

群運環保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 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 6911)

公司地址：台南市安南區安明路四段 100 號

電 話：(06)257-5589

群運環保股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37	
(十四)	部門資訊	37 ~ 38	

群運環保股份有限公司 公鑒：

前言

群運環保股份有限公司及子公司(以下簡稱「群運集團」)民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達群運集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

林永智

會計師

劉子猛

劉子猛



金融監督管理委員會

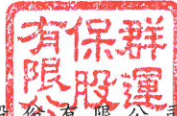
核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 1 1 年 9 月 2 3 日

~4~



群運環保股份有限公司及子公司

合併資產負債表

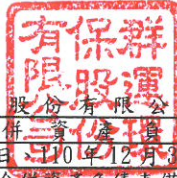
民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 441,365	56	\$ 291,425	52	\$ 102,089	27
1150	應收票據淨額	六(二)及十二	4,086	1	4,172	1	3,309	1
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二	49,091	6	53,432	10	44,178	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)、七及 十二	3,752	1	89	-	44	-
1200	其他應收款		902	-	708	-	306	-
1210	其他應收款－關係人	七	29	-	88	-	408	-
1410	預付款項	六(三)	11,288	1	11,405	2	9,655	3
11XX	流動資產合計		<u>510,513</u>	<u>65</u>	<u>361,319</u>	<u>65</u>	<u>159,989</u>	<u>43</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(四)及八	4,373	1	4,370	1	19,260	5
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七及 八	151,952	19	148,858	27	147,012	40
1755	使用權資產	六(六)及七	79,807	10	8,244	1	9,635	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	-	-	-	-	1,891	1
1915	預付設備款	六(五)及七	18,009	2	13,935	3	10,573	3
1920	存出保證金	八	18,934	3	14,253	3	16,551	4
1980	其他金融資產－非流動	八	-	-	2,779	-	4,288	1
1990	其他非流動資產－其他		1,527	-	1,852	-	1,838	-
15XX	非流動資產合計		<u>274,602</u>	<u>35</u>	<u>194,291</u>	<u>35</u>	<u>211,048</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 785,115</u>	<u>100</u>	<u>\$ 555,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 371,037</u>	<u>100</u>

(續次頁)



群運環保股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 32,913	4	\$ 27,815	5	\$ 25,116	7
2150	應付票據		2,636	-	4,041	-	3,089	1
2170	應付帳款		14,054	2	11,409	2	13,058	3
2200	其他應付款	六(七)	24,446	3	26,404	5	17,788	5
2220	其他應付款項—關係人	七	1,985	-	5,922	1	925	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	6,095	1	11,633	2	6,346	2
2280	租賃負債—流動	七	4,522	1	4,144	1	3,756	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)及八	16,285	2	10,238	2	20,224	5
21XX	流動負債合計		<u>102,936</u>	<u>13</u>	<u>101,606</u>	<u>18</u>	<u>90,302</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)及八	85,313	11	75,438	14	65,707	18
2580	租賃負債—非流動	七	74,594	10	4,806	1	6,381	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(九)	-	-	-	-	9,445	2
2645	存入保證金		1,287	-	-	-	9	-
25XX	非流動負債合計		<u>161,194</u>	<u>21</u>	<u>80,244</u>	<u>15</u>	<u>81,542</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計		<u>264,130</u>	<u>34</u>	<u>181,850</u>	<u>33</u>	<u>171,844</u>	<u>46</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	200,000	25	200,000	36	140,725	38
3200	資本公積	六(十)(十一)						
		(十二)	106,868	14	106,868	19	24	-
保留盈餘								
		六(十三)						
3310	法定盈餘公積		21,282	3	16,387	3	14,535	4
3350	未分配盈餘		39,697	5	50,505	9	43,909	12
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>367,847</u>	<u>47</u>	<u>373,760</u>	<u>67</u>	<u>199,193</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益	四(三)及六						
		(二十三)	153,138	19	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>520,985</u>	<u>66</u>	<u>373,760</u>	<u>67</u>	<u>199,193</u>	<u>54</u>
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 785,115</u>	<u>100</u>	<u>\$ 555,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 371,037</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李天佑



