」 釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時,刪除「無 設定利率之短期應收款及應付款,若折現之影響非重大,得按原始發 票金額衡量」之規定,係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業 得不採用國際財務報導準則之規定,當適用該會計政策之影響不重大 時,其意圖並非不同意上述規定,故企業仍得採行上述規定。
 - (5)國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」 此修正係規定不動產、廠房及設備採重估價法下之累計折舊應如何計 算。
 - (6)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。
 - (7)國際會計準則第38號「無形資產」 此修正係規定無形資產採重估價法下之累計攤銷應如何計算。
- 20.2011-2013 週期之年度改善
 - (1)國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 釐清國際財務報導準則第1號第BC11段並非要求企業使用較近期的 IFRSs版本,該段僅在解釋採用較近期的IFRSs版本之好處。
 - (2)國際財務報導準則第3號「企業合併」 此修正規定成立聯合協議之會計處理不適用國際財務報導準則第3 號之規定。
 - (3)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。
 - (4)國際會計準則第 40 號「投資性不動產」 此修正釐清,判斷所取得之不動產為資產或業務,應參考國際財務報

導準則第3號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應 參考國際會計準則第40號之規定。

- 21.2012-2014 週期之年度改善
 - (1)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。
 - (2)國際財務報導準則第7號「金融工具:揭露」 提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定;及修正「互抵」揭露規定無須適用於所有期中期間。
 - (3)國際會計準則第19號「員工福利」 此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時,重要的是此等 負債所計價之貨幣,並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司 債是否具有深度市場,應基於以該貨幣計價之公司債,而非特定國家 之公司債。同樣的,當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時, 應採用以相關貨幣計價之政府公債。
 - (4)國際會計準則第34號「期中財務報導」 此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」 之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第34號,要求期中財務報 表應交互索引至該資訊所列示之處。

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

- 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。
 - (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,在應用本集團的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:

| , | | | 所持股權百分比(%) | | | |
|--------------------------|------------------------------|--------------------------|------------|--------|--------|----|
| 投資公司 | 子公司 | | 105年3月 | 104年12 | 104年3月 | |
| _名 稱_ | 名 稱 | 業務性質 | 31日 | 月31日 | 31日 | 說明 |
| 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 |
| π | 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 |
| 11 | 青新環境工程股份有 | 醫療廢棄物 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註 |
| ti . | 限公司(青新) Full Giant | 之清除業務、 廢乾電池處理 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | Resources Ltd. (Full Giant) | 经成公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 19 | 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 |
| Full Giant | Arise Profits Ltd.(Arise) | 投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 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:因不符合重要子公司之定義,其105年及104年1月1日至3月31日之財務報表 未經會計師核閱。

- 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

| | | 105年3月31日 | 1 | 04年12月31日 | 104年3月31日 |
|-----------|-----------|-----------|----|-----------|----------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ | 669 | \$ | 685 | \$ 672 |
| 支票存款及活期存款 | | 169, 427 | | 216, 559 | 204, 364 |
| 定期存款 | | 409, 184 | | 265, 577 | 144, 682 |
| | <u>\$</u> | 579, 280 | \$ | 482, 821 | \$ 349, 718 |

- 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 3 月 31 日持有三個月以上之定期存款計 \$ 11,828,分 類為「其他金融資產-流動」,帳列「其他流動資產」項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 | <u> </u> | 105年3月31日 | _10 | 4年12月31日 | 1 | 04年3月31日 |
|---------|-----------|-----------|-----|----------|----|----------|
| 流動項目: | | | | | | |
| 持有供交易之金 | | | | | | |
| 融資產受益憑證 | £ \$ | 259, 300 | \$ | 260, 800 | \$ | 146, 300 |
| 持有供交易之金 | | | | | | |
| 融資產評價調整 | <u> </u> | 784 | | 529 | | 363 |
| 合計 | <u>\$</u> | 260, 084 | \$ | 261, 329 | \$ | 146, 663 |

- 1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別為\$262 及\$424。
- 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)應收票據

| | 105年 | 3月31日 | 104 | 年12月31日 | 10 | 4年3月31日 |
|------|------|---------|-----|---------|-----------|---------|
| 應收票據 | \$ | 54, 856 | \$ | 54, 673 | <u>\$</u> | 58, 635 |

(四)應收帳款

| | 105 | 年3月31日 | 1 | 04年12月31日 | 10 | 4年3月31日 |
|--------|-----|--------------|----|-----------|----|----------|
| 應收帳款 | \$ | 229, 085 | \$ | 217, 764 | \$ | 253, 013 |
| 減:備抵呆帳 | (| <u>595</u>) | (| 745) | | |
| | \$ | 228, 490 | \$ | 217, 019 | \$ | 253, 013 |

- 1. 本集團於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日持 有作為應收帳款擔保之存入保證金分別為\$39,679、\$43,516 及\$39,010,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:

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|---------|-----------|---------------|-----------|
| 91-180天 | <u>\$</u> | <u>\$ 996</u> | \$ |
| | | | |

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 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止,本集團已減損之應收帳款金額分別為\$595、\$745 及\$0。
 - (2) 備抵呆帳變動表如下:

| | - | 105年 | | <u></u> |
|--------|-----------|----------|---------------|--------------|
| | 個別評估之減損損失 | 群组評估之減損損 | 失 _ | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 74 | 45 \$ | 745 |
| 減損損失迴轉 | | (1 | <u>50</u>) (| <u>150</u>) |
| 3月31日 | <u>\$</u> | \$ 59 | <u>95</u> \$ | <u>595</u> |

