

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 114 年及 113 年第一季
(股票代碼 6911)

公司地址：臺南市安南區安明路四段 100 號
電 話：(06)296-5599

群運環保股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 47
	(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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 34
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38	~ 45
(十三)	附註揭露事項	46	
	1. 重大交易事項相關資訊	46	
	2. 轉投資事業相關資訊	46	
	3. 大陸投資資訊	46	
(十四)	部門資訊	46	~ 47

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000562 號

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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

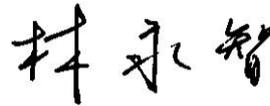
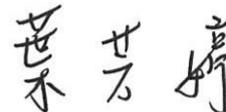
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達群運集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉芳婷

會計師

林永智



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號
金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 4 年 6 月 1 1 日



群運環保股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 358,587	41	\$ 358,254	40	\$ 257,986	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八	309	-	1,809	-	30,301	4
1150	應收票據淨額	六(三)及十二	2,919	-	2,168	-	7,512	1
1160	應收票據—關係人淨額	六(三)、七及十二	-	-	-	-	34,325	4
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	53,195	6	62,206	7	58,699	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)、七及十二	63	-	8,587	1	47	-
1200	其他應收款		640	-	646	-	611	-
1220	本期所得稅資產	六(二十七)	20	-	20	-	38	-
130X	存貨	六(四)	6,700	1	7,683	1	9,822	1
1410	預付款項	六(五)及七	11,381	1	8,472	1	9,518	1
11XX	流動資產合計		<u>433,814</u>	<u>49</u>	<u>449,845</u>	<u>50</u>	<u>408,859</u>	<u>48</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(六)	7,767	1	8,816	1	12,467	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	1,344	-	1,337	-	1,337	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	50,077	6	49,990	6	39,935	5
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(十)、七及八	295,284	33	301,139	34	282,719	33
1755	使用權資產	六(九)及七	47,303	5	49,977	6	66,908	8
1780	無形資產	六(八)(十)	2,229	-	2,548	-	2,928	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	3,706	1	3,494	-	4,395	1
1915	預付設備款	六(八)及七	11,587	1	2,647	-	100	-
1920	存出保證金	七及八	33,383	4	27,722	3	26,556	3
1990	其他非流動資產—其他	七	2,486	-	2,561	-	594	-
15XX	非流動資產合計		<u>455,166</u>	<u>51</u>	<u>450,231</u>	<u>50</u>	<u>437,939</u>	<u>52</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 888,980</u>	<u>100</u>	<u>\$ 900,076</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,798</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114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 15,000	1	\$ 70,833	8	\$ 8,333	1
2130	合約負債—流動	六(二十)	24,843	3	20,798	2	21,561	2
2150	應付票據		44	-	44	-	131	-
2170	應付帳款		18,911	2	17,840	2	17,673	2
2200	其他應付款	六(十二)						
		(十九)	52,497	6	51,131	6	40,418	5
2220	其他應付款項—關係人	七	434	-	3,404	-	7,139	1
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	7,361	1	5,388	1	19,303	2
2250	負債準備—流動	六(十四)	278	-	278	-	-	-
2280	租賃負債—流動	七	8,889	1	9,607	1	5,360	1
2310	預收款項		1,300	-	1,300	-	1,300	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	26,118	3	28,002	3	24,293	3
21XX	流動負債合計		<u>155,675</u>	<u>17</u>	<u>208,625</u>	<u>23</u>	<u>145,511</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八	71,196	8	73,124	8	64,447	8
2550	負債準備—非流動	六(十四)	15,844	2	15,962	2	19,885	2
2580	租賃負債—非流動	七	44,772	5	46,588	5	67,327	8
2645	存入保證金		941	-	891	-	891	-
25XX	非流動負債合計		<u>132,753</u>	<u>15</u>	<u>136,565</u>	<u>15</u>	<u>152,550</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計		<u>288,428</u>	<u>32</u>	<u>345,190</u>	<u>38</u>	<u>298,061</u>	<u>35</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	220,000	25	200,000	22	200,000	24
3200	資本公積	六(十六)						
		(十七)(十八)	152,801	17	106,868	12	106,868	13
保留盈餘								
		六(十九)						
3310	法定盈餘公積		34,609	4	34,609	4	29,700	3
3350	未分配盈餘		38,442	4	55,648	6	56,586	7
3400	其他權益	六(六)	(1,235)	-	(721)	-	1,161	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>444,617</u>	<u>50</u>	<u>396,404</u>	<u>44</u>	<u>394,315</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>155,935</u>	<u>18</u>	<u>158,482</u>	<u>18</u>	<u>154,422</u>	<u>18</u>
3XXX	權益總計		<u>600,552</u>	<u>68</u>	<u>554,886</u>	<u>62</u>	<u>548,737</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		六(十四)及九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 888,980</u>	<u>100</u>	<u>\$ 900,076</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,798</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：蔡文鏈



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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 104,547	100		\$ 103,490	100	
5000 營業成本	六(四)(九)(十)(十四)(十五)(二十五)(二十六)及七	(74,646)	(71)		(65,976)	(64)	
5900 營業毛利		29,901	29		37,514	36	
營業費用	六(九)(十)(十五)(二十五)(二十六)、七及十二	(4,047)	(4)		(3,431)	(3)	
6100 推銷費用		(19,714)	(19)		(20,223)	(20)	
6200 管理費用		(709)	-		(385)	-	
6300 研究發展費用		45	-		161	-	
6450 預期信用減損利益		(24,425)	(23)		(23,878)	(23)	
6000 營業費用合計		5,476	6		13,636	13	
6900 營業利益							
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)(二十一)	271	-		426	-	
7010 其他收入	六(二十二)	336	-		873	1	
7020 其他利益及損失	六(九)(二十三)	11	-		31	-	
7050 財務成本	六(九)(二十四)及七	(1,638)	(1)		(1,360)	(1)	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	87	-		(271)	-	
7000 營業外收入及支出合計		(933)	(1)		(301)	-	
7900 稅前淨利		4,543	5		13,335	13	
7950 所得稅費用	六(二十七)	(1,761)	(2)		(2,820)	(3)	
8200 本期淨利		\$ 2,782	3		\$ 10,515	10	
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(六)	(\$ 1,049)	(1)		\$ 288	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,049)	(1)		\$ 288	-	
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,733	2		\$ 10,803	10	
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 4,794	5		\$ 10,892	10	
8620 非控制權益		(2,012)	(2)		(377)	-	
		\$ 2,782	3		\$ 10,515	10	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 4,280	4		\$ 11,033	10	
8720 非控制權益		(2,547)	(2)		(230)	-	
		\$ 1,733	2		\$ 10,803	10	
每股盈餘	六(二十八)						
9750 基本		\$ 0.23			\$ 0.54		
9850 稀釋		\$ 0.23			\$ 0.54		

