日友環保科技股份有限公司 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 104 年度及 103 年度 (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 民國104年度及103年度個體財務報告暨會計師查核報告

且 錄

	項	<u> </u>	<u>頁</u>	<u></u> 次
- `	封面		1	
=,	目錄		2 ~	3
三、	會計師查核報告		4	
四、	個體資產負債表		5 ~	6
五、	個體綜合損益表		7	
六、	個體權益變動表		8	
せ、	個體現金流量表		9	
八、	個體財務報表附註		10 ~	42
	(一) 公司沿革		10)
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10)
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~	11
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~	17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17 ~	18
	(六) 重要會計科目之說明		18 ~	34
	(七) 關係人交易		34 ~	35
	(八) 抵(質)押之資產		35	5
	(九) 重大承諾事項及或有事項		30	6

	項	<u></u>	<u>頁</u>	<u> </u>
	(十) 重大之災害損失		30	3
	(十一)重大之期後事項		30	3
	(十二)其他		36 ~	41
	(十三)附註揭露事項		41 ~	42
	(十四)營運部門資訊		42	2
九、	重要會計項目明細表		43 ~	56



會計師查核報告

(105)財審報字第 15003267 號

日友環保科技股份有限公司 公鑒:

日友環保科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規 劃並執行查核工作,以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查 方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採 用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項 查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見,第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製,足以允當表達日友環保科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況,暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

王殿,民

會計師

翁世榮

M

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號:(85)台財證(六)第65945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 105 年 2 月 26 日

~4~



單位:新台幣仟元

	資	產	附註	<u>104</u> 金	年 12 月 額	31 <u>н</u> %	103 金	年 12 月 3 額	81 日
)	流動資產								
1100	現金及約當現金	ì	六(一)	\$	340,196	13	\$	174,611	8
1110	透過損益按公允	1.價值衡量之金	六(二)						
	融資產一流動				240,309	9		75,061	3
1150	應收票據淨額		六(三)		41,655	2		51,681	2
1170	應收帳款淨額		六(四)		94,280	3		68,604	3
1180	應收帳款一關係	糸人淨額	セ		54,528	2		69,922	3
1210	其他應收款一關	『 係人	t		2,059	-		2,516	-
1476	其他金融資產-	- 流動	А		40,547	2		57,087	3
1479	其他流動資產-	- 其他			12,111			8,551	
11XX	流動資產合計	†			825,685	31		508,033	22
	非流動資產								
1550	採用權益法之书	と資	六(五)		587,179	22		536,913	23
1600	不動產、廠房及	L 設備	六(六)及八		783,143	29		763,460	32
1780	無形資產		六(七)		416,707	15		457,294	19
1840	遞延所得稅資產		六(二十一)		6,625	-		5,208	-
1980	其他金融資產-	-非流動	八		810	-		37,941	2
1990	其他非流動資產	- 其他	六(八)		70,794	3		50,659	2
15XX	非流動資產名	計			1,865,258	69		1,851,475	78
1XXX	資產總計			\$	2,690,943	100	\$	2,359,508	100

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	<u>104</u> 金	年 12 月 3 額	1 日	103 年 12 月 3 金 額	月 月 %
	流動負債						
2150	應付票據		\$	37,010	1	\$ 22,906	1
2170	應付帳款			20,946	1	11,090	1
2200	其他應付款	六(九)		107,529	4	71,597	3
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		66,158	3	42,484	2
2300	其他流動負債	六(十)及八		65,209	2	194,127	8
21XX	流動負債合計			296,852	11	342,204	15
	非流動負債						
2540	長期借款	六(十)及八		17,920	1	433,900	18
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		17,454	-	6,313	-
2600	其他非流動負債	六(八)(十一)(十					
		=)	_	101,261	4	112,239	5
25XX	非流動負債合計			136,635	5	552,452	23
2XXX	負債總計			433,487	16	894,656	38
	准益						
	股本	六(十三)					
3110	普通股股本			1,115,000	41	1,000,000	43
	資本公積	六(十四)					
3200	資本公積			452,500	17	50,000	2
	保留盈餘	六(十五)					
3310	法定盈餘公積			83,616	3	53,196	2
3350	未分配盈餘			586,090	22	334,536	14
	其他權益						
3400	其他權益			20,250	1	27,120	1
ЗХХХ	權益總計			2,257,456	84	1,464,852	62
	重大或有負債及未認列之合	六(八)及九					
	约承诺						
3X2X	負債及權益總計		\$	2,690,943	100	\$ 2,359,508	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

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 (除每股盈餘為新台幣元外)

			104	车	度	(103	調	整年	後) 度
	項目	附註	金	額	%	金			頁	%
4000	營業收入	七	\$	1,129,271	100	\$		830,84	-8	100
5000	營業成本	六(十九)(二十))							
		及七	(403,429)(_	36)	(351,62	(3)	42)
5900	营業毛利			725,842	64			479,22	25	58
	營業費用	六(十九)(二十))							
6100	推銷費用		(18,744)(1)	(14,31	5)(2)
6200	管理費用		(176,905)(_	16)	()		149,41	9)(_	18)
6000	營業費用合計		(195,649)(_	<u>17</u>)	()		163,73	(4)	20)
6900	營業利益		- 8	530,193	47			315,49	1	38
	誉業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十六)		8,060	1			8,02	22	1
7020	其他利益及損失	六(十七)		5,055	-			7,60	15	1
7050	財務成本	六(十八)	(4,241)(1)	(17,56	3)(2)
7070	採用權益法認列之子公	六(五)								
	司、關聯企業及合資損益之									
	份額		S	78,210	7			53,97	9_	6
7000	營業外收入及支出合計			87,084	7			52,04	3	6
7900	稅前淨利			617,277	54			367,53	34	44
7950	所得稅費用	六(二十一)	(103,733)(_	9)	(-	63,33	<u>(0</u>)	<u>7</u>)
8200	本期淨利		\$	513,544	45	\$		304,20)4	37
	其他綜合損益(淨額)		24,000							
	不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$	13,730	1	(\$		7,87	75)(1)
	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		(6,870)				11,15	<u>8</u>	1
8500	本期綜合利益總額		\$	520,404	46	\$		307,48	37	37
	基本每股盈餘	六(二十二)								
9750	基本每股盈餘合計		\$		4.71	\$				3.04
	稀釋每股盈餘	六(二十二)								
9850	稀釋每股盈餘合計		\$		4.69	\$				2.97

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:張芳正



經理人:張芳正



會計主管:楊希聖



Ш lin' 31 公 Щ 0 限 鱼鱼 景水 國 104 Ш 民

單位:新台幣仟元

會計主管:楊希聖

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱

經理人: 張芳正

董事長:張芳正

~8~

10 機表換額 國構換差 錄 參 烟 配 今 图 * 餘積 图 网 定 法公 乐 會 本公積行路 資發 * 敗 股

軍

岩

甜

宝

度

102年度盈餘指撥及分配

法定盈餘公積

現金股利

103年1月1日餘額

103

†up

1,357,365 50 15,962 69 26,403) 264,610 69 26,793 60 50,000 60 \$ 1,000,000 六(十五)

26,403

200,000) 1,918

200,000) 1,918

304,204 9,793)

334,536

53,196

304,204

11,158

464,852

50,000 \$ 1,000,000

(++)

採用權益法認列之子公司權益變動數

50,000 \$ 1,000,000

六(十五)

103 年度盈餘指撥及分配:

法定盈餘公積

現金股利

104年1月1日餘額

103年12月31日餘額

本期其他綜合損益

本期淨利

115,000

402,500

六(十三)

\$ 1,115,000

1(++)

註1:民國102 年度董監酬勞89, 205 及員工紅利\$23, 762 已於損益表中扣除註2:民國103 年度董監酬勞85, 476 及員工紅利\$27, 378 已於損益表中扣除

104年12月31日餘額

本期其他綜合損益

採用權益法認列之子公司權益變動數

現金增資 本期淨利

30,420

245,300)

4,362

30,420) 60

53,196

\$ 334,536

27,120

27,120

1,464,852

4,362

517,500

513,544

2,498

6,870)