經理人：李天佑



會計主管：黃峻德




 群運環保股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 181,681	100	\$ 157,503	100		
5000 營業成本	六(九)(十九)(二十)及七	(123,836)	(68)	(100,227)	(63)		
5900 營業毛利		57,845	32	57,276	37		
營業費用	六(九)(十九)(二十)、七及十二						
6100 推銷費用		(6,360)	(3)	(5,794)	(4)		
6200 管理費用		(20,909)	(12)	(16,263)	(10)		
6300 研究發展費用		(438)	-	(5,906)	(4)		
6450 預期信用減損損失		-	-	(7)	-		
6000 營業費用合計		(27,707)	(15)	(27,970)	(18)		
6900 營業利益		30,138	17	29,306	19		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)	164	-	60	-		
7010 其他收入	六(十六)	2,761	2	3,690	2		
7020 其他利益及損失	六(六)(十七)	(239)	-	107	-		
7050 財務成本	六(六)(十八)及七	(2,739)	(2)	(1,689)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(53)	-	2,168	1		
7900 稅前淨利		30,085	17	31,474	20		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(6,353)	(4)	(7,856)	(5)		
8200 本期淨利		\$ 23,732	13	\$ 23,618	15		
8500 本期綜合損益總額		\$ 23,732	13	\$ 23,618	15		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 24,087	13	\$ 23,618	15		
8620 非控制權益		(355)	-	-	-		
		\$ 23,732	13	\$ 23,618	15		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 24,087	13	\$ 23,618	15		
8720 非控制權益		(355)	-	-	-		
		\$ 23,732	13	\$ 23,618	15		
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本		\$ 1.20		\$ 1.68			
9850 稀釋		\$ 1.20		\$ 1.67			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李天佑



經理人：李天佑



會計主管：黃峻德





群運環保股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於母		公司		業		主		之		權	
	益	本	積	公	積	盈	盈	盈	盈	盈	盈	益
	普通	股	積	積	積	積	積	積	積	積	積	益
	股	本	一	公	公	未	分	配	盈	餘	總	計
	注	本	發	積	積	積	積	積	積	積	積	計
	普	益	行	價	法	定	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	通	溢	價	定	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	股	餘	定	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	本	餘	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	益	餘	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	總	餘	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	計	餘	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	總	餘	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
	計	餘	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈
110年1月1日至6月30日												
110年1月1日餘額	\$ 140,725	\$ 24	\$ 14,535	\$ 20,291	\$ 175,575	\$ -	\$ 175,575	\$ -	\$ 175,575	\$ -	\$ 175,575	\$ -
110年1至6月淨利	-	-	-	23,618	23,618	-	23,618	-	23,618	-	23,618	-
110年度綜合損益總額	-	-	-	23,618	23,618	-	23,618	-	23,618	-	23,618	-
110年6月30日餘額	\$ 140,725	\$ 24	\$ 14,535	\$ 43,909	\$ 199,193	\$ -	\$ 199,193	\$ -	\$ 199,193	\$ -	\$ 199,193	\$ -
111年1月1日至6月30日												
111年1月1日餘額	\$ 200,000	\$ 106,868	\$ 16,387	\$ 50,505	\$ 373,760	\$ -	\$ 373,760	\$ -	\$ 373,760	\$ -	\$ 373,760	\$ -
111年1至6月淨利	-	-	-	24,087	24,087	(355)	24,087	(355)	23,732	(355)	23,732	(355)
111年度綜合損益總額	-	-	-	24,087	24,087	(355)	24,087	(355)	23,732	(355)	23,732	(355)
110年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	4,895	(4,895)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)	-	(30,000)	-	(30,000)	-
企業合併影響數	-	-	-	-	-	153,493	-	-	153,493	-	153,493	-
111年6月30日餘額	\$ 200,000	\$ 106,868	\$ 21,282	\$ 39,697	\$ 367,847	\$ 153,138	\$ 520,985	\$ -	\$ 520,985	\$ 153,138	\$ 520,985	\$ -

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：李天佑



經理人：李天佑



會計主管：黃峻德



群運環保股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 30,085	\$ 31,474
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(十七)		
益		-	(36)
預期信用減損損失	十二	-	7
折舊費用	六(五)(六)		
	(十九)	17,196	14,199
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十七)	233	(34)
租賃修改利益	六(六)(十七)	(1)	(37)
其他非流動資產攤銷	六(十九)	1,038	544
利息收入	六(十五)	(164)	(60)
利息費用	六(十八)	2,739	1,689
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—			
流動		-	559
應收票據		86	(115)
應收帳款		4,341	(3,509)
應收帳款—關係人		(3,663)	(12)
其他應收款		(194)	(38)
其他應收款—關係人		59	(408)
預付款項		(526)	(4,671)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		5,098	4,510
應付票據		(1,405)	(4,233)
應付帳款		2,645	1,920
其他應付款		(1,967)	5,191
其他應付款項—關係人		(3,937)	(396)
淨確定福利負債—非流動		-	(10)
營運產生之現金流入		51,663	46,534
收取之利息		164	60
支付之利息		(2,739)	(1,689)
支付之所得稅		(11,891)	(4,802)
營業活動之淨現金流入		37,197	40,103