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：蔡文鍊



會計主管：黃峻德





群運環保股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總計
	資本	公積	保留盈餘	其他權益	其他權益	總計		
附註	普通股	股本發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	損益	總計	非控制權益	權益總計
<u>113年1月1日至3月31日</u>								
113年1月1日餘額	\$ 200,000	\$ 106,868	\$ 29,700	\$ 45,694	\$ 1,020	\$ 383,282	\$ 154,652	\$ 537,934
113年1至3月淨利	-	-	-	10,892	-	10,892	(377)	10,515
113年1至3月其他綜合損益	六(六)	-	-	-	141	141	147	288
113年1至3月綜合損益總額	-	-	-	10,892	141	11,033	(230)	10,803
113年3月31日餘額	\$ 200,000	\$ 106,868	\$ 29,700	\$ 56,586	\$ 1,161	\$ 394,315	\$ 154,422	\$ 548,737
<u>114年1月1日至3月31日</u>								
114年1月1日餘額	\$ 200,000	\$ 106,868	\$ 34,609	\$ 55,648	(\$ 721)	\$ 396,404	\$ 158,482	\$ 554,886
114年1至3月淨利	-	-	-	4,794	-	4,794	(2,012)	2,782
114年1至3月其他綜合損益	六(六)	-	-	-	(514)	(514)	(535)	(1,049)
114年1至3月綜合損益總額	-	-	-	4,794	(514)	4,280	(2,547)	1,733
113年下半年度盈餘指撥及分配：								
現金股利	六(十九)	-	-	(22,000)	-	(22,000)	-	(22,000)
現金增資	六(十六)	20,000	45,600	-	-	65,600	-	65,600
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十八)(二十六)	-	333	-	-	333	-	333
114年3月31日餘額	\$ 220,000	\$ 152,801	\$ 34,609	\$ 38,442	(\$ 1,235)	\$ 444,617	\$ 155,935	\$ 600,552

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：蔡文鏗



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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 4,543	\$ 13,335
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二	(45)	(161)
存貨跌價損失	六(四)	983	206
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(87)	271
折舊費用	六(八)(九) (二十五)	11,308	11,287
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十三)	-	(31)
租賃修改利益	六(九)(二十三)	(11)	-
提列負債準備	六(十四)	-	2
迴轉負債準備	六(十四)	(82)	-
攤銷費用	六(十)(二十五)	319	258
其他非流動資產攤銷	六(二十五)	867	683
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十八) (二十六)	333	-
利息收入	六(二十一)	(271)	(426)
利息費用	六(二十四)	1,638	1,360
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			
應收票據		(751)	(424)
應收票據—關係人		-	(26,450)
應收帳款		9,056	(4,088)
應收帳款—關係人		8,524	26,078
其他應收款		6	369
存貨		-	(7,923)
預付款項		(3,301)	1,801
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		4,045	(2,333)
應付票據		-	11
應付帳款		1,071	(899)
其他應付款		(1,165)	3,345
其他應付款項—關係人		(648)	(72)
負債準備	六(十四)	(36)	-
營運產生之現金流入		36,296	16,199
收取之利息		271	426
支付之利息		(1,638)	(1,360)
營業活動之淨現金流入		34,929	15,265

(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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少	\$ 1,500	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動增加	(7)	(7)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十九) (4,805)	(30,764)
處分不動產、廠房及設備價款	-	95
預付設備款增加	(8,940)	(3,898)
存出保證金(增加)減少	(5,661)	4,509
其他非流動資產－其他增加	(400)	(219)
投資活動之淨現金流出	(18,313)	(30,284)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(三十) 11,000	10,000
償還短期借款	六(三十) (66,833)	(1,667)
舉借長期借款	六(三十) 4,900	20,000
償還長期借款	六(三十) (8,712)	(5,301)
租賃本金償還	六(三十) (2,288)	(1,247)
存入保證金增加	六(三十) 50	-
發放現金股利	六(二十九) (三十) (20,000)	(20,000)
現金增資	六(十六) 65,600	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(16,283)	1,785
本期現金及約當現金增加(減少)數	333	(13,234)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 358,254	271,220
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 358,587	\$ 257,986

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：蔡文鏈



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114年及113年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)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。列入本公司及子公司(以下統稱「本集團」)合併財務報告之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。
- (二)本公司股票自民國 111 年 10 月 20 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為「興櫃股票」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 6 月 11 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。

- (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會計準則之影響

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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者待評估外，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。

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國113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經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，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值，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 113 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
			114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
本公司	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	—
本公司	同翔創能 (股)公司	能源技術服 務、熱能 供應等業 務	49.00	49.00	49.00	(註1)
本公司	翔貿開發 (股)公司	土石方資源 堆置處理 場等業務	100.00	100.00	100.00	—
本公司	運河聯通 (股)公司	船舶出租、 水域遊憩 活動經營 等業務	—	—	—	(註2)

(註 1)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)係於民國 113 年 5 月參與投資設立後即因股權移轉喪失控制力，請詳附註六、(七)採用權益法之投資之說明。