9,368

586,090

83,616

452,500

513,544

20,250

257,456

245,300)



單位:新台幣仟元

		104	年 度	103	年 度
營業活動之現金流量					
本期稅前淨利		\$	617,277	\$	367,534
調整項目			**************************************	\$ 5	•
不影響現金流量之收益費損項目 折舊費用	六(十九)		(()))		64 400
各項攤提	六(十九)		66,338 53,558		64,408 38,039
利息收入	六(十六)	(2,513)	(806)
利息費用	六(十八)		4,241		17,563
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 處分及報廢固定資產損失	六(二)	(807)	(681)
处分及牧厅 回足員座領天 固定資產轉列捐贈費用數	六(十七)		297 545		40
採權益法認列之投資收益	六(五)	(78,210)	(53,979)
與營業活動相關之資產/負債變動數			ă di		, , , ,
與營業活動相關之資產之淨變動 公平價值變動列入損益之金融資產-流動		,	164 441 >		60,050
應收票據及帳款淨額		(164,441) 15,650)	(68,859 66,041)
應收帳款一關係人淨額			15,394	(27,885)
其他應收款-關係人			457	(609)
其他金融資產 預付款項		7	16 3,049)	(398)
其他流動資產		(248)	(350 237)
與營業活動相關之負債之淨變動			,		231)
應付票據			14,104		7,031
應付帳款 其他應付款			9,856 21,617	(1,045 1,616)
其他流動負債			1,988		5,868
預收款項			19,214		18,200
應計退休金負債		(27)	(84)
除役負債 其他非流動負債		(3,514 5,184)		2,548 5,385
營運產生之現金流入		(558,287	-	444,534
收取之股利			25,436		40,958
收取之利息 支付之利息		,	2,250	,	822
支付所得稅		(4,671) 70,335)	(17,687) 34,257)
營業活動之淨現金流入		`	510,967	`	434,370
投資活動之現金流量					
子公司減資退回股款	六(五)		E2 (EE	,	121,779
受限制資產減少(增加) 購置固定資產	六(二十四)	(53,655 72,531)	(74,094) 16,192)
處分固定資產價款	74 (413	1	719
存出保證金減少(增加)				(1,199)
遞延費用增加 預付設備款增加		(15,882) 18,484)	(14,945)
投資活動之淨現金(流出)流入		(51,569)	-	16,068
籌資活動之現金流量		`	,	-	
長期借款償還數		(566,100)	(151,307)
發放現金股利		(245,300)	(200,000)
存入保證金增加 現金增資			87 517,500		3,632
籌資活動之淨現金流出		(293,813)	(347,675)
本期現金及約當現金增加數			165,585		102,763
期初現金及約當現金餘額		<u>¢</u>	174,611 340,196	Ф.	71,848
期末現金及約當現金餘額		\$	240,190	\$	174,611

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:張芳正



經理人:張芳正



會計主管:楊希聖



日友環保料投股份有限公司 個體財人新報 展 附 註 民國 104 年 2月 31 日

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。
- 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105年2月26日經董事會通過。

- 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、修正後國際財務報導準則之影響</u>

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令,上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告,本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下:

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式,將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目,其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為:於衡量日,市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構,須以市場參與者之觀點;對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態;並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響,並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

- (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)<u>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</u>

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:

	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:合併例外之適用」	
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會	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「折舊及攤銷可接受	民國105年1月1日
方法之釐清」	
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「單獨財務報表下之權益法」	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
露」	
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年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本個體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(包括衍生工具)。
 - (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,在應用本公司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,或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司內每一個體之財務報告所列之項目,均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

- 1. 外幣交易及餘額
 - (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額,屬透過損益按公允價值衡量者,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額認列為當期損益;屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者,則按初始交易日之歷史匯率衡量。
 - (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。
- 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體,其經營結果和財務狀況以下 列方式換算為表達貨幣:

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率 換算;
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算;及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

- 1. 資產符合下列條件之一者,分類為流動資產:
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償 負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債 之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致清償者,不 影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資,該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者,分類為約當現金。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易之金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產,於原始認列時按公允價值衡量, 相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值之 變動認列於當期損益。

(七)應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權,其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公允價值衡量,續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量,惟屬未付息之短期應收帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日,評估是否已經存在減損之任何客觀證據,

顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」),且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

- 2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下:
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難;
 - (2) 違約,諸如利息或本金支付之延滯或不償付;
 - (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由,給予債務人原不可能考量之讓步;
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增;
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;
 - (6)可觀察到之資料顯示,一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少,雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產,該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化,或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況;
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響 之重大改變的資訊,且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本;或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- 3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據,且已發生減損損失時,按以下 各類別處理:

以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額,認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時,將除列金融資產。

(十)採用權益法之投資/子公司

- 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體),當本公司暴露於來自 對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個 體之權力有能力影響該等報酬時,本公司即控制該個體。
- 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
- 4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定,個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸

屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一)不動產、廠房及設備

- 1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎,並將購建期間之有關 利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司, 且該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一 項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發 生時認列為當期損益。
- 3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式,除土地不提折舊外,其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大,則單獨提列折舊。到期已折足而尚在使用之固定資產,仍繼續提列折舊。
- 4.本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視,若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時,或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動,則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下:

房屋及建築3年~55年機器設備1年~15年運輸設備1年~8年辦公設備2年~10年其他設備1年~14年

(十二)無形資產

特許權係以取得成本為入帳基礎,按估計可處理數量攤銷。

(十三)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額,當可回收金額低於其帳面價值時,則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值,兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時,則迴轉減損損失,惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額,不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量,後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十五)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量,後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(十六)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時,除列金融負債。

(十七) 廠區復育成本準備

經固化及掩埋處理廢棄物後,依廢棄物之物理特性對環境影響隨時間經過而自然減少,依經驗估列每噸處理廢棄物後對環境影響之復育成本,每月依處理噸數乘上每噸估計復育成本提列廠區復育成本準備。

(十八)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量,並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫,係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

- (2)確定福利計畫
 - A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未 來福利金額折現計算,並以資產負債表日之確定福利義務現值減 除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計 單位福利法計算,折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之 市場殖利率。
 - B. 確定福利計畫於發生當期認列於其他綜合損益。
- 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時,認 列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時, 則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決 議日前一日之每股公允價值,並考慮除權除息影響後之金額,計算股票 紅利之股數。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外,所得稅係認列於損益。

- 2.本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況,並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅,俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後,始就實際盈餘之分派情形,認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法,按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列,若遞延所得稅源自於不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列,且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點,且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認延延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列,並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列,分派現金股利認列為負債。

(二十一)收入認列

本公司提供廢棄物清運及處理之相關服務,於提供勞務之交易結果能可靠估計時認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時,管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策,並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異,將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明:

(一)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中,本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性,決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損,任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時,必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計,包含預期未來獲利情況、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變,均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時,本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設,包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動,均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 104 年 12 月 31 日,本公司淨確定福利負債之帳面金額為\$28,758。當採用之折現率變動 0.5%時,本公司認列之淨確定福利負債將分別減少或增加\$4,034 及\$4,476。

4. 廠區復育成本準備估計

本公司依廢棄物處理完成噸數,按月提列廠區復育成本準備,本公司定期檢視估計合理性。惟各掩埋場之維護時間及特性,可能因環保法規廠區環境狀態的改變,估計的變化可能導致於未來期間需提列額外之負債準備。

5. 收入認列

銷貨收入認列之金額已作必要之衡量與評估,其中包括若干假設及估計之採用,惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異,本公司定期檢視之合理性。

六、重要會計科目之說明

(一)現金

	104年12月31日		103年12月31日	
零用金	\$	235	\$	235
支票存款		109		35
活期存款		74,275		48, 050
定期存款		26 <u>5, 577</u>		126, 291
7.274 14 14 14	\$	340, 196	\$	174, 611

- 1. 本公司往來之金融機構信用品質良好,且本公司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. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	<u></u>	_	1045	F12月31日	103	年12月31日
流動項目:			,			
持有供交易	易之金融資產					
受益憑證	登	;	\$	240,000	\$	75, 000
持有供交易	易之金融資產			•		
評價調整		_		309		61
合計		(-	\$	240, 309	\$	75, 061

