

中台資源科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第1季

地址：桃園市觀音區大潭里環科路328號

電話：(02)23975801

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	合 併 財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
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 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~42		六 ~ 二 六
	(七) 重 大 之 關 係 人 交 易	42~44		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44~45		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	45		二 九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	45		三 十
	(十二) 其 他	45~46		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			三 二
	1. 重 大 交 易 事 項 及 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46、50~51		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47		
	(十四) 部 門 資 訊	47~49		三 三

會計師核閱報告

中台資源科技股份有限公司 公鑒：

前 言

中台資源科技股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，中台資源科技股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資關聯企業及合資分別為 143,868 仟元及 20,754 仟元，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 23,899 仟元及 1,946 仟元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註三二所揭露之相關資訊，亦係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達中台資源科技股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 鏞 銘



邱 鏞 銘

會計師 黃 毅 民



黃 毅 民

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 115 年 5 月 13 日



中台資源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	164,712	4	\$	78,447	2	\$	547,748	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二八）		36,475	1		36,475	1		15,005	-
1140	合約資產－流動（附註二一）		94,941	2		172,019	4		219,628	5
1170	應收票據及帳款（附註九、二一及二七）		182,429	5		191,221	5		145,692	3
1200	其他應收款（附註九及二七）		24	-		17	-		52,526	1
130X	存貨（附註十）		47,903	1		52,291	1		23,829	1
1410	預付款項		10,405	-		11,487	-		10,631	-
1470	其他流動資產		38	-		38	-		538	-
11XX	流動資產總計		536,927	13		541,995	13		1,015,597	23
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動（附註七）		184,845	4		194,378	5		197,767	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二八）		-	-		-	-		14,100	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）		143,868	3		81,288	2		20,754	-
1560	合約資產－非流動（附註二一）		-	-		-	-		43,720	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）		3,279,535	79		3,279,896	79		3,090,517	70
1755	使用權資產（附註十三）		6,137	-		6,521	-		7,673	-
1801	電腦軟體淨額（附註十四）		421	-		494	-		623	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		1,202	-		1,202	-		1,536	-
1920	存出保證金		19,366	1		19,635	1		20,965	1
1966	履行合約成本－非流動（附註二一）		385	-		426	-		303	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）		6,502	-		6,457	-		5,367	-
15XX	非流動資產總計		3,642,261	87		3,590,297	87		3,403,325	77
1XXX	資 產 總 計		\$ 4,179,188	100		\$ 4,132,292	100		\$ 4,418,922	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五及二八）	\$	80,000	2	\$	20,000	1	\$	-	-
2130	合約負債－流動（附註二一）		37,146	1		32,332	1		11,036	-
2170	應付票據及帳款（附註十六）		90,096	2		83,649	2		122,305	3
2180	應付帳款－關係人（附註二七）		17,070	1		16,960	-		10,813	-
2200	其他應付款（附註十七及附註二七）		96,145	2		127,431	3		88,159	2
2230	本期所得稅負債（附註四）		46,798	1		33,615	1		86,442	2
2280	租賃負債－流動（附註十三）		1,453	-		1,416	-		1,308	-
2320	一年內到期長期負債（附註十五及二八）		170,200	4		170,200	4		173,391	4
2399	其他流動負債		1,751	-		1,707	-		2,004	-
21XX	流動負債總計		540,659	13		487,310	12		495,458	11
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十五及二八）		904,168	22		1,026,686	25		1,095,111	25
2570	遞延所得稅負債（附註四）		1,332	-		1,332	-		1,147	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）		5,541	-		5,918	-		6,994	-
2630	長期遞延收入（附註十八）		13,169	-		13,434	-		14,229	-
25XX	非流動負債總計		924,210	22		1,047,370	25		1,117,481	25
2XXX	負債總計		1,464,869	35		1,534,680	37		1,612,939	36
	歸屬於母公司業主之權益（附註二十）									
3110	普 通 股		914,880	22		914,880	22		918,880	21
3200	資本公積		1,267,690	30		1,218,081	30		1,268,992	29
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		189,525	4		189,525	5		148,561	4
3320	特別盈餘公積		22,808	1		22,808	-		7,000	-
3350	未分配盈餘		372,362	9		295,759	7		489,207	11
3300	保留盈餘總計		584,695	14		508,092	12		644,768	15
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		759	-		731	-		626	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(	53,705)	(1)	(	44,172)	(1)	(	27,283)	(1)
3400	其他權益總計	(	52,946)	(1)	(	43,441)	(1)	(	26,657)	(1)
31XX	母公司業主權益總計		2,714,319	65		2,597,612	63		2,805,983	64
36XX	非控制權益		-	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計		2,714,319	65		2,597,612	63		2,805,983	64
	負債與權益總計		\$ 4,179,188	100		\$ 4,132,292	100		\$ 4,418,922	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 13 日核閱報告）

董事長：鄭光傑

經理人：張啓達

會計主管：石修瑛





中台資源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二七）	\$ 304,815	100	\$ 292,489	100
5000	營業成本（附註十、二一、二二及二七）	<u>210,787</u>	<u>69</u>	<u>182,739</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>94,028</u>	<u>31</u>	<u>109,750</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註九、十九、二二及二七）				
6100	推銷費用	2,284	1	1,069	1
6200	管理費用	20,069	7	18,574	6
6300	研究發展費用	774	-	662	-
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	(<u>154</u>)	<u>-</u>	<u>199</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>22,973</u>	<u>8</u>	<u>20,504</u>	<u>7</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註十八及二二）	<u>654</u>	<u>-</u>	<u>1,904</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>71,709</u>	<u>23</u>	<u>91,150</u>	<u>31</u>
	營業外收入及支出（附註十一、二二及二七）				
7100	利息收入	159	-	2,638	1
7020	其他利益及損失	493	-	2,914	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	23,899	8	1,946	-
7510	利息費用	(<u>6,474</u>)	(<u>2</u>)	(<u>6,730</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,077</u>	<u>6</u>	<u>768</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
7900	稅前淨利	\$ 89,786	29	\$ 91,918	31
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>13,183</u>	<u>4</u>	<u>18,264</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>76,603</u>	<u>25</u>	<u>73,654</u>	<u>25</u>
	其他綜合損益				
	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	(9,533)	(3)	(3,869)	(1)
	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8361	採用權益法認列子				
	公司之國外營運				
	機構財務報表換				
	算之兌換差額	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益				
	(稅後淨額)	(<u>9,505</u>)	(<u>3</u>)	(<u>3,849</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 67,098</u>	<u>22</u>	<u>\$ 69,805</u>	<u>24</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 76,603	25	\$ 73,654	25
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 76,603</u>	<u>25</u>	<u>\$ 73,654</u>	<u>25</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 67,098	22	\$ 69,805	24
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 67,098</u>	<u>22</u>	<u>\$ 69,805</u>	<u>24</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 0.80</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 0.80</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：鄭光傑