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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之非控制權益總額分別為\$155,935、\$158,482 及\$154,422。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：

主 要 子公司名稱	營 業 場 所	非 控 制 權 益					
		114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日	
		金 額	持 股 百 分 比	金 額	持 股 百 分 比	金 額	持 股 百 分 比
同翔創能 (股)公司	台灣	\$ 155,935	51.00%	\$ 158,482	51.00%	\$ 154,422	51.00%

(2) 子公司一同翔創能(股)公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動資產	\$ 238,407	\$ 243,891	\$ 240,868
非流動資產	73,151	72,336	66,951
流動負債	(4,073)	(3,784)	(3,857)
非流動負債	(1,710)	(1,674)	(1,153)
淨資產總額	\$ 305,775	\$ 310,769	\$ 302,809

綜合損益表

	114年1至3月	113年1至3月
收入	\$ -	\$ 352
稅前淨損	(\$ 3,945)	(\$ 757)
本期淨損	(3,945)	(738)
其他綜合損益(淨額)	(1,049)	288
本期綜合損益總額	(\$ 4,994)	(\$ 450)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 2,547)	(\$ 230)

現金流量表

	114年1至3月	113年1至3月
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 5,708	(\$ 5,074)
投資活動之淨現金流出	(1,748)	(65)
籌資活動之淨現金流出	(199)	(145)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,761	(5,284)
期初現金及約當現金餘額	227,117	171,387
期末現金及約當現金餘額	\$ 230,878	\$ 166,103

(四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(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 113 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>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 245	\$ 207	\$ 150
支票存款及活期存款	<u>266,742</u>	<u>276,447</u>	<u>126,236</u>
	<u>266,987</u>	<u>276,654</u>	<u>126,386</u>
約當現金：			
定期存款	<u>91,600</u>	<u>81,600</u>	<u>131,600</u>
	<u>\$ 358,587</u>	<u>\$ 358,254</u>	<u>\$ 257,986</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將銀行存款提供作為質押擔保(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
流動項目：				
原始到期日超過三個月		\$ -	\$ -	\$ 30,000
未達一年之定期存款				
質押活期存款		<u>309</u>	<u>1,809</u>	<u>301</u>
		<u>\$ 309</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 30,301</u>
非流動項目：				
質押定期存款		<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 1,337</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
利息收入	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 99</u>

2. 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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面金額。
3. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 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。

4. 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。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應收票據	\$ 2,920	\$ 2,169	\$ 7,514
減：備抵損失	(1)	(1)	(2)
	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 7,512</u>
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應收帳款	\$ 54,258	\$ 63,314	\$ 59,601
減：備抵損失	(1,063)	(1,108)	(902)
	<u>\$ 53,195</u>	<u>\$ 62,206</u>	<u>\$ 58,699</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>114年3月31日</u>		<u>113年12月31日</u>		<u>113年3月31日</u>	
	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	\$ 2,920	\$ 51,013	\$ 2,169	\$ 66,974	\$ 41,839	\$ 56,295
30天內	-	1,575	-	3,016	-	2,487
31-90天	-	1,259	-	1,600	-	735
91-180天	-	198	-	311	-	117
181天以上	-	276	-	-	-	14
	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 54,321</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 71,901</u>	<u>\$ 41,839</u>	<u>\$ 59,648</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$96,603。
3. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面金額。
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。

(四) 存貨

	114年	3月	31日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,193	(\$ 488)	\$ 3,705
物料	1,942	(130)	1,812
半成品	1,592	(409)	1,183
	<u>\$ 7,727</u>	<u>(\$ 1,027)</u>	<u>\$ 6,700</u>
	113年	12月	31日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,213	\$ -	\$ 4,213
物料	1,880	(44)	1,836
半成品	1,634	-	1,634
	<u>\$ 7,727</u>	<u>(\$ 44)</u>	<u>\$ 7,683</u>
	113年	3月	31日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,826	(\$ 79)	\$ 1,747
物料	2,907	(140)	2,767
半成品	3,419	-	3,419
在製品	1,889	-	1,889
	<u>\$ 10,041</u>	<u>(\$ 219)</u>	<u>\$ 9,822</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年1至3月	113年1至3月
已出售存貨成本	\$ -	\$ 246
存貨跌價損失	983	206
未分攤製造費用	1,692	-
	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 452</u>

(五) 預付款項

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付貨款	\$ 520	\$ 432	\$ -
預付保險費	1,855	1,977	1,456
預付處理費	-	-	1,181
留抵稅額	245	134	340
其他預付款	8,761	5,929	6,541
	<u>\$ 11,381</u>	<u>\$ 8,472</u>	<u>\$ 9,518</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
權益工具				
非公開發行公司股票		\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
評價調整		(2,233)	(1,184)	2,467
		<u>\$ 7,767</u>	<u>\$ 8,816</u>	<u>\$ 12,467</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值均約當其帳面金額。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之之明細如下：

	114年1至3月	113年1至3月
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 1,049)	\$ 288

3. 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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面金額。
4. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	114年1至3月	113年1至3月
1月1日餘額	\$ 49,990	\$ 40,206
採用權益法之投資損益份額	87	(271)
3月31日餘額	<u>\$ 50,077</u>	<u>\$ 39,935</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
關聯企業：			
歐榮環保(股)公司	\$ 45,149	\$ 45,021	\$ 39,935
運河聯通(股)公司(註)	4,928	4,969	-
	<u>\$ 50,077</u>	<u>\$ 49,990</u>	<u>\$ 39,935</u>