- 1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 度認列之淨利益分別計\$807及\$681。
- 2. 本公司未有將持有供交易之金融資產受益憑證提供做質押擔保之情形。

(三)應收票據

應收票據104年12月31日103年12月31日第41,655\$ 51,681

(四)應收帳款

應收帳款104年12月31日
\$ 94,280103年12月31日
\$ 68,604

- 1. 本公司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。
- 2. 本公司未有已逾期但未減損之情形。
- 3. 本公司之應收帳款於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
- 4. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日已減損之應收帳款金額皆為\$0。

(五)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下:

	104年12月	月31日	103年12月	31日
被投資公司	帳列數	%	帳列數_	%
良衛環保工程股份 有限公司(良衛)	\$ 23,054	100	\$ 20,812	100
正新環保工程股份 有限公司(正新)	36, 293	100	32, 303	100
青新環境工程股份 有限公司(青新)	74, 003	100	71, 542	100
智鵬科技股份有限 公司(智鵬) Full Giant	41, 902	100	53, 272	100
Resources Ltd. (Full Giant)	411, 927 \$ 587, 179	100	358, 984 \$ 536, 913	100

- 2. 上開持股比例達 50%以上之被投資公司已列入合併報表編製個體。
- 3. 有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(三)。
- 4. Full Giant 於民國 103 年 7 月辦理減資退回股款,退還現金計美金 4,000 仟元(折合新台幣\$121,779)。
- 5. 民國 104 年度及 103 年度採權益法認列之投資(損)益金額如下:

被投資公司	104_	_年度	<u>103</u>	<u>年 度</u>
良衛	\$	2, 966	\$	2,374
正新	·	12, 305		11,086
青新		14, 496		18, 142
智鵬	(11, 370) (6,343)
Full Giant	`	59, 8 <u>13</u>		28, 720
Turi Grant	\$	78, 210	<u>\$</u>	<u>53, 979</u>

(六)不動產、廠房及設備

40	\$1, 163, 177 $(399, 717)$ $$763, 460$	\$ 763, 460 87, 276 (1, 255) - (66, 338)	
未完工程	\$ 6,862	\$ 6,862 48,718	
其他設備	\$ 183, 588 (50, 968) \$ 132, 620	\$ 132, 620 3, 044 (239) - (15, 052) \$ 120, 373	\$ 160, 771 (40, 398) \$ 120, 373
辨公設備	\$ 22, 290 (20, 561) \$ 1,729	\$ 1,729 2,133 - (687) \$ 3,175	
運輸設備	\$ 31, 734 (17, 880) \$ 13, 854	\$ 13,854 7,523 (248) - (4,346) \$ 16,783	1 1 1
機器設備	\$ 514, 754 (259, 953) \$ 254, 801	\$ 254, 801 22, 332 (375) - (38, 318) \$ 238, 440	\$ 536, 420 (297, 980) \$ 238, 440
房屋及建築	\$ 273, 348 (50, 355) \$ 222, 993	\$ 222, 993 3, 133 - (7, 935) \$ 218, 191	\$ 276, 481 (58, 290) \$ 218, 191
土地	\$ 130, 601 - \$ 130, 601	\$ 130, 601 393 (393) - - \$ 130, 601	\$ 130, 601 - \$ 130, 601
104年1月1日	成本 累計折舊及減損 104年	1月1日 端添 水分 水生生物 水黄霉素 12月31日	104年12月31日 成本 累計折舊及減損

	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	斑	4年
103年1月1日									
成本	\$ 118, 535	\$ 278, 448	\$ 656, 924	\$ 32,042	\$ 26,915	\$ 182, 590	\$ 3,	3, 965	\$1, 299, 419
累計折舊及減損		(48,707)	(369, 967)	(16,042)	(26, 226)	(38,633)		<u>'</u>	499, 575)
	\$ 118,535	\$ 229, 741	\$ 286,957	\$ 16,000	\$ 689	\$ 143,957	& 3,	965	\$ 799,844
103年									
1月1日	\$ 118,535	\$ 229, 741	\$ 286,957	\$ 16,000	\$ 689	\$ 143,957	& %	3, 965	\$ 799,844
虚涂	23	1,512	6, 752	2, 250	1,456	1,850	2,	897	16,740
處分	I	(112)	(633)	(14)	l	I		ı	759)
本期移轉	12,043	ı	ι	1	I	1		ı	12,043
折舊費用	1	(8,148)	(38, 275)	(4,382)	(416)	(13, 187)		<u>'</u>	64, 408)
12月31日	\$ 130,601	\$ 222, 993	\$ 254,801	\$ 13,854	\$ 1,729	\$ 132,620	\$ 6,	6,862	\$ 763,460
103年12月31日									
100 117 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127 127	\$ 130,601	\$ 273, 348	\$ 514, 754	\$ 31,734	\$ 22,290	\$ 183, 588	\$ 6,	6,862	\$1, 163, 177
累計折舊及減損	1 !	(50,355)	(259, 953)	(17,880)	(20,561)	(50,968)			399, 717)
	\$ 130,601	\$ 222, 993	\$ 254,801	\$ 13,854	\$ 1,729	\$ 132,620	\$ 6,	6,862	\$ 763,460

1.本公司民國 104 年及 103 年度均無不動產、廠房及設備利息資本化情形

^{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附註四(十一)說明。

(七)無形資産

無形資產-特許權 累計攤銷 淨帳面價值
 104年12月31日
 103年12月31日

 \$ 498, 416
 \$ 498, 416

 (81, 709)
 (41, 122)

 \$ 416, 707
 \$ 457, 294

無形資產攤銷明細如下:

 104年度
 103年度

 營業成本
 (\$ 40,587)(\$ 27,500)

本公司於民國 101 年 10 月參與榮民工程股份有限公司(榮民公司)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(彰濱廠)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平價值\$617,976 做為取得成本,並依財務會計準則公報第三十六號「無形資產之會計處理準則」規定認列所取得之特許權價值\$498,416 及處理後續攤銷,本公司之攤銷係採生產數量法。

(八)其他資產-其他(列報於「其他非流動資產;項下)

	104 年	12 月	31
	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-下營廠掩埋場	32, 087	(32,087)	_
待領用設備	1,979	$(\underline{}1,979)$	
	<u>\$ 88,570</u>	$(\underline{\$} \ 61, 126)$	<u>\$ 27, 444</u>
	103 年	12 月	31
	103 年 原始成本	12 月 累計減損	31 日 帳面價值
待售土地-下營廠土地			
未完工程一下營廠掩埋場	原始成本	累計減損	帳面價值
. •	<u>原始成本</u> \$ 54,504	累計減損(\$ 27,060)	帳面價值

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 月與台南縣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,並於民國 101 年 8 月重新簽訂合約,依約收取 \$1,000 之簽約金,並約定若 A 公司無法於 2 年內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。該合約於民國 103 年 8 月到期後再展延合約至民國 105 年 6 月。

(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\$25,000(減除以前年度已退還之土地款\$2,000 後,餘額\$23,000 帳列其他非流動負債),該預收之土地款則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一待領用設備,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. 元長鄉土地

本公司於民國 100 年 7 月 2 日與甲乙丙三人簽訂不動產買賣契約,約定以 \$12,000 購買元長鄉農地一筆作為廠房用地使用,並於民國 100 年 7 月 8 日完成過戶登記,惟本公司因受相關法令之限制而無法辦理產權登記,故以本公司協理林隆偉之名義辦理產權登記,並將該土地設質予本公司,且保證非經本公司同意,不得對該資產進行任何處分及變更。

本公司已於民國 103 年 12 月 8 日辦妥產權登記並變更地目,故將該土地列至不動產、廠房及設備項下。

4. 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,基於穩健原則並依公平價值評估後,本公司截至民國 104 年 12 月 31 日止,分別對下營廠土地及掩埋場共計提列\$27,060 及\$32,087 之減損損失。