經理人：張啓達



會計主管：石修璋





中台資源科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

		業 司 公 母 於 屬 歸							主 之 權 益					
									其 他	權 益				
									國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
代 碼		股 數 (仟 股)	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	91,888	\$ 918,880	\$ 1,268,992	\$ 148,561	\$ 7,000	\$ 415,553	\$ 606	(\$ 23,414)	\$ 2,736,178	\$ -	\$ 2,736,178		
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	73,654	-	-	73,654	-	73,654		
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	20	(3,869)	(3,849)	-	(3,849)		
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	91,888	\$ 918,880	\$ 1,268,992	\$ 148,561	\$ 7,000	\$ 489,207	\$ 626	(\$ 27,283)	\$ 2,805,983	\$ -	\$ 2,805,983		
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	91,488	\$ 914,880	\$ 1,218,081	\$ 189,525	\$ 22,808	\$ 295,759	\$ 731	(\$ 44,172)	\$ 2,597,612	\$ -	\$ 2,597,612		
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	49,609	-	-	-	-	-	49,609	-	49,609		
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	76,603	-	-	76,603	-	76,603		
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	28	(9,533)	(9,505)	-	(9,505)		
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	91,488	\$ 914,880	\$ 1,267,690	\$ 189,525	\$ 22,808	\$ 372,362	\$ 759	(\$ 53,705)	\$ 2,714,319	\$ -	\$ 2,714,319		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：鄭光傑



經理人：張啓達



會計主管：石修瑋





中台資源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 89,786	\$ 91,918
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,976	33,858
A20200	攤銷費用	73	67
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(154)	199
A20900	利息費用	6,474	6,730
A21200	利息收入	(159)	(2,638)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(23,899)	(1,946)
A29900	遞延收入攤銷數	(265)	(265)
A29900	租賃修改損失	-	12
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	77,078	42,405
A31150	應收票據及帳款	8,946	37,455
A31180	其他應收款	(7)	165
A31200	存 貨	4,388	(1,858)
A31230	預付款項	1,082	68
A31240	其他流動資產	-	(500)
A31280	履行合約成本	41	131
A31990	淨確定福利資產	(45)	(45)
A32125	合約負債	4,814	(5,751)
A32150	應付票據及帳款	6,447	(22,126)
A32160	應付帳款－關係人	110	2,017
A32180	其他應付款	(17,470)	(28,517)
A32230	其他流動負債	44	93
A33000	營運產生之現金流入	189,260	151,472
A33100	收取之利息	159	2,454
A33300	支付之利息	(6,463)	(6,949)
A33500	支付之所得稅	-	(227)
AAAA	營業活動之淨現金流入	182,956	146,750

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 45,026)	(\$ 96,152)
B03700	存出保證金增加	(78)	(4,451)
B03800	存出保證金減少	347	2,271
B04100	其他應收款增加	-	(50,000)
B07600	收取之股利	10,928	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(33,829)	(148,332)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	60,000	-
C01700	償還長期借款	(122,550)	(42,550)
C04020	租賃本金償還	(340)	(241)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(62,890)	(42,791)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	28	20
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	86,265	(44,353)
E00100	期初現金及約當現金餘額	78,447	592,101
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 164,712	\$ 547,748

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：鄭光傑



經理人：張啓達



會計主管：石修璋



中台資源科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中台資源科技股份有限公司（以下簡稱中台公司）係於 90 年 5 月 9 日依據中華民國公司法及有關法令設立，主要經營業務為廢棄物清除及處理、廢照明光源資源化、廢印刷電路板資源化及環境整治工程等。

中台公司普通股股票自 113 年 9 月 25 日起於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以中台公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含中台公司及由中台公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
中台資源科技股份 有限公司	CHUNG TAI INVESTMENT CO., LTD (以下簡稱中台 投資公司)	一般投資業	100%	100%	100%	
	可久股份有限公司	廢棄物之清除 及經銷商品	-	-	100%	註

註：自 114 年 9 月起，合併公司對可久喪失控制力，故不再將其列入合併財務報告。

其餘相關資訊，請參閱附註三二之附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之附註四重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設之不確定性主要來源請參閱 114 年度合併財務報告之附註五。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 624	\$ 595	\$ 548
銀行支票及活期存款	151,290	77,852	128,685
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	12,798	-	418,515
	<u>\$ 164,712</u>	<u>\$ 78,447</u>	<u>\$ 547,748</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場
年利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	3.65%	-	1.66%~4.35%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

權益工具投資

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
非流動			
未上市（櫃）股票			
大源股份有限公司			
（以下簡稱“大			
源”）（註）	<u>\$ 184,845</u>	<u>\$ 194,378</u>	<u>\$ 197,767</u>

註：原名為可寧衛能源股份有限公司，於 114 年 9 月更名為大源股份
有限公司，並於 114 年 10 月完成變更登記。

合併公司依中長期策略目的投資上述國內未上市（櫃）普通股，
並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短
期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇
指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 114 年度參加大源現金增資，按原持股比率增加投資
金額 13,500 仟元。

八、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具均為按攤銷後成本衡量之金融資產。

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動			
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 36,475	\$ 36,475	\$ 15,005
非流動			
原始到期日超過1年之銀行定期存款	\$ -	\$ -	\$ 14,100

截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日之按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失均為0仟元。攤銷後成本金額均與帳面金額一致。

合併公司採行之債務工具投資政策係與信用良好之金融機構簽訂信用風險較低之債務工具一定期存單。合併公司定期關注往來金融機構之信用評等與相關金融新聞，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

