青新環境工程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 年及 114 年第三季

（股票代碼 6951）

公司地址：雲林縣莿桐鄉延平路 58-1 號

電　　話：(05)552-9255

青新環境工程股份有限公司

民國 115 年及 114 年第三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 ~ 51
（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 ~ 13
（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
（六） 重要會計項目之說明	14 ~ 38
（七） 關係人交易	38 ~ 41
（八） 質押之資產	42
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其他	42 ~ 49
(十三)附註揭露事項	49 ~ 50
(十四)營運部門資訊	50 ~ 51

pwc 資誠

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26002003 號

青新環境工程股份有限公司　公鑒：

前言

青新環境工程股份有限公司及子公司(以下簡稱「青新環境集團」)民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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，致無法允當表達青新環境集團民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

會計師　黃金連

會計師　李秀玲

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
中　華　民　國　115　年　11　月　6　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686
www.pwc.tw

青新環境工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新臺幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 193,654	11	$ 291,461	18	$ 163,363	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	66,134	4	167,804	10	167,171	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(一)(三)及八	50,320	3	13,730	1	14,008	1
1140	合約資產－流動	六(十八)	9,998	1	26,647	2	19,129	1
1150	應收票據淨額	六(四)	4,056	-	5,194	-	4,273	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	79,791	5	55,084	3	68,790	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七	-	-	-	-	14,390	1
1200	其他應收款	六(五)	131,247	8	107,554	7	110,461	7
130X	存貨	六(六)	4,945	-	11,754	1	12,191	1
1410	預付款項		16,319	1	15,338	1	15,730	1
1479	其他流動資產－其他		-	-	44	-	8	-
11XX	**流動資產合計**		556,464	33	694,610	43	589,514	38
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(一)(三)及八	10,928	1	15,236	1	14,921	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(十)、七及八	987,079	59	773,184	47	817,084	53
1755	使用權資產	六(八)及七	9,759	1	15,317	1	16,358	1
1780	無形資產	六(九)	59,812	3	64,429	4	66,030	4
1840	遞延所得稅資產		12,911	1	12,920	1	3,249	-
1920	存出保證金		38,991	2	39,612	2	37,380	2
1990	其他非流動資產－其他	六(七)	139	-	9,982	1	9,982	1
15XX	**非流動資產合計**		1,119,619	67	930,680	57	965,004	62
1XXX	**資產總計**		$ 1,676,083	100	$ 1,625,290	100	$ 1,554,518	100

（續次頁）

青新環境工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新臺幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)及八	$ 32,000	2	$ 39,000	2	$ 58,000	4
2130	合約負債－流動	六(十八)	62,675	4	66,777	4	61,201	4
2150	應付票據		6,144	-	6,536	-	6,688	-
2170	應付帳款		15,781	1	14,549	1	18,485	1
2180	應付帳款－關係人	七	13	-	13	-	2,244	-
2200	其他應付款	六(十二)	98,836	6	137,167	8	111,997	7
2220	其他應付款項－關係人	七	201,168	12	105,174	7	109,886	7
2230	本期所得稅負債		20,010	1	47,600	3	24,846	2
2280	租賃負債－流動	六(八)及七	1,791	-	4,157	-	4,139	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)	6,576	1	14,463	1	14,403	1
2399	其他流動負債－其他	六(四)	16,569	1	11,626	1	11,818	1
21XX	**流動負債合計**		461,563	28	447,062	27	423,707	27
	非流動負債							
2527	合約負債－非流動	六(十八)	1,602	-	1,724	-	2,337	-
2580	租賃負債－非流動	六(八)及七	7,818	-	11,499	1	11,623	1
2600	其他非流動負債	六(四)(十四)及七	12,943	1	15,255	1	18,808	1
25XX	**非流動負債合計**		22,363	1	28,478	2	32,768	2
2XXX	**負債總計**		483,926	29	475,540	29	456,475	29
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十五)						
3110	普通股股本		520,000	31	460,000	28	460,000	30
	資本公積	六(十六)						
3200	資本公積		356,695	21	356,695	22	356,695	23
	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		80,606	5	55,832	4	55,832	4
3350	未分配盈餘		234,856	14	277,223	17	225,516	14
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		1,192,157	71	1,149,750	71	1,098,043	71
3XXX	**權益總計**		1,192,157	71	1,149,750	71	1,098,043	71
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,676,083	100	$ 1,625,290	100	$ 1,554,518	100

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：張芳正　　經理人：張財榮　　會計主管：張驥

青新環境工程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9月30日

單位：新臺幣仟元
（除每股盈餘為新臺幣元外）

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十八)及七	$ 244,926	100	$ 250,770	100	$ 686,442	100	$ 611,463	100
5000	營業成本	六(六)(九)(十三)(二十三)(二十四)及七	(101,619)	(42)	(102,709)	(41)	(278,332)	(40)	(253,846)	(41)
5900	營業毛利		143,307	58	148,061	59	408,110	60	357,617	59
	營業費用	六(九)(十三)(二十三)(二十四)及七								
6100	推銷費用		(15,700)	(6)	(15,624)	(6)	(45,151)	(7)	(45,890)	(8)
6200	管理費用		(28,560)	(12)	(25,142)	(10)	(83,084)	(12)	(68,169)	(11)
6300	研究發展費用		(495)	-	(705)	-	(631)	-	(1,592)	-
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(8)	-	(15)	-	31	-	(57)	-
6000	營業費用合計		(44,763)	(18)	(41,486)	(16)	(128,835)	(19)	(115,708)	(19)
6900	營業利益		98,544	40	106,575	43	279,275	41	241,909	40
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(三)(十九)	320	-	285	-	1,994	-	1,273	-
7010	其他收入	六(二十)	315	-	67	-	487	-	284	-
7020	其他利益及損失	六(二)(八)(二十一)及七	167	-	646	-	1,785	-	2,588	-
7050	財務成本	六(八)(二十二)及七	(232)	-	(514)	-	(723)	-	(1,276)	-
7000	營業外收入及支出合計		570	-	484	-	3,543	-	2,869	-
7900	**稅前淨利**		99,114	40	107,059	43	282,818	41	244,778	40
7950	所得稅費用	六(二十五)	(19,978)	(8)	(21,571)	(9)	(56,411)	(8)	(48,746)	(8)
8200	**本期淨利**		$ 79,136	32	$ 85,488	34	$ 226,407	33	$ 196,032	32
8500	**本期綜合損益總額**		$ 79,136	32	$ 85,488	34	$ 226,407	33	$ 196,032	32
	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 79,136	32	$ 85,488	34	$ 226,407	33	$ 196,032	32
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 79,136	32	$ 85,488	34	$ 226,407	33	$ 196,032	32
	每股盈餘	六(二十六)								
9750	基本每股盈餘		$ 1.52		$ 1.64		$ 4.35		$ 3.77	
9850	稀釋每股盈餘		$ 1.51		$ 1.64		$ 4.32		$ 3.75	