(九)其他應付款

	<u>104</u> 年	F12月31日	<u>103</u> ⁴	<u> </u>
應付員工紅利及董監酬勞	\$	56, 606	\$	32, 854
應付薪資及獎金		36, 300		21,621
其他		14, 623		17, 122
	\$	107, 529	\$	71, 597

(十)長期借款

	<u>104 4</u>	-12月31日	<u>103</u> 속	F12月31日
信用借款	\$	31, 360	\$	597, 460
減:一年內到期之長期借款	(13, 440)	(<u>163, 560</u>)
	<u>\$</u>	<u>17, 920</u>	\$	433, 900
利率區間	6	2. 53%		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,截至民國 104 年 12 月 31 日,已動用\$800,000。
- 2. 本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。

(十一)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 個月之平超 薪資計算,15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數, 作累積最高以 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 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 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, 將於次年度三月底前一次提撥期差額。
 - (2)資產負債表認列之金額如下:

	1043	+12月31日	103	年12月31日
確定福利義務現值	\$	51,036	\$	60, 290
計畫資產公允價值	(<u>22, 278</u>)	(22, 340)
淨確定福利負債	\$	28, 758	<u>\$</u>	37, 950

101410001-

(3)淨確定福利負債之變動如下:

/在"在人"相们只	確定福利郭	· 發現值	計畫	資產公允價值	净確	定福利負債
104年度						
1月1日餘額	\$	60, 290	\$	22, 340	\$	37, 950
當期服務成本		436		503	(67)
利息(費用)收						1 057
入		1, 357				1, 357
		62, 083		22, 843		39, 240
再衡量數:						
計畫資產報酬						
(不包括包含						
於利息收入或				00	(007
費用之金額)		_		88	(88)
財務假設變	(ບ ລວວ/		_	(9, 332)
動影響數	(9, 332) 52		_		52
經驗調整		$\frac{-32}{9,280}$		88		9, 368)
		9, 400)		1, 114	(1, 114)
提撥退休基金	(- 1, 76 <u>7</u>)	(1, 114 1, 76 <u>7</u>)	•	1,114)
支付退休金	φ		<u>_</u>		\$	28, 758
12月31日餘額	\$	51, 036	\$	22, 278		
	確定福利	残務規值	計畫	資產公允價值	净堆	定福利負債
103年度	Φ.	40.050	ф	00 017	ф	00 0/1
1月1日餘額	\$	49, 058	\$	20, 817	\$	28, 241 385
當期服務成本		385		_		909
利息(費用)收		982		416		566
入		50, 425		21, 233		29, 192
再衡量數:		00, 420		21, 200		10,102
計畫資產報酬						
(不包括包含						
於利息收入或						
費用之金額)		_		72	(72)
財務假設變						
動影響數	(1,674)		_	(1,674)
經驗調整		11, 53 <u>9</u>				11, 539
		9, 865		72		9, 793
提撥退休基金				1,035	(<u>1, 035</u>)
12月31日餘額	\$	60, 290	\$	22, 340	\$	37, 950

(4)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產,係由台灣銀行 按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍 內,依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國 內外之金融機構,投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營,相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用,其每年決算分配之最低收益,不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益,若有不足,則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理,故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值,請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

民國 104 年及 103 年度,本公司計畫資產之實際報酬分別為\$591 及\$488。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下:

	104年度	103年度
折現率	1.75%	2. 25%
未來薪資增加率	1.50%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1. 75%	2, 25%

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區壽險業第 5 回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下:

	折罗	<u> </u>	_ 未來薪	資增加率
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
104年12月31日 對確定福利義務現值	(\$ 4,034)	\$ 4,476	\$ 4,464	(\$ 4,062)
之影響	(ψ 1,004)	Ψ τ, τιυ	ψ 4, 404	$(\underline{\psi} 4,002)$
103年12月31日 對確定福利義務現值	(<u>\$ 5, 262</u>)	\$ 5,851	\$ 5,777	(\$ 5, 249)

之影響 上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動 之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與 計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$934。
- (7)截至民國 104年12月31日,該退休計畫之加權平均存續期間為17年。退休金支付之到期分析如下:

短於1年	\$ 7, 712
2-5年	20, 101
5年以上	 30, 175
	\$ 57, 988

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起,本公司依據「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)民國 104年及 103年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,512及\$5,085。

(十二)除役負債(列報於「其他非流動負債」)

	<u></u>	負債
1月1日餘額 本期新增之負債準備 12月31日餘額	104年度\$3,9283,514\$7,442	103 年度 \$ 1,380 2,548 \$ 3,928
負債準備分析如下: 非流動	104年12月31日 \$7,442	103年12月31日 \$ 3,928

除役負債係依照公布之政策和適用之合約或法規要求,本公司對位於彰 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,本公司預計該負債 準備將於未來8年陸續發生。

(十三)股本

- 1. 截至民國 104 年 12 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
	104年	<u>103年</u>
1月1日	100,000	100,000
現金增資	<u>11, 50</u> 0	
12月31日	<u>111, 50</u> 0	100,000

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。經奉報主管機關核准,並於民國 104 年 3 月 30 日辦妥變更登記。

(十四)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。

(十五)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 104 年 6 月 8 日及民國 103 年 6 月 30 日,經股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案如下:

	103	年 度	102	年_度
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 30,420	\$ -	\$ 26,403	\$ -
現金股利	<u>245, 300</u>	2. 20	<u>200,000</u>	2.00
合計	<u>\$ 275, 720</u>		<u>\$ 226, 403</u>	

上述民國 103 年度盈餘分配情形與本公司民國 104 年 3 月 19 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形,請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊,請詳附註六(二十)。

(十六)其他收入

	10)4年度	103年度		
租金收入 利息收入:	\$	57	\$	57	
銀行存款利息 其他收入		2, 513 5, 490		806 7, 159	
合計	\$	8, 060	\$	8, 022	

(十七)其他利益及損失

		104年度		103年度
透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	\$	807	\$	681
淨外幣兌換利益		6, 725		6,964
處分不動產、廠房及設備損失	(297)	(40)
其他損失(註)	(2, 180)		
合計	\$	5, 055	<u>\$</u>	7, 605

註:其他損失主係颱風災害損失。

(十八)財務成本

	104年度			103年度
利息費用:				
銀行借款	\$	4, 241	<u>\$</u>	17, 563

(十九)費用性質之額外資訊

	104年度	103年度		
員工福利費用	\$ 218, 063	\$	170, 467	
消耗品	72, 720		67, 746	
不動產、廠房及設備折舊費用	66, 338		64, 408	
處理費	55, 799		44, 597	
無形資產攤銷費用	53, 558		38, 039	
水電瓦斯費	30, 324		32, 428	
其他費用	102, 276		97, 672	
營業成本及營業費用	\$ 599, 078	\$	515, 357	

(二十) 員工福利費用

	1	104年度	103年度		
薪資費用	\$	190, 378	\$	146, 060	
勞健保費用		10,018		9, 263	
退休金費用		6,802		6, 035	
其他用人費用		10, 865		9, 109	
	\$	218, 063	\$	170, 467	

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 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$47,172 及\$27,378;董監酬勞估列金額分別為\$9,434 及\$5,476,前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況,分別以 7%及 1.4%估列,估列金額 與董事會決議一致。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數 10%及 2%為基礎估列,嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時,則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分:

	 104年度	103年度		
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$ 91, 811	\$	52, 667	
未分配盈餘加徵	2,061		3, 762	
以前年度所得稅低估	138		633	
當期所得稅總額	94, 010		57, 062	
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生				
及迴轉	 9, 723		6, 268	
所得稅費用	\$ 103, 733	\$	63, 330	

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	 104年度	103年度
税前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 91,811	\$ 52, 667
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	9, 723	6, 268
以前年度所得稅高低估數	138	633
未分配盈餘加徵	 2,061	 3, 762
所得稅費用	\$ 103, 733	\$ 63, 330