由於合併公司往來金融機構信用等級正常，並無異常跡象或違約之情形。往來金融機構之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，故預期信用損失認列基礎採12個月內預期信用損失評估，預期信用損失率均為0%，115年及114年1月1日至3月31日信用等級均無變動。

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之市場年利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	1.70%	1.70%	1.69%~1.70%
原始到期日超過1年之銀行定期存款	-	-	1.70%

按攤銷後成本衡量之金融資產抵質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 1,557	\$ 2,022	\$ 1,490
應收帳款	<u>181,057</u>	<u>189,538</u>	<u>144,493</u>
	182,614	191,560	145,983
減：備抵損失	(<u>185</u>)	(<u>339</u>)	(<u>291</u>)
	<u>\$ 182,429</u>	<u>\$ 191,221</u>	<u>\$ 145,692</u>

其他應收款

	114年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
因營業而發生	\$ 24	\$ 17	\$ 2,000
資金貸與他人及其應收利息			
（附註二七）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,636</u>
	24	17	52,636
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>110</u>)
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 52,526</u>

合併公司對廢棄物處理服務提供及產品銷售之授信期間為 30～120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司往來客戶對象可分為政府機關及一般企業，其信用風險評估說明如下：

- (一) 政府機關原則上無信用品質之疑慮，惟如發現收款困難跡象者，將另行評估。
- (二) 一般企業之應收票據及帳款信用品質，合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。合併公司之信用損失歷史經驗顯示，除國外客戶外，國內不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款立帳天數訂定預期信

用損失率。國外客戶則以國內客戶群預期信用損失率為基礎，擁有較高預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司認列 100%備抵損失，並持續追索活動。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	政 府 機 關	一 般 企 業		合 計
		120 天 以 內 未 收 款	超 過 121 天 未 收 款	
逾期信用損失率	0%	0.1%~0.2%	100%	
總帳面金額	\$ 11,792	\$ 170,822	\$ -	\$ 182,614
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(185)	-	(185)
攤銷後成本	<u>\$ 11,792</u>	<u>\$ 170,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,429</u>

114 年 12 月 31 日

	政 府 機 關	一 般 企 業		合 計
		120 天 以 內 未 收 款	超 過 121 天 未 收 款	
逾期信用損失率	0%	0.14%~ 0.28%	100%	
總帳面金額	\$ 14,612	\$ 176,948	\$ -	\$ 191,560
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(339)	-	(339)
攤銷後成本	<u>\$ 14,612</u>	<u>\$ 176,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,221</u>

114 年 3 月 31 日

	政 府 機 關	一 般 企 業		合 計
		120 天 以 內 未 收 款	超 過 121 天 未 收 款	
逾期信用損失率	0%	0.11%~ 0.22%	100%	
總帳面金額	\$ 17,906	\$ 127,956	\$ 121	\$ 145,983
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(170)	(121)	(291)
攤銷後成本	<u>\$ 17,906</u>	<u>\$ 127,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,692</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 339	\$ 202
加：本期提列減損損失	-	89
減：本期迴轉減損損失	(154)	-
期末餘額	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 291</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	-	110
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>

十、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
商 品	\$ 6,049	\$ 2,585	\$ -
原 物 料	5,069	614	1,687
製 成 品	<u>36,785</u>	<u>49,092</u>	<u>22,142</u>
	<u>\$ 47,903</u>	<u>\$ 52,291</u>	<u>\$ 23,829</u>

115年3月31日暨114年12月31日及3月31日之備抵存貨跌價損失分別為790仟元、395仟元及892仟元。

115年及114年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為206,669仟元及166,968仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）為395仟元及(1,509)仟元。114年1月1日至3月31日之存貨跌價回升利益主要係市場價格回升及相關存貨完成處分所致。

十一、採用權益法之投資

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具重大性之關聯企業			
大云永續科技股份有限公司（以下簡稱大云）	\$ 76,944	\$ 24,066	\$ 20,754
投資合資			
可久股份有限公司（以下簡稱可久）	<u>66,924</u>	<u>57,222</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 143,868</u>	<u>\$ 81,288</u>	<u>\$ 20,754</u>

(一) 投資關聯企業

公 司 名 稱	主 要 營 業 活 動	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
大 云	廢棄物清除業、環保媒合平台、永續資訊及顧問服務	12.86%	14.12%	14.12%

合併公司於 107 年 12 月以 12,000 仟元取得大云之普通股 1,200 仟股，持股比例為 20%，取得對大云重大影響。大云主要專注於生態環境保護與科技的整合與創新，提供客戶「廢棄物即時服務」及「智慧永續」解決方案，從廠區智能管理、廢棄物媒合、碳盤查、節能減排至永續報告書自動生成等多樣服務，全面協助客戶建置永續活動數位化發展。大云歷經多次增資，合併公司未依持股比例認購，致使持股比例下降至 12.86%。

大云財務資訊彙總如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 851,102	\$ 427,240	\$ 521,646
非流動資產	81,426	72,676	32,246
流動負債	(321,895)	(316,030)	(358,292)
非流動負債	(18,917)	(19,345)	(54,529)
權 益	<u>\$ 591,716</u>	<u>\$ 164,541</u>	<u>\$ 141,071</u>
合併公司持股比例	12.86%	14.12%	14.12%
合併公司享有之權益	\$ 76,106	\$ 23,228	\$ 19,916
投資溢價	<u>838</u>	<u>838</u>	<u>838</u>
投資帳面金額	<u>\$ 76,944</u>	<u>\$ 24,066</u>	<u>\$ 20,754</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 119,070</u>	<u>\$ 84,550</u>
本期淨利	\$ 24,702	\$ 13,780
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 24,702</u>	<u>\$ 13,780</u>

合併公司對大云持有 12.86%之表決權，管理階層經考量合併公司掌控大云三席中一席董事而對其具有重大影響，故將其列為採用權益法之關聯企業。

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為 3,269 仟元及 1,946 仟元，係依據關聯企業公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日獲配投資關聯企業之現金股利皆為 0 仟元。

(二) 投資合資

公 司 名 稱	主 要 營 業 活 動	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
可 久	經銷加熱菸等商品	49%	49%	-