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：張芳正　　經理人：張財榮　　會計主管：張驥

青新環境工程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9月30日

單位：新臺幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益						
		資本公積				保留盈餘		
		普通股股本	發行溢價	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計
114年1月1日至9月30日								
114年1月1日餘額		$ 460,000	$ 352,273	$ 3,011	$ 1,411	$ 35,131	$ 224,985	$ 1,076,811
本期淨利		-	-	-	-	-	196,032	196,032
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	196,032	196,032
113年度盈餘指撥及分配：	六(十七)							
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	20,701	(20,701)	-
現金股利		-	-	-	-	-	(174,800)	(174,800)
114年9月30日餘額		$ 460,000	$ 352,273	$ 3,011	$ 1,411	$ 55,832	$ 225,516	$ 1,098,043
115年1月1日至9月30日								
115年1月1日餘額		$ 460,000	$ 352,273	$ 3,011	$ 1,411	$ 55,832	$ 277,223	$ 1,149,750
本期淨利		-	-	-	-	-	226,407	226,407
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	226,407	226,407
114年度盈餘指撥及分配：	六(十七)							
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	24,774	(24,774)	-
現金股利		-	-	-	-	-	(184,000)	(184,000)
股票股利	六(十五)	60,000	-	-	-	-	(60,000)	-
115年9月30日餘額		$ 520,000	$ 352,273	$ 3,011	$ 1,411	$ 80,606	$ 234,856	$ 1,192,157

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：張芳正　　經理人：張財榮　　會計主管：張驥

青新環境工程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9月30日

單位：新臺幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 282,818	$ 244,778
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十三)	43,471	42,475
攤銷費用	六(二十三)	4,989	5,066
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(31)	57
利息收入	六(十九)	(1,994)	(1,273)
利息費用	六(二十二)	723	1,276
租賃修改利益	六(二十一)	(232)	(162)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	191	72
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二十一)	(1,704)	(2,818)
其他非流動資產轉列費損數		82	-
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		103,374	116,087
合約資產－流動		16,649	(3,672)
應收票據		1,139	1,285
應收帳款		(24,677)	(17,118)
應收帳款－關係人		-	(13,351)
其他應收款		(23,691)	9,630
存貨		6,774	5,852
預付費用		(955)	(3,802)
其他流動資產－其他		44	40
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債(含流動及非流動)		(4,224)	1,396
應付票據		(392)	146
應付帳款		1,232	7,870
應付帳款－關係人		-	2,228
其他應付款		(16,151)	(76)
其他應付款項－關係人		97,412	(24,712)
其他流動負債		(850)	(878)
長期應付款-關係人(表列「其他非流動負債」)		1,460	1,255
營運產生之現金流入		485,457	371,651
收取之利息		1,992	1,328
支付之利息		(698)	(1,260)
支付所得稅		(83,992)	(65,166)
營業活動之淨現金流入		402,759	306,553

(續次頁)

青新環境工程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9月30日

單位：新臺幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		$ (40,768)	$ (3,046)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		8,486	3,400
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(268,753)	(284,029)
處分不動產、廠房及設備價款		-	76
取得無形資產	六(二十七)	(11,230)	(11,032)
存出保證金增加		(2,836)	(25,824)
存出保證金減少		3,457	17,614
其他非流動資產增加		(139)	(9,932)
投資活動之淨現金流出		(311,783)	(312,773)
籌資活動之現金流量			
短期借款淨(減少)增加	六(二十八)	(7,000)	15,000
存入保證金增加(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)	六(二十八)	10,602	6,193
存入保證金減少(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)	六(二十八)	(5,643)	(2,201)
租賃負債本金償還	六(二十八)	(2,742)	(2,873)
發放現金股利	六(十七)	(184,000)	(174,800)
籌資活動之淨現金流出		(188,783)	(158,681)
本期現金及約當現金減少數		(97,807)	(164,901)
期初現金及約當現金餘額		291,461	328,264
期末現金及約當現金餘額		$ 193,654	$ 163,363

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：張芳正　　經理人：張財榮　　會計主管：張驥

青新環境工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國115年及114年第三季

單位：新臺幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

1. 青新環境工程股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於民國88年7月2日在中華民國設立。母公司日友環保科技股份有限公司（以下簡稱「日友環保」）為考量集團營運綜效及提升營運效率，於民國110年7月將集團內公司進行組織重組，由本公司發行新股取得日友環保100%持有之正新環保工程股份有限公司（以下簡稱「正新」）及良衛環保工程股份有限公司（以下簡稱「良衛」）全部股權。

2. 經歷次增資後，截至民國115年9月30日止，本公司實收資本額為$520,000，其中日友環保持有本公司57.42%股權，為本公司之母公司。

3. 本公司及子公司（以下稱為本集團），主要經營業務包括廢棄物之清除與處理、塑膠建材之製造與銷售及管理顧問等。

4. 本公司股票自民國112年5月24日起登錄興櫃買賣，並於民國113年6月18日登錄創新板上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年11月6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115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」	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「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日

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
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	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。

(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

下表彙列金管會認可之民國 116 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(註1)
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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

除下列所述者外，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「財務報表中之表達與揭露」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。

(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：

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20號「管制資產及管制負債」	民國118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

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114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114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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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114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(%) 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
本公司	良衛	醫療廢棄物之清除業務	100.00	100.00	100.00	
"	正新	醫療廢棄物之清除業務	100.00	100.00	100.00	

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制：無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事會決議分派現金股利時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於本公司股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(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，並配合民國 114 年度合併財務報告之政策揭露相關資訊。

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 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及零用金	$ 267	$ 230	$ 220
活期存款及支票存款	168,087	249,331	80,643
定期存款	25,300	41,900	82,500
	$ 193,654	$ 291,461	$ 163,363

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.本集團於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日質押擔保之現金及約當現金依流動性將$11,941、$2,644及9,008表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」，$10,928、$15,236及$14,921表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」，請詳附註六(三)及八之說明。

3.本集團於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日持有超過三個月到期之定期存款依流動性將$38,379、$11,086及$5,000表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」，請詳附註六(三)之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	$ 65,000	$ 165,000	$ 165,000
評價調整	1,134	2,804	2,171
	$ 66,134	$ 167,804	$ 167,171