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

			104	年度			
					<u></u> 於其他		
	1月1日	認多	小於損益	綜合	净利_	<u>12</u>	月31日
暫時性差異:							
-遞延所得稅資產:							
退休金未提撥數	\$ 294	\$	30	\$	_	\$	324
復育成本準備	_		1,265		_		1, 265
未實現費用預估數	_		122		-		122
退休金負債	4,914						4, 914
小計	<u>\$ 5, 208</u>	<u>\$</u>	1, 417	\$		\$_	6, 625
-遞延所得稅負債:							
投資國外企業	(4,882) (10, 168)		_	(15, 050
未實現兌換利益	(1, 431) (<u>972</u>)			(2, 403
小計	(\$ 6,313) (<u>\$</u> _	11, 140)	\$		(<u>\$</u>	17, 453
合計	(\$ 1,105) (<u>\$</u>	9, 723)	\$		(<u>\$</u>	10,828
			 103	年度			
					於其他		
	1月1日	認る	列於損益	·	· 净利	12	月31日
暫時性差異:		. <u>- 92</u> 2	7.7.4/				
-遞延所得稅資產:							
退休金未提撥數	\$ 249	\$	45	\$	_	\$	294
退休金負債	4, 914						4,914
小計	\$ 5, 163		45	\$		\$	5, 208
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		-					
投資國外企業	_	. (4, 882)		_	(4, 882
未實現兌換利益	_	. (1, 431)			(1, 431
小計	\$ -	(\$	6, 313)	<u>\$</u>		(<u>\$</u> _	6, 313
合計	\$ 5, 163	} (\$	6, 268)	\$		(\$	1,105
4. 未認列為遞延所得							· · · · · ·
1. 不認列為延足川刊					100年	19 ជ	91 🖪
		<u>104年1</u>	2月31日				
可減除暫時性差異	<u>\$</u>		5, 79	<u> </u>			5, 791
5. 本公司營利事業所	得稅業經稅	捐稽:	徵機關核	定至	民國 1()3 年	度。
6. 未分配盈餘相關資	訊						
	-	104年1	2月31日		103年	12月	31日
87年度以後	\$	<u> 1, - </u>	586, 0		<u> </u>		334, 536
7. 民國 104 年及 103		1			- 1 10 0		

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日,本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$39,097 及\$23,044,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%。 (二十二)<u>每股盈餘</u>

		104年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	_稅後金額	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	\$ 513, 544	109, 042	\$ 4.71
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	513, 544	109,042	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		373	
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>\$ 513, 544</u>	109, 415	\$ 4.69
		103年度	
		103年度 加權平均流通	 每股盈餘
	稅後金額		 毎股盈餘 (元)
基本每股盈餘	稅後金額_	加權平均流通	***************************************
<u>基本每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東之	稅後金額	加權平均流通	***************************************
	_ 稅後金額 \$ 304,204	加權平均流通	***************************************
歸屬於母公司普通股股東之		加權平均流通 在外股數(仟股)	(元)
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利		加權平均流通 在外股數(仟股)	(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		加權平均流通 在外股數(仟股)	(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	\$ 304, 204	加權平均流通 在外股數(仟股) 	(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	\$ 304, 204	加權平均流通 在外股數(仟股) 	(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	\$ 304, 204	加權平均流通 在外股數(仟股) 100,000	(元)

(二十三)營業租賃

詳附註九之說明。

(二十四)現金流量補充資訊

104年度 103年度 \$ 87, 276 \$ 16,740 購置不動產、廠房及設備 548 加:期初應付設備款 15, 293) (548) 減:期末應付設備款 16, 192 72, 531 \$ 本期支付現金

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係:

嗣	係	人	名	稱_	與	_本	公	司	 關	係
良衛環	展保工程股1	份有限公司	司(良衛)		本位	门之	子公司]		
正新環	保工程股份	份有限公司	引(正新)			11				
青新環	境工程股 位	份有限公司	司(青新)			11				
智鵬和	技股份有	限公司(智	鵬)			n				
Full	Giant Reso	ources Lt	d. (Full	Giant)		Ħ				
Arise	Profits I	Ltd. (Ari	se)		本包	门之	孫公司]		
北京湄	泰環保科	技有限公司	司(北京潤表	ķ)	本包	门之	曾孫公	一司		

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104	年 度	103	年	度
勞務收入:					
子公司	\$	318, <u>709</u>	\$	2	98, 623

上述營業收入主要為廢棄物處理費用、銷售貨物收入及行政管理收入,係參酌市場價格按重量及不同容器計費,其計費條件及收款期限與一般客戶無重大差異,另行政管理收入係提供子公司管理服務,其計費條件及收款條件依照合約規定。

2. 營業成本

	104	年度	103	年	度
勞務成本:					
子公司	\$	39, 227	\$	υυ	<u>, 672</u>

係支付予關係人清運處理費,價格係參酌市場價格按重量計算,付款條件 為月結 30 天。

3. 應收帳款

 104 年 12 月 31 日

 應收關係人款項
 \$
 54,528
 \$
 69,922

4. 其他應收款

104 年 12 月 31 日103 年 12 月 31 日子公司\$ 2,059\$ 2,516

本公司對關係人銷貨交易產生之應收帳款,已逾非關係人正常授信期間部分,依(93)基秘字第167號規定應予轉列其他應收款。

5. 背書保證情形

截至民 104 年及 103 年 12 月 31 日止,本公司為子公司背書保證之餘額明細如下:

104 年 12 月 31 日 103 年 12 月 31 日 子公司 344, 704 449, 130 (三)主要管理階層薪酬資訊 104年度 103年度 薪資及其他短期員工福利 \$ 38, 243 33, 590 退職後福利 1,085 1,042 39, 328 34,632

八、抵(質)押之資產

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止,本公司資產提供擔保明細如下:

		帳 面			
<u>資產名稱</u>	104年12月31日		103年12月31日		借款種類
不動產、廠房及設備	\$	130, 103	\$	131,276	擔保借款
其他金融資產-流動 -定存單		40, 547		2, 713	履約保證金、 子公司擔保借款
其他金融資產一流動 一活存		-		54, 358	子公司擔保借款
其他金融資產—非流動 —定存單	<u>\$</u>	810 171, 460	\$	37, 941 226, 288	履約保證金、 子公司擔保借款

九、重大承諾事項及或有事項

除六(八)之外,相關請詳下述

- 1. 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 西鄉西與段土地,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與建、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,已支付民國 104年度之租金費用\$2,733,民國 105年1月1日至 12月31日預計支付\$2,733。
- 2. 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104年及103年1月1日至12月31日已分別支付\$5,329及\$5,203。
- 3. 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,於民國 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。

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、<u>其他</u>

(一)資本管理

本公司之資本管理目標,係為保障公司能繼續經營,維持最佳資本結構以降低資金成本,並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構,本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值,長期借款(包含一年內到

期部分)之利率因與市場利率接近,故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎,另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項,並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司 財務部透過與公司營運單位密切合作,負責辨認、評估與規避財務 風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則,亦對特定範圍與事項 提供書面政策,例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍 生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運,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.本公司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資訊如 下:

	104年12月31日				
	<u>外</u>	幣(仟元)	匯率		長面金額 新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	\$	4,627	32, 83	\$	151, 904
人民幣:新台幣		11,974	5.00		59, 810
非貨幣性項目		10 545	00.00		
美金:新台幣		12,547	32. 83		411, 927

		10	3年12月31日	
	外幣((仟元)	<u> </u>	帳面金額 <u>(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	\$	3, 928	31.65	\$ 124, 321
非貨幣性項目				
美金:新台幣		11, 342	31.65	358,984
C. 本公司貨幣性項目因匯	率波動	具重大影	響於民國 10	14年及103年

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年度認列之全部兌換損益彙總金額分別為\$6,725 及\$6,964。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

华 五 寸 日 主 八 匹	27 47 8 -1	4 24 444 2	• • • • •
		104年度	ŧ
		敏感度分	析
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金:新台幣	1%	\$ 1,519	\$ -
人民幣:新台幣	1%	598	-
		103年月	芝
		敏感度分	析
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金:新台幣	1%	\$ 1,243	-