可久原為合併公司持股 100%之子公司，於 114 年 9 月合併公司與其他公司共同出資發展經銷商品業務，其中合併公司新增投資 44,080 仟元，致合併公司持有可久股權比例降低為 49%，可久已轉為與他公司之合資，合併公司持有可久之權益，帳列採用權益法之投資。114 年 9 月之投資相關交易，會計處理產生處分投資利益 68 仟元，帳列其他利益及損失，出售對價支付或收取扣除子公司處分日所持有之現金及約當現金之淨現金流出為 436 仟元。

可久財務資訊彙總如下：

	115年3月31日	114年12月31日
流動資產	\$ 492,758	\$ 245,616
非流動資產	357	397
流動負債	(356,535)	(129,233)
非流動負債	-	-
權 益	<u>\$ 136,580</u>	<u>\$ 116,780</u>
合併公司持股比例	49%	49%
合併公司享有之權益	<u>\$ 66,924</u>	<u>\$ 57,222</u>
投資帳面金額	<u>\$ 66,924</u>	<u>\$ 57,222</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 72,808</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	\$ 42,103	(\$ 2)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 42,103</u>	<u>(\$ 2)</u>

合併公司 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之合資利益之份額為 20,630 仟元，係依據合資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日獲配投資合資之現金股利分別為 10,928 仟元及 0 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本								
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 909,685	\$ 1,130,081	\$ 1,246,894	\$ 31,134	\$ 51,263	\$ 40,083	\$ 500,751	\$ 3,909,891
增 添	-	-	421	-	-	1,659	29,151	31,231
重 分 類	-	-	688	-	-	971	(1,659)	-
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 909,685</u>	<u>\$ 1,130,081</u>	<u>\$ 1,248,003</u>	<u>\$ 31,134</u>	<u>\$ 51,263</u>	<u>\$ 42,713</u>	<u>\$ 528,243</u>	<u>\$ 3,941,122</u>
累計折舊及減損								
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 245,303	\$ 305,002	\$ 29,676	\$ 30,998	\$ 19,016	\$ -	\$ 629,995
折舊費用	-	7,555	19,187	251	2,065	2,534	-	31,592
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,858</u>	<u>\$ 324,189</u>	<u>\$ 29,927</u>	<u>\$ 33,063</u>	<u>\$ 21,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 661,587</u>
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 909,685</u>	<u>\$ 884,778</u>	<u>\$ 941,892</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 20,265</u>	<u>\$ 21,067</u>	<u>\$ 500,751</u>	<u>\$ 3,279,896</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 909,685</u>	<u>\$ 877,223</u>	<u>\$ 923,814</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 18,200</u>	<u>\$ 21,163</u>	<u>\$ 528,243</u>	<u>\$ 3,279,535</u>
成 本								
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 909,685	\$ 1,151,116	\$ 1,300,333	\$ 33,770	\$ 50,964	\$ 47,449	\$ 165,470	\$ 3,658,787
增 添	-	470	4,250	-	-	1,105	90,769	96,594
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 909,685</u>	<u>\$ 1,151,586</u>	<u>\$ 1,304,583</u>	<u>\$ 33,770</u>	<u>\$ 50,964</u>	<u>\$ 48,554</u>	<u>\$ 256,239</u>	<u>\$ 3,755,381</u>
累計折舊及減損								
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 240,191	\$ 309,242	\$ 31,497	\$ 24,936	\$ 25,431	\$ -	\$ 631,297
折舊費用	-	7,473	21,819	253	1,946	2,076	-	33,567
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,664</u>	<u>\$ 331,061</u>	<u>\$ 31,750</u>	<u>\$ 26,882</u>	<u>\$ 27,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 664,864</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 909,685</u>	<u>\$ 903,922</u>	<u>\$ 973,522</u>	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 24,082</u>	<u>\$ 21,047</u>	<u>\$ 256,239</u>	<u>\$ 3,090,517</u>

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
主要建築物	10 至 60 年
建物改良及附屬	2 至 30 年
機器設備	2 至 25 年
運輸設備	5 至 8 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 20 年

(二) 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

(三) 合併公司之不動產、廠房及設備之非現金交易投資活動如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增添數	\$ 31,231	\$ 96,594
非現金交易投資活動		
應付設備款淨變動	<u>13,795</u>	(<u>442</u>)
取得不動產、廠房及設備現金		
支付數	<u>\$ 45,026</u>	<u>\$ 96,152</u>

(四) 合併公司評估 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生減損跡象。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
運輸設備	\$ 1,557	\$ 1,760	\$ 2,369
機器設備	<u>4,580</u>	<u>4,761</u>	<u>5,304</u>
	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 7,673</u>
	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,437</u>
使用權資產之折舊費用			
運輸設備	\$ 203		\$ 110
機器設備	<u>181</u>		<u>181</u>
	<u>\$ 384</u>		<u>\$ 291</u>

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 1,308</u>
非流動	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 5,918</u>	<u>\$ 6,994</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
運輸設備	10.99%	10.99%	10.99%
機器設備	10.0%	10.0%	10.0%

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 171</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 37</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 36</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 662)</u>	<u>(\$ 659)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之停車位等及符合低價值資產租賃之通訊設備租賃等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他無形資產－電腦軟體

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 1,293	\$ 1,321
單獨取得	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 1,321</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 799	\$ 631
攤銷費用	73	67
期末餘額	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 698</u>
期末淨額	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 623</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

電腦軟體 3至5年

十五、銀行借款

(一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二八）			
兆豐商業銀行	\$ 40,000	\$ 20,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
新光商業銀行	40,000	-	-
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日分別為 1.75%～1.80%及 1.80%。

(二) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註二八）			
華南商業銀行(2)	\$ 1,075,182	\$ 1,117,732	\$ 1,269,445
合作金庫銀行(1)	-	80,000	-
減：列為一年內到期部分	(170,200)	(170,200)	(173,391)
減：未攤銷遞延借款 設定費	(<u>814</u>)	(<u>846</u>)	(<u>943</u>)
	<u>\$ 904,168</u>	<u>\$ 1,026,686</u>	<u>\$ 1,095,111</u>