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	$ 297	$ 640

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	$ 1,704	$ 2,818

2.相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

3.本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
超過三個月到期之定期存款	$ 38,379	$ 11,086	$ 5,000
質押定期存款	11,941	2,644	9,008
	$ 50,320	$ 13,730	$ 14,008
非流動項目：			
質押定期存款	$ 10,928	$ 15,236	$ 14,921

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 154	$ 80

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 292	$ 238

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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$61,248、$28,966及$28,929。

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)。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。

4.本集團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。

(四)應收票據及帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據	$ 4,057	$ 5,196	$ 4,276
減:備抵損失	(1)	(2)	(3)
	$ 4,056	$ 5,194	$ 4,273
應收帳款	$ 79,810	$ 55,133	$ 68,888
減:備抵損失	(19)	(49)	(98)
小計	79,791	55,084	68,790
應收帳款-關係人	-	-	14,390
合計	$ 79,791	$ 55,084	$ 83,180

1.本集團於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日持有作為應收帳款擔保而存入保證金分別為$16,191、$11,232及$11,232，帳列其他流動負債及其他非流動負債項下。

2.應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	115年9月30日		114年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	$ 4,057	$ 79,317	$ 5,196	$ 55,021
30天內	-	118	-	112
31-90天	-	375	-	-
	$ 4,057	$ 79,810	$ 5,196	$ 55,133

	114年9月30日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	$ 4,276	$ 82,966
30天內	-	127
31-90天	-	185
	$ 4,276	$ 83,278

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3.本集團於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30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114年1月1日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為$5,559及$52,767。

4.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於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$4,056、$5,194及$4,273；最能代表本集團應收帳款於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$79,791、$55,084及$83,180。

5.有關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)其他應收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
代收處理費	$ 131,199	$ 107,501	$ 110,389
其他	48	53	72
	$ 131,247	$ 107,554	$ 110,461

1.本集團與部分客戶所簽訂之廢棄物委託清除合約，合約指定由提供清除服務之公司代為收取處理費，再支付予處理公司。本集團將應收客戶款項中屬代為收取的部分，依其性質帳列「其他應收款」。

2.有關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六)存貨

	115年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 3,246	$ (1,550)	$ 1,696
半成品	301	-	301
製成品	14,673	(11,725)	2,948
合計	$ 18,220	$ (13,275)	$ 4,945

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 3,708	$ (773)	$ 2,935
半成品	4,227	-	4,227
製成品	16,038	(11,446)	4,592
合計	$ 23,973	$ (12,219)	$ 11,754

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 4,126	$ (443)	$ 3,683
半成品	3,214	-	3,214
製成品	16,710	(11,416)	5,294
合計	$ 24,050	$ (11,859)	$ 12,191

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 3,221	$ 4,856
存貨跌價(回升利益)損失	(175)	7,629
未分攤製造費用	3,442	4,842
	$ 6,488	$ 17,327

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 12,967	$ 11,652
存貨跌價損失	1,056	7,914
未分攤製造費用	10,307	13,652
	$ 24,330	$ 33,218

本集團民國115年7月1日至9月30日因原提列備抵跌價之存貨已於當期出售，致備抵跌價之金額下降，故認列存貨跌價回升利益。

（七）不動產、廠房及設備

	115年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日								
成本	$ 367,548	$ 196,535	$ 104,582	$ 344,935	$ 12,540	$ 31,294	$ 48,464	$1,105,898
累計折舊及減損	-	(50,073)	(79,881)	(179,687)	(9,096)	(13,977)	-	(332,714)
	$ 367,548	$ 146,462	$ 24,701	$ 165,248	$ 3,444	$ 17,317	$ 48,464	$ 773,184
1月1日	$ 367,548	$ 146,462	$ 24,701	$ 165,248	$ 3,444	$ 17,317	$ 48,464	$ 773,184
增添	171,429	28,037	642	23,815	407	1,407	19,426	245,163
處分成本	-	-	-	(781)	(12)	(575)	-	(1,368)
處分累計折舊	-	-	-	591	11	575	-	1,177
本期移轉(註)	8,621	12,771	48,529	2,130	283	2,259	(64,684)	9,909
折舊費用	-	(8,065)	(4,632)	(24,347)	(1,067)	(2,875)	-	(40,986)
9月30日	$ 547,598	$ 179,205	$ 69,240	$ 166,656	$ 3,066	$ 18,108	$ 3,206	$ 987,079
9月30日								
成本	$ 547,598	$ 237,343	$ 153,753	$ 370,099	$ 13,218	$ 34,385	$ 3,206	$1,359,602
累計折舊及減損	-	(58,138)	(84,513)	(203,443)	(10,152)	(16,277)	-	(372,523)
	$ 547,598	$ 179,205	$ 69,240	$ 166,656	$ 3,066	$ 18,108	$ 3,206	$ 987,079

	114年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日								
成本	$ 163,587	$ 104,988	$ 102,138	$ 285,395	$ 11,408	$ 25,249	$ 665	$ 693,430
累計折舊	-	(41,000)	(22,945)	(152,004)	(7,250)	(10,611)	-	(233,810)
	$ 163,587	$ 63,988	$ 79,193	$ 133,391	$ 4,158	$ 14,638	$ 665	$ 459,620
1月1日	$ 163,587	$ 63,988	$ 79,193	$ 133,391	$ 4,158	$ 14,638	$ 665	$ 459,620
增添	142,773	64,139	2,071	56,064	780	501	41,618	307,946
處分成本	-	-	-	(1,774)	-	(166)	-	(1,940)
處分累計折舊	-	-	-	1,748	-	44	-	1,792
本期移轉(註)	61,188	27,408	373	-	228	4,331	(4,331)	89,197
折舊費用	-	(6,793)	(7,247)	(21,484)	(1,497)	(2,510)	-	(39,531)
9月30日	$ 367,548	$ 148,742	$ 74,390	$ 167,945	$ 3,669	$ 16,838	$ 37,952	$ 817,084
9月30日								
成本	$ 367,548	$ 196,535	$ 104,582	$ 339,685	$ 12,416	$ 29,915	$ 37,952	$1,088,633
累計折舊	-	(47,793)	(30,192)	(171,740)	(8,747)	(13,077)	-	(271,549)
	$ 367,548	$ 148,742	$ 74,390	$ 167,945	$ 3,669	$ 16,838	$ 37,952	$ 817,084

註：民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期移轉請詳附註六(二十七)。

1.本集團民國115年及114年1月1日至9月30日之不動產、廠房及設備皆供自用，無出租之情形。

2.本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3.本公司為因應營運發展規畫需求，於民國113年11月7日經董事會決議通過，擬向母公司日友環保購入台南市文賢路土地及建物，並委請中華不動產估價師聯合事務所進行估價，合約總價計$296,080(未稅)，於民國113年11月30日簽訂合約，業於民國114年1月完成過戶交屋，並於同年2月10日支付尾款。該土地及建物原為母公司日友環保出租予子公司正新之租賃標的，於民國114年1月由日友環保移轉予本公司，經協商後本公司同意履行前述租賃契約之權利義務至該契約載明之租賃期間結束止。