(續次頁)

群運環保股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量金融資產—非流動增加	(\$ 3)	(\$ 1,678)
購置不動產、廠房及設備	六(五) (7,482)	(11,310)
處分不動產、廠房及設備價款	378	127
預付設備款增加	(12,616)	(4,684)
存出保證金增加	(4,681)	(8,184)
其他金融資產—非流動減少(增加)	2,779	(2,769)
企業合併現金取得數	六(二十三) 932	-
投資活動之淨現金流出	(20,693)	(28,498)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	六(二十五) 20,950	-
償還長期借款	六(二十五) (5,028)	(10,788)
租賃本金償還	六(二十五) (6,273)	(2,730)
存入保證金增加	六(二十五) 1,287	-
發放現金股利	六(十三) (30,000)	-
非控制權益參與子公司現金增資款	六(二十三) 152,500	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	133,436	(13,518)
本期現金及約當現金增加(減少)數	149,940	(1,913)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 291,425	104,002
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 441,365	\$ 102,089

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李天佑



經理人：李天佑



會計主管：黃峻德



群運環保股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國111年及110年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

群運環保股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國81年10月7日奉准設立，主要營業項目為廢棄物處理、清除與資源回收等業務。本公司之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年9月23日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之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/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之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110年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除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外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
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」)之合併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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(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民國110年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
群運環保(股)公司	同貿(股)公司	廢棄物處理、清除與資源回收等業務	100.00	100.00	100.00	—
群運環保(股)公司	同翔創能(股)公司	能源技術服務業、熱能供應業等	49.00	—	—	(註1)
同貿(股)公司	翔貿開發(股)公司	土石方資源堆置處理場等業務	100.00	—	—	(註2)

(註1)本公司於民國110年10月21日經董事會決議通過參與同翔創能(股)公司現金增資，並於民國111年3月完成投資並取得該公司49%股權。而因本公司為該公司單一最大股東且實質掌握該公司董事會過半席次，故取得對該公司之控制。

(註2)民國111年3月新設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1)本集團於民國111年6月30日之非控制權益總額為\$153,138，民國110年12月31日及110年6月30日則無此情事。對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

子公司名稱	主要營業場所	非 控 制 權 益	
		111年6月30日 金額	110年6月30日 持股百分比
同翔創能(股)公司	台灣	\$ 153,138	51.00%

子公司一同翔創能股份有限公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	111年6月30日
流動資產	\$ 300,140
非流動資產	320
流動負債	(171)
非流動負債	-
淨資產總額	<u>\$ 300,289</u>

綜合損益表

	111年1至6月
本期淨損	(\$ 697)
本期綜合損益總額	(\$ 697)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 355)</u>

現金流量表

	111年1至6月
營業活動之淨現金流出	(\$ 573)
投資活動之淨現金流出	(320)
籌資活動之淨現金流入	278,000
本期現金及約當現金增加數	277,107
期初現金及約當現金餘額	23,001
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 300,108</u>

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計劃退休金成本係採用前一會計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。

(六) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨

認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

- 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 171	\$ 324	\$ 160
活期存款及支票存款	<u>141,090</u>	<u>291,101</u>	<u>101,929</u>
	<u>141,261</u>	<u>291,425</u>	<u>102,089</u>
約當現金：			
定期存款	<u>300,104</u>	-	-
	<u>\$ 441,365</u>	<u>\$ 291,425</u>	<u>\$ 102,089</u>

- 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。
- 本集團於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「其他金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。民國 111 年 6 月 30 日則無此情事。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	\$ 4,250	\$ 4,336	\$ 3,473
減：備抵損失	(164)	(164)	(164)
	<u>\$ 4,086</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 3,309</u>
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款	\$ 49,425	\$ 53,766	\$ 44,512
減：備抵損失	(334)	(334)	(334)
	<u>\$ 49,091</u>	<u>\$ 53,432</u>	<u>\$ 44,178</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 2,807	\$50,959	\$ 4,131	\$49,986	\$ 3,097	\$41,342
30天內	821	1,527	199	3,325	370	2,953
31-90天	622	662	6	333	6	195
91-180天	-	6	-	131	-	24
181天以上	-	23	-	80	-	42
	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$53,177</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$53,855</u>	<u>\$ 3,473</u>	<u>\$44,556</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$44,400。
3. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均約當其帳面金額。
6. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 預付款項

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付貨款	\$ 5,782	\$ 5,823	\$ 4,239
預付保險費	878	996	840
其他預付款	4,628	4,586	4,576
	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 11,405</u>	<u>\$ 9,655</u>