(五)不動產、廠房及設備

| | | | | | | | | | | | | | * | 未完工程及 | | |
|-------------|---------------|----------|---------------|----------|-----------------|-----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|-------------|
| | | 土格 | 110 | 房屋及建築 | - ** | 機器設備 | *** | 運輸設備 | 器 | 辨公設備 | | 其他設備 | 绽 | 存驗設備 |] | 合計 |
| 105年1月1日 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | ↔ | 234,088 | ↔ | 496, 512 | ↔ | 864,875 | ↔ | 133,056 | €9 | 34,888 | ↔ | 164,326 | ↔ | 68, 921 | 69 | 1, 996, 666 |
| 累計折舊 | | 1 | | 94,250) | | 419, 654) | | 69, 188) | | 28, 724) | | 43, 141) | | 1 | | 654, 957) |
| | ⇔ | 234, 088 | 60 | 402,262 | ÷ | 445, 221 | ↔ | 63, 868 | ↔ | 6, 164 | ⇔ | 121, 185 | ÷ | 68, 921 | 69 | 1, 341, 709 |
| 105年 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | €9 | 234, 088 | ↔ | 402,262 | ↔ | 445, 221 | ↔ | 63, 868 | ⇔ | 6, 164 | ⇔ | 121, 185 | ↔ | 68, 921 | 69 | 1, 341, 709 |
| 學學 | | 1 | | 2,446 | | 3, 955 | | 774 | | 487 | | I | | 34,169 | | 41,831 |
| 處分 | | I | | I | $\overline{}$ | (16 | \cup | (69) | \cup | 4) | | I | | 1 | $\overline{}$ | 170) |
| 折舊費用 | | 1 | $\overline{}$ | 4,802) | $\overline{}$ | 22, 695) | $\overline{}$ | 3, 638) | $\overline{}$ | 584) | J | 3, 755) | | 1 | $\overline{}$ | 35, 474) |
| 净兑换差額 | | 1 | | 568) | | (777) | | 42) | | 7) | | " | | 3) | | 1,297) |
| 3月31日 | 60 | 234, 088 | ↔ | 399, 338 | ↔ | 425, 707 | ↔ | 60, 893 | ↔ | 6, 056 | 60 | 117,430 | 60 | 103,087 | 60 | 1, 346, 599 |
| 7 5 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 105年3月31日 | | | | | | | | | | ; | | | | • | | |
| 成本 | ↔ | 234, 088 | ↔ | 498,276 | ↔ | 867, 215 | ∽ | 133,052 | 69 | 35, 295 | 69 | 164, 326 | so | 103,087 | 60 | 2, 035, 339 |
| 累計析舊 | | | J | 98, 938) | | 441, 508) | | 72, 159) | | 29, 239) | | 46,896) | | 1 | | 688, 740) |
| | ÷ | 234, 088 | 8 | 399, 338 | ↔ | 425, 707 | ↔ | 60, 893 | ↔ | 6,056 | 60 | 117, 430 | ⇔ | 103, 087 | €-9 | 1, 346, 599 |

| | | : | 4 | ‡ • • | | : : | , | : : | : | 1 | 7 | : | * | 未完工程及 | | |
|-----------|---------------|--------------|---------------|-------------|----------------|-----------|---------------|----------|--------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|-------------|
| | | 上花 | 网 | 房屋及建築 | | 機器設備 | *** | 運輸設備 | 群 | 辨公設備 | ** | 其他設備 | ** | 存驗設備 | İ | 合計 |
| 104年1月1日 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | ↔ | 234, 088 | ↔ | 496, 146 | ↔ | 855, 495 | 69 | 117,667 | ↔ | 32, 088 | ↔ | 186, 727 | ↔ | 20,387 | ↔ | 1, 942, 598 |
| 累計折舊 | | 1 | | 75, 732) | | 373, 853) | | 59,602) | | 27,014) | | 53, 541) | | ı | | 589, 742) |
| | ↔ | 234, 088 | ↔ | 420, 414 | ↔ | 481,642 | ↔ | 58, 065 | ↔ | 5,074 | S | 133, 186 | 60 | 20, 387 | ⇔ | 1, 352, 856 |
| 104年 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | ↔ | 234, 088 | ↔ | 420, 414 | 6/9 | 481,642 | 69 | 58, 065 | €9 | 5,074 | ↔ | 133, 186 | ↔ | 20, 387 | ↔ | 1, 352, 856 |
| 增添 | | ı | | 402 | | 5,646 | | ı | | 607 | | 750 | | 15,109 | | 22, 514 |
| 處分 | | I | | I | $\overline{}$ | 362) | $\overline{}$ | 217) | \cup | 3) | \cup | 240) | | I | | 822) |
| 本期移轉 | | ı | | I | | 12, 709 | | I | | ı | | ı | $\overline{}$ | 12, 709) | | . 1 |
| 折舊費用 | | ı | $\overline{}$ | 4, 771) | <u> </u> | 20,946) | \cup | 3, 102) | \cup | 503) | $\overline{}$ | 3, 561) | | I | $\overline{}$ | 32, 883) |
| 净兑换差額 | ļ | t [| | 1,304) | لِ | 1,863) | | 76) | | 26) | | I | | 120) | \bigcup | 3, 389) |
| 3月31日 | ⇔ | 234, 088 | ⇔ | 414, 741 | 69 | 476,826 | \$ | 54,670 | ↔ | 5, 149 | €9 | 130, 135 | ↔ | 22, 667 | €9 | 1, 338, 276 |
| 104年3月31日 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | 69 | 234, 088 | ↔ | 495, 126 | ↔ | 869, 504 | ↔ | 117, 107 | ↔ | 32, 503 | €9 | 161, 616 | ↔ | 22,666 | 69 | 1, 932, 610 |
| 累計析鑑 | | | | 80, 385) | اً | 392, 677) | | 62, 437) | | 27, 354) | | 31, 481) | | 1 | | 594,334) |

1. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為\$128 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。

22, 666 \$ 1, 338, 276

60

5,149 \$ 130,135

↔

54,670

⇔

476,827

↔

414, 741

234, 088 \$

ø 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

(六)無形資產

| | 105 | 年3月31日 | 104 | 4年12月31日 | | 104年3月31日 |
|------|-----|------------------|-----|----------|----|-------------------|
| 成本 | \$ | 498, 416 | \$ | 498, 416 | \$ | 498, 416 |
| 累計攤銷 | (| <u>89, 763</u>) | (| 81, 709) | (| 50, 94 <u>6</u>) |
| | \$ | 408, 653 | \$ | 416, 707 | \$ | 447, 470 |