4.本公司為因應營運發展規畫需求，於民國113年12月27日經董事會決議通過，擬與非關係人簽訂雲林縣斗六市斗工三路土地及建物租賃契約及買賣契約，並於民國114年3月3日完成契約簽訂。
租賃合約租期自民國114年3月起至民國117年2月止，雙方約定得於租賃期間內評估業務發展狀況，解除該不動產買賣契約，惟須給付違約金。本公司經評估業務發展，於民國115年5月執行買賣契約，前述租賃合約於民國115年5月提前終止，租賃修改合約相關事項請詳附註六(八)8.說明。
買賣合約總價計$208,571(未稅)，截至民國114年12月31日及114年9月30日止，已依約預付房地款$9,932(表列「其他非流動資產-其他」項下)，其餘款項於民國115年5月全數支付，並於同年6月完成過戶及交屋程序。

5.民國114年度不動產、廠房及設備之減損情形，請詳附註六(十)說明。

(八)<u>租賃交易－承租人</u>

1.本集團租賃之標的資產包括土地、宿舍及辦公室，租賃合約之期間介於3到15年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得轉租、出借、頂讓及其他變相方法由他人使用及非法使用外，未有加諸其他之限制。

2.本集團承租之部分房屋租賃期間不超過12個月，另有承租屬低價值之標的資產-子車。

3.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	$ 11,496	$ 12,559	$ 24,055
累計折舊	(3,129)	(5,609)	(8,738)
	$ 8,367	$ 6,950	$ 15,317
1月1日	$ 8,367	$ 6,950	$ 15,317
增添－新增租約	-	828	828
租賃修改－成本	-	(6,686)	(6,686)
租賃修改－累計折舊	-	2,785	2,785
折舊費用	(575)	(1,910)	(2,485)
9月30日	$ 7,792	$ 1,967	$ 9,759
9月30日			
成本	$ 11,496	$ 6,701	$ 18,197
累計折舊	(3,704)	(4,734)	(8,438)
	$ 7,792	$ 1,967	$ 9,759

	114年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	$ 11,496	$ 28,831	$ 40,327
累計折舊	(2,363)	(6,408)	(8,771)
	$ 9,133	$ 22,423	$ 31,556
1月1日	$ 9,133	$ 22,423	$ 31,556
增添－新增租約	-	6,686	6,686
租賃修改－成本	-	(22,958)	(22,958)
租賃修改－累計折舊	-	4,018	4,018
折舊費用	(575)	(2,369)	(2,944)
9月30日	$ 8,558	$ 7,800	$ 16,358
9月30日			
成本	$ 11,496	$ 12,559	$ 24,055
累計折舊	(2,938)	(4,759)	(7,697)
	$ 8,558	$ 7,800	$ 16,358

4.與租賃合約有關之租賃負債如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債總額	$ 9,609	$ 15,656	$ 15,762
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(1,791)	(4,157)	(4,139)
	$ 7,818	$ 11,499	$ 11,623

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 32	$ 61
屬短期租賃合約之費用	309	107
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 122	$ 195
屬短期租賃合約之費用	926	342
租賃修改利益	(232)	(162)

6.本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$3,790及$3,410。

7.民國114年度與關係人之租賃修改合約請詳附註七(二)5.說明。

8.民國115年度本集團向非關係人承租雲林縣斗六廠房，租賃期間為民國114年3月1日至117年2月28日。該非關係人於民國115年5月將此租賃標的出售予本集團，故此租賃合約提前終止，本集團除列相關使用權資產$3,901及租賃負債$4,133，並認列租賃修改利益$232。

(九)無形資產

	115年		
	客戶關係	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	$ 85,856	$ 3,539	$ 89,395
累計攤銷	(22,895)	(2,071)	(24,966)
	$ 62,961	$ 1,468	$ 64,429
1月1日	$ 62,961	$ 1,468	$ 64,429
增添－源自單獨取得	-	372	372
除列－成本	-	(371)	(371)
除列－累計攤銷	-	371	371
攤銷費用	(4,293)	(696)	(4,989)
9月30日	$ 58,668	$ 1,144	$ 59,812
9月30日			
成本	$ 85,856	$ 3,540	$ 89,396
累計攤銷	(27,188)	(2,396)	(29,584)
	$ 58,668	$ 1,144	$ 59,812

	114年		
	客戶關係	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	$ 85,856	$ 3,706	$ 89,562
累計攤銷	(17,171)	(1,679)	(18,850)
	$ 68,685	$ 2,027	$ 70,712
1月1日	$ 68,685	$ 2,027	$ 70,712
增添－源自單獨取得	-	384	384
除列－成本	-	(617)	(617)
除列－累計攤銷	-	617	617
攤銷費用	(4,293)	(773)	(5,066)
9月30日	$ 64,392	$ 1,638	$ 66,030
9月30日			
成本	$ 85,856	$ 3,473	$ 89,329
累計攤銷	(21,464)	(1,835)	(23,299)
	$ 64,392	$ 1,638	$ 66,030

1.無形資產攤銷明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
營業成本	$ 1,557	$ 1,558
管理費用	105	127
	$ 1,662	$ 1,685

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業成本	$ 4,677	$ 4,667
管理費用	312	399
	$ 4,989	$ 5,066

2.本集團為擴大經營規模，於民國 111 年 1 月與兩家廢棄物清運廠商簽訂合約，取得其客戶名單，合約總價金為$90,257，本集團依約分 5～9 年按月支付價金，合約總價金按有效利率折現之現值入帳金額計$85,856，該客戶關係依剩餘經濟效益年限採直線法分 15 年攤銷。

(十)非金融資產減損

本集團塑木部門於民國 114 年度因營運不如預期，本集團經評估後，於民國 114 年 12 月將前述塑木部門相關機器設備之帳面金額依可收回金額調整並認列減損損失$47,359。可回收金額係公允價值減處分成本，該公允價值屬第三等級。

(十一)短期借款

借款性質	115年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 32,000	1.90%	土地、房屋及建築物

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 39,000	1.90%	土地、房屋及建築物

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 40,000	1.90%	土地、房屋及建築物
信用借款	18,000	1.90%	無
	$ 58,000		

