



萬 丰 清

環境工程股份有限公司

股票代碼：6624

EVER-CLEAR ENVIRONMENTAL ENG. CORP.

(112 年度現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債)

- 一、公司名稱：萬年清環境工程股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：112 年度現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債。
- 三、本次現金增資發行新股概要：
 - (一)發行新股來源：現金增資
 - (二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣 10 元整。
 - (三)股數：2,880,000 股。
 - (四)金額：新台幣 100,800 千元。
 - (五)發行條件：
 - 1.現金增資發行新股 2,880 千股，每股面額新台幣 10 元，每股以新台幣 35 元折價發行，募集金額為 100,800 千元。
 - 2.依公司法第 267 條規定保留 10%，計 288 千股由員工認購，及依證券交易法 28-1 條規定提撥發行新股總額 10%，計 288 千股對外公開承銷，其餘 80% 即 2,304 千股由原股東按增資認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶日起五日內至本公司股務代理機構辦理拼湊成一整股認購。原股東及員工放棄認股之股份或拼湊不足一股之畸零股部分，擬授權董事長洽特定人按發行價格認購之。
 - 3.本次發行新股之權利與義務與已發行股份相同。
 - (六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股之 10%，計 288 千股。
 - (七)承銷及配售方式：公開申購對外公開承銷。
- 四、本次發行轉換公司債概要：
 - (一)發行種類：國內第一次有擔保轉換公司債。
 - (二)發行金額：每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數 1,000 張，發行總面額為新臺幣 100,000 千元整。競價拍賣方式辦理公開銷售，依票面金額之 113.98% 發行，發行總金額為新臺幣 113,978 千元。
 - (三)債券利率：票面利率 0%。
 - (四)發行條件：發行期間為五年，自發行日後滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股股票。
 - (五)公開承銷比率：100% 委由承銷商對外公開銷售。
 - (六)承銷及配售方式：以競價拍賣方式對外公開銷售。
 - (七)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件二。
- 五、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 57 頁。
- 六、本次發行之相關費用：
 - (一)承銷費用：新臺幣 275 萬元整。
 - (二)其他費用：包括會計師、律師等其他費用，約新臺幣 12 萬元整。
- 七、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 八、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 九、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 5 頁。
- 十、本公司普通股股票面額為新臺幣壹拾元。
- 十一、查詢本公開說明書之網址：請至公開資訊觀測站 mops.twse.com.tw 查詢。
- 十二、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第 228 條之 1 已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。

萬年清環境工程股份有限公司 編製

中華民國一三年六月二十六日刊印



一、本次發行前實收資本之來源：

| 資 本 來 源 | 金 額 (千 元) | 占 實 收 資 本 額 比 率 (%) |
|---------|-------------|-----------------------|
| 設 立 資 本 | 12,800 | 6.13 |
| 現 金 增 資 | 196,000 | 93.87 |
| 合 計 | 208,800 | 100.00 |

二、公開說明書之分送計畫：

- (一) 陳列處所：依規定函送有關單位外，另備置本公司供查閱。
(二) 分送方式：依主管機關規定辦理。
(三) 索取方法：請親洽前述陳列處所或洽公開資訊觀測站(<https://mops.twse.com.tw/>)查詢。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

| | |
|---------------------------|--|
| 名稱：玉山綜合證券股份有限公司 | 網址： www.esunsec.com.tw/ |
| 地址：臺北市松山區民生東路三段 158 號 6 樓 | 電話：(02)5556-1313 |
| 名稱：臺灣土地銀行股份有限公司 | 網址： stock.landbank.com.tw |
| 地址：臺北市中正區延平南路 81 號 | 電話：(02)2348-3919 |
| 名稱：兆豐證券股份有限公司 | 網址： www.emega.com.tw |
| 地址：臺北市中正區忠孝東路二段 95 號 3 樓 | 電話：(02)2327-8988 |
| 名稱：宏遠證券股份有限公司 | 網址： www.honsec.com.tw |
| 地址：臺北市大安區信義路四段 236 號 3 樓 | 電話：(02)2700-8899 |
| 名稱：德信綜合證券股份有限公司 | 網址： www.rsc.com.tw |
| 地址：臺北市大安區新生南路一段 50 號 3 樓 | 電話：(02)2393-9988 |

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：

| | |
|----------------------|---|
| 名稱：臺灣土地銀行股份有限公司 | 網址： https://www.landbank.com.tw/ |
| 地址：台中市大里區國光路二段 405 號 | 電話：04-2406-1679 |

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

| | |
|----------------------|---|
| 名稱：兆豐國際商業銀行股份有限公司信託處 | 網址： https://www.megabank.com.tw/ |
| 地址：台北市吉林路 100 號 11 樓 | 電話：(02)2563-3156 |

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

| | |
|-------------------------|---|
| 名稱：群益金鼎證券股份有限公司 | 網址： http://www.capital.com.tw/ |
| 地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2 | 電話：(02) 2702-3999 |

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

| | |
|------------------------|---|
| 會計師姓名：羅文振、黃子評會計師 | |
| 事務所名稱：安永聯合會計師事務所 | 網址： http://www.ey.com/tw/ |
| 地址：台中市市政北七路 186 號 26 樓 | 電話：(04) 2259-8999 |

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

| | |
|----------------------|---|
| 律師姓名：彭義誠律師 | 網址： http://www.fsi-law.com/ |
| 事務所名稱：翰辰法律事務所 | 電話：(02)2345-0016 |
| 地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓 | |

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

| | |
|--|--|
| 發言人姓名：曾曉文 | 代理發言人姓名：林靜屏 |
| 職稱：財務主管 | 職稱：管理部經理 |
| 電話：(04)2255-0168 | 電話：(04)2255-0168 |
| 電子郵件信箱： shirleywenTseng@ever-clear.com.tw | 電子郵件信箱： BelindaLin@ever-clear.com.tw |

十三、公司網址：<http://www.ever-clear.com.tw>

萬年清環境工程股份有限公司公開說明書摘要

| | | | | | |
|---|---|---------------------------|--|---|-------------|
| 實收資本額：208,800,000 元 | | 公司地址：台中市西屯區龍富路五段 261 號 | | 電話：(04)2255-0168 | |
| 設立日期：88 年 2 月 26 日 | | | 網址：http://www.ever-clear.com.tw | | |
| 上市日期：不適用 | | 上櫃日期：108.05.28 | | 公開發行日期：106.01.11 | |
| 管理股票日期：不適用 | | | | | |
| 負責人：董事長 何家慶 總經理 張湘棋 | | | 發言人：曾曉文 財務主管 代理發言人：林靜屏 管理部經理 | | |
| 股票過戶機構：群益金鼎證券股份有限公司 | | 電話：(02)2702-3999 | | 網址： http://www.capital.com.tw | |
| | | 地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2 | | | |
| 股票承銷機構：玉山綜合證券股份有限公司 | | 電話：(02) 5556-1313 | | 網址： http://www.esunsec.com.tw | |
| | | 地址：臺北市松山區民生東路三段 158 號 6 樓 | | | |
| 最近年度簽證會計師：安永聯合會計師事務所 羅文振、黃子評會計師 | | 電話：(04) 2259-8999 | | 網址： http://www.ey.com/tw | |
| | | 地址：台中市市政北七路 186 號 26 樓 | | | |
| 最近期簽證會計師：安永聯合會計師事務所 羅文振、涂清淵會計師 | | 電話：(04) 2259-8999 | | 網址： http://www.ey.com/tw | |
| | | 地址：台中市市政北七路 186 號 26 樓 | | | |
| 複核律師：翰辰法律事務所 彭義誠律師 | | 電話：(02) 2345-0016 | | 網址： http://www.fsi-law.com | |
| | | 地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓 | | | |
| 信用評等機構：不適用 | | 電話：不適用 | | 網址：不適用 | |
| | | 地址：不適用 | | | |
| 評等標的： | | 發行公司：－ | | 無■；有□，評等日期：－評等等級：－ | |
| | | 本次發行公司債：－ | | 無■；有□，評等日期：－評等等級：－ | |
| 董事選任日期：112 年 6 月 9 日，任期：3 年 | | | 監察人選任日期：不適用 | | |
| 全體董事持股比例：21.51%(113 年 5 月 31 日) | | | 全體監察人持股比率：不適用 | | |
| 董事及持股超過 10% 股東及其持股比例：21.51% (113 年 5 月 31 日) | | | | | |
| 職稱 | 姓名 | 持股比例 | 職稱 | 姓名 | 持股比例 |
| 董事長 | 何家慶 | 1.98% | 獨立董事 | 朱從龍 | － |
| 董事 | 張湘棋 | 2.89% | 獨立董事 | 莊順興 | － |
| 董事 | 廖仁瑞 | 2.05% | | | |
| 董事 | 嬌水投資股份有限公司 | 12.25% | 獨立董事 | 陳筱暄 | |
| | 代表人:卓光明 | 2.34% | | | |
| 工廠地址：無 | | | | 電話：無 | |
| 主要產品：1.環境保護工程規劃、設計及統包工程 2.工業廢水處理、回收再利用工程 3.環境保護設備銷售 | | | 市場結構(112 年度)：內銷：77.47% 外銷：22.53% | | 參閱本文之 頁次 |
| | | | | | 第 36 頁 |
| 風險事項 | 請參閱本公開說明書公司概況之風險事項 | | | | 參閱本文之 頁次 |
| | | | | | 第 5 頁 |
| 去(112)年度 | 營業收入：518,883 千元 稅前(損)益：27,560 千元 每股稅後盈餘：1.20 元 | | | | 第 79 頁 |
| 本次募集發行有價證券種類及金額 | | | 詳本公開說明書封面。 | | |
| 發行條件 | | | 詳本公開說明書封面。 | | |
| 募集資金用途及預計產生效益概述 | | | 詳本公開說明書參、發行計畫及執行情形。 | | |
| 本次公開說明書刊印日期：113 年 6 月 17 日 | | | 刊印目的：112 年度現金增資發行新股暨發行國內第一次 有擔保轉換公司債。 | | |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱公開說明書目錄 | | | | | |