無形資產攤銷明細如下:

| | 105年1月 | 1日至3月31日 | _104年1. | 月1日至3月31日 |
|------|--------|----------|---------|-----------|
| 營業成本 | \$ | 8, 054 | \$ | 9, 824 |

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。

(七)長期預付租金(列報於「其他非流動資產」項下)

| | 105 | 年3月31日 | 10 | 4年12月31日 | 1 | 04年3月31日 |
|-------|-----------|----------|----|----------|-----------|----------|
| 土地使用權 | \$ | 117, 343 | \$ | 117, 886 | \$ | 119, 042 |
| 累計攤提 | (| 13, 103) | (| 12, 575) | (| 10, 912) |
| 帳面價值 | <u>\$</u> | 104, 240 | \$ | 105, 311 | <u>\$</u> | 108, 130 |

係本集團之曾孫公司北京潤泰取得之土地使用權,使用期限為自取得之日 民國 99 年 9 月起 50 年。

(八)其他資產 (列報於「其他非流動資產」項下)

| | | | <u>105</u> 年 | F3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 | \$ 5 | 54, 504 | (\$ | 27,060) | \$ | 27, 444 |
| 未完工程-下營廠掩埋場 | 6 | 32, 087 | (| 32, 087) | | _ |
| 待領用設備 | | <u>1, 979</u> | (| <u>1,979</u>) | | |
| | <u>\$</u> | 38, 57 <u>0</u> | (<u>\$</u> | 61, 1 <u>26</u>) | <u>\$</u> | 27 <u>, 444</u> |
| | | | 104年 | -12月31日 | | |
| | _原始 | 成本 | 累 | 計減損_ | 帳 | 面價值 |
| 待售土地-下營廠土地 | \$ 5 | 54, 504 | (\$ | 27,060) | \$ | 27, 444 |
| 未完工程一下營廠掩埋場 | 6 | 32, 087 | (| 32,087) | | _ |
| 待領用設備 | | 1,979 | (| <u>1, 979</u>) | | |
| | \$ 8 | 38, 570 | (\$ | 61, 1 <u>26</u>) | ው | 27, 444 |

| | | | 104 | 年3月31日 | | |
|-------------|-----------|---------|-------------|-----------------|----|---------|
| | 原 | 始成本 | | 【計減損_ | 4 | 長面價值_ |
| 待售土地-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 | (| <u>1, 979</u>) | | |
| | <u>\$</u> | 88, 570 | (<u>\$</u> | 61, 126) | \$ | 27, 444 |

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 6 月 30 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,A 公司則須將取得之土地及設備歸還予本公司。相關土地待 A 公司以本公司之名義申請取得營運處理許可證後 15 日內應過戶予 A 公司,惟於土地價款尚未付清前,仍須設定抵押權予本公司。
- (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 3 月 31 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。

(九)短期借款

| | 1053 | 年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---------|-----------|---------|--------|-----|
| 銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | <u>\$</u> | 10,000 | 2. 18% | 不動產 |
| 借款性質 | 104年 | =12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | <u>\$</u> | 6, 000 | 2. 11% | 不動產 |
| 借款性質 | 1044 | 年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | \$ | 36, 944 | 2. 23% | 活存 |

(十)應付短期票券

| | <u>105</u> | 年3月31日 | 10 | 14年12月31日 | 1 | 04年3月31日 |
|----------|------------|---------|----|-------------|----|----------|
| 商業本票發行面值 | \$ | 43,000 | \$ | 43,000 | \$ | 27, 000 |
| 減:未攤銷折價 | (| | (| <u>39</u>) | (| <u> </u> |
| | \$ | 42, 960 | \$ | 42, 961 | \$ | 26, 985 |
| 借款利率 | | 1.22% | | 1. 22% | | 1. 20% |

(十一)其他應付款

| | 105 | 年3月31日 | 1044 | <u> </u> | 104 | 年3月31日 |
|-------------|-----|----------|-----------|-----------------|-----|----------|
| 應付員工紅利及董監酬勞 | \$ | 73, 710 | \$ | 56, 859 | \$ | 43, 101 |
| 應付薪資及獎金 | | 30, 666 | | 54, 843 | | 46, 762 |
| 應付設備款 | | 8, 432 | | 21, 496 | | 33, 083 |
| 應付股利 | | 746 | | 746 | | 746 |
| 其他 | | 28, 274 | | <u>35, 730</u> | | 14, 214 |
| | \$ | 141, 828 | <u>\$</u> | <u>169, 674</u> | \$ | 137, 906 |

(十二)長期借款

| | 105 | 年3月31日 | 104 | 年12月31日 | _1 | 04年3月31日 |
|-----------|-----------|-------------------|-----|------------------|----|-----------------|
| 信用借款 | \$ | 34, 381 | \$ | 38,027 | \$ | 54, 678 |
| 擔保借款 | | 95 <u>, 330</u> | _ | 112, 178 | | 185, 356 |
| 小計 | | 129, 711 | | 150, 205 | | 240, 034 |
| 滅:一年內到期部分 | (| 83, 1 <u>05</u>) | (| <u>98, 911</u>) | (_ | 74, 941) |
| | <u>\$</u> | 46, 606 | \$ | 51, 294 | \$ | <u>165, 093</u> |
| 利率區間 | 1.9 | 7%~ 2.47% | 2. | 03%~ 2.53% | | 2. 1%~2. 6% |

- 1. 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。

(十三)退休金

- 1.(1)本公司及設立於中華民國境內之子公司依據「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)的服務年資每滿一年給予兩個基數, 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 1 月 1 日至 3 月 31 日,本集團依上述退休金辦 法認列之退休金成本分別為\$336 及\$480。
 - (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1月 1日至3月31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 1 月 1 日至 3 月 31 日,本集團依上開退休金辦 法認列之退休金成本分別為\$3,346 及\$2,900。