本集團為短期借款所提供之擔保品請詳附註八之說明。

(十二)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付獎金及薪資	$ 36,392	$ 41,416	$ 31,225
應付員工及董事酬勞	23,827	25,890	20,514
應付處理費	13,017	16,756	17,247
應付設備款	6,289	28,581	24,878
其他	19,311	24,524	18,133
	$ 98,836	$ 137,167	$ 111,997

(十三)退休金

1. 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。

2. 民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 $2,760、$2,644、$8,126 及$7,732。

(十四)其他非流動負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
長期應付款：			
長期應付款	$ 15,136	$ 26,223	$ 29,919
一年內到期長期應付款（表列「一年或一營業週期內到期長期負債」）	(6,576)	(14,463)	(14,403)
未實現利息費用	(409)	(671)	(789)
小計	8,151	11,089	14,727
長期應付款－關係人	3,442	1,982	3,647
存入保證金－非流動	1,350	2,184	434
合計	$ 12,943	$ 15,255	$ 18,808

長期應付款

本集團為擴大經營規模，於民國 111 年 1 月與兩家廢棄物清運廠商簽訂合約取得無形資產，並按合約分 5~9 年按月支付價金，相關說明請詳附註六(九)。

(十五)股本

1.民國115年9月30日，本公司額定資本額為$800,000，分為80,000仟股，實收資本額為$520,000，均為普通股，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股民國115年及114年1月1日至9月30日流通在外股數如下：

	115年	114年
1月1日	46,000仟股	46,000仟股
盈餘轉增資	6,000仟股	-
9月30日	52,000仟股	46,000仟股

3.本公司為調整資本結構，於民國115年5月22日經股東會決議，以未分配盈餘$60,000辦理轉增資發行新股，業於民國115年6月17日經主管機關申報生效，除權基準日為民國115年7月19日，相關變更登記程序已完成。

(十六)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。

(十七)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限，其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，得派付股東股利，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

2.本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

3.本公司股利政策，依公司未來年度營運預算規劃及衡量資金需求，並兼顧股東利益等因素，於前項可供分配盈餘中提撥不低於 50%為股東股息紅利。除經董事會決議股利分派不發放現金，並經股東會通過外，為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利不得低於股利總額 30%。

4.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。

5.本公司分別於民國 115 年 5 月 22 日及 114 年 5 月 22 日經股東會決議通過民國 114 年度及 113 年度盈餘分派案，如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 24,774	$ -	$ 20,701	$ -
股票股利	60,000	1.3043	-	-
現金股利	184,000	4.00	174,800	3.80
	$ 268,774		$ 195,501	

(十八)營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 244,926	$ 250,770
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 686,442	$ 611,463

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產品線：

	清運部門		處理部門		塑木部門	環安部門	
115年7月1日至9月30日	醫療廢棄物	事業廢棄物	廢水處理	再利用	塑膠木材銷售	勞務收入	合計
部門收入	$ 104,258	$ 112,548	$ 1,712	$ 23,126	$ 1,956	$ 3,640	$ 247,240
內部部門交易之收入	(2,116)	(164)	-	-	(34)	-	(2,314)
外部客戶合約收入	$ 102,142	$ 112,384	$ 1,712	$ 23,126	$ 1,922	$ 3,640	$ 244,926
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	$ -	$ -	$ -	$ 1,439	$ 1,922	$ -	$ 3,361
隨時間逐步認列之收入	102,142	112,384	1,712	21,687	-	3,640	241,565
	$ 102,142	$ 112,384	$ 1,712	$ 23,126	$ 1,922	$ 3,640	$ 244,926

	清運部門		處理部門		塑木部門	環安部門	
114年7月1日至9月30日	醫療廢棄物	事業廢棄物	廢水處理	再利用	塑膠木材銷售	勞務收入	合計
部門收入	$ 98,693	$ 125,780	$ 2,035	$ 3,755	$ 4,170	$ 18,539	$ 252,972
內部部門交易之收入	(1,800)	(402)	-	-	-	-	(2,202)
外部客戶合約收入	$ 96,893	$ 125,378	$ 2,035	$ 3,755	$ 4,170	$ 18,539	$ 250,770
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4,170	$ -	$ 4,170
隨時間逐步認列之收入	96,893	125,378	2,035	3,755	-	18,539	246,600
	$ 96,893	$ 125,378	$ 2,035	$ 3,755	$ 4,170	$ 18,539	$ 250,770

	清運部門		處理部門		塑木部門	環安部門	
115年1月1日至9月30日	醫療廢棄物	事業廢棄物	廢水處理	再利用	塑膠木材銷售	勞務收入	合計
部門收入	$ 302,428	$ 323,733	$ 5,879	$ 39,551	$ 10,774	$ 11,208	$ 693,573
內部部門交易之收入	(6,347)	(678)	-	-	(106)	-	(7,131)
外部客戶合約收入	$ 296,081	$ 323,055	$ 5,879	$ 39,551	$ 10,668	$ 11,208	$ 686,442
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	$ -	$ -	$ -	$ 3,461	$ 10,668	$ -	$ 14,129
隨時間逐步認列之收入	296,081	323,055	5,879	36,090	-	11,208	672,313
	$ 296,081	$ 323,055	$ 5,879	$ 39,551	$ 10,668	$ 11,208	$ 686,442

	清運部門		處理部門		塑木部門	環安部門	
114年1月1日至9月30日	醫療廢棄物	事業廢棄物	廢水處理	再利用	塑膠木材銷售	勞務收入	合計
部門收入	$ 287,453	$ 271,065	$ 6,027	$ 11,565	$ 10,355	$ 32,554	$ 619,019
內部部門交易之收入	(5,400)	(1,351)	-	-	(805)	-	(7,556)
外部客戶合約收入	$ 282,053	$ 269,714	$ 6,027	$ 11,565	$ 9,550	$ 32,554	$ 611,463
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 9,550	$ -	$ 9,550
隨時間逐步認列之收入	282,053	269,714	6,027	11,565	-	32,554	601,913
	$ 282,053	$ 269,714	$ 6,027	$ 11,565	$ 9,550	$ 32,554	$ 611,463

2.合約資產及合約負債

(1)本集團於民國115年9月30日、114年12月31日、114年9月30日及114年1月1日認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
合約資產－流動	$ 9,998	$ 26,647	$ 19,129	$ 15,457
合約負債－流動	$ 62,675	$ 66,777	$ 61,201	$ 59,858
合約負債－非流動	1,602	1,724	2,337	2,284
	$ 64,277	$ 68,501	$ 63,538	$ 62,142

(2)期初合約負債本期認列收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	$ 3,714	$ 12,208
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	$ 59,460	$ 52,228

3.本集團隨著已完成各家委託清運之廢棄物數量乘以合約單價開立帳單金額，並將有權開立帳單之金額認列收入，因採用該實務權宜作法，無須揭露該等類型合約之剩餘履約義務所分攤之交易價格。