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 4,373</u>	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$ 19,260</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均約當其帳面金額。
2. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質

押之資產之說明。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>111年1月1日</u>								
成本	\$ 69,186	\$ 8,629	\$ 69,310	\$ 150,253	\$ 80	\$ 3,735	\$ 1,397	\$ 302,590
累計折舊	-	(3,700)	(57,546)	(88,050)	(20)	(3,674)	(742)	(153,732)
	<u>\$ 69,186</u>	<u>\$ 4,929</u>	<u>\$ 11,764</u>	<u>\$ 62,203</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 148,858</u>
<u>111年1至6月</u>								
1月1日	\$ 69,186	\$ 4,929	\$ 11,764	\$ 62,203	\$ 60	\$ 61	\$ 655	\$ 148,858
增添	-	-	2,149	5,015	-	-	318	7,482
預付設備款轉入	-	-	-	8,542	-	-	-	8,542
折舊費用	-	(90)	(2,301)	(9,800)	(10)	(4)	(114)	(12,319)
處分一成本	-	-	(3,255)	(3,072)	-	-	-	(6,327)
一累計折舊	-	-	3,153	2,563	-	-	-	5,716
6月30日	<u>\$ 69,186</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 11,510</u>	<u>\$ 65,451</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 151,952</u>
<u>111年6月30日</u>								
成本	\$ 69,186	\$ 8,629	\$ 68,204	\$ 160,738	\$ 80	\$ 3,735	\$ 1,715	\$ 312,287
累計折舊	-	(3,790)	(56,694)	(95,287)	(30)	(3,678)	(856)	(160,335)
	<u>\$ 69,186</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 11,510</u>	<u>\$ 65,451</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 151,952</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
110年1月1日								
成本	\$ 62,375	\$ 8,629	\$ 65,140	\$ 137,784	\$ 80	\$ 3,735	\$ 1,149	\$ 278,892
累計折舊	-	(3,515)	(52,670)	(78,681)	(4)	(3,578)	(532)	(138,980)
	<u>\$ 62,375</u>	<u>\$ 5,114</u>	<u>\$ 12,470</u>	<u>\$ 59,103</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 139,912</u>
110年1至6月								
1月1日	\$ 62,375	\$ 5,114	\$ 12,470	\$ 59,103	\$ 76	\$ 157	\$ 617	\$ 139,912
增添	-	-	1,239	10,071	-	-	-	11,310
預付設備款轉入	-	-	531	7,014	-	-	-	7,545
折舊費用	-	(94)	(2,347)	(9,043)	(8)	(61)	(109)	(11,662)
處分一成本	-	-	-	(1,760)	-	-	-	(1,760)
一累計折舊	-	-	-	1,667	-	-	-	1,667
6月30日	<u>\$ 62,375</u>	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 11,893</u>	<u>\$ 67,052</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 147,012</u>

110年6月30日

成本	\$ 62,375	\$ 8,629	\$ 66,910	\$ 153,109	\$ 80	\$ 3,735	\$ 1,149	\$ 295,987
累計折舊	-	(3,609)	(55,017)	(86,057)	(12)	(3,639)	(641)	(148,975)
	<u>\$ 62,375</u>	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 11,893</u>	<u>\$ 67,052</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 147,012</u>

1. 本集團民國111年6月30、110年12月31日及110年6月30日之不動產、廠房及設備均為自用之資產。

2. 本集團民國111年及110年1至6月之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情形。

3. 本集團於民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六)租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產主要係土地、房屋及建築、清運車輛，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 71,194	\$ 3,368	\$ 3,415
房屋及建築	8,613	4,753	5,886
運輸設備	-	123	334
	<u>\$ 79,807</u>	<u>\$ 8,244</u>	<u>\$ 9,635</u>

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 3,189	\$ 771
房屋及建築	1,688	1,134
運輸設備	-	632
	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 2,537</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月使用權資產之增添分別為 \$76,563 及 \$1,297。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 349</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,307</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 543</u>
租賃修改損益	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 37</u>

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為 \$7,941 及 \$5,929。

6. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日未有將使用權資產提供作為質押擔保之情形。

(七) 其他應付款

	111年1至6月	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 11,055	\$ 9,356	\$ 8,078
應付結清舊制退休金	-	4,593	-
應付營業稅	1,860	2,221	1,395
應付員工酬勞及董監酬勞	1,519	1,380	1,005
其他	10,012	8,854	7,310
	<u>\$ 24,446</u>	<u>\$ 26,404</u>	<u>\$ 17,788</u>