價格風險

本公司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 104 年度及 103 年度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減少\$2,403 及\$750。

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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公司承受公允價值利率風險。於民國 104 年度及 103 年度,本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策就 司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前,須其 每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透 其財務狀況、過往經驗及其他因素,以評估客戶之信用品質 以評估客戶之信用風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂,並定期 信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放 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 104 年度及 103 年度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 104 年度及 103 年度本公司未有因個別評估發生減損之情形。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行,並由公司財務部予以 彙總。公司財務部監控公司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,未支用額度請詳附註六、(十一),以使 公司不致違反相關之借款限額或條款,此等預測考量公司之債務 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. 下表係本公司之非衍生金融負債,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:

104年12月31日	 1年內	13	至3年	 3至5年
應付票據	\$ 37,010	\$	_	\$ _
應付帳款	20, 946		_	_
其他應付款	107, 529		_	_
長期借款(包含一年或				
一營業週期內到期)	13, 440		18, 828	_
非衍生金融負債:				
103年12月31日	 1年內 _	13	<u>£3年</u>	 3至5年
應付票據	\$ 22, 906	\$	_	\$ _
應付帳款	11,090		_	_
其他應付款	71, 597		_	_
長期借款(包含一年或				
一營業週期內到期)	163, 560	1	00,000	333, 900

C. 本公司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。本公 司投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

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. 民國 104年及 103年 12月 31日以公允價值衡量之金融及非金融工具, 本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類, 相關資訊如下:

第一等級 第二等級 第三等級 合計 104年12月31日 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 <u>\$ - \$ 240,309</u> 受益憑證 \$ 240, 309 第一等級 第二等級 第三等級 合計 103年12月31日 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 \$ 75,061 受益憑證

- 3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下:
 - (1)本公司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,本公司採用廣為市場 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公司

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。根據本公司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)本公司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公司信用品質。
- 4. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 5. 民國 104 年及 103 年度無第三等級之變動。

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: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。
- 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

不適用。

日友環保科技股份有限公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

所表し

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

屬對大陸地 區對書保證 (註2) 磁柱	į	Z	Z	Å	
屬子公司對 母公司背書 在按(註7)	/ =	N	N	N	
属母公司野子公司背 子公司背書 在郑(#7)	Å.	¥	Ā	¥	
背書保證 最高限額 (#3)	\$ 1,128,728	1, 128, 728	1, 128, 728	1, 128, 728	
累計貨書保證金 額佔最近期財務 粗素絡係之比激	1.33	1.33	5.32	7.30	
以財產擔保之背書保證人的	- XA-31	ı	ı	ı	
實際數本 企動 (2)	(0+e) \$	I	48, 393	54, 700	
期末背書保證餘額(共元)	\$ 30,000	30,000	120,000	164, 704	
本期最高 背書保證餘額 (44)	\$ 30,000	38, 000	120,000	164, 704	
對單一企業 背書保證限額 (++9)	\$ 902, 983	902, 983	902, 983	902, 983	
関係	2	23	67	က	
被背書保證對象	公司名稱 公司名稱 公司名稱 日友環保科技(股)良衛環保工程(股)	·司 友環保科技(股)青新環境工程(股)	公司 日友瑗保科技(股)智鵬科技(股)公司	·司 友環保科技(股) 北京淵泰環保科技	有限公司
当事保護者 (1)	公司名稱 日友環保科技(股)	公司 日友環保科技(股)	公司 日友環保科技(股)	公司 日友環保科技(股)	公司
器	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数字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案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以不超過本公司當期净值40%為限,對外背書保證總額以當期淨值50%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發具背書保證契約或異據之額受獲准時,即承擔背書或保證責任;另其他相關有背書保證情事者,皆應入計背書保證餘額中。 註6:應輸入被背書保證公司於使用背書保證婚報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、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須模列V。

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)

民國104年1月1日至12月31日

军参门

(除特別註明者外)

有債證券種類及名稱 與有價證券發行人之關係 (注1) 光豐國際實鐵市場基金 - 公子 徐盛安聯貨幣市場基金基金 - 公子 保健信貨幣市場基金 - 公子 北豐國際寶鐵市場基金 - 公子 北豐國際寶鐵市場基金 - 公子 北豐國際寶鐵市場基金 - 公子				•		朔		米		
先型国際實鐵市場基金 一 快到科目 股 数 (註3) 持限比例 公布價值 北壁国際實鐵市場基金 - 公会股資產 11,327 \$ 140,191 0 \$ 140,191 各庭安聯資幣市場基金基金 - 公会股資產 6,474 \$ 80,086 0 \$ 80,086 保徒信貨幣市場基金基金 - 公会股資產 1,283 \$ 20,032 0 \$ 20,032 大場國際資鐵市場基金 - 公全股資產 1,283 \$ 20,032 0 \$ 20,032 大場國際資鐵市場基金 - 公全股資產 1,577 19,514 0 1,506 北壁國際資鐵市場基金 - 公平價值 1,577 19,514 0 19,514		有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係			最高	2 多質			備註
光壁國際資鐵市場基金 - 公平價值變 11,327 \$ 140,191 0 \$ 1 本金安聯貨幣市場基金基金 - 公平價值變 6,474 \$ 80,086 0 \$ 1 本金安聯貨幣市場基金 - 公平價值變 1,283 \$ 20,032 0 \$ 1 未整國際資鐵市場基金 - 公平價值變 1,283 \$ 20,032 0 \$ 3 未整國際資鐵市場基金 - 公本價值變 1,283 \$ 20,032 0 \$ 3 本整國際資鐵市場基金 - 公本價值變 1,583 \$ 20,032 0 \$ 3 大整國際資鐵市場基金 - 公本價值變 1,577 19,514 0	特有之公司	(註1)	(#2)	帳列科目	- 1	(註)	()	持股比例	公允價值	(註4)
カラン カラ	日友環保科技(股)公司	光豐國際寶鑽市場基金	ı	公平價值變	11,327	,,	40, 191	\$ 0	140, 191	
後庭安聯貨幣市場基金基金 - 公本職資產— 新列入損益 - 公金融資產— 原務官貨幣市場基金 - 公金融資產— 新列入損益 1,283 80,086 0 原務財 - 公金融資產— 市場 - 公金融資產— 大金融資產 - - - 財務 - - - <td></td> <td></td> <td></td> <td>動列入損益</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>				動列入損益						
後庭安聯貨幣市場基金基金				之金融資產-						
後盤矢瑞貨停市场各金券会 - 公平/相位を 0,414 9 00,000 0 9 公子(後信貨幣市場基金 - 公子(後に賃幣市場基金 - 公子(後に賃幣市場基金 - 公子(後に賃幣市場基金 - 公子(後に賃金 1,283 \$ 20,032 0 \$ 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3		X ## X ## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ##		近年 東京 中央	727	£	200.00	6	300 00	
		德盛安聯貨幣市場泰金泰	ı	公十旬值效	0,4/4	÷	on, non	9	00, 000	
(本)				助列入损益						
保徳信貨幣市場基金 - 公平機能 1,283 \$ 20,032 0 \$ 東京 大野 国際管 1,283 \$ 20,032 0 \$ 北野 国際管 - 公平債 1,506 0 東京 大野 国際管 - 公平債 1,577 19,514 0 北野 国際資 - 公平債 2 2 0 北野 国際資 - 公平債 1,577 19,514 0 大野 国際資 - 公平債 2 2 2 0 京 新 一 - 公平債 2 2 0 0				内彻霞江府- 论堂						
北豐國際寶獲市場基金 - 公平價值變 122 1,506 0 北豐國際寶獲市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 北豐國際寶獲市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 大豐國際寶獲市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 大豐國際寶獲市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0		保德信貨幣市場基金	ı	公平價值變	1, 283	69	20,032	\$ 0	20,032	
北豊國際寶鑽市場基金 - 公平價值變 122 1,506 0 動列へ損益 之金融資產- 流動 北豐國際寶鑽市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 大豐國際寶鑽市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 大金融資產- 流動 流動				動列入損益						
ル豊國際寶鑽市場基金 - 公平價值變 122 1,506 0 動列入損益 文金融資産 -				之金融資產-						
 北豐國際實鐵市場基金 一 公平價值變 122 1,506 0 文金融資產 流動 北豐國際資鐵市場基金 一 公平價值變 1,577 19,514 0 文金融資產 2,金融資產 2,540 0 対別入調益 2,金融資產 2,金融資產 2,金融資產 2,3 2,3 3,3 3,3 3,3 3,4 3,4 3,4 3,4 3,4 3,4 4,4 4				毒捉			;	,	,	
<u>動列入損益</u> 文金融資產- 流動 北豐國際資鐵市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 動列入損益 文金融資産- 流動	良衛環保工程(股)公司	北豐國際寶鑽市場基金	ı	公平價值變	122		1,506	0	1,506	
文金融資產- 流動 北豐國際寶鐵市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 動列入调益 文金融資產- 流動				動列入損益						
ル豊國際資鐵市場基金- 公平價值變 1,577 19,514 0動列入損益文金融資産- 活動				之金融資產-						
北豐國際寶鐵市場基金 - 公平價值變 1,577 19,514 0 動列入損益 文金融資產- 流動				流動						
	正新環保工程(股)公司	兆豐國際寶鐵市場基金	ı	公平價值變	1,577		19, 514	0	19,514	
文金融资产- 活動				動列入損益						
海 鄉				之金融資産-						
				活動						