4.本公司環安部門承接石綿建材廢棄物清除處理勞務專案，截至民國115年及114年9月30日止，尚未完全履行部分所分攤之合約交易價格分別為$3,705及$3,754。管理階層預期民國115年及114年9月30日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於民國115年及114年10月1日至12月31日認列為收入，前述金額未包括受限制之變動對價金額。

5.相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(十九)利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 166	$ 205
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	154	80
其他利息收入	-	-
	$ 320	$ 285

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 1,702	$ 1,030
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	292	238
其他利息收入	-	5
	$ 1,994	$ 1,273

(二十)其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
政府補助收入	$ -	$ 31
出售廢料收入	103	-
其他收入－其他	212	36
	$ 315	$ 67

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
政府補助收入	$ -	$ 31
出售廢料收入	103	113
其他收入－其他	384	140
	$ 487	$ 284

(二十一)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	$ (190)	$ 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	297	640
其他利益(損失)	60	(25)
	$ 167	$ 646

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	$ (191)	$ (72)
租賃修改利益	232	162
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,704	2,818
其他利益(損失)	40	(320)
	$ 1,785	$ 2,588

(二十二)財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 127	$ 321
租賃負債利息費用	32	61
長期應付款利息費用	73	132
財務成本	$ 232	$ 514

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 339	$ 642
租賃負債利息費用	122	195
長期應付款利息費用	262	439
財務成本	$ 723	$ 1,276

(二十三)費用性質之額外資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 80,069	$ 70,990
耗用之原料及物料	(362)	276
製成品及半成品存貨之變動	200	(555)
交通費	10,865	9,644
不動產、廠房及設備折舊費用	14,822	13,395
存貨跌價(回升利益)損失	(175)	7,629
修繕費	6,578	4,959
清運費(註)	6,194	-
消耗品	3,761	3,231
勞務費	4,621	16,221
攤銷費用	1,662	1,685
使用權資產折舊費用	587	1,042
其他費用	17,560	15,678
營業成本及營業費用	$ 146,382	$ 144,195

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 229,127	$ 202,557
耗用之原料及物料	282	1,995
製成品及半成品存貨之變動	5,211	(2,315)
交通費	30,247	27,193
不動產、廠房及設備折舊費用	40,986	39,531
存貨跌價損失	1,056	7,914
修繕費	16,568	15,300
消耗品	10,215	9,212
勞務費	15,361	22,179
清運費(註)	7,726	-
攤銷費用	4,989	5,066
使用權資產折舊費用	2,485	2,944
其他費用	42,914	37,978
營業成本及營業費用	$ 407,167	$ 369,554

註：係與本集團再利用廠合作之清運廠商的清運費用。

(二十四)員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 63,382	$ 57,880
勞健保費用	5,519	5,231
退休金費用	2,760	2,644
董事酬金	2,193	2,032
其他用人費用	6,215	3,203
	$ 80,069	$ 70,990

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 184,149	$ 164,477
勞健保費用	15,606	14,847
退休金費用	8,126	7,732
董事酬金	6,483	5,370
其他用人費用	14,763	10,131
	$ 229,127	$ 202,557

1. 本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥7%為員工酬勞，並得提撥1%(含)以下為董事酬勞。員工酬勞實際提撥金額中，應以不低於28%為基層員工分配酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金方式為之，分派之對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

2.本公司民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為$7,168、$7,750、$20,395及$17,502；董事酬勞估列金額分別為$1,024、$1,107、$2,914及$2,500，前述員工酬勞帳列薪資費用科目。

民國115年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞及董事酬勞分別以7%及1%估列。

經董事會於民國115年3月5日決議通過之民國114年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為$22,055及$3,151，與民國114年度財務報告認列之金額一致，員工酬勞及董事酬勞分別於民國115年6月及7月以現金方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 19,761	$ 23,225
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	19,761	23,225
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	217	(1,654)
所得稅費用	$ 19,978	$ 21,571

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 56,956	$ 51,377
以前年度所得稅高估	(554)	(549)
當期所得稅總額	56,402	50,828
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9	(2,082)
所得稅費用	$ 56,411	$ 48,746

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國113年度。

（二十六）每股盈餘

	115年7月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 79,136	52,000	$ 1.52
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 79,136	52,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	295	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 79,136	52,295	$ 1.51

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 85,488	52,000	$ 1.64
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 85,488	52,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	235	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 85,488	52,235	$ 1.64

	115年1月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 226,407	52,000	$ 4.35
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 226,407	52,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	364	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 226,407	52,364	$ 4.32

	114年1月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 196,032	52,000	$ 3.77
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 196,032	52,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	291	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 196,032	52,291	$ 3.75

上述追溯調整流通在外股數，業已依民國 115 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十七)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
(1)購置不動產、廠房及設備	$ 245,163	$ 307,946
加：期初應付設備款	28,581	2,410
加：期初應付設備款-關係人	1,418	-
減：期末應付設備款	(6,289)	(24,878)
減：期末應付設備款-關係人	(120)	(1,449)
本期支付現金	$ 268,753	$ 284,029

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
(2)購置無形資產	$ 372	$ 384
加：期初長期應付款-流動	14,463	14,227
加：期初長期應付款-非流動	11,089	25,551
加：期初其他應付款	66	-
減：期末長期應付款-流動	(6,576)	(14,403)
減：期末長期應付款-非流動	(8,151)	(14,727)
減：期末其他應付款	(33)	-
本期支付現金	$ 11,230	$ 11,032

2.不影響現金流量之營業及投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
(1)存貨轉列不動產、廠房及設備	$ 35	$ -
(2)其他非流動資產轉列不動產、廠房及設備	$ 9,874	$ 89,197

3.不影響現金流量之籌資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
盈餘轉增資	$ 60,000	$ -

(二十八)來自籌資活動之負債之變動

	115年			
	短期借款	租賃負債—流動及非流動	存入保證金—流動及非流動	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 39,000	$ 15,656	$ 11,232	$ 65,888
籌資現金流量之變動	(7,000)	(2,742)	4,959	(4,783)
租賃修改合約	-	(4,133)	-	(4,133)
非現金支付之增添數	-	828	-	828
9月30日	$ 32,000	$ 9,609	$ 16,191	$ 57,800

	114年			
	短期借款	租賃負債—流動及非流動	存入保證金—流動及非流動	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 43,000	$ 31,051	$ 7,240	$ 81,291
籌資現金流量之變動	15,000	(2,873)	3,992	16,119
租賃修改合約	-	(19,102)	-	(19,102)
非現金支付之增添數	-	6,686	-	6,686
9月30日	$ 58,000	$ 15,762	$ 11,232	$ 84,994