(十四)長期遞延收入(列報於「其他非流動負債」)

| | 105- | 年3月31日 | 104 | 年12月31日 | 10 | 4年3月31日 |
|------|------|---------|-----|---------|----|---------|
| 遞延收入 | \$ | 50, 897 | \$ | 51,888 | \$ | 54, 686 |

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堡村東地區。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 3 月 31 日止共計攤銷人民幣 1,866 仟元(約為新台幣 9,277 仟元)。

(十五)除役負債(列報於「其他非流動負債」)

| | 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 3月31日餘額 | \$ | 822 8, 264 | \$ | 830 4, 758 | |
| 負債準備分析如下: | | | | | |

| | 105 <i>±</i> | 105年3月31日 | | 104年12月31日 | | 104年3月31日 | |
|-----|--------------|-----------|----|------------|----|-----------|--|
| 非流動 | \$ | 8, 264 | \$ | 7, 442 | \$ | 4, 758 | |

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。

(十六)股本

- 1. 截至民國 105 年 3 月 31 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。
- 2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下:

| | | 單位:仟股 |
|-------|----------|----------------|
| | 105年 | <u>104年</u> |
| 1月1日 | 111, 500 | 100,000 |
| 現金增資 | | <u>11, 500</u> |
| 3月31日 | 111, 500 | 111, 500 |

3. 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。

(十七)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。

(十八)保留盈餘

- 1.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。
- 2. 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。
- 3.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,俟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 2 月 26 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案及民國 104 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 103 年度盈餘分派案,惟民國 104 年度盈餘尚未實際發放,相關明細如下:

| | 104 | 年 度 | 10 <u>3</u> _ | 年 度 |
|--------|-------------------|---------|--------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 51,354 | \$ - | \$ 30,420 | \$ - |
| 現金股利 | <u>390, 250</u> | 3. 50 | <u>245, 300</u> | 2. 20 |
| 合計 | <u>\$ 441,604</u> | | <u>\$ 275, 720</u> | |

4. 有關員工酬勞 (紅利) 及董監酬勞資訊,請詳附註六 (二十三)。

(十九)其他收入

| | 105年1月] | 日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 | | |
|--------|---------|---------|----------------|--------|--|
| 租金收入 | \$ | 3 | \$ | 3 | |
| 利息收入: | | | | | |
| 銀行存款利息 | | 1, 391 | | 473 | |
| 其他收入 | | 1, 292 | | 2, 173 | |
| 合計 | \$ | 2, 686 | \$ | 2, 649 | |

(二十)其他利益及損失

| 透過損益按公允價值衡量之 |
|--------------|
| 金融資產淨利益 |
| 淨外幣兌換損失 |
| 處分不動產、廠房及設備利 |
| 益(損失) |
| 其他損失 |
| 合計 |

| 105年1月1日 | 至3月31日 | 104年1月 | 1日至3月31日 |
|-------------|-----------------|--------|--------------|
| \$ | 262 | \$ | 424 |
| (| 3, 832) 16 | • | 814) 332) |
| (| 402) | (| 402) |
| (<u>\$</u> | <u>3, 956</u>) | (\$ | 1, 124) |

(二十一)財務成本

| 利息質用: |
|-----------|
| 銀行借款 |
| 滅:符合要件之資產 |
| 資本化金額 |
| 財務成本 |

| 105年1月1 | 日至3月31日 | <u>104年1</u> | 月1日至3月31日 |
|---------|---------|--------------|-----------|
| \$ | 1, 051 | \$ | 5, 042 |
| (| 128) | | |
| \$ | 923 | \$ | 5, 042 |

(二十二)費用性質之額外資訊

| | _105年1 | 月1日至3月31日 | 104年 | 1月1日至3月31日 |
|-----------|--------|-----------|-----------|------------|
| 員工福利費用 | \$ | 93, 512 | \$ | 80, 723 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| 折舊費用 | | 35, 474 | | 32, 883 |
| 消耗品 | | 25, 104 | | 19, 800 |
| 攤銷費用 | | 11, 891 | | 14, 718 |
| 水電瓦斯費 | | 11, 509 | | 7, 447 |
| 處理費 | | 9, 351 | | 7, 378 |
| 其他費用 | | 81, 804 | - | 86, 834 |
| 營業成本及營業費用 | \$ | 268, 645 | <u>\$</u> | 249, 783 |

(二十三)員工福利費用

| | _105年1月 | 1日至3月31日 | 104年1 | 月1日至3月31日 |
|--------|-----------|----------|-------|-----------|
| 薪資費用 | \$ | 79, 506 | \$ | 68, 545 |
| 勞健保費用 | | 5, 043 | | 4, 545 |
| 退休金費用 | | 3, 682 | | 3, 380 |
| 其他用人費用 | | 5, 281 | | 4, 253 |
| | <u>\$</u> | 93, 512 | \$ | 80, 723 |

1. 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%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定,公司應以當年度獲利狀況之定額或比率,分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時,應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象,包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 104 年 12 月 25 日經董事會通過章程修正議案,依修正後章程規定,本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後,如尚有餘額,應提撥員工酬勞 7%,董事及監察人酬勞 1.4%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$13,992 及\$8,273;董監酬勞估列金額分別為\$2,798 及\$1,655,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 年度員工酬券及董監酬勞與民國 104 年度 財務報告認列之金額一致。前一年度尚未實際配發。

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。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

| | 105年1月1日至3月31日 | | 104年1月1日至3月31 | | |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------|--|
| 當期所得稅: | | | | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ | 28, 291 | \$ | 18, 971 | |
| 未分配盈餘加徵 | | 7, 194 | | 2,848 | |
| 當期所得稅總額 | | <u>35, 485</u> | | 21, 819 | |
| 遞延所得稅: | | | | | |
| 暫時性差異之原始產生 | | | | | |
| 及迴轉 | | 6,666 | | 2, 276 | |
| 遞延所得稅總額 | | | | | |
| 所得稅費用 | <u>\$</u> | 42, 151 | <u>\$</u> | 24, 095 | |