萬年清環境工程股份有限公司

公開說明書目錄

| | |
|--|----|
| 壹、公司概况..... | 1 |
| 一、公司簡介..... | 1 |
| (一) 設立日期..... | 1 |
| (二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話..... | 1 |
| (三) 公司沿革..... | 1 |
| 二、風險事項..... | 5 |
| (一) 風險因素..... | 5 |
| (二) 訴訟或非訟事件..... | 7 |
| (三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度 及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應 列明其對公司財務狀況之影響..... | 7 |
| (四) 其他重要事項..... | 7 |
| 三、公司組織..... | 8 |
| (一) 組織系統..... | 8 |
| (二) 關係企業..... | 10 |
| (三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..... | 11 |
| (四) 董事及監察人資料..... | 12 |
| (五) 發起人..... | 15 |
| (六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金..... | 16 |
| 四、資本及股份..... | 21 |
| (一) 股份種類..... | 21 |
| (二) 股本形成經過..... | 21 |
| (三) 最近股權分散情形..... | 21 |
| (四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料..... | 25 |
| (五) 公司股利政策及執行狀況..... | 25 |
| (六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響..... | 25 |
| (七) 員工、董事及監察人酬勞..... | 25 |
| (八) 公司買回本公司股份情形..... | 26 |
| 五、公司債(含海外公司債)辦理情形..... | 26 |
| 六、特別股辦理情形..... | 26 |
| 七、參與發行海外存託憑證辦理情形..... | 26 |
| 八、員工認股權憑證辦理情形..... | 26 |
| 九、限制員工權利新股辦理情形..... | 26 |
| 十、併購辦理情形..... | 26 |
| 十一、受讓他公司股份發新股辦理情形..... | 26 |

| | |
|--|----|
| 貳、營運概況 | 27 |
| 一、公司之經營 | 27 |
| (一) 業務內容 | 27 |
| (二) 市場及產銷概況 | 36 |
| (三) 最近二年度從業員工人數 | 51 |
| (四) 環保支出資訊 | 52 |
| (五) 勞資關係 | 52 |
| (六) 資通安全管理 | 54 |
| 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產 | 55 |
| (一) 自有資產 | 55 |
| (二) 使用權資產 | 56 |
| (三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 | 56 |
| 三、轉投資事業 | 56 |
| (一) 轉投資事業概況 | 56 |
| (二) 綜合持股比例 | 56 |
| (三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 | 56 |
| (四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 | 56 |
| 四、重要契約 | 57 |
| 參、發行計畫及執行情形 | 58 |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析 | 58 |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項 | 58 |
| (一) 本次計畫內容 | 58 |
| (二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響 | 59 |
| (三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬) | 60 |
| (四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上 | |

| | |
|--|----|
| 市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫 | 60 |
| (五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市（櫃）計畫 | 60 |
| (六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法 | 60 |
| (七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法 | 60 |
| (八) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額。 | 60 |
| (九) 說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式 | 71 |
| (十) 資金運用概算及可能產生之效益 | 71 |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 | 79 |
| 四、本次併購發行新股應記載事項 | 79 |
| 肆、財務概況 | 80 |
| 一、最近五年度簡明財務資料應記載下列事項 | 80 |
| (一) 簡明資產負債表及綜合損益表 | 80 |
| (二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 | 83 |
| (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 | 83 |
| (四) 財務分析 | 84 |
| (五) 會計項目重大變動說明 | 88 |
| 二、財務報告應記載下列事項 | 89 |
| (一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 | 89 |
| (二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告 | 89 |
| (三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 | 89 |
| 三、財務概況其他重要事項應記載下列事項 | 90 |
| (一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 | 90 |
| (二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露下列資訊 | 90 |
| (三) 期後事項 | 90 |
| (四) 其他 | 90 |
| 四、財務狀況及經營結果檢討分析應記載事項 | 91 |
| (一) 財務狀況 | 91 |
| (二) 財務績效 | 92 |
| (三) 現金流量 | 93 |

| | |
|--|-----------|
| (四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 | 93 |
| (五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 | 93 |
| (六) 其他重要事項 | 93 |
| 伍、特別記載事項 | 94 |
| 一、內部控制制度執行狀況 | 94 |
| (一) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議 | 94 |
| (二) 最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形 | 94 |
| (三) 內部控制聲明書 | 94 |
| (四) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形 | 94 |
| 二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 | 94 |
| 三、證券承銷商評估總結意見 | 94 |
| 四、律師法律意見書 | 94 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 | 94 |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經本會通知應自行改進事項之改進情形 | 94 |
| 七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項 | 94 |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 | 94 |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容 | 94 |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形 | 94 |
| 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書 | 94 |
| 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 | 94 |
| 十三、其他必要補充說明事項 | 95 |
| 十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 | 95 |
| 十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項 | 95 |
| (一) 董事會運作情形資訊 | 95 |
| (二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形 | 97 |

| | |
|---|-----|
| (三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | 100 |
| (四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形 | 105 |
| (五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 | 107 |
| (六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | 110 |
| (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式 | 113 |
| (八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總 | 113 |
| (九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露 | 113 |
| 一、本次發行有關之決議文 | 115 |
| 二、公司章程新舊條文對照表 | 115 |
| 三、盈餘分配表 | 115 |
| 附件一、112 年度現金增資價格計算書。 | |
| 附件二、國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法。 | |
| 附件三、國內第一次有擔保轉換公司發行及轉換價格計算書。 | |
| 附件四、證券承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明書。 | |
| 附件五、證券承銷商及發行人不得受理競拍對象之聲明書。 | |
| 附件六、內部控制聲明書。 | |
| 附件七、承銷商總結意見。 | |
| 附件八、律師法律意見書。 | |
| 附件九、與本次發行有關之決議文。 | |
| 附件十、公司章程(新舊條文對照表)。 | |
| 附件十一、盈餘分配表(虧損撥補表)。 | |
| 附件十二、111 年度合併財務報告及會計師查核報告。 | |
| 附件十三、112 年度合併財務報告及會計師查核報告。 | |
| 附件十四、113 年第一季合併財務報告及會計師核閱報告。 | |
| 附件十五、111 年度個體財務報告及會計師查核報告。 | |
| 附件十六、112 年度個體財務報告及會計師查核報告。 | |

壹、公司概況

一、公司簡介

(一) 設立日期：民國 88 年 2 月 26 日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司地址：台中市西屯區龍富路五段 261 號

公司電話：(04)2255-0168

工廠地址：無

工廠電話：無

(三) 公司沿革

| 年度 | 重大沿革 |
|--------|---|
| 1999 年 | ■創立時以污水處理工程承攬營運為主，實收資本額為新臺幣 12,800 千元整 ■首座電解氧化 Fenton 系統設計建造並推廣 ■首座 BioNET 反應槽設計建造並推廣 ■工程業務承攬拓展至越南 ■工程服務範圍跨入汽車機械業、化工業、紡織染整業 |
| 2000 年 | ■首座厭氧流體化床反應槽(AFB)設計 ■污泥減量技術推廣應用 ■含硼廢水處理技術推廣應用 ■工程服務範圍跨入電子光電業 |
| 2001 年 | ■辦理現金增資新臺幣 7,200 千元，增資後實收資本額為新臺幣 20,000 千元 ■首座流體化床 Fenton 反應槽(FBR-Fenton)設計建造並推廣 ■首座電解還原 Fenton 反應槽(Fered-Fenton)設計建造並推廣 ■首次承接自來水公司淨水工程，工程服務範圍跨入公共工程 |
| 2002 年 | ■首座厭氧流體化床反應槽(AFB)設計建造並推廣 ■含氟廢水處理技術應用推廣 ■中國 Fenton 化學氧化技術推廣應用 ■工程業務承攬拓展至中國、印尼及賴索托 ■工程服務範圍跨入皮革業 |
| 2003 年 | ■首座流體化床結晶反應槽(FBC)設計建造並推廣 ■工程業務承攬拓展至尼加拉瓜 ■工程服務範圍跨入食品業 |
| 2004 年 | ■中國流體化床 Fenton 反應槽(FBR-Fenton)設計建造並推廣 ■第四代上流式厭氧污泥床反應槽(UASB)設計建造並推廣 |
| 2005 年 | ■韓國電解還原 Fenton(Fered-Fenton)反應槽設計建造 ■中國上流式厭氧污泥床反應槽(UASB)設計監造並推廣 |