(註)本集團於民國 113 年 5 月參與投資以取得台南市政府「台南運河遊河民間自提 BOT 案」為目的而設立之「運河聯通(股)公司」70%股權，並對該公司具有控制能力，投資總金額為\$14,000。惟後續基於集團資金運用規劃及投資效益考量，遂於民國 113 年 6 月 28 日以\$11,000 出售 55%之股權予關係人一同均動能(股)公司。雖因之喪失對運河聯通(股)公司之控制，然經整體評估仍具有重大影響力，故將剩餘投資按公允價值計\$3,000 轉列採用權益法之投資項下。另台南市政府觀光旅遊局於民國 113 年 10 月 30 日依據「台南運河遊河民間自提 BOT-公告招商文件」中對領銜成員持股比率之規定，要求本公司提高持股比例，遂於民國 113 年 11 月 28 日再以\$2,000 向關係人一同均動能(股)公司買回 10%之股權。截至民國 114 年 3 月 31 日止，運河聯通(股)公司尚未開始有重大營運。

3. 關聯企業：

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質
		114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
歐榮環保科技(股)公司	台灣	20.00%	20.00%	20.00%	策略投資

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

歐榮環保科技(股)公司

資產負債表

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動資產	\$ 104,579	\$ 109,675	\$ 91,676
非流動資產	376,504	381,199	353,217
流動負債	(61,231)	(68,762)	(73,191)
非流動負債	(27,186)	(30,085)	(5,108)
特別股股本	(178,390)	(178,390)	(178,390)
歸屬於普通股之淨資產總額	<u>\$ 214,276</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ 188,204</u>

占關聯企業歸屬於普通股之淨資產總額之份額	\$ 42,855	\$ 42,727	\$ 37,641
商譽等	<u>2,294</u>	<u>2,294</u>	<u>2,294</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 45,149</u>	<u>\$ 45,021</u>	<u>\$ 39,935</u>

綜合損益表

	114年1至3月	113年1至3月
收入	<u>\$ 16,567</u>	<u>\$ 13,880</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 639</u>	<u>(\$ 1,357)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 639</u>	<u>(\$ 1,357)</u>

4. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及本集團享有其財務績效之份額彙總如下：

民國 114 年 3 月 31 日及 113 年 12 月 31 日本集團個別不重大之關聯企業之帳面金額分別為 \$4,928 及 \$4,969。而民國 113 年 3 月 31 日則無此情事。

	<u>114年1至3月</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 41)
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 41)</u>

5. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築(註)	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>114年1月1日</u>								
成本	\$ 91,208	\$ 118,910	\$ 37,391	\$ 184,731	\$ 1,070	\$ 6,429	\$ 14,848	\$ 454,587
累計折舊	-	(7,444)	(30,286)	(108,898)	(149)	(2,744)	(3,927)	(153,448)
	<u>\$ 91,208</u>	<u>\$ 111,466</u>	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 75,833</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 3,685</u>	<u>\$ 10,921</u>	<u>\$ 301,139</u>
<u>114年1至3月</u>								
1月1日	\$ 91,208	\$ 111,466	\$ 7,105	\$ 75,833	\$ 921	\$ 3,685	\$ 10,921	\$ 301,139
增添	-	-	291	-	-	1,667	1,056	3,014
折舊費用	-	(1,730)	(894)	(5,074)	(29)	(436)	(706)	(8,869)
3月31日	<u>\$ 91,208</u>	<u>\$ 109,736</u>	<u>\$ 6,502</u>	<u>\$ 70,759</u>	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 11,271</u>	<u>\$ 295,284</u>
<u>114年3月31日</u>								
成本	\$ 91,208	\$ 118,910	\$ 37,682	\$ 184,731	\$ 1,070	\$ 8,096	\$ 15,904	\$ 457,601
累計折舊	-	(9,174)	(31,180)	(113,972)	(178)	(3,180)	(4,633)	(162,317)
	<u>\$ 91,208</u>	<u>\$ 109,736</u>	<u>\$ 6,502</u>	<u>\$ 70,759</u>	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 11,271</u>	<u>\$ 295,284</u>

(註)本集團「安港營運中心」之建物(表列「不動產、廠房及設備－房屋及建築」,截至民國114年3月31日止帳面價值為\$101,139),因受同均動能股份有限公司(以下簡稱同均)與地主－台灣港務股份有限公司間之租賃契約要求,其所有權人須登記為同均。為保障本集團實質之所有權與使用權益,本公司遂於民國114年3月13日完成辦理對該建物之抵質押設定予本公司,同時業經民國114年3月14日董事會通過與同均間「四鯤鯓安平港綠能產業園區租賃合約」之增補協議,明定同均同意出名登記為所有權人並承認本公司為真正所有權人。

	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	未完工程	合計
<u>113年1月1日</u>									
成本	\$ 91,208	\$ 8,398	\$ 68,411	\$ 179,186	\$ 80	\$ 9,735	\$ 8,208	\$ 62,913	\$ 428,139
累計折舊	-	(4,015)	(57,386)	(118,697)	(52)	(5,053)	(2,361)	-	(187,564)
	<u>\$ 91,208</u>	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 11,025</u>	<u>\$ 60,489</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 62,913</u>	<u>\$ 240,575</u>
<u>113年1至3月</u>									
1月1日	\$ 91,208	\$ 4,383	\$ 11,025	\$ 60,489	\$ 28	\$ 4,682	\$ 5,847	\$ 62,913	\$ 240,575
增添	-	-	-	6,306	94	1,073	2,137	35,033	44,643
驗收轉入	-	-	-	-	-	5,260	-	(5,260)	-
預付設備款轉入	-	-	-	2,766	840	143	2,900	-	6,649
折舊費用	-	(49)	(1,320)	(6,393)	(12)	(365)	(446)	-	(8,585)
處分—成本	-	-	(31,137)	(31,756)	-	(3,640)	(135)	-	(66,668)
— 累計折舊	-	-	31,137	31,692	-	3,640	135	-	66,604
重分類—成本(註)	-	-	-	-	-	-	(548)	-	(548)
— 累計折舊(註)	-	-	-	-	-	-	49	-	49
3月31日	<u>\$ 91,208</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 9,705</u>	<u>\$ 63,104</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 10,793</u>	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 92,686</u>	<u>\$ 282,719</u>
<u>113年3月31日</u>									
成本	\$ 91,208	\$ 8,398	\$ 37,274	\$ 156,502	\$ 1,014	\$ 12,571	\$ 12,562	\$ 92,686	\$ 412,215
累計折舊	-	(4,064)	(27,569)	(93,398)	(64)	(1,778)	(2,623)	-	(129,496)
	<u>\$ 91,208</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 9,705</u>	<u>\$ 63,104</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 10,793</u>	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 92,686</u>	<u>\$ 282,719</u>