1. 合併公司與合作金庫銀行簽定借款合同，以合併公司自有土地抵押擔保（請參閱附註二八），借款到期日為 119 年 12 月 26 日，借款金額為 80,000 仟元，年利率為該行定儲利率指數指標利率加碼浮動年息計息。依合約規定，前 2 年按月繳息，第 3 年起分 36 期按月本息平均攤還。合併公司已於 115 年 3 月提前還款。
2. 合併公司與華南商業銀行簽定借款合同，以合併公司自有土地（含該地上之建設完成時追加設定）抵押擔保（請參閱附註二八），建廠完成日時建廠期間之土地及建築融資貸款將轉至工業區廠房貸款，借款期間 15 年，寬限期 2 年，借款期間按月繳息，寬限期滿本金按月平均攤還。前述借款於 110 年 10 月由土地及建築融資貸款轉至工業區廠房貸款，年利率為該行定儲利率指數指標利率加碼 0.42% 計息。

合併公司於 108 年 10 月 21 日取得經濟部中小企業加速投資方案資格核定，於 109 年 2 月與華南商業銀行簽訂中小企業加速投資設備貸款，合約期間為 10 年，本金寬限期 3 年，寬限期屆滿按月平均攤還。年利率前 5 年依郵儲二年浮動減碼 1.045% 計收，第 6 年改依郵儲二年浮動加計 0.205% 計收，借款期間按月繳息。合併公司就前述借款所購置之機器設備，依中華民國銀行法第 30 條之規定向華南商業銀行出具反面承諾書，承諾不得提供其他債權人設定質權或抵押權或其他擔保或任何負擔之權利，亦不得以任何方式轉讓、出售、信託等任何處分，或就同一標的物，另向其他債權人作重複之承諾。

合併公司與華南商業銀行貸款明細如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
廠房融資貸款	\$ 648,601	\$ 663,923	\$ 709,886
中小企業加速投資			
設備貸款	426,581	453,809	535,495
其 他	-	-	24,064
	<u>\$ 1,075,182</u>	<u>\$ 1,117,732</u>	<u>\$ 1,269,445</u>

十六、應付票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付票據	\$ 3,269	\$ 3,225	\$ 3,049
應付帳款	52,159	42,838	27,166
應付環境工程成本	34,668	37,586	92,090
	<u>\$ 90,096</u>	<u>\$ 83,649</u>	<u>\$ 122,305</u>

十七、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付酬勞及獎金	\$ 30,372	\$ 52,795	\$ 29,597
應付設備款（附註二七）	3,610	17,405	10,913
其 他	62,163	57,231	47,649
	<u>\$ 96,145</u>	<u>\$ 127,431</u>	<u>\$ 88,159</u>

十八、長期遞延收入

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
政府補助	\$ 11,268	\$ 11,492	\$ 12,165
其 他	1,901	1,942	2,064
	<u>\$ 13,169</u>	<u>\$ 13,434</u>	<u>\$ 14,229</u>

桃園縣政府為促進環保產業發展，於 95 年 12 月與合併公司簽訂環保科技園區補助契約書。合併公司 97 年 8 月完成購地及取得使用執照後，由該機關補助合併公司款項共計 10,624 仟元，帳列長期遞延收入項下，於相關資產耐用年限內轉列損益。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列補助收入金額皆為 102 仟元（帳列其他收益及費損淨額項下）。

合併公司因取得經濟部中小企業加速投資行動方案資格核定（請參閱附註十五），取得優於市場利率之銀行借款，實際利率與市場利率之差額，視為政府補助。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列本方案政府補助收入金額分別為 397 仟元及 1,746 仟元（帳列其他收益及費損淨額項下）。

十九、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

中台公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

（二）確定福利計畫

中台公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。中台公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，中台公司並無影響投資管理策略之權利。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	135	135
	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 135</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>91,488</u>	<u>91,488</u>	<u>91,888</u>
已發行股本	<u>\$ 914,880</u>	<u>\$ 914,880</u>	<u>\$ 918,880</u>

中台公司於 114 年 8 月 12 日經董事會決議以 114 年 8 月 29 日為減資基準日辦理註銷庫藏股票 400 仟股，並於 114 年 10 月 20 日完成變更登記。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，中台公司之實收資本額分別為 914,880 仟元、914,880 仟元及 918,880 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價(1)	\$ 1,216,754	\$ 1,216,754	\$ 1,268,018
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司或關聯企 業所有權權益變動數 (2)	<u>50,936</u>	<u>1,327</u>	<u>974</u>
	<u>\$ 1,267,690</u>	<u>\$ 1,218,081</u>	<u>\$ 1,268,992</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。

註 2：此類資本公積係中台公司採權益法認列子公司或關聯企業資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依中台公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達中台公司實收資本時不在此限；再依法令規定提列

或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘額併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

另依據中台公司章程規定，中台公司產品服務多樣，尚難區分其成長階段，惟未來數年有重大擴充生產線之計畫暨資金需求，將由董事會依當時資本支出預算、融資資金與財務結構、營運需求、股東利益及平衡股利等因素後，分派股東股利，分派之比例以不低於當期可分配盈餘之百分之十。中台公司股東股利分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例以不低於股東股利總額之百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

中台公司於 114 年 6 月 26 日舉行股東常會，決議通過 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 40,964</u>
特別盈餘公積（註1）	<u>\$ 15,808</u>
現金股利	<u>\$ 321,608</u>
資本公積配發現金	<u>\$ 45,944</u>
每股現金股利（元）（註2）	<u>\$ 3.5</u>
每股資本公積配發現金（元） （註2）	<u>\$ 0.5</u>

註 1：中台公司依金管證發字第 1090150022 號令，就年度發生之帳列其他權益減項淨額（係本期為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失及國外營運機構財務報表換算之兌換差額），自該年度決算損益中提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

註 2：中台公司 114 年 6 月 26 日股東常會決議通過 113 年度盈餘分派現金股利及資本公積配發現金每股共計 4.00 元，並授權董事長處理配息率之調整、訂定配發基準日及發放等相關事

宜。惟因中台公司 114 年 6 月 10 日第一次買回庫藏股屆滿，致影響流通在外參與配息股數，調整配息率後，實際每股配發金額約為每股 4.017 元

中台公司 115 年 3 月 6 日董事會擬議 114 年度盈餘分配及資本公積配發現金案如下：

	114年度
法定盈餘公積	<u>\$ 25,859</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 20,633</u>
現金股利	<u>\$ 242,443</u>
資本公積配發現金	<u>\$ 32,021</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.65</u>
每股資本公積配發現金（元）	<u>\$ 0.35</u>