| 年度 | 重大沿革 |
|--------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> ■馬來西亞上流式厭氧污泥床反應槽(UASB)設計建造 ■印尼 BioNET 反應槽設計建造並推廣 ■工程業務承攬拓展至韓國及馬來西亞 |
| 2006 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■越南上流式厭氧污泥床反應槽(UASB)設計推廣 ■工程服務範圍跨入造紙業 |
| 2008 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■台中西屯區購置大樓並將辦公總部遷移至此 ■首套生物膜反應槽(MBR)設計 ■工程業務承攬拓展至墨西哥 |
| 2009 年 | ■第五代上流式厭氧污泥床反應槽(UASB)設計建造並推廣 |
| 2010 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■設立實驗室，進行廢水處理流程評估及研發 ■工程業務承攬拓展至柬埔寨 |
| 2011 年 | ■工程業務承攬拓展至印度 |
| 2012 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■辦理現金增資新臺幣 30,000 千元，增資後實收資本額為新臺幣 50,000 千元 ■生物膜反應槽(MBR)設計建造及推廣 ■中國電解還原 Fenton 反應槽及 BioNET 反應槽設計建造及推廣 ■工程服務範圍跨入製藥業 |
| 2013 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■辦理現金增資新臺幣 30,000 千元，增資後實收資本額為新臺幣 80,000 千元 ■轉投資設立萬年清投資股份有限公司 ■辦理現金增資新臺幣 40,000 千元，增資後實收資本額為新臺幣 120,000 千元 |
| 2014 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■辦理現金增資新臺幣 30,000 千元，增資後實收資本額為新臺幣 150,000 千元 ■新加坡流體化床結晶反應槽(FBC)設計建造及推廣 ■泰國 BioNET 反應槽設計建造及推廣 ■工程業務承攬拓展至泰國 ■工程服務範圍跨入鋼鐵業 |
| 2015 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■中國流體化床結晶反應槽(FBC)及厭氧流體化床反應槽(AFB) 設計建造並推廣 ■工程業務承攬拓展至以色列 |
| 2016 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■辦理現金增資新臺幣 10,000 千元，增資後實收資本額為新臺幣 160,000 千元 ■台中市西屯區購置土地並計劃興建企業總部辦公大樓 |

| 年度 | 重大沿革 |
|--------|---|
| 2017 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■核准股票公開發行 ■成立薪資報酬委員會 ■核准興櫃股票掛牌 ■強化公司治理，設立三席獨立董事並成立審計委員會 ■杜拜國際水資源、能源、科技及環保展 |
| 2018 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■印尼台灣 EXPO 參展 ■印度台灣 EXPO 參展 ■印度亞洲智慧城市展 ■越南國際水工程大展 |
| 2019 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■企業總部正式啟用 ■辦理現金增資新台幣 20,000 千元，增資後實收資本額為新臺幣 180,000 千元 ■核准股票上櫃掛牌 ■越南國際水工程大展 ■以色列國際水展 ■參與歐洲綠能、印度智慧城市及南亞貿易貿訪團 ■SMART ASIA EXPO & SUMIT ■中國國際造紙科技展覽會 ■台灣國際水展 ■泰國國際水處理及新創水商品展 ■印度台灣形象展 ■VIBRANT GUJARAT & EXPO |
| 2020 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■取得 ISO-45001 認證 ■ASIAWATER HYBRID EXHIBITION 亞洲水展線上展覽 ■Taiwan-India Smart City Solution Online Roadshow 台印度智慧城市線上 Roadshow ■2020 年印度線上拓銷團 ■2020 年環孟加拉灣線上拓銷團 ■環保產業線上新產品發表會暨洽談會 ■新興廢水處理技術研討會暨創新水科技展 ■流體化床 Fenton 反應槽榮獲台灣精品獎 ■工程服務範圍跨入電廠業 |
| 2021 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■印尼國家基礎建設週展 ■新南向環保設備拓銷團 ■第 8 屆台以色列經濟聯席會議 ■台印度智慧城市 B2B 商洽會 ■工程服務範圍跨入畜牧業 |
| 2022 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■成立子公司萬年清(越南)責任有限公司 |

| 年度 | 重大沿革 |
|--------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> ■工程業務承攬拓展至美國 ■南亞巴斯孟 Hybrid 線上拓銷團 ■台灣創新水科技展 ■台灣國際水週 ■印度 Hybrid 拓銷團 ■印度台灣形象展 ■印度第 6 屆台印論壇及綠耕隊代表團 |
| 2023 年 | <ul style="list-style-type: none"> ■泰國曼谷再生能源週 ■Aquatech 荷蘭水展 ■印度台灣形象展 ■越南水工展 ■辦理申請 112 年度現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債 |

二、風險事項

(一) 風險因素

1. 最近年度及截至公開說明書刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新臺幣千元

| 項目 | 112年度 | | 113年第一季 | |
|------|-------|----------|---------|----------|
| | 金額 | 佔營業收入比重% | 金額 | 佔營業收入比重% |
| 利息費用 | 6,230 | 1.20 | 1,756 | 2.71 |
| 兌換利益 | 1,636 | 0.32 | 4,710 | 7.28 |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

(1) 利率變動

本公司 112 年度及 113 年第一季銀行借款之利息分別為 6,230 千元及 1,756 千元，占當期營業收入淨額分別為 1.20% 及 2.71%，主要係因本公司營運需求向金融機構借款所產生之利息。本公司利息支出占營收比重甚低，故利率變動對本公司影響尚屬有限。另本公司會隨時注意利率變動情形並降低利率變化對本公司之影響並持續與銀行間保持友好密切合作關係，取得較優惠利率，以降低利息支出。

(2) 匯率變動

由於本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，主要係以人民幣、美元及新臺幣為計價單位，故匯率變動對本公司獲利有部分影響，112 年度及 113 年第一季淨外幣兌換利益分別為 1,636 千元及 4,710 千元，各占當期營業收入淨額分別為 0.32% 及 7.28%。本公司在外幣資金管理上以穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本公司財會單位隨時與銀行保持密切聯繫，以期充分掌握匯率走勢。若有匯率劇烈變動時，會衡量匯率無風險的避險工具，進行單純避險操作，並隨時針對外幣部位與匯率等風險進行追蹤，以降低匯率影響。

(3) 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

本公司主要營業項目為環境保護專業工程承攬，於承攬時均進行專案成本分析，故通貨膨脹對公司損益無具體明顯影響。

2. 最近年度及截至公開說明書刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- (1) 本公司最近年度並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易致本公司獲利或虧損之情事。

- (2) 本公司已訂有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與及背書保證作業辦法」，並經股東會決議通過在案，未來之交易及處理將依各規定及辦法執行。

- (3) 因應措施：無。

3.未來研發計劃及預計投入之研發費用

(1)未來研發計畫

水資源的日漸匱乏是目前人類所被迫面臨且急待解決的問題。現今的環境變遷，廢水處理除了符合最基本法規的要求層面外，更有許多新興污染物之處理技術需加以建立研究；同時在水資源短缺下亦需全面思考如何將廢水中的物質妥善處理回收產生新的水資源，同時其污染物質亦能轉換成另一種有效資源而再生利用，進而達到廢水零排放之目標。故就未來技術研發的主要方向為：

A.新穎管末處理技術開發

B.水回收相關技術開發

- 有機物削減之低污染光氧化技術開發
- 廢水中金屬離子或無機鹽類回收技術開發
- 廢水零排放整合技術開發

(2)預計投入之研發費用

本公司預計投入研發金額依新技術開發進度逐步編列，並視市場需求持續調整研發費用，以支持未來研發計畫，增加公司競爭力並持續推動產學合作。

4.最近年度及截至公開說明書刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運皆遵循國內外之相關法令執行，並隨時留意及蒐集相關法規之修訂及變化，以呈報上級主管及相關部門做為調整營運策略之依據。近年來國內外對於環保產業之需求提升，本公司已持續關注相關政策影響市場之發展，積極佈局人力和物力，掌握潛在商機。

5.最近年度及截至公開說明書刊印日止科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業科技技術、發展及改變，並迅速掌握產業間動態，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

資通安全風險方面，本公司積極建構多層資安防護，持續精進資安體系，以確保工程營運及會計等重要功能之電腦系統能避免遭遇網路攻擊。當遇有國內外重大資安事件時，針對可疑的內部與外部存取行為加強監控。定期備份系統資料與檔案以確保系統操作不中斷。宣導資訊安全資訊，以提升員工資安意識，嚴禁私自下載、使用公司業務用途以外的電腦程式或使用其他來路不明之電腦程式，以避免造成資安漏洞。

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自設立以來，一直專注於環境保護工程本業，實踐企業責任並提供在校生實習機會。秉持者經濟、有效、穩定及簡單經營理念建造高品質的環保工程，重視企業形象和風險控管。目前並無可預見的企業危機事項。

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司主要進貨供應商為 P4 公司，為本公司長期配合之委外加工廠，其品質穩定可靠，交期均能配合需求。因本公司為環境保護專業工程公司，並無自有設備工廠，為取得可靠而穩定產品且可配合產品需求時程，本公司趨向特定設備供應商維持長期密切之合作關係，尚未發生供貨短缺或交期延宕情事。若設備供應商配合不足或業務量逐漸擴大，現有供應商可能產生供貨短缺或交期延宕風險時，本公司將會尋求其他設備供應商，以降低其風險。

(2)銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司為環境保護專業工程公司，以投標或簽訂合約方式承攬專案工程，即專案完工後即完成合約履行，並和各業主維持穩定合作關係，其主要服務產業為食品、化工、光電、造紙、紡織染整、皮革、鋼鐵、製藥及電廠等產業，服務之業主均為國內外知名大廠如長春集團與遠東集團等及大型工程公司中鼎工程及富台工程等，對單一業主的營收比重視，其工程的規模大小而定，故無銷貨集中之風險。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