(註)係依性質重分類至「無形資產」項下。

1. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 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。

(九)租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約係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. 本集團承租屬低價值之標的資產為事務機及車輛電池。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 40,647	\$ 41,162	\$ 60,780
房屋及建築	5,056	6,928	3,946
運輸設備	1,600	1,887	2,182
	<u>\$ 47,303</u>	<u>\$ 49,977</u>	<u>\$ 66,908</u>

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,358	\$ 1,567
房屋及建築	794	893
運輸設備	287	242
	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 2,702</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月使用權資產之增添分別為\$-及\$712。
5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月使用權資產之租賃修改與重衡量分別為(\$1,078)及\$-與\$843及\$-。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 652</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 205</u>	<u>\$ -</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 47</u>
租賃修改利益	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ -</u>

7. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為\$3,036及\$1,946。
8. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日未有將使用權資產提供作為質押擔保之情形。

9. 變動租賃給付對租賃負債之影響：

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款之標的係與行政院主計處公布之「臺灣地區消費者物價指數(總指數)」連結，該租賃標的之變動計價主要係以該指數之變動幅度為參考基礎計算，屬取決於某項指數或費率之變動租賃給付，並於觸發這些與付款條件有關之期間調整使用權資產與租賃負債。

(十) 無形資產

	電 腦 軟 體	
	114年1至3月	113年1至3月
期初餘額	\$ 2,548	\$ 2,687
攤銷費用	(319)	(258)
自不動產、廠房及設備轉入	-	499
期末餘額	\$ 2,229	\$ 2,928

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年1至3月	113年1至3月
營業成本	\$ 149	\$ 110
管理費用	170	148
	\$ 319	\$ 258

2. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月無形資產均無借款成本資本化之情事。

3. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日均未有將無形資產提供擔保之情形。

(十一) 短期借款

借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 15,000	2.64%	無
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 33,000	2.54%~2.79%	活期存款、財團法人中小企業信用保證基金
信用借款	37,833	2.63%~2.87%	無
	\$ 70,833		

借款性質	113年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 8,333	2.65%	無

本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十四)財務成本之說明。

(十二)其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 12,546	\$ 14,502	\$ 14,193
應付員工酬勞及董事酬勞	4,226	3,745	4,540
應付營業稅	-	2,118	-
應付股利	22,000	20,000	-
應付設備款	531	-	7,425
其他	13,194	10,766	14,260
	<u>\$ 52,497</u>	<u>\$ 51,131</u>	<u>\$ 40,418</u>

(十三)長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	114年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	109.8.7~ 124.8.7	2.22%~3.12%	土地、財團法人 中小企業信用 保證基金、運 輸設備	\$ 93,910
信用借款	110.12.6~ 115.12.6	2.88%	無	1,346
其他長期借款	109.7.17~ 115.7.30	2.75%~3.40%	運輸設備	<u>2,058</u>
				97,314
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(<u>26,118</u>)
				<u>\$ 71,196</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	109.8.7~ 124.8.7	2.22%~3.12%	土地、財團法人 中小企業信用 保證基金	\$ 95,887
信用借款	109.8.7~ 115.12.6	2.72%~2.88%	無	1,838
其他長期借款	109.7.17~ 115.7.30	2.75%~3.40%	運輸設備	3,401
				<u>101,126</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(<u>28,002</u>)
				<u>\$ 73,124</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	109.8.7~ 124.8.7	2.22%~3.30%	土地、財團法人 中小企業信用 保證基金	\$ 78,653
信用借款	109.8.7~ 115.12.6	2.60%~3.25%	無	2,724
其他長期借款	109.7.17~ 115.7.30	2.75%~3.40%	運輸設備	7,363
				<u>88,740</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(<u>24,293</u>)
				<u>\$ 64,447</u>

本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十四)財務成本之說明。

(十四) 負債準備

114 年 1 至 3 月	訴訟	保固準備	合計
1月1日餘額	\$ 15,092	\$ 1,148	\$ 16,240
本期使用	-	(36)	(36)
本期迴轉	-	(82)	(82)
3月31日餘額	<u>\$ 15,092</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 16,122</u>
113 年 1 至 3 月	訴訟	保固準備	合計
1月1日餘額	\$ 19,722	\$ 161	\$ 19,883
本期提列	-	2	2
3月31日餘額	<u>\$ 19,722</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 19,885</u>

負債準備分析如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動	\$ 278	\$ 278	\$ -
非流動	\$ 15,844	\$ 15,962	\$ 19,885

1. 訴訟

本集團之員工於執行職務期間發生道路交通事故致被害人身故或身體損傷，被害人(家屬)提出法律索償請求，致本集團與員工負有連帶損害賠償之責任。本集團業已聽取適當法律意見，評估該等訴訟最可能之結果並提列足額之負債準備。

2. 保固負債

保固負債準備主要係與車輛及電池銷售相關，保固負債準備係依據該產品同業之歷史保固資料估計，所認列之保固成本帳列營業成本。

(十五) 退休金

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。本集團就員工選擇適用「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 114 年及 113 年 1 至 3 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,141 及 \$953。

(十六) 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)

	114年1至3月	113年1至3月
1月1日	20,000	20,000
現金增資	2,000	-
3月31日	22,000	20,000

2. 本公司於民國 113 年 11 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 2,000 仟股，每股發行價格新台幣 32.8 元，業經金融監督管理委員會以 114 年 01 月 09 日金管證發字第 1130368442 號函申報生效在案，增資基準日為民國 114 年 2 月 20 日，增資股款 \$65,600 業於民國 114 年 2 月 20 日全數收訖，並已於民國 114 年 3 月 6 日辦理變更登記完竣。