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,該關免填。 註3:按公允價值衡量者,限面金額乙欄請填公允價值評價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、貿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、擔保或質借金額及限制使用情形。

日友環保科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額建新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至12月31日

阳表二

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

交易條件與一般交易不同之情

			備註	
	5據、帳款	佔總應收(付)票據、帳	赦之比率	15.90 90.44
	應收(付)票據、帳款		餘額	30, 287 30, 287
				€9
インドニオ ダインチ・コイン	因註[接信期間	1 1
	形及原因註]			1 1
			軽價	€9
			授信期間	30-60天 30-60天
	请形	佔總進(銷)貨	大比率	15.03 78.78
	交易情	45	金額	169, 756 169, 756
				69
			進(頻)貨	鎮進貨貨
			關係	中本分別自
			交易對象名稱	青新環境工程(股)有限公司 日友環保科技(股)公司
			進(鎮)貨之公司	日友環保科技(股)公司 青新環境工程(股)有限公司

註:關係人交易條件及價格與非關係人無重大差異。

胎表四第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聞之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

佔合併總營收或總資產 マ門奉 4.31 3.97 10.45 0.98 1.73 1.08 (註3) 交易條件 四排 は四日 群団 姓四 拉回 発品 交易往來情形 70, 016 64, 555 169, 756 30, 287 28, 140 17, 582 金額 65 應收帳款 券務收入 务務收入 券務收入 券務收入 券務收入 羊回 與交易人之關係 (計2) 青新環境工程(股)有限公司 青新環境工程(股)有限公司 交易往來對象 良衛環保工程(股)公司 正新環保工程(股)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 (計) 缩號 0 - 2

註1:母公司及子公司相互閒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。

註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,則另一子公司無須重複揭露); (2),子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(1), 母公司對子公司。

(2). 子公司對每公司。(3). 子公司對子公司。

註8: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:本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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104年1月1日至12月31日

單位:新台幣任元(除特別註明者外)

備註 11,370) 2,966 12,305 14,496 59,813 59, 231 本期認列之投 註2(3)) 資損益 69 10,842)12, 305 被投資公司本 59,813 2,966 14,496 231 註2(2)) 期損益 59 74,003 41,902 23, 054 36, 293 411,927 388, 605 帳面金額 69 期末持有 100 100 8 100 8 100 吊浴 1,900 2,000 8, 300 6,000 6, 500 8, 300 16, 223 (USD 7,842仟元) 548 60,000 49,897 248, 199 (USD 8,300任元) 262, 695 ູ່ 去年年度 原始投資金額 (USD 8,300仟元) 5, 548 16, 223 60,00049,897 248, 199 262, 695 (USD 7,842# 本期期末 完 6/9 œ 廢棄物處理業 主要營業項 醫療廢棄物 人清除業務 と清除業務 醫療廢棄物 醫療廢棄物 之清除業務 校股公司 英屬維京群 投資業務 英屬維京群 所在地區 桃園縣 台南縣 雲林縣 台北市 ď, Full Giant Resources Ltd. 被投資公司名稱 良衛環保工程(股)公司 青新環保工程(股)公司 正新環保工程(股)公司 Arise Profits Ltd. 智鹏科技(股)公司 日友環保科技股份有限公司 投資公司名稱 Resources Ltd. Full Giant

注]:公開發行公司如效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,得懂揭露互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「期末持股情形」等欄、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(如係屬子公司或據公司)。 「被投資公司本期損益」乙爛,應填寫各被投資公司之本期損益金額。

「本期認列之投資损益」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依規定應認列之投資損益。 33

日友環保科技股份有限公司

大陸投資資訊一基本資料

民國104年1月1日至12月31日

お表六

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

	编註	註3
截至本期止已	匪 回投資收益	
期末投資帳面	金額	\$ 389, 564
本期認列投資 損益	(註2(2)B)	\$ 59,287
本公司直接 或間接投資	く 特股比例	100
被投資公司本	期損益	\$ 59,287
本期期末自台灣 匯出累積投資金	顡	\$ 242,604 (USD 8,122件元)
期匯出或收回 投資金額	出收回	ı ↔
本期期初自合 本月灣匯出累積投	資金額	\$ 242,604 \$ (USD 8,122件元)
投資方式	(註1)	2
	會收資水額	\$ 247,921 (USD 8,300仟元)
	日野家養留本	環境
	木縣法指格公司公徽	大 <u>产的大角的</u> 北京潤泰環保科技 有限公司

註1: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

社2:本圳級列投資損益欄中: (1)若屬籌備中,尚無投資損益者,應予註明 (2)投資損益認列基礎分為下列三種,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查核簽證之財務報告 B. 經台灣母公司簽證會計節查核簽證之財務報告 C.其他。

註3:係透過Arise Profits Ltd.投資。

鄉	水陽	(其)	174
依經濟部投審會	规定赴大陸地區	投資限額(註	\$ 1,354,474
袋	經濟部投審會 規	核准投資金額	252, 461 8, 452 仟
	經濟學	核准排	\$ (USD) 元)
本期期未累計自台	灣匯出赴大陸地區	投資金額	342,604 USD 8,122仟元)
*	聚		
		公司名籍	北京澗恭環保科技有限公司

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%。

日友環保科技股份有限公司 現金明細表 民國 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且		<u>金</u>	額
零用金			\$	235
銀行存款				
支票存款				109
活期存款		含美金\$26,852.48元,匯率32.83 人民幣\$98,117.24元,匯率4.995 含美金\$4,600,000元,匯率32.83 人民幣\$11,876,234.18元,		74, 275
定期存款		匯率4.995		265, 577
			<u>\$</u>	340, 196

日友環保科技股份有限公司 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

	描	
	備	
靊		191 086 032 309
	靈	\$ 140, 191 80, 086 20, 032 \$ 240, 309
中	單 價	\$ 12.38 12.37 15.61
	取得成本	\$ 140,000 80,000 20,000 240,000 \$ 240,309
	奉奉	
	額	140, 000 80, 000 20, 000
	图	\$ 14(8(2(
	面值	
	仟單位	11, 327 6, 474 1, 283
	軟	
	梅	
	쑕	路 路 路 路 後 後
	24	偿貸湯 產幣縣 珠木 七金 伊
	ӂ	· 題 國際
	調	变 交合益兆德保 易計

日友環保科技股份有限公司 應收票據明細表 民國 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

客	户	名	<u>稱</u>	摘	要	金	額_		註
甲公司						\$	19,622		
乙公司							6,094		
丙公司							5, 473		
丁公司							5, 000		
戊公司							2, 957		
其他							2, 509	每一零星科目餘	額均未
						\$	41,655	超過本科目5%。	