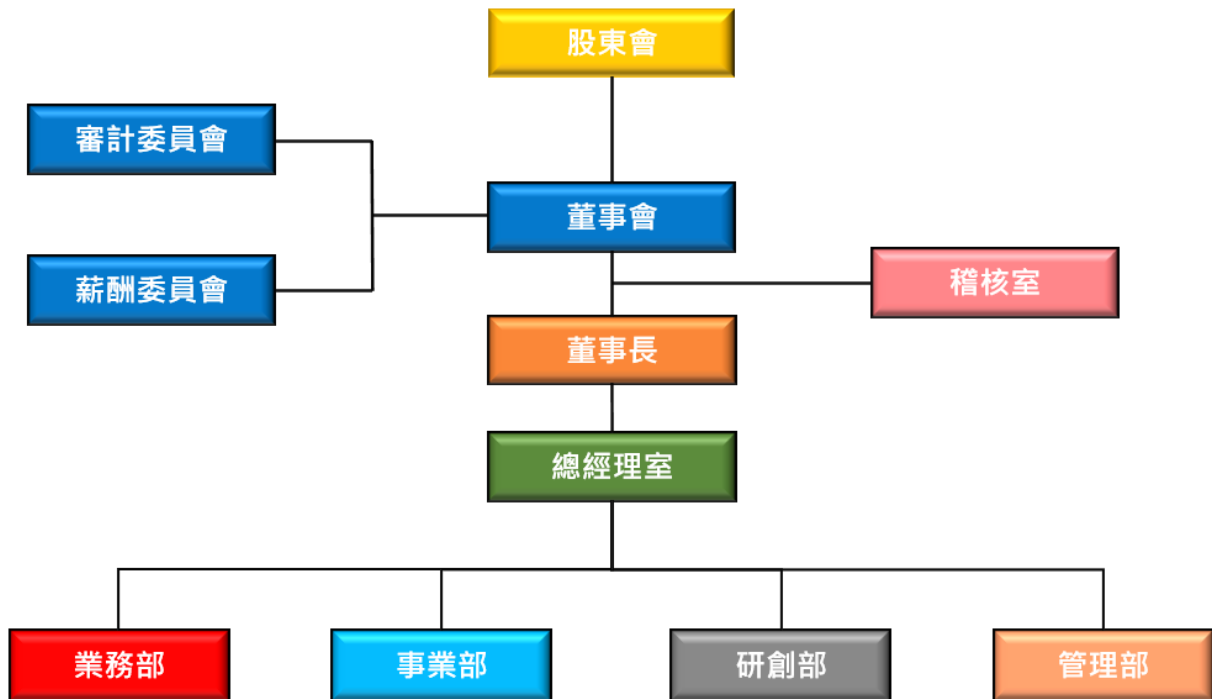
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四) 其他重要事項：無

三、公司組織

(一) 組織系統

1. 組織結構



2. 各主要部門所營業務

| 部 門 | 職 掌 業 務 |
|---------|---|
| 總 經 理 室 | <ul style="list-style-type: none"> ■策略規劃、經營方針與目標之擬定與推動 ■新事業發展、行政督導及專案推動等功能之執行 ■轉投資事業管理 ■公司治理相關事務推動 ■永續發展推動及管理 |
| 稽 核 室 | <ul style="list-style-type: none"> ■內部控制制度之缺失檢查、覆核 ■營運的效果及效率衡量 ■稽核報告之提報並改善建議提供 ■內部控制制度有效實施 |
| 業 務 部 | <ul style="list-style-type: none"> ■全球業務之拓展、推廣及參展 ■客戶資料及關係維護、動態調查、蒐集及趨勢分析 ■專案承攬開發、規劃、評估、報價及成本風險之管控 ■設備銷售報價 ■客戶服務、專業技術諮詢及問題解決方案之規劃 ■商業條款研擬及合約簽訂 |
| 事 業 部 | <ul style="list-style-type: none"> ■工程計價、專案成本控管及品質管理 ■P&ID 設計、土木工程結構設計、機械設備優化設計、儀電工程及配管工程設計 ■工程發包審核及管理 ■工程及設備銷售出貨管理 ■工程現場之品質及進度監造管理 ■勞工安全衛生管理 ■承攬工程試車驗收進度之管理 |
| 研 創 部 | <ul style="list-style-type: none"> ■全球市場廢水處理技術及設備發展脈動之掌握 ■研究及開發新穎廢水處理技術 ■專案廢水可行性評估、分析及建議 ■新穎廢水處理技術及設備專利申請 ■新型廢水處理設備開發評估 ■核心技術設備效能優化 |

| 部 門 | 職 掌 業 務 |
|-------|--|
| 管 理 部 | <ul style="list-style-type: none"> ■公司財務管理與會計制度規劃、建立與維護 ■年度預算彙總、控制及執行結果之分析與報告 ■長短期資金運用與調度，轉投資規劃、評估及執行 ■工程設備採購、進出貨及進出口作業處理 ■資訊安全之維護與管理 ■資訊系統規劃管理 ■HR 人資規劃管理 ■專案合約審查及法務相關事務管理 ■總務庶務管理 ■董事會及功能性委員會相關事項辦理 ■股務相關作業辦理 |

(二) 關係企業

1. 關係企業圖：

112 年 12 月 31 日



2. 與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

112 年 12 月 31 日單位：新臺幣千元

| 關係企業名稱 | 本公司與 關係企業 之關係 | 實際投 資金額 | 本公司出資或持有關 係企業股份比例 | | 關係企業持有 本公司股份 | |
|---------------|---------------------|------------|----------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | 股份 (千股) | 持有比例 (%) | 股份 (千股) | 持有比 例(%) |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 子公司 | 9,672 | 註 | 100% | - | - |

註：有限公司並無發行股份，亦無面額。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113 年 5 月 31 日；單位：股；%

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經（學）歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註(註) |
|--------|-----|----|------|-----------|---------|-------|--------------|-------|------------|------|--|------------------|-----------------|----|----|----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | | |
| 總經理 | 張湘棋 | 女 | 中華民國 | 102.01.01 | 604,000 | 2.89% | 0 | 0% | 0 | 0% | 成功大學 環境工程研究所碩士 U.S. Filter | 臻穎投資有限公司董事 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 廖仁瑞 | 男 | 中華民國 | 106.02.16 | 428,000 | 2.05% | 288,175 | 1.38% | 0 | 0% | 中興大學管理學碩士(EMBA) U.S. Filter | 艾芮卡投資有限公司董事 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 李俊穎 | 男 | 中華民國 | 112.12.27 | 298,000 | 1.43% | 0 | 0% | 0 | 0% | 國立高雄第一科技大學 環境與安全衛生工程系碩士班 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 陳建任 | 男 | 中華民國 | 112.12.27 | 227,000 | 1.09% | 0 | 0% | 0 | 0% | 國立臺灣大學 環境工程學研究所碩士班 | 萬年清(越南)責任有限公司總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 黃郁仁 | 男 | 中華民國 | 112.12.27 | 92,463 | 0.44% | 0 | 0% | 0 | 0% | 國立中山大學 環境工程研究所博士班 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 公司治理主管 | 邱燕翎 | 女 | 中華民國 | 113.05.09 | 27,160 | 0.13% | 0 | 0% | 0 | 0% | 聖約翰科技大學 二專電子資料處理科 僑威科技股份有限公司稽核資深經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 財務主管 | 曾曉文 | 女 | 中華民國 | 112.04.28 | 36,000 | 0.17% | 0 | 0% | 0 | 0% | 東海大學高階經營管理碩士(EMBA) 僑威科技股份有限公司財務經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 會計主管 | 黃家祺 | 女 | 中華民國 | 112.04.28 | 3,000 | 0.01% | 0 | 0% | 0 | 0% | 中山大學企業管理學系 勤業眾信聯合會計師事務所 審計部副理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註:總經理或相當職務者（最高經理人）與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及未來改善措施等相關資訊：無此情形。

(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人姓名、主要經(學)歷、持有股票及性質

113年5月31日；單位：股

| 職 稱 | 姓 名 | 性別 年齡 | 國籍 或註冊地 | 初次 選任 日期 | 選任 日期 | 任期 | 選 任 時 持有股份 | | 現 在 持有股數 | | 配偶、未成年子女 現在持有股份 | | 利用他人名 義持有股份 | | 主要 經 (學) 歷 | 目前兼任 本公司及 其他公司 之職務 | 具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人 | | | 備 註 |
|----------|----------------|--------------|------------|--------------------|-----------|-----|---------------|----------|-------------|----------|--------------------|----------|----------------|----------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|----|----|--------|
| | | | | | | | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事長 | 何家慶 | 男 51-60 歲 | 中華民國 | 91/09/01 | 112/06/09 | 3 年 | 397,000 | 2.21% | 414,000 | 1.98% | 68,000 | 0.33% | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | 註 4 |
| 董事 | 張湘棋 | 女 51-60 歲 | 中華民國 | 88/02/26 (註 1) | 112/06/09 | 3 年 | 588,000 | 3.27% | 604,000 | 2.89% | — | — | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | |
| 董事 | 廖仁瑞 | 男 51-60 歲 | 中華民國 | 88/02/26 (註 2) | 112/06/09 | 3 年 | 428,000 | 2.38% | 428,000 | 2.05% | 288,175 | 1.38% | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | |
| 董事 | 代表人 卓光明 | 男 31-40 歲 | 中華民國 | — | — | | — | — | 489,294 | 2.34% | — | — | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | |
| | 嬌水投資 股份有限公司 | — | 中華民國 | 103/06/27 | 112/06/09 | 3 年 | 2,560,631 | 14.23% | 2,558,631 | 12.25% | — | — | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | |
| 獨立 董事 | 朱從龍 | 男 51-60 歲 | 中華民國 | 106/06/23 | 112/06/09 | 3 年 | — | — | — | — | — | — | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | |
| 獨立 董事 | 莊順興 | 男 51-60 歲 | 中華民國 | 106/06/23 (註 3) | 112/06/09 | 3 年 | — | — | — | — | — | — | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | |
| 獨立 董事 | 陳筱暄 | 女 31-40 歲 | 中華民國 | 112/06/09 | 112/06/09 | 3 年 | — | — | — | — | — | — | — | — | 註 5 | 註 5 | — | — | — | |