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
日友環保	本集團之母公司
上新環保工程有限公司(上新環保)	其他關係企業
林隆偉	本集團母公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
勞務收入：		
日友環保	$ 69,952	$ 106,682
銷貨收入：		
日友環保	-	-
合計	$ 69,952	$ 106,682

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
勞務收入：		
日友環保	$ 235,839	$ 212,720
銷貨收入：		
日友環保	5,218	1,557
合計	$ 241,057	$ 214,277

(1)本集團清運收入之價格係參酌市場價格按重量計算，收款條件為月結30~70天。

(2)本集團商品銷售之交易價格係由雙方議價決定，收款條件為月結40天。

2.營業成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
日友環保	$ 1,665	$ 603
上新環保	-	2,223
	$ 1,665	$ 2,826

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
日友環保	$ 4,384	$ 1,752
上新環保	-	2,223
	$ 4,384	$ 3,975

勞務之購買價格由買賣雙方議價決定。付款條件與非關係人並無重大差異，付款條件為提供勞務後月結30~70天付款。

3.應收關係人款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款：			
日友環保	$ -	$ -	$ 14,390

4.應付關係人款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款：			
日友環保	$ 13	$ 13	$ -
上新環保	-	-	2,244
	$ 13	$ 13	$ 2,244
其他應付款-設備款：			
日友環保	$ 120	$ 1,418	$ 1,449
其他應付款-處理費：			
日友環保	$ 201,048	$ 103,756	$ 108,437
長期應付款-處理費：			
日友環保	$ 3,442	$ 1,982	$ 3,647

對日友環保之其他應付款-處理費及長期應付款-處理費主係：

本集團與部分客戶所簽訂之廢棄物委託清除合約，合約指定由提供清除服務之公司代為收取處理費，再支付予處理公司。日友環保係本集團所清除廢棄物的處理公司之一，依合約本集團將代為收取之處理費支付予日友環保，截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，日友環保已完成廢棄物之處理並請款，本集團尚未支付之部分分別為$155,553、$54,264及$61,964，依其流動性帳列於「其他應付款」項下；尚未完成廢棄物清除及處理，而本集團已代為預收之部分分別為$48,937、$51,474及$50,120，依其流動性分別帳列於「其他應付款」及「長期應付款」(表列其他非流動負債)項下。

5.租賃交易－承租人

(1)本集團向母公司主要管理階層－林隆偉承租雲林縣員工宿舍，租賃期間為民國111年1月1日至115年12月31日。前述租賃依期間及折現率計算認列使用權資產為$1,460，截至民國115年9月30日已認列累計折舊$1,387。

本集團向日友環保承租辦公室及營業場所，租賃期間為民國113年3月1日至118年2月28日。日友環保於民國114年1月將此租賃標的出售予本集團，故此租賃合約提前終止，本集團除列相關使用權資產$18,940及租賃負債$19,102，並認列租賃修改利益$162。

(2)與上述租賃合約有關之租賃負債：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債總額	$ -	$ 299	$ 298
減：一年內到期部分（表列「租賃負債－流動」）	-	(299)	(298)
合計	$ -	$ -	$ -

(3)與上述租賃合約有關之利息費用：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
主要管理階層	$ -	$ 1
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
主要管理階層	$ 1	$ 4
日友環保	-	15
	$ 1	$ 19

6.取得不動產、廠房及設備

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司為因應營運發展規畫需求，於民國113年11月7日經董事會決議通過，擬向母公司日友環保購入台南市文賢路土地及建物，並委請中華不動產估價師聯合事務所進行估價，合約總價計$296,080(未稅)，於民國113年11月30日簽訂合約，並於民國114年1月完成過戶交屋，相關說明請詳附註六(七)3.。

(2)取得運輸設備

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
日友環保	$ 305	$ 7,256

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
日友環保	$ 305	$ 7,256

主係向日友環保取得車輛及冷藏設備供業務使用。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 5,638	$ 5,488
退職後福利	2,366	70
總計	$ 8,004	$ 5,558

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 16,748	$ 14,556
退職後福利	2,523	203
總計	$ 19,271	$ 14,759

(四)股利支付

本公司於民國115年5月22日及114年5月22日股東會決議分配現金股利，分別為$105,661及$100,378分配予日友環保，並於民國115年7月及114年7月支付。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面金額 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$ 186,414	$ 186,760	$ 187,223	借款額度擔保
定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)	11,941	2,644	9,008	履約保證金
定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」)	10,928	15,236	14,921	履約保證金
	$ 209,283	$ 204,640	$ 211,152	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團為擴大經營規模，於民國 110 年 11 月與廢棄物清運廠商簽訂合約，取得其客戶名單，並依合約分 9 年按月支付價金，因計價方式需考量經營成果並依一定比例計算，故屬變動對價，本集團於民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列營業成本分別為$202、$195、$667 及$560。

(二)承諾事項

本集團民國 115 年 9 月 30 日無重大承諾事項，民國 114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日，已簽訂而未完工之重大發包工程、購買設備及房地合約總價分別計$257,083 及$257,083，已依合約支付$40,337 及$25,296，餘款依工程進度付款。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 66,134	$ 167,804	$ 167,171
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	193,654	291,461	163,363
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	50,320	13,730	14,008
應收票據	4,056	5,194	4,273
應收帳款	79,791	55,084	68,790
應收帳款-關係人	-	-	14,390
其他應收款	131,247	107,554	110,461
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	10,928	15,236	14,921
存出保證金	38,991	39,612	37,380
	$ 575,121	$ 695,675	$ 594,757

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 32,000	$ 39,000	$ 58,000
應付票據	6,144	6,536	6,688
應付帳款	15,781	14,549	18,485
應付帳款-關係人	13	13	2,244
其他應付款	98,836	137,167	111,997
其他應付款-關係人	201,168	105,174	109,886
長期應付款(包含一年內到期)	14,727	25,552	29,130
長期應付款-關係人	3,442	1,982	3,647
存入保證金(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)	16,191	11,232	11,232
	$ 388,302	$ 341,205	$ 351,309
租賃負債(流動及非流動)	$ 9,609	$ 15,656	$ 15,762

2.風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註十二。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

價格風險

A.本集團暴露於價格風險的債務工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理債務工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B.本集團主要投資於開放型基金，此等債務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。若該等債務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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之債務工具之利益或損失將分別增加或減少$661 及 $1,672。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之主要附息資產為現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產，因到期日均為 12 個月以內，評估無重大之利率變動現金流量風險。

B.本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

C.本集團於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日帳上短期借款為固定利率且無長期借款，故無借款產生之利率風險。