有關 114 年度之盈餘分配及資本公積配發現金案尚待預計於 115 年度召開之股東常會決議。

二一、營業收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
廢棄物服務收入	\$ 204,097	\$ 211,369
銷貨收入	95,188	60,307
環境工程收入	4,964	20,576
其 他	<u>566</u>	<u>237</u>
	<u>\$ 304,815</u>	<u>\$ 292,489</u>

各主要營業收入之說明及重大履約義務滿足之時點，請參閱 114 年度合併財務報告附註四之(十三)之說明。

合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 182,614</u>	<u>\$ 191,560</u>	<u>\$ 145,983</u>	<u>\$ 183,438</u>
合約資產－流動				
環境工程				
工程投入未達收款				
權利	\$ 17,111	\$ 106,459	\$ 219,628	\$ 273,147
承攬工程保留款	<u>77,830</u>	<u>65,560</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 94,941</u>	<u>\$ 172,019</u>	<u>\$ 219,628</u>	<u>\$ 273,147</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約資產－非流動				
環境工程				
承攬工程保留款	\$ -	\$ -	\$ 43,720	\$ 32,606
合約負債				
廢棄物處理	\$ 37,146	\$ 32,332	\$ 11,036	\$ 16,787

合約資產／負債之變動主要係來自環境工程合約及廢棄物處理合約滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合約資產其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司亦採用同應收帳款之預期信用損失率按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合併公司合約資產之往來客戶主要為政府機關。

合約成本相關資產－履行合約成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 426	\$ 434
本期新增	87	-
轉列營業成本	(128)	(131)
期末餘額	\$ 385	\$ 303

合併公司為提供廢棄物處理服務及環境整治工程，購入之回收燈箱或垃圾子車資本化為履行合約成本。

尚未全部完成之客戶合約

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為 5,204 仟元、10,168 仟元及 28,822 仟元，合併公司隨環境工程進行逐步認列收入，各環境工程合約將陸續於 114 年至 115 年完工。

二二、本期淨利

(一) 其他收益及費損

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
補助收入（附註十八）	\$ 540	\$ 1,889
處分廢料收益	35	27
其 他	79	(12)
	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 1,904</u>

(二) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 2,914</u>

(三) 利息費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,291	\$ 6,556
租賃負債之利息	183	174
	<u>\$ 6,474</u>	<u>\$ 6,730</u>

(四) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 31,592	\$ 33,567
使用權資產	384	291
電腦軟體	73	67
	<u>\$ 32,049</u>	<u>\$ 33,925</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,759	\$ 32,975
營業費用	1,217	883
	<u>\$ 31,976</u>	<u>\$ 33,858</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	73	67
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 67</u>

(五) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 1,156	\$ 1,222
確定福利計畫	<u>135</u>	<u>135</u>
	1,291	1,357
薪資費用	39,427	42,204
員工保險費	3,278	4,168
其他員工福利	<u>4,546</u>	<u>4,212</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 48,542</u>	<u>\$ 51,941</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,501	\$ 37,006
營業費用	<u>13,041</u>	<u>14,935</u>
	<u>\$ 48,542</u>	<u>\$ 51,941</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

中台公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%提撥員工酬勞及不高於5%提撥董事酬勞。

另中台公司依據113年8月證券交易法之修正，於114年6月26日之股東常會決議通過修訂章程，於前述員工酬勞數額中，分派予基層員工份額應不低於15%。

115年及114年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.27%	2.63%
董事酬勞	0.97%	0.68%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 2,500</u>
董事酬勞	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 650</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 6 日及 114 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	2.57%	1.93%
董事酬勞	0.83%	0.50%

金 額

	114年度				113年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 9,107		\$ -		\$ 10,084		\$ -	
董事酬勞	2,928		-		2,600		-	

114 及 113 年度員工及董事酬勞之決議配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二 三 、 所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 13,183	\$ 18,264
遞延所得稅		
本期產生者	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,183</u>	<u>\$ 18,264</u>

(二) 中台公司歷年營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 113 年度。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

歸屬於母公司業主之淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 76,603</u>	<u>\$ 73,654</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 76,603</u>	<u>\$ 73,654</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	91,488	91,888
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>102</u>	<u>132</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>91,590</u>	<u>92,020</u>

若中台公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、資本風險管理

合併公司之資本管理政策目的係為保障合併公司持續經營能力，以盡量為股東提供回報及為其他權益持有人提供利益。為確保達到上述目標，合併公司定期審閱其資本結構，並考慮總體經濟狀況、現行利率及經營活動所得之現金流量之充足性，並透過支付股息及發行新股等方式以調整資本結構。

合併公司無外部資本規定之限制。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司持有非按公允價值衡量之金融工具均按攤銷後成本衡量之金融資產（負債）。

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產（現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收票據及帳款、存出保證金）及金融負債（銀行長短期借款（含一年內到期）、應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款）之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 184,845	\$ 184,845

114 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 194,378	\$ 194,378

114 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 197,767	\$ 197,767

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產權益工具		
期初餘額	\$ 194,378	\$ 201,636
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現評價損 益)	(9,533)	(3,869)
期末餘額	<u>\$ 184,845</u>	<u>\$ 197,767</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票，係以資產法估計公允價值。

資產法係根據被投資公司之資產負債表日之資產負債表評估其公允價值，除應收帳款、其他流動資產、採用權益法之投資、部分不動產、廠房與設備、使用權資產及存出保證金等外，其餘資產與負債係以帳面金額作為評價基礎，合併公司所使用之重大不可觀察輸入值為重置成本與重購成本之差異調節。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要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、合約資產、應收票據及帳款、存出保證金、銀行長短期借款（含一年內到期）、應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

財務與業務部門定期對合併公司之管理階層提出報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司有從事外幣計價之銷貨，會因市場匯率波動而使合併公司存有匯率之暴險。針對匯率風險之管理，合併公司定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並作適當之調整，以控管外匯波動產生之風險。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括非以債權人或借款人功能性貨幣計價。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