3. 截至民國 114 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，實收資本額為 \$220,000，分為 22,000 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) 股份基礎給付

現金增資保留員工認購

本公司於民國 113 年 11 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認購股數計 300 仟股，給與日為民國 114 年 1 月 10 日，其認股價格為每股新台幣 32.8 元。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。本公司於民國 114 年 1 至 3 月因現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 \$333，係採 Black-Scholes 價值運算模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	114年1月10日
股利率	0%
預期波動率	7.71%
無風險利率	1.28%
預期存續期間	0.088年
公允價值(每股)	新台幣2元

(十九) 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。本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。
3. 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會決議行之。本公

司目前正處於成長階段，為健全公司資本結構並維持良好資本適足率，將採平衡股利政策，盈餘分派除依前條規定辦理外，當年度股東紅利分派得以現金或股票方式為之，當年度決算有盈餘時，股東分派之股東紅利為當年度可分配盈餘之不低於 10%，其中現金股利之比率不低於 10%。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本章程條文有關股東會決議之規定。

4. 民國 113 年 11 月 28 日經董事會決議民國 113 年上半年之盈餘分派為現金股利 \$20,000 (每股新台幣 1.0 元)。民國 114 年 3 月 14 日經董事會提議對民國 113 年下半年度之盈餘分派為現金股利 \$22,000 (每股新台幣 1.0 元)，惟截至民國 114 年 3 月 31 日止尚未實際配發(表列「其他應付款」)。

(二十) 營業收入

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
客戶合約之收入	\$ 104,547	\$ 103,490

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類型：

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
一般清運收入	\$ 93,223	\$ 85,107
土資廠處理收入	8,591	15,168
運費收入	2,220	2,357
資源回收收入	513	506
存貨銷售收入	-	352
	<u>\$ 104,547</u>	<u>\$ 103,490</u>

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
收入認列時點		
隨時間逐步認列之收入	\$ 101,814	\$ 100,275
於某一時點認列之收入	<u>2,733</u>	<u>3,215</u>
	<u>\$ 104,547</u>	<u>\$ 103,490</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
一般清運	\$ 5,646	\$ 4,274	\$ 6,654	\$ 4,729
土資廠處理	19,197	16,524	14,907	19,165
	<u>\$ 24,843</u>	<u>\$ 20,798</u>	<u>\$ 21,561</u>	<u>\$ 23,894</u>

(2) 期初合約負債於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月認列收入金額如下：

	114年1至3月	113年1至3月
一般清運	\$ 1,753	\$ 2,020
土資廠處理	4,186	4,258
	<u>\$ 5,939</u>	<u>\$ 6,278</u>

(二十一) 利息收入

	114年1至3月	113年1至3月
銀行存款利息	\$ 261	\$ 327
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	10	99
	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 426</u>

(二十二) 其他收入

	114年1至3月	113年1至3月
租金收入	\$ 94	\$ 16
其他收入	242	857
	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 873</u>

(二十三) 其他利益及損失

	114年1至3月	113年1至3月
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ -	\$ 31
租賃修改利益	11	-
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 31</u>

(二十四) 財務成本

	114年1至3月	113年1至3月
利息費用：		
銀行及其他借款	\$ 1,144	\$ 708
租賃負債	494	652
	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,360</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	114 年	1 至	3 月
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 13,812	\$ 14,262	\$ 28,074
折舊費用	6,841	4,467	11,308
攤銷費用	149	1,037	1,186
	<u>\$ 20,802</u>	<u>\$ 19,766</u>	<u>\$ 40,568</u>

	113 年	1 至	3 月
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 11,833	\$ 15,648	\$ 27,481
折舊費用	8,086	3,201	11,287
攤銷費用	110	831	941
	<u>\$ 20,029</u>	<u>\$ 19,680</u>	<u>\$ 39,709</u>

(二十六) 員工福利費用

	114 年	1 至	3 月
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 11,260	\$ 11,527	\$ 22,787
現金增資員工酬勞成本	69	264	333
勞健保費用	1,319	1,183	2,502
退休金費用	603	538	1,141
其他用人費用	561	750	1,311
	<u>\$ 13,812</u>	<u>\$ 14,262</u>	<u>\$ 28,074</u>

	113 年	1 至	3 月
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 9,803	\$ 13,418	\$ 23,221
勞健保費用	1,124	980	2,104
退休金費用	488	465	953
其他用人費用	418	785	1,203
	<u>\$ 11,833</u>	<u>\$ 15,648</u>	<u>\$ 27,481</u>

1. 依本公司章程之規定，本公司年度如有獲利(即稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益)，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不低於 1% 為員工酬勞及提撥不高於 3% 為董事酬勞。

2. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為\$287及\$541;董事酬勞估列金額分別為\$192及\$361,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。本公司經董事會決議之民國 113 年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$2,176及\$1,451,與民國 113 年度財務報告認列之金額一致,將採現金方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,973	\$ 3,290
以前年度所得稅高估數	-	(19)
當期所得稅總額	<u>1,973</u>	<u>3,271</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(212)	(451)
所得稅費用	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 2,820</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 501	\$ 2,561
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	426	147
遞延所得稅資產可實現性評估變動	166	41
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	20	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	648	90
以前年度所得稅高估數	-	(19)
所得稅費用	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 2,820</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度,且截至民國 114 年 6 月 11 日止未有行政救濟之情事。

(二十八) 每股盈餘

	114 年	1 至	3 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 4,794	20,889	\$ 0.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 4,794	20,889	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	51	
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	\$ 4,794	20,940	\$ 0.23
	113 年	1 至	3 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 10,892	20,000	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 10,892	20,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	64	
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	\$ 10,892	20,064	\$ 0.54

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	114年1至3月	113年1至3月
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 3,014	\$ 44,643
加：期初應付設備款－關係人	2,322	-
減：期末應付設備款	(531)	(7,425)
期末應付設備款－關係人	-	(6,454)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 4,805	\$ 30,764