註 1：97/12/16~102/06/25 未擔任董監，其原因為改選。

註 2：91/09/11~97/12/15 及 103/06/27~109/06/10 未擔任董監，其原因為改選。

註 3：109/01/10 辭任，其原因為擔任中央大學行政職務關係，故請辭；109/01/10~112/06/08 未擔任董監，其原因為改選。

註4：董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無此情形。

註5：董事之主要經（學）歷及目前兼任本公司及其他公司之職務

| 職 稱 | 姓 名 | 主要經（學）歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 |
|---------|-------|--|--|
| 董 事 長 | 何 家 慶 | 成功大學環境工程研究所碩士 中興大學管理學碩士（EMBA） U.S. Filter | 謙廣投資有限公司董事 |
| 董 事 | 張 湘 棋 | 成功大學環境工程研究所碩士 U.S. Filter | 萬年清環境工程股份有限公司總經理 臻穎投資有限公司董事 |
| 董 事 | 廖 仁 瑞 | 中興大學管理學碩士（EMBA） U.S. Filter | 萬年清環境工程股份有限公司副總經理 艾芮卡投資有限公司董事 |
| 董 事 | 卓 光 明 | 中山大學機械與機電工程研究所碩士 | 萬年清環境工程股份有限公司副理 嬌水投資股份有限公司監察人 |
| 獨 立 董 事 | 朱 從 龍 | 美國威斯康斯辛大學麥迪森分校法研所博士 國立中興大學助理教授 國立台中科技大學助理教授 | 哲明法律事務所律師 僑威科技股份有限公司獨立董事暨薪酬委員 明遠顧問股份有限公司董事長 邁衛投資股份有限公司董事長 |
| 獨 立 董 事 | 莊 順 興 | 國立中央大學環境工程研究所博士 國立中央大學環境工程研究所所長 朝陽科技大學環境工程與管理系系主任 台灣水環境再生協會常務監事 | 國立中央大學環境工程研究所教授 |
| 獨 立 董 事 | 陳 筱 暄 | 澳洲皇家墨爾本理工大學會計系 呂密琍記帳及報稅代理人事務所經理 安侯建業聯合會計師事務所審計部副理 | 賀眾會計師事務所執業會計師 |

2.法人股東之主要股東：

113 年 5 月 31 日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|------------|---|
| 嬌水投資股份有限公司 | 卓連泰(70.26%)、褚美玲(16.13%)、卓光明(7.71%)及卓宗緯(5.90%) |

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

| 條件 姓名 | 專業資格與經驗（註1） | 獨立性情形（註2） | 兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數 |
|----------|---|---|--------------------------|
| 何家慶 | 具商務及公司業務所需之工作經驗 具公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門 職業及技術人員 成功大學環境工程研究所碩士、中興大學管理學碩 士(EMBA)、歷任董事 未有公司法第 30 條各款情事 | 非獨立董事，不適用 | 0 |
| 張湘棋 | 具商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗 成功大學環境工程研究所碩士、歷任董事 未有公司法第 30 條各款情事 | 非獨立董事，不適用 | 0 |
| 廖仁瑞 | 具商務及公司業務所需之工作經驗 中興大學管理學碩士(EMBA)、歷任董事 未有公司法第 30 條各款情事 | 非獨立董事，不適用 | 0 |
| 卓光明 | 具公司業務所需之工作經驗 中山大學機械與機電工程研究所碩士、歷任董事 未有公司法第 30 條各款情事 | 非獨立董事，不適用 | 0 |
| 朱從龍 | 具商務、財務、會計之工作經驗 具法律相關科系之公私立大專院校講師以上 具律師之國家考試及格領有證書之專門職業及技 術人員 美國威斯康斯辛大學麥迪森分校法研所博士、哲明 法律事務所律師 未有公司法第 30 條各款情事 | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關 係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未 持有公司股份數。 3.未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或 受僱人。 4.最近兩年未提供本公司或其關係企業商務、法務、 財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 1 |
| 莊順興 | 具公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師 以上 國立中央大學環境工程研究所所長、朝陽科技大學 環境工程與管理系系主任、國立中央大學環境工程 研究所教授 未有公司法第 30 條各款情事 | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關 係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未 持有公司股份數。 3.未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或 受僱人。 4.最近兩年未提供本公司或其關係企業商務、法務、 財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 0 |
| 陳筱暄 | 具商務、財務、會計之工作經驗 具公司業務所需之工作經驗 賀眾會計師事務所執業會計師 未有公司法第 30 條各款情事 | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關 係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未 持有公司股份數。 3.未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或 受僱人。 4.最近兩年未提供本公司或其關係企業商務、法務、 財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 0 |

註1：專業資格與經驗：敘明個別董事之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特

定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

5.董事會多元化及獨立性

本公司提倡、尊重董事多元化及獨立性，為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，相信多元化方針有助提升公司整體表現。董事會成員之選任皆以用人唯才為原則，具備跨產業領域之多元互補能力，包括基本組成（如：年齡、性別、國籍等）、也各自具有產業經驗與相關技能（如：環境與工程、商務與供應、金屬與機械事業等），以及營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理及領導決策等專業能力。

本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

| 多元化核心 董事姓名 | 基本組成 | | | | | | 產業經驗 | | | | 專業能力 | | | | | | | |
|--|------|----|---------|----------|-------|--|-------|-------|-------|--------|------|---------|------|------|------|-------|------|----|
| | 國籍 | 性別 | 年齡 | 獨立董事任期年資 | | | 環境與工程 | 商務與供應 | 金屬與機械 | 大專院校講師 | 營運判斷 | 會計及財務分析 | 經營管理 | 危機處理 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導決策 | 法律 |
| | | | | 3 年以下 | 3-9 年 | | | | | | | | | | | | | |
| 何 家 慶 | 中華民國 | 男 | 51-60 歲 | — | — | | V | V | — | — | V | ○ | V | V | V | V | V | — |
| 張 湘 棋 | 中華民國 | 女 | 51-60 歲 | — | — | | V | V | — | — | V | V | V | V | V | V | V | ○ |
| 廖 仁 瑞 | 中華民國 | 男 | 51-60 歲 | — | — | | V | V | — | — | V | ○ | V | V | V | V | V | — |
| 卓 光 明 (嬌 水 投 資 股份有限公 代 表 人) | 中華民國 | 男 | 31-40 歲 | — | — | | V | — | — | — | ○ | — | ○ | V | V | V | — | — |
| 朱 從 龍 | 中華民國 | 男 | 51-60 歲 | — | V | | — | V | — | V | V | — | V | V | V | V | V | V |
| 莊 順 興 | 中華民國 | 男 | 51-60 歲 | V | — | | V | — | — | V | V | — | V | V | V | V | V | — |
| 陳 筱 暄 | 中華民國 | 女 | 31-40 歲 | V | — | | — | V | — | — | ○ | V | ○ | V | V | V | ○ | — |

註：V 係指具有能力、○係指具有部分能力

- (1)本公司董事產業及專業能力：擁有環境與工程專業 5 席；具備大專院校講師經驗 2 席；會計及財務分析專業 2 席；經營管理 5 席；法律專業 1 席。
- (2)本公司董事平均任期：10 年，其中 2 席獨立董事任期年資在 3 年以下；1 席獨立董事任期年資在 9 年以下，所有獨立董事其連續任期不超過 3 屆。
- (3)本公司董事基本組成：董事成員皆為本國籍，組成結構占比分別為 3 席獨立董事 43%；董事成員年齡分布區間計有：2 席董事年齡位於 31-40 歲、5 席董事年齡位於 51-60 歲。
- (4)本公司董事皆產業界之賢達，1 席董事取得美國博士學位、1 席董事取得台灣博士學位、4 席董事取得台灣碩士學位、1 席董事取得澳洲學士學位，具國際觀、技術及管理等多層面能力。本公司注重董事會組成之性別平等，本屆董事成員含 2 席女性成員，女性董事占比達 29%。
- (五) 發起人：不適用。

(六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.最近年度(111 年度)給付一般董事及獨立董事之酬金

112 年 12 月 31 日單位：股；新臺幣千元；%

| 職 稱 | 姓 名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、 C 及 D 等四 項總額占 稅後純益 之比例(%) | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、 E、F 及 G 等七 項總額占稅後 純益之比例 (%) | | 領取來自 子公司以 外轉投資 事業酬金 |
|---------|----------------------------------|-------|-----------|--------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|--|-----------|-------------------|-----------|--------------|-----------|---------|------|-----------|------|--|-----------|------------------------------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金 (B) | | 董事酬勞 (C) | | 業務執行 費用(D) | | | | 薪資、獎金及 特支費等(E) | | 退職退休 金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 現金金額 | 股票金額 | | | | | | | | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | | | | | |
| 董 事 長 | 何 家 慶 | — | — | — | — | 500 | 500 | — | — | 2.31 | 2.31 | 8,356 | 8, 356 | 362 | 362 | 205 | — | 205 | — | 43.61 | 43.61 | — |
| 董 事 | 張 湘 棋 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董 事 | 廖 仁 瑞 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董 事 | 卓 光 明 (嬌水投資股 份有限公司代 表人) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨 立 董 事 | 陳 芳 崑 (註) | 901 | 901 | — | — | — | — | — | — | 4.17 | 4.17 | — | — | — | — | — | — | — | 4.17 | 4.17 | — | |
| 獨 立 董 事 | 朱 從 龍 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨 立 董 事 | 盧 明 俊 (註) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨 立 董 事 | 莊 順 興 (註) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨 立 董 事 | 陳 筱 暄 (註) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註：本公司於 112 年 6 月 9 日股東會，全面進行董事改選，其中陳芳崑及盧明俊等二位獨立董事未繼續擔任董事，由莊順興、陳筱暄新任。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|----------------------------------|--|--|--|--|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 1,000,000 元 | 何家慶、張湘棋、卓光明 (嬌水投資股份有限公司 代表人)、廖仁瑞、陳芳 崑、朱從龍、盧明俊、莊 順興、陳筱暄 | 何家慶、張湘棋、卓光明(嬌 水投資股份有限公司代表 人)、廖仁瑞、陳芳崑、朱 從龍、盧明俊、莊順興、 陳筱暄 | 卓光明(嬌水投資股份有 限公司代表人)、陳芳崑、 朱從龍、盧明俊、莊順 興、陳筱暄 | 卓光明(嬌水投資股份有限 公司代表人)、陳芳崑、朱 從龍、盧明俊、莊順興、 陳筱暄 |
| 1,000,000(含)~ 2,000,000 元(不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 2,000,000(含)~ 3,500,000 元(不含) | 無 | 無 | 何家慶、張湘棋、 廖仁瑞 | 何家慶、張湘棋、 廖仁瑞 |
| 3,500,000(含)~ 5,000,000 元(不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 5,000,000(含)~ 10,000,000 元(不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 10,000,000(含)~ 15,000,000 元(不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 15,000,000(含)~ 30,000,000 元(不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 30,000,000(含)~ 50,000,000 元(不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 50,000,000(含)~ 100,000,000 元(不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總計 | 9 人 | 9 人 | 9 人 | 9 人 |