- 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3月31日104年12月31日104年3月31日87年度以後\$ 728,520\$ 586,090\$ 426,460

- 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 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日,本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$39,097、\$39,097 及\$32,325,民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.19%,民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 19.31%。

(二十五)每股盈餘

| | 105年1月1日至3月31日 | | | | | |
|--|---------------------------|-------------------------------|----------------|--|--|--|
| | | 加權平均流通 | 每股盈餘 | | | |
| | <u> 稅後金額</u> | 在外股數(仟股) | _(元) | | | |
| 基本每股盈餘 | | | - | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 142, 430</u> | 111,500 | <u>\$ 1.28</u> | | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | | | | | | |
| 本期淨利 | 142, 430 | 111,500 | | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | | | |
| 員工分紅 | | <u> </u> | | | | |
| 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>\$ 142, 430</u> | <u>111, 605</u> | <u>\$ 1.28</u> | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 104 | 4年1月1日至3月31 | E | | | |
| | 104 | 4年1月1日至3月31 加權平均流通 | 日 毎股盈餘 | | | |
| | 10 [.] _稅後金額_ | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | 加權平均流通 | 每股盈餘 | | | |
| <u>基本每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東之 | | 加權平均流通 | 每股盈餘 | | | |
| | | 加權平均流通 | 每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | 税後金額_ | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 毎股盈餘 (元) | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 税後金額_ | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 毎股盈餘 (元) | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 稀釋每股盈餘 | 税後金額_ | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 毎股盈餘 (元) | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | _ 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) 101,533 | 毎股盈餘 (元) | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅 | _ 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 毎股盈餘 (元) | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | _ 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) 101,533 | 毎股盈餘 (元) | | | |

(二十六)營業租賃

請詳附註九之說明。

(二十七)現金流量補充資訊

僅有部分影響現金流量之投資活動:

| | <u>105年1</u> | 月1日至3月31日 | 104年1 | 月1日至3月31日 |
|-------------|--------------|-----------|-------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ | 41,831 | \$ | 22,514 |
| 加:期初應付設備款 | | 21, 932 | | 17, 298 |
| 滅:期末應付票據及應付 | | | | |
| 設備款 | (| 38, 411) | (| <u>16, 204</u>) |
| 本期支付現金 | \$ | 25, 352 | \$ | 23, 608 |

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:

| | _105年1月] | l 日至3月31日 | 104年1月 | 11日至3月31日 |
|--------|----------|-----------|--------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ | 22, 340 | \$ | 14, 684 |
| 退職後福利 | | 276 | | 273 |
| | \$ | 22, 616 | \$ | 14, 957 |

八、抵(質)押之資產

本公司及子公司資產提供擔保明細如下:

| 產名稱 | <u>105</u> | 年3月31日 | 104- | 年12月31日 | 104 | 年3月31日 | 擔保用途 |
|--------------------------------|------------|---------------------|------|---------------------|-----|--------------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備 其他金融資產—流動—定存單 | \$ | 258, 112 43, 391 | \$ | 258, 555 42, 994 | \$ | 269, 160 6, 806 | 擔保借款 履約保證金、 |
| (表列「其他流動資產」) | | 40, 001 | | 44, 004 | | 0, 000 | 擔保借款 |
| 其他金融資產-流動-銀行存款 (表列「其他流動資產」) | | _ | | _ | | 54, 403 | 履約保證金、 擔保借款 |
| 其他金融資產一非流動一定 存單(表列「其他非流動 | | | | | | | 履約保證金 |
| 資產」) | | 4, 887 | | 6, 866 | | 39,000 | |
| | \$ | 306, 390 | \$ | 308, 415 | \$ | 369, 369 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除六(八)之外,其餘如下所述:

1.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 3 月 31 日止,北京市環保局 暫定每噸人民幣 2,499.66 元為北京潤泰之處理收入。民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收入人民幣 3,420 仟元。

- 2. 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。回饋金條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 3月 31日已支付\$1,120。
- 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 3 月 31 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\$171,942,已依約支付\$41,343,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

無此情形。

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

- 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3月31日 | | | | | | |
|------------|-----------|--------------|------------|---------------|----------|--|--|
| | 外 | 幣(仟元) | | 帳面金額 (新台幣) | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ | 4, 686 | 32.19 | \$ | 150,842 | | |
| 人民幣:新台幣 | | 14, 285 | 4. 97 | | 70, 996 | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金:人民幣 | \$ | 1, 376 | 6. 48 | \$ | 44, 293 | | |
| | | | 104年12月31日 | | | | |
| | | | | ቀ | 長面金額 | | |
| | 外 | <u>幣(仟元)</u> | | _(| 新台幣) | | |
| (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 | | | | | 04 055 | | |
| 美金:人民幣 | \$ | 1,878 | 6. 49 | \$ | 61,655 | | |

| | 104年3月31日 | | | | | | |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------|--------------|------------|--------------------|--|--|
| | <u>外幣</u> | (仟元) | 匯 = | 卒 | 帳面金額 (新台幣) | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ | 4, 202 | 3 | 1.30 | \$ 131,523 | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| | , | • | | | \$ 164, 795 | | |
| C. 本集團貨幣性項目 | | | | | | | |
| 月1日至3月31日 \$814。 | 認列之全 | 部兄揆: | 預 矢 栗 🤅 | 總金額 | 分別為\$3,832及 | | |
| D. 本集團因重大匯率 | 油 動影樂 | ウ 外 趣・ | 市場国口 | 会公坛 | - ha 下: | | |
| 17. 本采园四里入屋干 | 双期别音 | 〜ハ m 105年1月 | • | · | | | |
| | | | 感度分 相 | | ···· | | |
| | ————————————————————————————————————— | | | | 十小岭人担关 | | |
| / a3 编句:t A5 13: 45 编句) | | | "俱益 | <u>彩等。</u> | 其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | 10/ | Φ. | 1 500 | ф | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | \$ | 1,508 | \$ | _ | | |
| 人民幣:新台幣 | 1% | | 710 | | _ | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> 美金:人民幣 | 1% | | 443 | | _ | | |
| 夫金・八八市 | 1/0 | | 440 | | | | |
| | | 104年1月 | 月1日至3 | 8月31日 | | | |
| | | | 感度分 | | | | |
| | 變動幅度 | | 損益 | _ | 其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 2000 | | | · 12 H 2 | <u> </u> | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| <u> </u> | | | | | | | |
| 人民幣:新台幣 | 1% | | 1, 315 | \$ | _ | | |
| 金融負債 | 1/0 | | 2,010 | Ψ | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 人民幣:新台幣 | 1% | | 1,648 | | _ | | |
| | | | | | | | |