	114年1至3月	113年1至3月
(2)已宣告之現金股利	\$ 22,000	\$ -
加：期初應付股利	20,000	20,000
減：期末應付股利	(22,000)	-
發放現金股利	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	114年1至3月	113年1至3月
(1)預付設備款轉入不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,649</u>
(2)不動產、廠房及設備轉入無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入 保證金</u>	<u>其他應付 款—應付 現金股利</u>	<u>來自籌資 活動之 負債總額</u>
114年1月1日	\$ 70,833	\$ 101,126	\$ 56,195	\$ 891	\$ 20,000	\$ 249,045
籌資現金流量 之變動	(55,833)	(3,812)	(2,288)	50	(20,000)	(81,883)
其他非現金流 量之變動	-	-	(246)	-	22,000	21,754
114年3月31日	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 97,314</u>	<u>\$ 53,661</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 188,916</u>

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入 保證金</u>	<u>其他應付 款—應付 現金股利</u>	<u>來自籌資 活動之 負債總額</u>
113年1月1日	\$ -	\$ 74,041	\$ 73,222	\$ 891	\$ 20,000	\$ 168,154
籌資現金流量 之變動	8,333	14,699	(1,247)	-	(20,000)	1,785
其他非現金流 量之變動	-	-	712	-	-	712
113年3月31日	<u>\$ 8,333</u>	<u>\$ 88,740</u>	<u>\$ 72,687</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,651</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

關係人之名稱	與本集團之關係
李天佑	本公司之董事長
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)	主要管理階層控制之個體
群發資源有限公司(群發)	主要管理階層控制之個體
新城視文化事業有限公司(新城視)	主要管理階層控制之個體
物聯投資股份有限公司(物聯)	主要管理階層控制之個體
東新國際開發股份有限公司(東新)	主要管理階層控制之個體
運河聯通股份有限公司(運河聯通)	主要管理階層控制之個體
重實公證行有限公司(重實)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年1至3月	113年1至3月
勞務收入：		
主要管理階層控制之個體	\$ 244	\$ 236
銷貨收入：		
主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ 352

(1) 本集團與關係人間之勞務銷售主要係一般清運及土資場處理收入。提供勞務予關係人之收款條件為當月~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) 本集團與關係人間之產品銷售主要係垃圾車相關零組件及垃圾車用電池組之銷貨收入。民國 114 年及 113 年 1 至 3 月銷貨予關係人之收款條件依雙方約定分別為月結 30~60 天及簽約後或月結開立 90~100 天支票。交易價格則與一般客戶大致相同。

2. 運輸費用

	114年1至3月	113年1至3月
長愛	\$ 175	\$ 94

3. 修繕費

	114年1至3月	113年1至3月
主要管理階層控制之個體	\$ 355	\$ 112

4. 其他費用

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
群發	\$ 625	\$ 1,439
主要管理階層控制之個體	<u>136</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 1,445</u>

本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 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。

5. 應收關係人款項

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應收票據：			
同均	\$ -	\$ -	\$ 18,480
長愛	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,845</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,325</u>
應收帳款：			
同均	\$ -	\$ 8,524	\$ -
主要管理階層控制之個體	<u>63</u>	<u>63</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 8,587</u>	<u>\$ 47</u>

6. 其他遞延費用(表列「預付款項」及「其他非流動資產－其他」)

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
長愛	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 2,448</u>

7. 預付設備款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
長愛	<u>\$ 8,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

8. 存出保證金

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
同均	\$ 500	\$ 500	\$ 500
董事長	<u>188</u>	<u>188</u>	<u>188</u>
	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 688</u>

9. 應付關係人款項

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
其他應付款項：			
長愛	\$ 103	\$ 3,108	\$ 6,588
主要管理階層控制之個體	<u>331</u>	<u>296</u>	<u>551</u>
	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 7,139</u>

10. 財產交易－取得不動產、廠房及設備

	<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
長愛	運輸設備		\$ -	\$ 8,830
同均	未完工程及待驗設備		-	<u>19</u>
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,849</u>

11. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向李天佑及同均承租土地，租賃合約之期間介於5到20年，租金係按月支付。

(2) 租賃負債：

A. 期末餘額

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
同均	\$ 40,550	\$ 40,144	\$ 61,986
李天佑	<u>1,857</u>	<u>2,114</u>	<u>2,874</u>
	<u>\$ 42,407</u>	<u>\$ 42,258</u>	<u>\$ 64,860</u>

B. 利息費用

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
同均	\$ 374	\$ 568
李天佑	<u>16</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 592</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年1至3月</u>	<u>113年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 1,362</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資產名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	擔保用途
活期存款(註1)	\$ 309	\$ 1,809	\$ 301	企業信用卡擔保、短期 借款擔保
定期存款(註2)	1,344	1,337	1,337	履約保證金
土地(註3)	57,011	57,011	57,011	長期借款擔保
運輸設備(註3)	12,530	6,495	6,786	長期借款擔保
存出保證金	2,768	2,268	2,731	租賃押金
	<u>\$ 73,962</u>	<u>\$ 68,920</u>	<u>\$ 68,166</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－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

(一)截至民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日止，本集團未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$6,369、\$2,505及\$34,129。

(二)關於變動租賃給付之說明，請詳附註六、(九)租賃交易－承租人之說明。

(三)截至民國114年3月31日止，本集團對法律索償之相關說明及或有損失認列情形，請詳附註六、(十四)負債準備之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團資本管理目標，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。為了維持或調整資本結構，本集團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降低債務。

(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及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

a. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。

b. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益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。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 至 3 月之其他綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之利益或損失將分別增加或減少 \$78 及 \$125。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。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 114 年及 113 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$90 及 \$40，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 114 年及 113 年 1 至 3 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：

	114 年 1 至 3 月		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 1	\$ 1,108	\$ 1,109
預期信用減損利益	-	(45)	(45)
3月31日餘額	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 1,064</u>