日友環保科技股份有限公司 應收帳款明細表 民國 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

客	F	名	稱	摘要	金_	額	備 註	<u>:</u>
甲公司					\$ 1	8, 329		
丙公司					1	3, 223		
己公司						8,002		
乙公司						6, 916		
庚公司						6, 751		
辛公司						4, 881		
其他						36, 178 94, 280	每一零星客戶餘額5	

~47~

日友環保科技股份有限公司 採權益法之長期股權投資明細表 民國 104 年 1月 1日至 104 年 12 月 31日

	提供擔保 或實押情形	儎	礁	棋	俥	俳	
	提 海人 一种	極描述	権益決	權益法	権益法	権益決	
蕃 洚 值	#W.	3 23, 054	36, 293	74,003	411,927	41, 902	587, 179
市價或股權淨值	建	\$ 12.13 \$	18, 15	12, 33	49.63	6.45	69
[簽	23,054 \$	36, 293	74, 003	411,927	41, 902	587, 179
期末餘額	持股比例 金	\$ %00.00	.00.00%	100.00%	100.00% 4	100.00%	00
崩	股數 (仟股) 持J	1, 900 10	2,000 10	6,000 10	8, 300 10	6,500 10	
累積換算調 整變動數	鏡	ı	1	ı	(6,870)	_ 	(\$ 6,870)
	額	2, 966 \$	12, 305	14, 496	59,813 (11,370)	78, 210 (\$
投資(損)益	股數 仟服) 金	69 1	į.	. 1	ı	-	\$
!	0 (() \$\$	類 ((# (i			
本期增加(減少)	₩.	(\$ 724)	(8,315)	(12, 035)			(\$ 21,074)
本期增	股數 (仟限)	1	1	1	1	•	
多 原	巍	\$ 20,812	32, 303	71, 542	358, 984	53, 272	536, 913
期初餘額	股數 (仟股) 金	1,900 \$	2, 000	6, 000	8, 300	6, 500	e∌⊪
1	被投資公司名稱	良榆環保工程股份有限公司	正新環保工程股份有限公司	青新環境工程股份有限公司	Full Gaint Resources Ltd	智鹏科技股份有限公司	合計

註:包含被投資公司發放現金股利\$25,436,另認列被投資公司精算損益\$4,362並討入保留盈餘。

日友環保科技股份有限公司 固定資產成本暨累計折舊變動明細表 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

項	目期	H AM	7 餘	額本	槲	增	加本	本	用源	期減少本期	*	剃	*	轉	移轉期末	条	額提供擔保或質押情形 備註	
成 本:																		
																	請參閱「附註八、	
十	-	↔	130,601	11		స	393	\$		393)	↔			ł	↔	130,601		
房屋及建築			273,348	<u>&</u>		3,	33			I				ı		276, 481	81	
機器設備			514, 754	7		22, 332	32	$\overline{}$		375)				ı		536, 711	" "	
運輸設備			31, 734	14		7,523	23	$\overline{}$		248)				ı		39,000	" 60	
辨公設備			22, 290	0		2, 1;	33			1				1		24, 423		
其他設備			183, 588	<u></u>		3,044	44	$\overline{}$		239)				I		186, 393	93 "	
未完工程			6,862	25		48, 7	18		ļ	i	ļ			1]		55, 580	" 08	
			1, 163, 177	<u> [</u>]		87, 276	92			1,255)	1			1		, 249, 198	86	
累計折舊:																		
房屋及建築	$\overline{}$		50,355)) (9		7,935)	35)			1				1	、 /	58, 290)	(06	
機器設備)		259, 953)	(8)		38, 318)	18)			i				1	√	298, 271	71)	
運輸設備)		17,880)) (08		4, 346)	46)			1) 	√.	22, 226)	26)	
辦公設備			20, 561)	1) (9	(289)			I				1	()	21,248	48)	
其他設備	$\overline{}$		50,968			15,052)	<u>52</u>)				l			- 		66, 0,	20)	
)		399, 717)	(2)		66, 338)	38)	↔		1	⇔ ∥			- !		466, 055	<u>55</u>)	
帳面價值		€	763, 460												⇔	783, 143	43	

日友環保科技股份有限公司 應付票據明細表 民國 104 年 12 月 31 日

對	象	名	稱	金	額	備	
子公司				\$	4, 070		
丑公司					3, 874		
寅公司					2, 581		
卯公司					2, 113		
其他				\$	24, 372 37, 010	每一零星客戶超過本科目的	
				(以7	下空白)		

日友環保科技股份有限公司 應付帳款明細表 民國 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

對	象	名	稱_	金	額	備 註
辰公司				\$	3, 142	
已公司					2,069	
午公司					2,021	
未公司					1, 929	
其他					<u>1</u> 1, 785	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
				\$	20, 946	

日友環保科技股份有限公司 長期借款明細表 民國 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

備註	自102年12月25日分72期償還	
抵押或擔保	1	
煮	2, 53%	
契 約 期 限	101年11月16日~108年11月16日	
借款金額	31, 360	13, 440)
1	€	<u>ا</u>
摘要	信用借款	;:一年內到期之長期借款
債權人	第一銀行	減:一年內到

(以下空台)

日友環保科技股份有限公司 營業收入明細表 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	重	量(噸)	<u>金</u>	額	備	註
廢棄物處理收入			57, 453	\$	1,096,514		
其他勞務收入					33, 759		
					1, 130, 273		
銷貨折讓				(1,002)		
				\$	1, 129, 271		

日友環保科技股份有限公司 <u>銷貨成本明細表</u> 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	_金	額	備 註
消耗品		\$	72, 720	
人工成本			61, 996	
折舊費用			54, 065	
處理費			39, 227	
各項攤提			52, 791	
水電瓦斯費			29, 081	
修繕費			25, 837	
其他費用			67, 712	
		\$	403, 429	

日友環保科技股份有限公司 推銷費用明細表 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

項	 金 額	 註註
薪資費用	\$ 10,011	
修繕費	1, 467	
稅捐	1,698	
其他費用	<u>5, 568</u>	
	<u>\$ 18,744</u>	
	(以下空白)	

日友環保科技股份有限公司 管理及總務費用明細表 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	金 額	備	 註
薪資費用		\$ 118, 372		
折舊		11, 496		
保險費		5, 950		
交際費		3, 453		
退休金		2, 979		
租金費用		2, 660		
其他費用		31, 995		
		<u>\$ 176, 905</u>		

日友環保科技股份有限公司 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國104年及103年1月1日至12月31日

功能別		104年度			103年度	
17 张山	爾於婚業六十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十十	屬於營業	合	屬於營業出水本	屬於營業	华中
作真剂 昌工福利費用	成みる	見几名		/X 4 4	サニド	
薪沓費用	\$ 61,996	\$ 128,382	\$ 190,378	\$ 52,058	\$ 94,002	\$ 146,060
健保	5, 771		10,018	5,095	4, 168	9, 263
退休金費用	3, 320	3, 482	6,802	2, 931	3, 104	6, 035
其他員工福利費用	7, 190	3,675	10,865	6, 194	2, 915	9, 109
費用	54, 065	12, 273	66, 338	51,800	12, 608	64, 408
御	52, 791	767	53, 558	37, 281	758	38, 039

說明:截至民國104年及103年底員工人數分別為195及177人。

(1)王照明 員 姓 名:

(2)翁世榮

事務所名稱:資誠聯合會計師事務所

事務所地址:台北市基隆路一段333號27樓

事務所電話:(02)2729-6666

事務所統一編號:03932533

(1)台省會證字第 2152 號

會員證書字號:

委託人統一編號:89922041

(2)台省會證字第 2511 號

印鑑證明書用途:辦理 日友環保科技股份有限公司

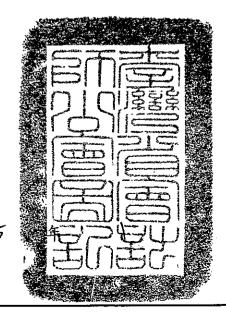
104年度(自民國 104年 1 月 1 日至

104年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	王熙明	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	2 m F	存會印鑑(二)	

理事長:







1) 日