美 元 之 影 響	
115年1月1日	114年1月1日
至3月31日	至3月31日
\$ 330 (i)	\$ 1,971 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外美元計價現金及約當現金、應收票據及帳款、存出保證金及其他應付款。

(2) 利率風險

因合併公司以固定或浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。固定利率之借款使合併公司承受公允價值利率風險；浮動利率之借款使合併公司承受現金流量利率風險。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮

對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險作控管。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 49,273	\$ 36,475	\$ 447,620
具現金流量利率風險			
－金融資產	151,248	76,844	176,868
－金融負債	1,154,368	1,216,886	1,268,502

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。另就利率之合理可能變動範圍評估，若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司115年及114年1月1日至3月31日之稅前淨利將減少或增加2,508仟元及2,729仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露（不考慮擔保品或其他信用增加工具，且不可撤銷之最大暴露金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之應收票據及帳款集中於若干客戶，但該些企業互不關聯，為維持應收票據及帳款之品質，合併公司採行之政策係與信用良好之對象進行交易，並持續針對其財務狀況及歷史交易記錄進行評估，因此，預期應收票據及帳款之信用風險有限。

合併公司最大信用暴險金額為在不考量擔保品及其他信用增強之政策下，金融資產之帳面金額扣除依規定得互抵之金額及依規定認列之減損損失後之淨額（即為金融資產之帳面金額）。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司因應新增投資計畫，合併公司管理階層藉由監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，向銀行融資借款視為一項重要維持流動性來源。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

115 年 3 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	1 年 內 到 期	2 至 5 年	6 年 以 上	合 計
無附息負債		\$ 171,129	\$ -	\$ -	\$ 171,129
租賃負債	10.0~10.99	1,453	4,120	1,421	6,994
浮動利率負債	0.68~2.16	250,618	562,807	341,361	1,154,786
		<u>\$ 423,200</u>	<u>\$ 566,927</u>	<u>\$ 342,782</u>	<u>\$ 1,332,909</u>

114 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	1 年 內 到 期	2 至 5 年	6 年 以 上	合 計
無附息負債		\$ 171,889	\$ -	\$ -	\$ 171,889
租賃負債	10.0~10.99	1,416	4,251	1,667	7,334
浮動利率負債	0.68~2.16	190,639	670,035	356,651	1,217,325
		<u>\$ 363,944</u>	<u>\$ 674,286</u>	<u>\$ 358,318</u>	<u>\$ 1,396,548</u>

114 年 3 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	1 年 內 到 期	2 至 5 年	6 年 以 上	合 計
無附息負債		\$ 191,680	\$ -	\$ -	\$ 191,680
租賃負債	10~10.99	1,308	6,994	-	8,302
浮動利率負債	0.5~2.16	<u>173,391</u>	<u>692,594</u>	<u>402,517</u>	<u>1,268,502</u>
		<u>\$ 366,379</u>	<u>\$ 699,588</u>	<u>\$ 402,517</u>	<u>\$ 1,468,484</u>

(2) 融 資 額 度

以擔保情形分類如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
無擔保金融機構 借款額度			
— 已動用金額	\$ 40,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>290,000</u>	<u>330,000</u>	<u>310,000</u>
	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 310,000</u>
擔保金融機構借款 額度			
— 已動用金額	\$ 1,115,182	\$ 1,217,732	\$ 1,269,445
— 未動用金額	<u>210,000</u>	<u>150,000</u>	<u>160,000</u>
	<u>\$ 1,325,182</u>	<u>\$ 1,367,732</u>	<u>\$ 1,429,445</u>

以還款期間分類如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
短期金融機構借款 額度			
— 已動用金額	\$ 80,000	\$ 20,000	\$ -
— 未動用金額	<u>360,000</u>	<u>420,000</u>	<u>470,000</u>
	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 470,000</u>
中長期金融機構 借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,075,182	\$ 1,197,732	\$ 1,269,445
— 未動用金額	<u>140,000</u>	<u>60,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,215,182</u>	<u>\$ 1,257,732</u>	<u>\$ 1,269,445</u>

(3) 因應契約金融機構提供保證額度

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
有擔保銀行保證 額度			
—已動用金額	\$ 12,831	\$ 54,689	\$ 136,805
—未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 12,831</u>	<u>\$ 54,689</u>	<u>\$ 136,805</u>

已動用額度係用於投標業務所開立之履約保證函及預付款還款保證函。

二七、重大之關係人交易

中台公司及子公司（係中台公司之關係人）間於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無交易、帳戶餘額、收益及費損。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
可寧衛股份有限公司 （以下簡稱“可寧衛”）	具重大影響力之投資者
岡聯事業股份有限公司 （以下簡稱“岡事”）	具重大影響力之投資者（可寧衛） 之子公司
吉衛股份有限公司 （以下簡稱“吉衛”）	具重大影響力之投資者（可寧衛） 之子公司
大源股份有限公司 （以下簡稱“大源”）	具重大影響力之投資者（可寧衛） 之子公司
大創綠能股份有限公司（以下簡稱“大 創綠能”）	具重大影響力之投資者（可寧衛） 之子公司
大云永續科技股份有限公司 （以下簡稱“大云”）	關聯企業
可久股份有限公司 （以下簡稱“可久”）	合 資

(二) 與關係人間之重要交易事項

1. 營業收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
大 云	\$ 42,005	\$ 42,178
其 他	217	-
	<u>\$ 42,222</u>	<u>\$ 42,178</u>

主要係關係人委託合併公司處理廢棄物之勞務收入及管理費收入，其與非關係人交易條件無顯著差異。

2. 營業成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
吉 衛	\$ 15,113	\$ 11,198
大 云	3,677	3,047
岡 事	2,361	2,088
大 源	1,140	850
	<u>\$ 22,291</u>	<u>\$ 17,183</u>

主要係合併公司委託關係人清理廢棄物之勞務成本，其與非關係人交易條件無顯著差異。

3. 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
大 云	<u>\$ 28,936</u>	<u>\$ 34,176</u>	<u>\$ 28,167</u>