	113 年 1 至 3 月		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 2	\$ 1,063	\$ 1,065
預期信用減損利益	-	(161)	(161)
3月31日餘額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 904</u>

(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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 195,000</u>	<u>\$ 29,167</u>	<u>\$ 41,700</u>

(註)一年內到期之額度屬年度額度，於民國114年內將另行商議。

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並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。

<u>114年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 15,028	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	44	-	-	-
應付帳款	18,911	-	-	-
其他應付款(含關係人)	52,931	-	-	-
租賃負債	10,674	8,733	10,386	38,092
長期借款(含一年或一 營業週期內到期部分)	28,367	24,700	32,190	19,449
存入保證金	-	941	-	-

<u>113年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 71,401	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	44	-	-	-
應付帳款	17,840	-	-	-
其他應付款(含關係人)	54,535	-	-	-
租賃負債	11,446	9,791	11,294	38,103
長期借款(含一年或一 營業週期內到期部分)	30,342	25,306	34,311	18,823
存入保證金	-	891	-	-
<u>113年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 8,507	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	131	-	-	-
應付帳款	17,673	-	-	-
其他應付款(含關係人)	47,557	-	-	-
租賃負債	7,839	7,811	13,174	70,609
長期借款(含一年或一 營業週期內到期部分)	26,414	21,537	27,163	21,170
存入保證金	-	891	-	-

E. 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

- 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。
 - 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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。
- 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團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：

<u>114年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 7,767	\$ 7,767
<u>113年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 8,816	\$ 8,816
<u>113年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 12,467	\$ 12,467

4. 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) 上述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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (2) 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資產負債表中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. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 至 3 月第三等級之變動：

	114年1至3月		113年1至3月	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	8,816	\$	12,179
認列於其他綜合損益	(1,049)		288
3月31日	\$	7,767	\$	12,467

6. 民國 114 年及 113 年 1 至 3 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年3月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 7,767	可類比上市 櫃公司法	(1)本淨比乘數 (2)缺乏市場流 通性折價	1.36 30%	乘數愈高，公 允價值愈高 缺乏市場流通 性折價愈高 ，公允價值 愈低
	113年12月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 8,816	可類比上市 櫃公司法	(1)本淨比乘數 (2)缺乏市場流 通性折價	1.52 30%	乘數愈高，公 允價值愈高 缺乏市場流通 性折價愈高 ，公允價值 愈低

	113年3月31日	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市(櫃)公司股票	\$ 12,467	可類比上市櫃公司法	(1)本淨比乘數 (2)缺乏市場流通性折價	2.06 30% 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		114 年 3 月 31 日					
		輸入值		認列於損益		認列於其他綜合損益	
		變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產	權益工具	本淨比乘數	\$ -	\$ -	\$ 388	(\$ 388)	
		缺乏市場流通性折價	-	-	333	(333)	
			\$ -	\$ -	\$ 721	(\$ 721)	
			113 年 12 月 31 日				
			認列於損益		認列於其他綜合損益		
		變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產	權益工具	本淨比乘數	\$ -	\$ -	\$ 439	(\$ 439)	
		缺乏市場流通性折價	-	-	376	(376)	
			\$ -	\$ -	\$ 815	(\$ 815)	
			113 年 3 月 31 日				
			認列於損益		認列於其他綜合損益		
		變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產	權益工具	本淨比乘數	\$ -	\$ -	\$ 623	(\$ 623)	
		缺乏市場流通性折價	-	-	534	(534)	
			\$ -	\$ -	\$ 1,157	(\$ 1,157)	

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 114 年 1 至 3 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表一。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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 114 年 3 月 31 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

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以勞務別之角度經營業務，並將營運部門分為廢棄物清運處理及能源技術服務部門。

(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：

	114	年	1	至	3	月
	<u>廢棄物清運處理</u>		<u>能源技術服務</u>		<u>合 計</u>	
外部收入淨額	\$	104,547	\$	-	\$	104,547
利息收入		21		250		271
折舊及攤銷		11,873		621		12,494
利息費用		1,636		2		1,638
部門稅前淨利(損)		8,488	(3,945)		4,543
部門資產		577,422		311,558		888,980
部門負債		282,645		5,783		288,428
	113	年	1	至	3	月
	<u>廢棄物清運處理</u>		<u>能源技術服務</u>		<u>合 計</u>	
外部收入淨額	\$	103,138	\$	352	\$	103,490
利息收入		10		416		426
折舊及攤銷		11,823		405		12,228
利息費用		1,356		4		1,360
部門稅前淨利(損)		14,092	(757)		13,335
部門資產		538,979		307,819		846,798
部門負債		293,051		5,010		298,061

(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及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國114年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股 或仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
同翔創能(股)公司	股票： 傑傳能源(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	\$ 7,767	12.5%	\$ 7,767	—

群運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114年1月1日至3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		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
群運環保(股)公司	同翔創能(股)公司	台灣	能源技術服務、熱能供應等業務	\$ 147,500	\$ 147,500	14,750,000	49.00	\$ 149,841	(\$ 3,945)	(\$ 1,932)	子公司
群運環保(股)公司	同貿(股)公司	台灣	廢棄物處理、清除與資源回收等業務	15,000	15,000	1,500,000	100.00	11,534	(64)	(64)	子公司
群運環保(股)公司	翔貿開發(股)公司	台灣	土石方資源堆置處理場等業務	9,867	9,867	1,000,000	100.00	9,691	(40)	(40)	子公司
群運環保(股)公司	運河聯通(股)公司	台灣	船舶出租、水域遊憩活動經營等業務	4,000	4,000	400,000	20.00	3,947	(168)	(34)	—
同翔創能(股)公司	歐榮環保科技(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造及廢(污)水處理等業務	39,445	39,445	6,596,200	20.00	45,149	639	-	(註)
同翔創能(股)公司	運河聯通(股)公司	台灣	船舶出租、水域遊憩活動經營等業務	1,000	1,000	100,000	5.00	981	(168)	-	(註)

(註)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。