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 3 月 31 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及減少\$2,601及\$1,467。

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3月31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 3 月 31 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 3 月 31 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:

| 77 17 12 32 112 X 18 · | | | | |
|------------------------|--------------|----|------------|-----------------|
| 105年3月31日 | 1年內 | 1. | <u>至3年</u> | <u>3至5年</u> |
| 短期借款 | \$ 10,000 | \$ | _ | \$ _ |
| 應付短期票券 | 42,960 | | _ | _ |
| 應付票據 | 44, 701 | | _ | _ |
| 應付帳款 | 49, 855 | | | _ |
| 其他應付款 | 141,828 | | _ | _ |
| 長期借款(包含一 | | | | |
| 年或一營業週期 | | | | |
| 內到期) | 78,963 | | 27, 416 | 28, 753 |
| | | | | |

| 非衍生金融負債: | | | | | | |
|--|-------------|--|----------------|----------------------------------|--------------|--------------------------|
| 104年12月31日 | | 1年內 | | 1至3年 | | 3至5年 |
| 短期借款 | \$ | 6,000 | \$ | _ | \$ | _ |
| 應付短期票券 | | 42,961 | | _ | | _ |
| 應付票據 | | 39,648 | | _ | | _ |
| 應付帳款 | | 28,083 | | _ | | _ |
| 其他應付款 | | 169,674 | | _ | | _ |
| 長期借款(包含一 | | | | | | |
| 年或一營業週期 | | | | | | |
| 內到期) | | 93, 907 | | 32, 279 | | 30, 195 |
| | | | | | | |
| 非衍生金融負債: | | | | | | |
| <u>非衍生金融負債:</u> 104年3月31日 | | 1年內 | | 1至3年 | _ | 3至5年 |
| | | 1年內 36,944 | \$ | 1 <u>至3年</u> - | \$ | <u>3至5年</u> - |
| 104年3月31日 | \$ | | | 1 <u>至3年</u> - - | - | 3至5年 - - |
| 104年3月31日 短期借款 | \$ | 36, 944 | | 1至3年 - - - | \$ | 3至5年 - - - |
| 104年3月31日 短期借款 應付短期票券 | \$ | 36, 944 26, 985 | | 1 <u>至3年</u> - - - - | \$ | 3至5年 - - - - |
| 104年3月31日 短期借款 應付短期票券 應付票據 | \$ | 36, 944 26, 985 31, 393 | | 1至3年 - - - - | \$ | 3至5年 - - - - |
| 104年3月31日 短期借款 應付短期票券 應付票據 應付帳款 | \$ | 36, 944 26, 985 31, 393 28, 814 | | 1 <u>至3年</u> - - - - | \$ | 3至5年 - - - - |
| 104年3月31日 短期借款 應付短期票券 應付票據 應付帳款 其他應付款 | \$ | 36, 944 26, 985 31, 393 28, 814 | | 1 <u>至3年</u> - - - - | \$ | 3至5年 - - - - |

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的各等級定義如下:

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 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日 以公允價值衡量之金融資產及負債如下:

105年3月31日 第一等級 第二等級 第三等級 合計 資產 重複性公允價值 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 受益憑證 \$ 260,084 \$ __ \$ __ \$ 260,084 104年12月31日

第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重複性公允價值 透過損益按公允價值 衡量之金融資產

受益憑證

104年3月31日

第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重複性公允價值 透過損益按公允價值 衡量之金融資產

受益憑證

- 3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下:
 - (1)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。
 - (2)除上述有活絡市場之金融工具外,其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術,包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。
 - (3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時,例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權,本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
 - (4)評價模型之產出係預估之概算值,而評價技術可能無法反映本集團 持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估 值會適當地根據額外之參數予以調整,例如模型風險或流動性風險 等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序, 管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工 具之公允價值,評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之 價格資訊及參數係經審慎評估,且適當地根據目前市場狀況調整。
 - (5)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量,以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
- 4. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 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。
- 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:無此情形。
- 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:請詳附表三。

(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):請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

- 1. 基本資料:請詳附表五。
- 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:請詳附表五。

(一) 一般性資訊

本集團營理階層已依據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; 本公司目前著重於済運及處理醫療廢棄物之業務,其餘之經營結果係合併表達於「其他營運部門」項下。

(二) 部門資訊之衡量

10 1. 除海外替邏邮門之退休金像依耆地政府相關就業法令提按退休金外,替邏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