主要係應收廢棄物處理費。備抵損失之提列基礎與非關係人無顯著差異，備抵損失提列請參閱附註九。

4. 應付帳款－關係人

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
吉 衛	\$ 10,715	\$ 8,474	\$ 7,446
大 云	2,794	3,757	2,016
大 源	1,930	3,288	-
岡 事	1,631	1,441	1,351
	<u>\$ 17,070</u>	<u>\$ 16,960</u>	<u>\$ 10,813</u>

主要係應付廢棄物清理費。

5. 其他應付款（不含向關係人借款）

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
大創綠能	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ -</u>

主要係應付設備款。

6. 對關係人放款（帳列其他應收款）

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
大 源	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,636</u>

利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
大 源	<u>\$ -</u>	<u>\$ 636</u>

合併公司資金貸與大源為無擔保短期放款，動撥期間為 114 年 1 月至 6 月，截至 115 年 3 月 31 日之放款均已收回。年利率參照台北金融業拆款定盤利率（TAIBOR）一個月+0.91%計收。截至 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日暨 3 月 31 日止，對關係人放款實際動撥餘額分別為 0 仟元、0 仟元及 50,000 仟元，其應收利息分別為 0 仟元、0 仟元及 636 仟元。備抵損失之提列基礎與非關係人無顯著差異，備抵損失提列請參閱附註九。

(三) 主要管理階層薪酬

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對主要管理階層之薪酬總額如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,394</u>	<u>\$ 5,879</u>
退職後福利	<u>95</u>	<u>95</u>
	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 5,974</u>

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品及標案之履約保證金：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 36,475</u>	<u>\$ 36,475</u>	<u>\$ 29,105</u>
不動產、廠房及設備	<u>2,522,491</u>	<u>2,543,228</u>	<u>2,591,009</u>
	<u>\$ 2,558,966</u>	<u>\$ 2,579,703</u>	<u>\$ 2,620,114</u>

上列部分資產－機器設備，係屬貸款契約中反面承諾之範疇（請參閱附註十五），截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，金額分別為 894,657 仟元、909,784 仟元及 942,103 仟元。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司尚未認列之合約承諾如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 56,740</u>	<u>\$ 65,255</u>	<u>\$ 215,321</u>

合併公司於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 32,471 仟元、32,493 仟元及 31,745 仟元之已開立票據供押標金及履約保證之用，且於標案結束及保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之期後事項

本公司於 115 年 4 月 17 日董事會決議自集中交易市場辦理買回本公司普通股股票，以維護公司信用及股東權益。預計買回股數以 1,500 仟股為限，買回期間為 115 年 4 月 20 日至 6 月 19 日，預計買回價格區間為每股 65 元至 95 元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

115 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,110		32.00	\$		35,526	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		78		32.00			2,480	

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	718		31.43	\$		22,552	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		212		31.43			6,663	

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,971		33.21	\$		198,272	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		35		33.21			1,177	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(無)
7. 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

(一) 營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

合併公司有兩個營運部門進行組織管理及分配資源。廢棄物處理及循環經濟部門：從事廢棄物清除及處理、廢照明光源資源化及廢印刷電路板資源化及餘熱發電等；環境工程服務部門：主要經營活動係土壤及地下水污染整治工作等。

部門收入與營運結果

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	廢棄物處理及 循環經濟	環境工程	調整及消除	合計
來自外部客戶收入	\$ 299,851	\$ 4,964	\$ -	\$ 304,815
應報導部門毛利	\$ 92,975	\$ 1,053	\$ -	\$ 94,028
利息費用				(6,474)
其他項目				2,232
稅前淨利				\$ 89,786

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	廢棄物處理及 循環經濟	環境工程	調整及消除	合 計
來自外部客戶收入	<u>\$ 271,913</u>	<u>\$ 20,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,489</u>
應報導部門毛利	<u>\$ 105,267</u>	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,750</u>
利息費用				(6,730)
其他項目				(11,102)
稅前淨利				<u>\$ 91,918</u>

合併公司評量部門績效與制定分配資源予該部門之決策，關注於來自外部客戶收入及營業毛利。由於營業費用、其他收益及費損淨額、營業外收入及支出、所得稅費用暨營運資產及負債，係以合併公司整體基礎進行管理，故未分攤至各應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

(二) 地區別資訊

		來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
台 日 其	灣 本 他	\$ 283,755	\$ 245,392
		21,060	46,419
		-	678
		<u>\$ 304,815</u>	<u>\$ 292,489</u>

		非 流 動	資 產	
		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
台 灣		<u>\$ 3,286,093</u>	<u>\$ 3,286,911</u>	<u>\$ 3,098,813</u>

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產及電腦軟體淨額。

(三) 主要客戶資訊

各期間來自單一客戶之收入達合併公司合併營業收入之 10% 以上者如下：

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	金 額	占 營 業 收 入 %
金益鼎集團	\$ 75,839	25
大 云	<u>42,005</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 117,844</u>	<u>39</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	金 額	占 營 業 收 入 %
大口電子	\$ 46,419	16
大 云	42,178	14
FP 集團	<u>32,238</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 120,835</u>	<u>41</u>

中台資源科技股份有限公司及子公司
期末持有之重大有價證券情形
民國 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係（註2）	帳 列 科 目	期	末			備 註
				股 數	帳面金額（註3）	持 股 比 例	公 允 價 值	
中台資源科技股份有限公司	股票－普通股 大源股份有限公司	具重大影響力之投資者（可寧衛股份有限公司）之子公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	10,770,000	\$ 184,845	15%	\$ 184,845	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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：本公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 3：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二。

中台資源科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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 股 數	比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底						
中台資源科技股份有限 公司	CHUNG TAI INVESTMENT CO., LTD.	Samoa	一般投資業	\$ 8,737	\$ 8,737	20,000,000	100.00%	\$ 1,569	(\$ 1)	(\$ 1)	中台公司之 子公司
"	可久股份有限公司	桃園市觀音區大潭里 環科路 326 號	經銷加熱菸等商 品	45,080	45,080	4,508,000	49.00%	66,924	42,103	20,630	中台公司之 合資公司
"	大云永續科技股份有限 公司	臺北市大安區建國南路 2 段 177 號 1 樓	環保科技及永續 服務	12,000	12,000	1,200,000	12.86%	76,944	24,702	3,269	中台公司之 關聯企業

註 1：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫中台資源科技股份公司認列直接轉投資之各子公司，餘者免填。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收益。