2.111 年監察人之酬金：本公司於 106 年 6 月 23 日成立審計委員會取代監察人，故不適用。

3. 111 年度總經理及副總經理之酬金

112 年 12 月 31 日單位：股；新臺幣千元

| 職 稱 | 姓 名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例(%) | | 領取來自 子公司 以外 投資 轉事 業 酬 金 |
|------|-----|-------|-------------------------|----------|-------------------------|-----------|-------------------------|------------|------------|---------------|------------|------------------------------------|-------------------------|--|
| | | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | | 財務報告內所 有公司 | | 本公司 | 財 務 報 告 內 所 有 公 司 | |
| | | | | | | | | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | | | |
| 總經理 | 張湘棋 | 3,720 | 3,720 | 210 | 210 | 908 | 908 | 180 | — | 180 | — | 23.22 | 23.22 | — |
| 副總經理 | 廖仁瑞 | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|----------------------------------|------------|-----------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 1,000,000 元 | — | — |
| 1,000,000(含)~ 2,000,000 元(不含) | — | — |
| 2,000,000(含)~ 3,500,000 元(不含) | 張湘棋、廖仁瑞 | 張湘棋、廖仁瑞 |
| 3,500,000(含)~ 5,000,000 元(不含) | — | — |
| 5,000,000(含)~ 10,000,000 元(不含) | — | — |
| 10,000,000(含)~ 15,000,000 元(不含) | — | — |
| 15,000,000(含)~ 30,000,000 元(不含) | — | — |
| 30,000,000(含)~ 50,000,000 元(不含) | — | — |
| 50,000,000(含)~ 100,000,000 元(不含) | — | — |
| 100,000,000 元以上 | — | — |
| 總計 | 2 人 | 2 人 |

4. 111 年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112 年 12 月 31 日；新臺幣千元

| | 職 稱 | 姓 名 | 股 票 金 額 | 現 金 金 額 | 總 計 | 總 額 占 稅 後 純 益 之 比 例 (%) |
|-------------|------|-----|------------|------------|-----|------------------------------|
| 經 理 人 | 總經理 | 張湘棋 | — | 349 | 349 | 1.62 |
| | 副總經理 | 廖仁瑞 | | | | |
| | 協理 | 李俊穎 | | | | |
| | 協理 | 陳建任 | | | | |
| | 協理 | 黃郁仁 | | | | |
| | 財務主管 | 曾曉文 | | | | |
| | 會計主管 | 黃家祺 | | | | |

註 1：112/04/28 何姿靜職務調整，由曾曉文及黃家祺新任。

5. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

| 項 目 | 111 年度酬金總額占稅後純 益比例(%) | | 112 年度酬金總額占稅後純 益比例(%) | |
|-----------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | 本公司 | 財務報告內 所有公司 |
| 董 事 | 40.85 | 40.85 | 47.78 | 47.78 |
| 總 經 理 及 副 總 經 理 | | | | |
| 監 察 人 | — | — | — | — |

(2)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合訂定酬金之程序及經營績效之關聯性

A.給付酬金之政策、標準與組合

(A)本公司董事酬金，依本公司章程第 27 條規定，全體董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準，授權由董事會議定之。本公司年度如有獲利，公司章程第 30 條規定，應提撥不高於百分之二為董事酬勞。

(B)本公司經理人酬金，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻程度，並參酌同業水準所訂定。本公司年度如有獲利，公司章程第 30 條規定，應提撥不低於百分之五為員工酬勞。

(C)本公司給付酬金之組合，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、退休福利、離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範

疇與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

B 訂定酬金之程序

(A)為定期評估董事及經理人之薪資報酬，分別以本公司「董事會績效評估辦法」及適用經理人「考核獎懲作業」所執行之評核結果為依據。董事績效評估之衡量項目應至少含：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修與內部控制等面向。經理人績效考核內容包括：領導能力、策劃能力、授權指導、工作績效與品德言行等。

(B)本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，亦綜合考量目前公司治理之趨勢後，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

C 與經營績效及未來風險之關聯性

(A)本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及經理人之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。

(B)本公司董事及經理人績效目標與風險控管結合，以確保職責範圍內可能之風險得以管理及防範。本公司經營階層之重要決策，均衡量各種風險因素後執行，相關決策之績效同時反映於公司之獲利情形。董事及經理人酬金與其所承擔的經營責任及整體經營績效具高度關聯性。

四、資本及股份

(一) 股份種類

113 年 5 月 31 日；單位：千股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|------------|-----------|------------|--------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 20,880,000 | 9,120,000 | 30,000,000 | 上櫃公司股票 |

(二) 股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

113 年 5 月 31 日；單位：新臺幣千元；千股

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|--------|---------|--------|---------|------|---------------|--|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 (核准日期與文號) |
| 108/05 | 50 | 30,000 | 300,000 | 18,000 | 180,000 | 現金增資 | 無 | 臺中市政府 108 年 05 月 30 日府授經商字第 10807285500 號函 |
| 113/03 | 35 | 30,000 | 300,000 | 20,880 | 208,800 | 現金增資 | 無 | 臺中市政府 113 年 03 月 25 日府授經登字第 11307175030 號函 |

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

3.公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：不適用。

(三) 最近股權分散情形

1. 股東結構

113 年 4 月 15 日；單位：人

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及外國人 | 合計 |
|------------|------|------|-----------|------------|----------|------------|
| 人數 | — | — | 13 | 1,023 | 2 | 1,038 |
| 持有股數 | — | — | 7,273,594 | 13,598,278 | 8,128 | 20,880,000 |
| 持股比例(%) | — | — | 34.84 | 65.13 | 0.03 | 100.00 |

2. 股權分散情形(每股面額 10 元)

113 年 4 月 15 日；單位：人

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|-----------------|------|-----------|---------|
| 1 至 999 | 218 | 15,360 | 0.07 |
| 1,000 至 5,000 | 570 | 1,032,548 | 4.95 |
| 5,001 至 10,000 | 71 | 512,384 | 2.45 |
| 10,001 至 15,000 | 38 | 471,896 | 2.26 |
| 15,001 至 20,000 | 20 | 351,816 | 1.69 |
| 20,001 至 30,000 | 26 | 637,438 | 3.05 |

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|---------------------|-------|------------|---------|
| 30,001 至 40,000 | 16 | 537,423 | 2.57 |
| 40,001 至 50,000 | 11 | 481,981 | 2.31 |
| 50,001 至 100,000 | 35 | 2,408,485 | 11.54 |
| 100,001 至 200,000 | 14 | 1,923,755 | 9.21 |
| 200,001 至 400,000 | 8 | 2,153,515 | 10.31 |
| 400,001 至 600,000 | 4 | 1,745,294 | 8.36 |
| 600,001 至 800,000 | 1 | 604,000 | 2.89 |
| 800,001 至 1,000,000 | 2 | 1,902,000 | 9.11 |
| 1,000,001 以上 | 4 | 6,102,105 | 29.23 |
| 合計 | 1,038 | 20,880,000 | 100.00 |

3. 主要股東名單

持股比例達 5% 以上或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

113 年 4 月 15 日；單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|------------|----|-----------|---------|
| 嬌水投資股份有限公司 | | 2,558,631 | 12.25 |
| 謙廣投資有限公司 | | 1,278,500 | 6.12 |
| 葉永欽 | | 1,206,824 | 5.48 |
| 慶源水科技有限公司 | | 1,058,150 | 5.07 |
| 臻穎投資有限公司 | | 980,000 | 4.69 |
| 艾芮卡投資有限公司 | | 922,000 | 4.42 |
| 張湘棋 | | 604,000 | 2.89 |
| 卓光明 | | 489,294 | 2.34 |
| 廖仁瑞 | | 428,000 | 2.05 |
| 張志瑋 | | 415,000 | 1.99 |

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：

| 職稱 | 姓名 | 111 年度 | | 112 年度 | | 當年度 | |
|-----|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | 可認 股數 | 實認 股數 | 可認 股數 | 實認 股數 | 可認股 數 | 實認 股數 |
| 董事長 | 何家慶 | — | — | — | — | 50,816 | 0 |
| 董事 | 張湘棋 | — | — | — | — | 75,264 | 0 |
| 董事 | 廖仁瑞 | — | — | — | — | 54,784 | 0 |
| 大股東 | 嬌水投資股份有限公司 | — | — | — | — | 327,504 | 0 |

| 日期 | 認購人姓名 | 與公司、董事、持股比例超過百分之十股東之關係 | 認購股數 | 價格 |
|----------|-------|------------------------|--------|----|
| 113/3/14 | 何崇希 | 本公司董事長之未成年兒子 | 68,000 | 35 |
| 113/3/14 | 曾曉文 | 本公司財務主管 | 30,000 | 35 |
| 113/3/14 | 黃家祺 | 本公司會計主管 | 3,000 | 35 |