(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合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

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出交貨之條款與條件前，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.本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

D.本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

(A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(B)具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。

E.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F.本集團採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。

G.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。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日皆為$124。

H.本集團納入國發會景氣指標及燈號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，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失，民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日之損失率法如下：

115年9月30日	個別	群組	合計
預期損失率	-	0.050%~8.845%	
帳面金額總額	$ -	$ 83,867	$ 83,867
備抵損失	$ -	$ 20	$ 20

114年12月31日	個別	群組	合計
預期損失率	-	0.032%~8.609%	
帳面金額總額	$ -	$ 60,329	$ 60,329
備抵損失	$ -	$ 51	$ 51

114年9月30日	個別	群組	合計
預期損失率	-	0.064%~8.545%	
帳面金額總額	$ -	$ 87,554	$ 87,554
備抵損失	$ -	$ 101	$ 101

I.本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	$ 2	$ 49	$ 51
減損損失迴轉	(1)	(30)	(31)
9月30日	$ 1	$ 19	$ 20

	114年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	$ 2	$ 42	$ 44
提列減損損失	1	56	57
9月30日	$ 3	$ 98	$ 101

J.本集團合約資產及其他應收款已按 12 個月預期信用損失評估，未有提列備抵損失。

K.本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係為超過三個月到期及質押之定期存款，因往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。

L.本集團帳列存出保證金，主係履約保證金，因往來交易對象信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。

(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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B.本集團未動用借款額度明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 143,000	$ 136,000	$ 117,000
一年以上到期	60,000	60,000	-
	$ 203,000	$ 196,000	$ 117,000

C.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

115年9月30日	1年內	1至3年	3年以上
短期借款	$ 32,000	$ -	$ -
應付票據	6,144	-	-
應付帳款	15,781	-	-
應付帳款-關係人	13	-	-
其他應付款	98,836	-	-
其他應付款-關係人	201,168	-	-
租賃負債-流動及非流動(註)	1,902	2,406	5,810
長期應付款(包含一年內到期)(註)	6,760	5,311	3,065
長期應付款-關係人	-	3,442	-
存入保證金(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)	14,841	1,350	-

非衍生金融負債：

114年12月31日	1年內	1至3年	3年以上
短期借款	$ 39,000	$ -	$ -
應付票據	6,536	-	-
應付帳款	14,549	-	-
應付帳款-關係人	13	-	-
其他應付款	137,167	-	-
其他應付款-關係人	105,174	-	-
租賃負債-流動及非流動(註)	4,344	5,083	6,908
長期應付款(包含一年內到期)(註)	14,783	6,537	4,903
長期應付款-關係人	-	1,982	-
存入保證金(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)	9,048	2,184	-

非衍生金融負債：

114年9月30日	1年內	1至3年	3年以上
短期借款	$ 58,000	$ -	$ -
應付票據	6,688	-	-
應付帳款	18,485	-	-
應付帳款-關係人	2,244	-	-
其他應付款	111,997	-	-
其他應付款-關係人	109,886	-	-
租賃負債-流動及非流動(註)	4,343	5,248	6,908
長期應付款(包含一年內到期)(註)	14,782	9,620	5,516
長期應付款-關係人	-	3,647	-
存入保證金(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)	10,798	434	-

註：該金額包含預計未來支付之利息。

D.本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2.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、應收票據、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(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金)之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：

(1)本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

115年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	$ 66,134	$ -	$ -	$ 66,134

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	$ 167,804	$ -	$ -	$ 167,804

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	$ 167,171	$ -	$ -	$ 167,171

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之受益憑證，市場報價為淨值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

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、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

5.應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：無此情形。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(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時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以勞務及產品別之角度經營業務並評估部門績效；本集團目前著重於廢棄物清運、處理、塑膠建材銷售及管理顧問之業務。

(二)部門資訊之衡量

1.營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

2.本集團主係依據每年財務報表作為評估營運表現之依據。

(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：

	115年1月1日至9月30日					
	清運	處理	塑木	環安	調整及沖銷	總計
外部客戶收入	$619,136	$ 45,430	$ 10,668	$ 11,208	$ -	$686,442
部門間交易	7,025	-	106	-	(7,131)	-
部門收入	$626,161	$ 45,430	$ 10,774	$ 11,208	$ (7,131)	$686,442
部門淨利	$296,578	$ (9,732)	$(10,705)	$ (660)	$ 3,794	$279,275
部門損益包含：						
折舊費用	$ 32,994	$ 7,653	$ 2,647	$ 177	$ -	$ 43,471
攤銷費用	$ 4,948	$ -	$ 33	$ 8	$ -	$ 4,989

	114年1月1日至9月30日					
	清運	處理	塑木	環安	調整及沖銷	總計
外部客戶收入	$551,767	$ 17,592	$ 9,550	$ 32,554	$ -	$611,463
部門間交易	6,751	-	805	-	(7,556)	-
部門收入	$558,518	$ 17,592	$ 10,355	$ 32,554	$ (7,556)	$611,463
部門淨利	$250,802	$ (6,966)	$(19,306)	$ 14,249	$ 3,130	$241,909
部門損益包含：						
折舊費用	$ 30,142	$ 4,605	$ 6,920	$ 808	$ -	$ 42,475
攤銷費用	$ 4,992	$ -	$ 40	$ 34	$ -	$ 5,066

(四)部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估績效及決定如何分配資源時，係以業務活動之收入及營業淨利為基礎，故無需調節至部門損益。

青新環境工程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115年9月30日

附表一

單位：新臺幣仟元

（除特別註明者外）

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（註4）
				單位數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
青新環境工程(股)公司	統一強棒貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,701,724.43	$ 66,134	-	$ 66,134	

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

青新環境工程股份有限公司及子公司

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

民國115年1月1日至9月30日

附表二

單位：新臺幣仟元

（除特別註明者外）

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(註4)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(註4)	備註(註1)
青新環境工程(股)公司	日友環保科技(股)公司	母公司	銷貨	$ 207,866	43.84%	30~70天	議價	依合約規定期限收取價款	$ -	0.00%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。

青新環境工程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115年1月1日至9月30日

附表三

單位：新臺幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2及3）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益（註2(2)）	本期認列之投資損益（註2(3)）	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
青新環境工程(股)公司	良衛環保工程(股)公司	桃園市	醫療廢棄物之清除業務	$ 64,041	$ 64,041	5,500	100.00	$ 156,209	$ 48,327	$ 48,327	子公司
〃	正新環保工程(股)公司	台南市	醫療廢棄物之清除業務	34,357	34,357	2,000	100.00	70,249	10,329	10,329	〃

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

（1）「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

（2）「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

（3）「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。