2. 本公司係以部門收入及營霖淨利予以衡量,以作業評估績效之基礎,並已消除部門問交易之影響。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供于主要營運決策者之應報等部門資訊如下:

| | | 01 | 105 年 | 1 月 | 1 | 至 | 60 | E | 31 | | |
|-------------|--------------|----------|---------------|---------------------|--------------|-------------|------------|---|----------------|-----------------|-------------|
| | 长 | 頭 | ゼ | 相 | 共 | 南 | 調整及予銀 | 及 | 净额 | *** | 和 |
| 外部谷卢次入部門間交易 | 6 | 116, 201 | ↔ | 323, 441 88, 028 | ⇔ | 15, 777 | ⇔ ∪ | | - 101, 484) | 60 | 455, 419 |
| 部門收入 | ↔ | 126, 196 | ₩ | 411, 469 | \$ | 19, 238 | \$) | | 101, 484) | € | 455, 419 |
| 部門拳利 | ↔. | 7, 303 | 60 | 172, 494 | \$ | 633) (\$ | \$) | | 36, 734) | 60 | 142, 430 |
| 部門資產 | ↔ | 327, 668 | 60 | 3, 479, 695 | | 93, 397 (\$ | 8 | | 671, 654) | 60 . | 3, 229, 106 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 104 年 | | 1 | 표 | က | 町 | 31 | В | |
| | 泰 | 賣 | 岖 | 酥 | 林 | 名 | | 及 | 調整及沖鎖 | 貌 | 40 |

| | | 1(| 104 年 | <u></u> | H | _ | <u>-</u> | ₩ 83 | ШŢ | 31 | П | |
|---------------------------------------|-----------------|----------|----------|-------------|-------------------------|-------|----------|---------------|-----|-----------|---------------|-------------|
| | 拠 | 賣 | ゼ | 献 | 丼 | أرثيد | 名 | 6 調整 | zX. | 調整及沖鎖 | 38 | र्सक |
| 外部客户收入部門問办品 | 6 ≎ | 95, 535 | €9 | 273, 578 | \$ | | 206 | ⇔ _ | | - 83.043) | 60 | 369, 319 |
| 部門收入 | 60 | 104, 645 | ↔ | 342, 998 | ₄₀ 01 | | 4,719 (| | | 83, 043) | 40 | 369, 319 |
| 部門淨利(損) | 60] | 6, 726 | ↔ | 106, 361 | <u> </u> | | 5,018) | \$ (\$ | | 16, 145) | 60 | 91,924 |
| 部門資產 | 60 | 317, 415 | ↔ | 3, 178, 904 | 4 | | 87, 790 | \$ | | 607, 676) | 44 | 2, 976, 433 |
| * * * * * * * * * * * * * * * * * * * | 1 | , | | | | | | | | | | |

(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續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,故無點調節至部門損益

日友環保科技股份有限公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至3月31日

発し

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

| | 儀註 | | | | |
|---------|----------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| 屬對大陸地 | 區貨書保證 (註7) | Z | N | N | >- |
| 属子公司對 | 母公司背書 保證(註7) | N | N | N | N |
| 屬母公司對 | 子公司背書 保證(註7) | ≯ ₁ | Ϋ́ | Ă | Ā |
| 背書保證 | 最高限額 (註3) | 1, 198, 808 | 1, 198, 808 | 1, 198, 808 | 1, 198, 808 |
| | | 69 | | | |
| 累計背書保證金 | 額佔最近期財務報表資值之比率 | 1.25 | 1.25 | 5.00 | 6.87 |
| 以财產擔保 | さ背書保證 金額 | | I | 1 | l |
| 際動支 」 | 金額 注6) | ı | ι | 7, 142 | 1,025 |
| 逐 | ₩ ₩ | 69 | | 4 | 7 |
| 末贵書 | t整餘額 (註5) | 30, 000 | 30,000 | 120,000 | 164, 704 |
| 柔 | 牵 | ↔ | | | |
| 本期最高 | 背書保證餘額 (註4) | \$ 30,000 | 30, 000 | 120,000 | 164, 704 |
| 對單一企業 | 背書保證限額 (註3) | , | 959, 047 | 959, 047 | 959, 047 |
| | | 123 443 | (<u>171</u>) | দিত্র | ⋖ |
| * | 關係 (註2) | 子公 | 十分 | 千公司 | 福谷司公 |
| 被背書保證對象 | 公司名籍 | 日友環保科技(股)良衛環保工程(股) 子公司人司 | 公司 青新環境工程(股) | 公司 智鵬科技(股)公司 | 北京潤恭環保科技 有限公司 |
| | 對書保證者 公司名籍 | | 環保科技(股) | 環保科技(股) | 公司 日友環保科技(股) 北京潤泰環保科技 公司 |
| | 編號(註1) | 0 | 0 | 0 | 0, |

註]: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

附表二第1頁

日友環保科技股份有限公司

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)

阳表二

民國105年1月1日至3月31日

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

| | 金件 | (Free) | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------|-----------|---------------|-------|--------|----------|--------------|-------|--------|----|-----------|-------|--------|----|-------------|-------|--------|----|
| | 公女衛柱 | A JULY IE | 140, 333 | | | | 80, 164 | | | | 20,053 | | | | 19, 534 | | | |
| 未 | 19 计册系 | | \$ | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| | | ļ | 140, 333 | | | | 80, 164 | | | | 20,053 | | | | 19, 534 | | | |
| 亷 | 長面金額(#3) | (0) | \$ 140, | | | | 80, | | | | 20, | | | | 19, | | | |
| | 4 | | 11, 327 | | | | 6, 474 | | | | 1, 283 | | | | 1, 577 | | | |
| ļ | 部の毎日 | 1 1.77 | 公平價值變 | 動列入損益 | 2金融資産- | 海 | 公平價值變 | 動列入損益 | 之金融資產- | 電影 | 公平價值變 | 動列入損益 | 之金融資產- | 事状 | 公平價值變 | 動列入損益 | 之金融資產- | 毒板 |
| | 與有價證券發行人之關係 (註2) | | ı | | | | 1 | | | | ı | | | | ı | | | |
| | 有價證券種類及名稱(注1) | | 兆豐國際寶鑽市場基金 | | | | 恁盛安聯貨幣市場基金基金 | | | | 保德信貨幣市場基金 | | | | 北豐國際寶鐵市場基金 | | | |
| | 林春久公出 | | 日友環保科技(股)公司 | | | | | | | | | | | | 正新環保工程(股)公司 | | | |