(八) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年6月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	109.8.7~124.8.7	1.00%~ 2.60%	土地、運輸設備 及財團法人中小 企業信用保證基 金	\$ 75,547
信用借款	109.8.7~115.12.6	1.00%~ 2.60%	無	7,590
其他長期借款	108.3.29~115.7.30	2.75%~ 3.40%	運輸設備	<u>18,461</u>
				101,598
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(<u>16,285</u>)
				<u>\$ 85,313</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	109.8.7~124.8.7	1.00%~ 1.84%	土地、運輸設備 及財團法人中小 企業信用保證基 金	\$ 58,152
信用借款	109.8.7~115.12.6	1.00%~ 1.50%	無	5,069
其他長期借款	108.3.29~115.7.30	2.75%~ 3.89%	運輸設備	<u>22,455</u>
				85,676
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(<u>10,238</u>)
				<u>\$ 75,438</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年6月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	108.11.29~124.8.7	1.84%~ 4.75%	活期存款、土地、運輸設備及財團法人中小企業信用保證基金	\$ 53,685
信用借款	109.8.7~114.8.7	1.85%~ 4.75%	無	6,198
其他長期借款	107.6.17~114.7.17	2.75%~ 12.90%	運輸設備	26,048
				85,931
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(20,224)
				\$ 65,707

本集團民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳六、(十八)財務成本之說明。

(九)退休金

1. 本公司依據「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 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 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臺灣銀行。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 3 月底前一次提撥其差額。本公司已於民國 110 年 12 月 1 日依據「勞動基準法」及「勞工退休金條例」與本公司所有於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休金提撥及管理辦法第 9 條規範，請領贖餘款項並註銷帳戶，截至民國 111 年 9 月 23 日止尚待台南市政府勞工局核准中。

本公司於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$-及\$60。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。民國 111 年及 110 年 1 至 6 月本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,254 及 \$1,164。

(十)股本

1. 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)

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
期初股數暨期末股數	<u>20,000</u>	<u>14,072</u>

2. 本公司於民國 110 年 7 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 5,928 仟股，以每股新台幣 28 元溢價發行，增資基準日為民國 110 年 9 月 30 日，增資案之股款 \$165,970 業已全數收訖並辦妥變更登記。

3. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，實收資本額為 \$200,000，分為 20,000 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十一)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。

(十二)股份基礎給付

本公司於民國 110 年 7 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計 104 仟股，給與日為民國 110 年 8 月 16 日，其認股價格為每股新台幣 28 元。本公司因前述現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 \$149，係採 Black-Scholes 選擇權評價模型估計給與日認股權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	<u>110年8月16日</u>
股價(新台幣元)	\$ 29.65
履約價格(新台幣元)	28.00
股利率	0%
預期價格波動率	15.21%
無風險利率	0.17%
預期存續期間	0.1205年
每單位公允價值(每股)	新台幣1.4310元

(十三) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，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。
2. 依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。
3. 本公司分別於民國 111 年 5 月 31 日及民國 110 年 8 月 26 日經股東會決議對民國 110 年度及 109 年度之盈餘分派分別為發放現金股利 \$30,000 (每股新台幣 1.5 元) 及 \$16,887 (每股新台幣 1.2 元)。

(十四) 營業收入

	111年1至6月	110年1至6月
客戶合約之收入	\$ 181,681	\$ 157,503

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要之類型：

	一般清 運收入	土資廠 處理收入	運費收入	土方收入	合計
111 年 1 至 6 月					
收入認列時點					
隨時間逐步認列之收入	\$155,301	\$ 20,407	\$ -	\$ -	\$175,708
於某一時點認列之收入	-	-	5,819	154	5,973
	<u>\$155,301</u>	<u>\$ 20,407</u>	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$181,681</u>
110 年 1 至 6 月					
收入認列時點					
隨時間逐步認列之收入	\$129,192	\$ 15,934	\$ -	\$ -	\$145,126
於某一時點認列之收入	-	-	11,779	598	12,377
	<u>\$129,192</u>	<u>\$ 15,934</u>	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$157,503</u>

2. 合約負債

- (1) 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日認列客戶合約收入相關之合約負債餘額(表列「合約負債一流

動」)明細如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約負債：				
預收款項－清運	\$ 3,135	\$ 3,788	\$ 3,028	\$ 3,179
預收款項－土資	29,778	24,027	22,088	17,427
	<u>\$ 32,913</u>	<u>\$ 27,815</u>	<u>\$ 25,116</u>	<u>\$ 20,606</u>

(2)本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債分別為\$27,815 及\$20,606，於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列至收入之金額明細如下：