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 111 年度 | | 112 年度 | | 113 年度截至 5 月 31 日止 | |
|---------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長 | 何家慶 | — | — | — | — | 17,000 | — |
| 董事暨總經理 | 張湘棋 | — | — | — | — | 16,000 | — |
| 董事暨副總經理 | 廖仁瑞 | — | — | — | — | — | — |
| 董事暨大股東 | 嬌水投資股份有限公司 | — | — | — | — | — | — |
| | 代表人 卓光明 | — | — | — | — | 64,294 | — |
| 獨立董事 | 陳芳崑(註 2) | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 朱從龍 | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 盧明俊(註 2) | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 莊順興(註 1) | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 陳筱暄(註 1) | — | — | — | — | — | — |
| 協理 | 李俊穎(註 3) | — | — | — | — | 12,000 | — |
| 協理 | 陳建任(註 3) | — | — | — | — | 2,000 | — |
| 協理 | 黃郁仁(註 3) | — | — | — | — | 22,313 | — |
| 公司治理主管 | 邱燕翎 | — | — | — | — | 27,160 | — |
| 財務經理 | 吳美真 (解任日期:111/10/18) | — | — | — | — | — | — |
| 財務主管 | 何姿靜 (就任日期: 111/10/18) (解任日期:112/04/28) | — | — | — | — | — | — |
| 財務主管 | 曾曉文 (就任日期: 112/04/28) | — | — | — | — | 36,000 | — |
| 會計主管 | 黃家祺 (就任日期: 112/04/28) | — | — | — | — | 3,000 | — |

註 1：配合本公司 112 年 6 月 9 日股東常會屆期改選而就任。

註 2：配合本公司 112 年 6 月 9 日股東常會屆期改選而卸任。

註 3：經 112/12/27 董事會通過李俊穎、陳建任、黃郁仁職務晉升為協理。

註 4：經 113/05/09 董事會通過邱燕翎為公司治理主管。

(2)董事、監察人、經理人及持股比例百分之十以上大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無此情事。

(3)董事、監察人、經理人及持股比例百分之十以上大股東股權質押之相對人為關係人之情形：無此情事。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113 年 4 月 15 日；單位：股

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|----------------------|-----------|---------|--------------|---------|--------------|---------|--|--------|----|
| | 股數 | 持股比率(%) | 股數 | 持股比率(%) | 股數 | 持股比率(%) | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 嬌水投資股份有限公司 代表人卓連泰 | 2,558,631 | 12.25 | — | — | — | — | 卓光明 | 一親等 | — |
| | 115,051 | 0.55 | | | | | | | |
| 謙廣投資有限公司 代表人何家慶 | 1,278,500 | 6.12 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 413,000 | 1.98 | | | | | | | |
| 葉永欽 | 1,206,824 | 5.78 | — | — | — | — | — | — | — |
| 慶源水科技有限公司 代表人黃國維 | 1,058,150 | 5.07 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 2,000 | 0.01 | | | | | | | |
| 臻穎投資有限公司 代表人張湘棋 | 980,000 | 4.69 | — | — | — | — | 張湘棋 | 該公司負責人 | — |
| | 604,000 | 2.89 | | | | | | | |
| 艾芮卡投資有限公司 代表人廖仁瑞 | 922,000 | 4.42 | — | — | — | — | 廖仁瑞 | 該公司負責人 | — |
| | 428,000 | 2.05 | | | | | | | |
| 張湘棋 | 604,000 | 2.89 | — | — | — | — | 臻穎投資有限公司 | 該公司負責人 | — |
| 卓光明 | 489,294 | 2.34 | — | — | — | — | 嬌水投資股份有限公司 代表人卓連泰 | 一親等 | — |
| 廖仁瑞 | 428,000 | 2.05 | 288,175 | 1.38 | — | — | 艾芮卡投資有限公司 | 該公司負責人 | — |
| 張志瑋 | 415,000 | 1.99 | — | — | — | — | — | — | — |

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元

| 項 目 | | 年 度 | 111年度 (112年分配) | 112年度 (113年分配) | 當年度截至 113年3月31日 |
|--------|-------------|--------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 每股市價 | 最高 | | 43.00 | 50.80 | 46.10 |
| | 最低 | | 37.00 | 40.70 | 40.55 |
| | 平均 | | 40.70 | 44.68 | 44.00 |
| 每股淨值 | 分配前 | | 18.86 | 18.26 | 20.25 |
| | 分配後 | | 18.86 | 17.26 | — |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 18,000 | 18,000 | 18,538 |
| | 每股盈餘(虧損) | | 1.36 | 1.20 | (0.49) |
| 每股股利 | 現金股利 | | 1.80 | 1.16 | — |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | — | — | — |
| | | 資本公積配股 | — | — | — |
| | 累積未付股利 | | — | — | — |
| 投資報酬分析 | 本益比(註1) | | 29.93 | 37.25 | — |
| | 本利比(註2) | | 26.61 | 38.53 | — |
| | 現金股利殖利率(註3) | | 4.40 | 2.60 | — |

註1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

2. 本年度已決議股利分配之情形

本公司 112 年度盈餘分配議案，業經 113 年 6 月 13 日股東常會通過發放現金股利共 20,880 千元，每股配發現金股利 1 元。

(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(七) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞、應提撥不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅能以現金為之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司員工酬勞及董事酬勞以公司章程所訂定之成數為基礎，於各年度進行估列。如嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整並列為股東會決議年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

- 3.1 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司 112 年度董事及員工酬勞分配案業經 113 年 3 月 12 日董事會決議通過，擬分派董事酬勞 500 千元、員工酬勞 1,460 千元，與帳上估列數尚無差異。

- 3.2 以股票分派之員工酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本年度無股票分派之員工酬勞。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：

本公司 112 年度盈餘分配議案於 113 年 3 月 12 日董事會決議配發董事現金酬勞 500,000 元及員工現金酬勞 1,460,000 元，並於 113 年 6 月 13 日股東會承認。

5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：112 年 3 月 10 日董事會決議，並提報 112 年 6 月 9 日股東會，實際分派如下：

- (1) 員工現金酬勞 1,668 千元，董事酬勞 600 千元。

- (2) 員工股票酬勞 0 元，無股數及股價之情形。

- (3) 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形，與原董事會分派情形無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一) 業務內容

1. 業務範圍

(1) 公司所營業務之主要內容

本公司專門從事於工業用水與廢水處理，並且對目前產業界所面對的難以用傳統方式處理之廢水發展出數項獨步全國的處理技術，並已累積有充分的工程經驗及應用實績。

本公司可為客戶提供建造工業用水及廢水處理的整體技術解決方案，包括技術方案設計、工程設計、技術實施與系統建造等，並生產和提供應用於用水及廢水處理技術的核心設備和材料，最終為客戶建造達到較高排放水質標準的用水或廢水處理廠。

本公司主要的業務內容可分為兩部分，一為工業用水及廢水處理等統包工程(Turnkey)，另一為先進用水及廢水處理技術應用之設備提供及技術支援。統包工程為提供最終客戶由處理流程評估規劃至建造試車的整體解決方案，技術設備工程主要是提供最終客戶、合作廠商或工程公司先進廢水處理技術的專用設備及設計試車等技術支援。

(2) 營業比重

單位：新臺幣千元；%

| 主要 產品項目 | 111 年度 | | 112 年度 | |
|------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 營業收入 淨額 | 營收比重 (%) | 營業收入 淨額 | 營收比重 (%) |
| 統包工程 | 345,272 | 75.03 | 232,189 | 44.75 |
| 技術設備 工程 | 100,751 | 21.89 | 274,348 | 52.87 |
| 其他 | 14,155 | 3.08 | 12,346 | 2.38 |
| 合計 | 460,178 | 100.00 | 518,883 | 100.00 |

(3) 公司目前之商品（服務）項目

A. 工業用水與廢水處理等統包工程，包括有：

- (A) 工業廢水/污泥/用水/有機廢氣處理程序規劃/設計/建造/試車之統包工程。
- (B) 既有工業廢水/污泥/用水/有機廢氣處理場性能改善與性能提昇。
- (C) 工業廢水回收處理再利用工程。
- (D) 工業廢水/污泥/用水/有機廢氣處理設備製造及販售。

B. 工業用水及廢水處理技術應用之設備提供及技術支援，包括有：

- (A) 上流式厭氧污泥床(UASB)處理技術。
- (B) 厭氧流體化床(AFB)處理技術。
- (C) 生物網膜(BioNET)處理技術。

- (D)有機廢水電解還原 Fenton(Fered-Fenton)處理技術。
- (E)有機廢水流體化床 Fenton(FBR-Fenton)處理技術。
- (F)無機廢水流體化床結晶(FBC)處理技術。
- (G)廢水回收處理技術。
- (H)含硼廢水處理技術。
- (I)紫外光/過氧化氫(UV/H₂O₂)氧化處理技術
- (J)EColos 生物載體技術。

(4)計畫開發之新商品（服務）

A.新穎管末處理技術開發

B.水回收相關技術開發

(a)有機廢氣生物脫硫技術服務及工程。

(b)廢水用生物製劑販售。

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

水污染之所以形成，主要是因為污染物未經過妥善處理就被排入水體，導致其污染負荷總量超過水體之涵容能力，影響其水質與水體之正常用途。各種開發工程或工業製程均會產生污染物，進而需要進行相對應之處理措施。