註1:本表所稱有價證券,條指屬國際會計準則第39號「会融工具;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,該欄免集。 註3:按公允價值衡量者,帳面金額乙棚铈填公允價值評價調整後及和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和除累計減損之帳面餘額。 註4:所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他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、擔保或質倍金額及限制使用情形。

附表三第1頁

日友環保科技股份有限公司

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

民國105年1月1日至3月31日

配表三

單位:新台幣仟元 (除特别註明者外)

| `- | | | | | | | | |
|--------|-------------------|--|-------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| | 佔合併總替收或總資產 之比率 | (2)(2)(2)(2)(2)(2)(2)(2)(2)(2)(2)(2)(2)(| 3 93 | 3.73 | 10 68 | 5 0 | 3.5 | 0, 73 |
| 形 | | 交易條件 | | 拉 | 日本 | 日本 | 四村 | 百五 |
| 交易往來情形 | | 金額 | 17.876 | 16,880 | 48, 620 | 29, 202 | 6, 208 | 3, 331 |
| | | į | €-9 | | | | | |
| | | 本日 | 券券收入 | 泰 | 多游录入 | 첫 | 换 | 换 |
| ı | 與攻多人久關係 | (註2) | 7 | | _ | - | 2 | က |
| | | 交易往來對象 | 良衛環保工程(股)公司 | 正新環保工程(股)公司 | 青新環境工程(股)有限公司 | 青新環境工程(股)有限公司 | 日友環保科技(股)公司 | 青新環境工程(股)公司 |
| | | 交易人名稱 | 日友環保科技(股)公司 | | | | 青新環境工程(股)公司 | 智鹏科技(股)有限公司 |
| | 編號 | (T#) | 0 | | | | _ | 7 |

註1:母公司及子公司相互開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).母公司填旬。 (2).子公司依公司別由阿拉伯数字1開始依序編號。 (2).子公司依公司別由阿拉伯数字1開始依序編號。 注2:與交易人之關係有以下三種、標示種類即可(若條母子公司開或各子公司開之同一筆交易,則無須重複揭露。如:母公司對子公司之交易,若母公司已揭露,則子公司部分無須重複揭露; 子公司對子公司之交易,若其一子公司已揭露,則另一千公司無須重複揭露): (1).母公司對子公司。 (2).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。 註3.子公司對子公司。

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3月31日

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

完表因

| | | | | | | | | | 被投資公司本期 | 被投资公司本期 本期認列之投資 | u . |
|----------------|---------------------------|------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|--------|------|-----------|---------------|-----------------|-----|
| | 被投資公司名稱 | | • | 原始投 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 黃雄 | 横益 | |
| 投資公司名稱 | (t1,2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | (\$\pm\$2(2)) | (#2(3)) | 衛注 |
| 日友環保科技股份有限公司 | 良衛環保工程(股)公司 | 桃医縣 | 醫療廢棄物 | \$ 5,548 | \$ 5,548 | 1,900 | 100 | \$ 24,344 | \$ 1,291 | \$ 1,291 | |
| | 正新環保工程(股)公司 | 台南縣 | 人清除業務 醫療廢棄物 | 16, 223 | 16, 223 | 2, 000 | 100 | 39, 478 | 3, 184 | 3, 184 | |
| | 青新環保工程(股)公司 | 齊林縣 | 久清除業務 醫療廢棄物 | 90, 000 | 60, 000 | 6, 000 | 100 | 76, 832 | 2, 829 | 2,829 | |
| | 智鵬科技(股)公司 | 台北市 | 之 清除業務 廢棄物處理業 | 49, 897 | 49, 897 | 6, 500 | 100 | 40, 883 | (633) | | |
| | Full Giant Resources Ltd. | 英屬维京群 | 控股公司 | 248, 199 | 248, 199 | 8, 300 | 100 | 439, 722 | 30, 064 | 30,064 | |
| | | æ | | (USD 7,842件 元) | (USD 7,842行 无) | | | | | | |
| Full Giant | Arise Profits Ltd. | 英屬維京群 投資業務 | 投資業務 | 262, 695 | 262, 695 | 8, 300 | 100 | 417, 133 | 30, 798 | 30, 798 | |
| Kesources Ltd. | | nii | | (USD 8,300件元) | (USD 8,300件元) (USD 8,300件元) | | | | | | |

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,保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「期本特股情形」等額,應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或問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」乙綱、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,應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資之各子公司本期損益。

附表五第1頁

日友環保科技股份有限公司

民國105年1月1日至3月31日 大陸投資資訊一基本資料

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

備註 註3 **雁回投資收益** 裁至本期止已 期末投資帳面 418, 107 69 本公司直接 本期認列投資 30,813 (#2(2)B) 損益 60 或間接投資 之特股比例 100 被投資公司本 30,813 朔損益 (USD 8, 122件元) 灣匯出累積投 242, 604 本期期末自台 資金額 汝回 本期匯出或收回 投資金額 窟 (USD 8, 122件元) 242, 604 本期期初自台 灣匯出累積投 資金額 投資方式 (1] c) \$ 247,921 (USD 8,300任元) 實收資本額 環境衛生及污染 主要營業項目 大陸被投資公司名稱 北京潤泰環保科技有

註]:投資方式區分為下列三種,標示種類別即可:

(1).直接赴大陸地區役事投資(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)

註2:本期認列投資損益欄中: (3). 其他方式

(1) 若屬 籌備中,尚無投資損益者,應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種,應予註明

4. 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被閱簽證之財務報告 B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告

註3:係透過Arise Profits Ltd.投資。

規定赴大陸地區 依經濟部投審會 投資限額(註) \$ 1,438,570 \$ 252, 461 (USD 8, 452 ff 经濟部投審會 核准投資金額 (USD 8, 122 # 台灣匯出赴大陸 本朔朔末累計自 地區投資金額 242,604 北京潤泰環保科技 有限公司 公司名稱

註:依據經濟部投審會「在大陸地區投資或技術合作審查原則」規定之限額,目前規定之限額為淨值之60%。

附表五