	111年1至6月	110年1至6月
合約負債：		
預收款項－清運	\$ 3,260	\$ 3,179
預收款項－土資	5,586	3,029
	<u>\$ 8,846</u>	<u>\$ 6,208</u>

(十五) 利息收入

	111年1至6月	110年1至6月
銀行存款利息	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 60</u>

(十六) 其他收入

	111年1至6月	110年1至6月
租金收入	\$ 51	\$ 29
政府補助收入(註)	-	2,894
其他收入	2,710	767
	<u>\$ 2,761</u>	<u>\$ 3,690</u>

(註)本集團因參與經濟部「無人載具水域清潔船發展計劃」，而於民國 110 年 1 至 6 月認列政府補助款金額為\$2,894。

(十七) 其他利益及損失

	111年1至6月	110年1至6月
金融資產評價利益	\$ -	\$ 36
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(233)	34
租賃修改利益	1	37
其他損失	(7)	-
	<u>(\$ 239)</u>	<u>\$ 107</u>

(十八) 財務成本

	111年1至6月	110年1至6月
利息費用：		
銀行及其他借款	\$ 1,145	\$ 1,340
租賃負債	1,594	349
	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 1,689</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	111年	1至	6月
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 18,395	\$ 16,964	\$ 35,359
折舊費用	12,834	4,362	17,196
攤銷費用	-	1,038	1,038
	<u>\$ 31,229</u>	<u>\$ 22,364</u>	<u>\$ 53,593</u>

	110年	1至	6月
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 17,323	\$ 14,713	\$ 32,036
折舊費用	11,647	2,552	14,199
攤銷費用	-	544	544
	<u>\$ 28,970</u>	<u>\$ 17,809</u>	<u>\$ 46,779</u>

(二十) 員工福利費用

	111年	1至	6月
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 15,498	\$ 13,739	\$ 29,237
勞健保費用	1,529	1,242	2,771
退休金費用	662	592	1,254
其他用人費用	706	1,391	2,097
	<u>\$ 18,395</u>	<u>\$ 16,964</u>	<u>\$ 35,359</u>

	110 年 1 至 6 月		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 14,431	\$ 12,889	\$ 27,320
勞健保費用	1,507	462	1,969
退休金費用	657	567	1,224
其他用人費用	728	795	1,523
	<u>\$ 17,323</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>\$ 32,036</u>

1. 依本公司章程之規定，本公司年度如有獲利，應提撥應提撥不低於 1% 為員工酬勞及提撥不高於 3% 為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為 \$498 及 \$300；董監事酬勞估列金額分別為 \$332 及 \$300，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至各該期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監事酬勞總金額計 \$1,380，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，採現金方式發放。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	111年1至6月	110年1至6月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,316	\$ 6,356
未分配盈餘加徵之所得稅	703	-
以前年度所得稅低估數	334	1,500
所得稅費用	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 7,856</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年1至6月	110年1至6月
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,017	\$ 6,295
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(701)	61
未分配盈餘加徵之所得稅	703	-
以前年度所得稅低估數	334	1,500
所得稅費用	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 7,856</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產金額如下：

	110 年 1 至 6 月			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	6月30日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
退休金	\$ 1,891	\$ -	\$ -	\$ 1,891

民國 111 年 1 至 6 月則無此情事。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 111 年 9 月 23 日止未有行政救濟之情事。

(二十二) 每股盈餘

	111 年 1 至 6 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 24,087	20,000	\$ 1.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 24,087	20,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	76	
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	\$ 24,087	20,076	\$ 1.20
	110 年 1 至 6 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 23,618	14,072	\$ 1.68
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 23,618	14,072	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	53	
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	\$ 23,618	14,125	\$ 1.67

(二十三) 企業合併

1. 本集團為投資綠能產業及參與環保用地之標購，乃於民國 111 年 3 月參與同翔創能股份有限公司(以下簡稱「同翔」)現金增資案，以現金 \$147,500 取得該公司 49% 股權。而因本公司為該公司單一最大股東且實質掌握該公司董事會過半席次，故取得對該公司之控制。該公司主要營業項目請詳附註四、(三)2. 之說明。
2. 收購同翔所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	111年3月10日	
收購對價—現金	\$	147,500
非控制權益公允價值		153,493
	\$	<u>300,993</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	300,932
流動資產		70
流動負債	(9)
可辨認淨資產總額	\$	<u>300,993</u>
商譽	\$	<u>-</u>

3. 本集團自民國 111 年 3 月 10 日合併同翔起，同翔所貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 \$- 及 \$634。若假設同翔自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團於民國 111 年 1 至 6 月之營業收入及稅前淨利將分別為 \$202,965 及 \$30,085。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	111年1至6月	110年1至6月
(1) 沖銷未能收回之款項	\$ -	\$ 7
(2) 預付設備款轉入不動產、廠房及設備	\$ 8,542	\$ 7,545

2. 合併個體首次併入取得之現金數，請詳附註六、(二十三) 企業合併之說明。

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日餘額	\$ 85,676	\$ 8,950	\$ -	\$ 94,626
籌資現金流量之變動	15,922	(6,273)	1,287	10,936
其他不影響現金之變動	-	76,439	-	76,439
111年6月30日餘額	<u>\$ 101,598</u>	<u>\$ 79,116</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 182,001</u>

	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日餘額	\$ 96,719	\$ 12,184	\$ 9	\$ 108,912
籌資現金流量之變動	(10,788)	(2,730)	-	(13,518)
其他不影響現金之變動	-	683	-	683
110年6月30日餘額	<u>\$ 85,931</u>	<u>\$ 10,137</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 96,077</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱與其關係

關係人之名稱	與本集團之關係
陳淑敏	董事長(註)
李天佑	董事長(註)
同均動能股份有限公司(同均)	主要管理階層控制之個體
長愛實業股份有限公司(長愛)	"
群發資源有限公司(群發)	"
新城視文化事業有限公司(新城視)	"
物聯投資股份有限公司(物聯)	"

(註)於民國 110 年 2 月 9 日本公司董事長陳淑敏卸任，並由董事李天佑擔任董事長。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年1至6月	110年1至6月
勞務銷售：		
長愛	\$ 3,694	\$ 46
主要管理階層控制之個體	127	54
	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 100</u>

本集團與關係人間之勞務銷售主要係一般清運及土資廠處理收入。提供勞務予關係人之收款條件為月結 60 天收款，而一般客戶則為當月收款。交易價格則與一般客戶大致相同。

2. 勞務購買

廢棄物清理費

	111年1至6月	110年1至6月
主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ 442

本集團與關係人間之廢棄物清理勞務購買交易，係按一般交易條件辦理，交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 運輸費用

	111年1至6月	110年1至6月
長愛	\$ 849	\$ 537
主要管理階層控制之個體	360	330
	\$ 1,209	\$ 867

4. 修繕費

	111年1至6月	110年1至6月
同均	\$ 302	\$ 283
主要管理階層控制之個體	-	22
	\$ 302	\$ 305

5. 其他費用

	111年1至6月	110年1至6月
群發	\$ 1,623	\$ 2,957
主要管理階層控制之個體	294	65
	\$ 1,917	\$ 3,022

本集團民國 111 年及 110 年 1 至 6 月對關係人之其他費用主要係車輛維修零件雜項購置及過磅費用等。

6. 財產交易－取得不動產、廠房及設備

	項 目	111年1至6月	110年1至6月
長愛	運輸設備	\$ 10,028	\$ 16,690
同均	機器設備及運輸設備	1,050	-
		\$ 11,078	\$ 16,690

7. 預付設備款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
長愛	\$ 7,125	\$ 10,261	\$ 8,137
主要管理階層控制之個體	19	-	-
	\$ 7,144	\$ 10,261	\$ 8,137

8. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向李天佑、同均、長愛及新城視承租土地，租賃合約之期間為1~20年，租金係於按月支付。

(2) 取得使用權資產：

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
同均	\$ 63,509	\$ -
李天佑	5,049	-
主要管理階層控制之個體	-	295
	<u>\$ 68,558</u>	<u>\$ 295</u>

(3) 租金費用(短期租賃或低價值租賃)：

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
同均	\$ -	\$ 1,680
主要管理階層控制之個體	-	300
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,980</u>

(4) 租賃負債：

A. 期末餘額

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
同均	\$ 63,181	\$ -	\$ -
李天佑	4,500	-	-
長愛	464	769	360
	<u>\$ 68,145</u>	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 360</u>

B. 利息費用

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
同均	\$ 1,160	\$ 1
李天佑	76	-
長愛	8	9
	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ 10</u>

9. 應收關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款：			
長愛	\$ 3,745	\$ 40	\$ -
主要管理階層控制之個體	7	49	44
	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 44</u>
其他應收款：			
同均	\$ 24	\$ 65	\$ 47
主要管理階層控制之個體	5	23	361
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 408</u>

10. 應付關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
其他應付款項：			
主要管理階層控制之個體	\$ 1,894	\$ 983	\$ 925
李天佑	91	4,939	-
	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 5,922</u>	<u>\$ 925</u>

11. 資金貸與關係人

民國 110 年 1 至 6 月資金貸與關係人情形如下：

	<u>最高餘額日期</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>年利率</u>	<u>利息收入</u>
長愛	110.1	\$ 15,040	\$ -	—	\$ -
同均	110.2	1,500	-	—	-
			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

民國 111 年 1 至 6 月無此情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,339	\$ 1,747

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
活期存款(註1)	\$ -	\$ 2,779	\$ 4,288	履約保證金及長期借款
定期存款(註2)	4,373	4,370	19,260	履約保證金
土地(註3)	57,011	57,011	57,011	長期借款
運輸設備－淨額(註3)	18,447	22,064	24,577	長期借款
存出保證金	1,074	861	816	土地租賃押金
	<u>\$ 80,905</u>	<u>\$ 87,085</u>	<u>\$ 105,952</u>	

(註1)表列「其他金融資產－非流動」。

(註2)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」。

(註3)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司股票補辦公開發行，業於民國 111 年 7 月 20 日經財團法人中華民國證券櫃買賣中心核准申報生效。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明及附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 風險管理政策

(1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本集團主要經營國內清運業務等，並未持有重大外幣資產及負債部位，故預期不致產生重大之市場匯率風險。

B. 價格風險

本集團並未從事具價格波動之金融商品交易，故無價格波動之市場風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月，本集團按浮動利率發行之借款以新台幣計價。

B. 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$52 及 \$49，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所

致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提供勞務之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過一定期間則視為已發生違約。
- D. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- E. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，預期損失率區間為 0.03%~100%。本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	111 年 1 至 6 月	
	應收票據	應收帳款
期初暨期末餘額	\$ 164	\$ 334
	110 年 1 至 6 月	
	應收票據	應收帳款
1月1日餘額	\$ 164	\$ 334
預期信用減損損失	-	7
沖銷未能收回之款項	-	(7)
12月31日餘額	\$ 164	\$ 334

(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。
- 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，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之合約現金流量。

<u>111年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 2,636	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	14,054	-	-	-
其他應付款(含關係人)	26,431	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	7,460	8,971	16,971	77,319
長期借款(包含一年內到期)	18,697	28,420	40,462	22,667
<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 4,041	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	11,409	-	-	-
其他應付款(含關係人)	32,326	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	4,565	4,058	2,303	-
長期借款(包含一年內到期)	12,016	17,916	39,654	23,890
<u>110年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 3,089	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	13,058	-	-	-
其他應付款(含關係人)	18,713	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	4,275	3,918	2,830	-
長期借款(包含一年內到期)	21,527	16,658	29,336	25,465

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. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止均未從事以公允價值衡量之金融工具之交易。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四)其他事項

受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團

配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行工作場所衛生管理相關因應措施並持續管理相關事宜，公司廠房均正常營運，所有方面並無重大影響。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 111 年 1 至 6 月之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：無此情事。
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：請詳附表一。
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：無此情事。
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：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：無此情事。

(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）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營廢棄物處理及資源回收之單一產業，且集團營運決策者係

以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據部門稅前損益評估營運部門的表現。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
外部收入淨額	\$ 181,681	\$ 157,503
利息收入	164	60
折舊及攤銷	18,234	14,743
利息費用	2,739	1,689
部門稅前淨利	30,085	31,474
部門資產	785,115	371,037
部門負債	264,130	171,844

(四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團合併財務報表採一致之衡量方式，故無須調節。



群運環保股份有限公司
 置積買進或賣出同一有價證券之金額達該公司帳面或實收資本額百分之二十以上
 民國九十二年四月十日

附表一

單位：新台幣千元

買、賣之公司 群運環保股份 有限公司	有價證券 種類及名稱 同類制能股份 有限公司	帳列項目 採用權益法 之投資	交易對象 現金增資	關係 子公司	期初		買入		賣出		本期其他增(減)		期末	
					金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)
					\$ -	14,750	\$ 147,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	14,750	\$ 147,151



群環保股份有限公司及子公司
 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111年1月1日至111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本		備註
				本期末	去年年底				期損益	期損益	
群環保股份有限公司	同貿股份有限公司	台灣	廢棄物處理、清除與資源回收等業務	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100.00	\$ 8,179	\$ 812	812	子公司
群環保股份有限公司	同翔創能股份有限公司	台灣	能源技術服務業、熱能供應業等	147,500	-	14,750,000	49.00	147,151	697	349	子公司
同貿股份有限公司	翔貿開發股份有限公司	台灣	土石方資源堆置處理場等業務	1,000	-	100,000	100.00	985	15	-	子公司 (註)

(註)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。