根據聯合國勞動組織的資料，全球半數，近 15 億的工作皆與水資源息息相關，100%的農業、90%的工業以及 40%的服務業都需仰賴水資源才能正常運作。水資源匱乏與分布不均皆為各國政府及企業所遭遇的長期問題，而水資源產業主要是解決乾旱或預防性產業，隨著水資源需求的提升，水資源產業市場蓬勃發展。

在台灣，水資源相關產業營業項目可大略分為四類，分別是工程承攬、水務經營、設備製造販售及水處理製劑或材料販售等，分別介紹如下：工程承攬中字(1535)、國統(8936)均屬箇中翹楚，其主要營收來源是承接水資源相關(海水淡化、廢水回收等)工程，進行設計、設備採購及建造施工試車等，以工程收入為最主要的營收來源。

水務經營則是指除承接工程專案外，還有參與水廠營運或是直接承攬水廠 BOT 案，其一部分的營收來自於公私營企業委託代管水廠案的 15~20 年營運權的收入，譬如千附(8383)及山林水(8473)。

水處理製劑或材料販售為各式水處理相關的化學製劑提供，如鉅邁(8435)，銷售水處理製劑或材料收入為其主要營收。

台灣市場於中美貿易戰後，台商回流創造可見投資與經濟效益，相關新建廠及國內知名高科公司上游原料供應鏈工廠擴建市場創造工業廢水

處理商機，另外，大家熟知的缺水、缺電、缺工、缺地、缺人才的經濟發展「五缺」外，台灣，其實更已出現了「第六缺」，缺乏處理工業廢棄物的能量，全台灣現有 24 座公有焚化廠已進入老年期，為引進「廢轉能」，妥善處理廢棄物，亦能綠能發電，進而新設焚化廠提高經濟效益。本公司水處理技術及工程經驗應用於焚化廠，其所產生之廢水，經廢水處理設備處理後須符合放流水標準，且可再回收利用供廠內部分製程使用，以達到循環經濟之效益。

過去幾年各國對於水污染管制日益嚴格，且大力推行節約用水及水資源再利用，尤其是中國在環保政策上相當重視，有關於水污染防治的水十條任務已陸續完成，十四五規劃期間，環保及節能減排仍是工作重點，水十條任務將延續。根據中央經濟研究院市場調查報告-越南環保產業近況與商機，越南 2008 年起近十年來經濟呈現翻倍成長，越南政府除了積極發展經濟，面對環保意識的崛起，也開始重視綠色產業與環境保護等議題，越南於 2012 年公布「2020 年國家環境保護策略與 2030 年願景」，並且「環境保護法」修正案於 2015 年生效，成為越南政府推動產業綠色發展、經濟成長、氣候變遷及環境保證的重要法規基礎。並配合越南政府公告之「工業污水排放之國家技術規準」自 2012 年生效，放流水標準日益嚴格。中國大陸與越南位於環保發展趨勢上，可望帶動相關廢水處理等產業新的一波成長。

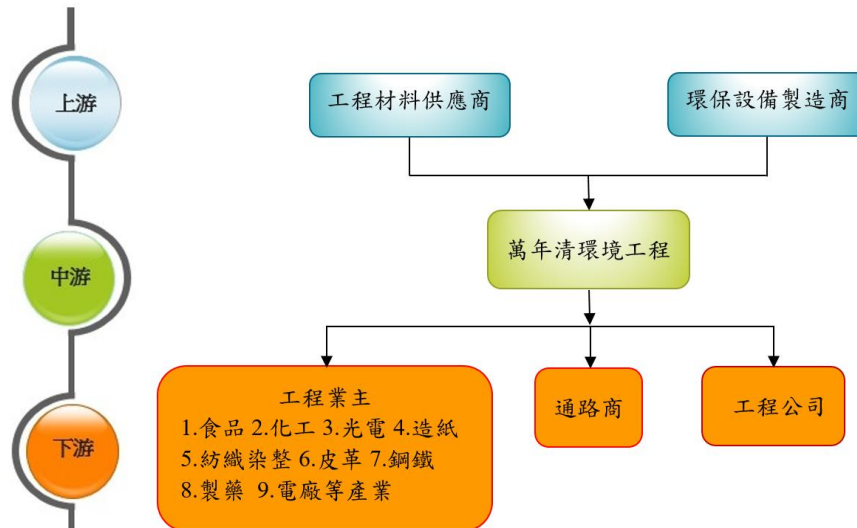
近年來印度政府亦積極鼓勵外商投資、推動「Make in India」，尤其在中美貿易戰後及疫情後供應鏈重組下，許多公司紛紛前往印度投資設廠。而在經濟高速成長之下，水污染問題亦日趨嚴重，各州當地環保主管機關(PCB, Pollution Control Board)亦開始加大力度要求各工廠排放水水質及改善處理系統，因此可預期在水處理上市場需求勢必迅速成長。

水資源產業發展的龐大商機吸引許多龍頭企業及投資者，因此其發展也漸漸走向資本集中化，大型化的趨勢，不具有技術優勢的小型企業將失去其以往競爭力。因此本公司將發展為具有強大技術優勢，並擁有工程承攬及設備製造銷售能力之企業，藉由本身業務和主要產品通路代理商推廣並與較大工程公司進行策略聯盟，擴大公司的營收來源及技術應用對象。

(2)產業上、中、下游之關聯性

本公司專門從事於工業用水與廢水處理，並且對目前產業界所面對的難以用傳統方式處理之廢水發展出數項獨步全國的處理技術，其技術藉由與工研院與成功大學合作研究開發計畫及專利技術移轉，在廢水處理領域不斷獲得突破，建立具備競爭力的廢水處理核心技術與專利布局，且已累積有充分的工程經驗及應用實績，客戶群涵蓋食品、化工、光電、造紙、紡織染整、皮革、鋼鐵、製藥及電廠等產業領域。

本公司可為客戶提供建造工業用水及廢水處理的整體技術解決方案，包括技術方案設計、工程設計、技術實施與系統建造等，並生產和提供應用水及廢水處理技術的核心設備和材料，最終為客戶建造達到較高排放水質標準的用水或廢水處理廠。



(3)產品各種發展趨勢及競爭情形

近年來廢水處理有趨向於高效率，可處理傳統難以克服廢水水質，節約能源及減少二次副產物(污泥)的技術發展趨勢。本公司藉由與工研院及成功大學合作研究開發計畫及專利技術移轉，在廢水處理領域不斷獲得突破，建立具備競爭力的廢水處理核心技術與專利布局，同時擁有廢水處理與系統的設計能力。

在本公司提供的各種廢水處理技術產品之中，又以有高效率、節能及二次副產物最小特性的厭氧性生物處理的「上流式厭氧污泥床」(UASB)，厭氧流體化床(AFB)技術和可處理含氟、砷等工業廢水的「流體化床結晶廢水處理技術」(Fluidized Bed Crystallization; FBC)；具有可處理傳統生物廢水處理難以符合放流水新標準的「流體化床 Fenton 化學氧化廢水處理技術」(Fluidized Bed-Fenton Oxidation)和「電解還原 Fenton 化學氧化廢水處理技術」(Fered-Fenton Oxidation)及具有可處理低濃度廢水的「生物網膜廢水處理技術」(BioNET)及增加傳統活性污泥效能的「EColos 生物處理技術」，以及高效率且無污泥產出之「UV 光氧化技術」(Phooxid)等八項產品，為本公司最具有競爭力的技術項目。

目前工業廢水處理由於好氧生物處理技術污泥生長量較多且所耗費的能源較大，使得「厭氧生物處理」開始受到重視。上流式厭氧污泥床技術應用是在厭氧條件之下，由厭氧微生物將有機物降解代謝成甲烷與二氧

化碳。該產品可以提供客戶較低初設成本建置廢水處理設備，之後因為產品低耗能及低二次副產物產生的特性，可以低操作成本運作系統，且可針對再生能源如甲烷進行回收，目前本公司這項產品已經被廣泛應用於食品、化工、光電等產業等工業領域，國內包括統一企業、長春石化、友達光電等都已经導入，此外該項產目前也於馬來西亞、越南等國家具有多個食品業產業實績。

厭氧流體化床生物處理技術是在反應槽內填充細小擔體，以提供廣大表面積讓厭氧微生物附著，並利用快速水流使其流體化的一種有機廢水處理技術。這項技術特別適用於低濃度且含有生物抑制性成分的廢水，可承受有機負荷量及其處理效率將比上流式厭氧污泥床更高；惟較適合於溶解性有機性廢水及含硝酸鹽氮廢水之處理；厭氧流體化床生物處理槽呈瘦高形狀可以大幅節省用地。目前本公司已應用此項技術於國內外多個化工廠或鋼鐵業含硝酸鹽氮的廢水處理。

流體化床結晶廢水處理技術主要利用矽砂擔體在結晶槽中做為結晶核種，使欲處理的進流水以及添加藥劑，使欲處理的無機離子於矽砂擔體表面形成穩態結晶體後，排出槽外進行回收再利用，達到廢棄物減量的目的。傳統技術在處理相關廢水時，會產生很多污泥，但是透過該項產品將使廢水產生結晶，可以做到無污泥產生，可大幅提高廢水處理效益，此外結晶之後的產物如氟化鈣，也可回收再利用。由於該項產品在廢水處理上可以達到極高的效益，因此目前國內外已經有十多個案例。

由於近年來放流水的水質標準日趨嚴格且工業生產副產物愈形複雜情況下，應用傳統廢水化學及生物處理技術漸無法有效達成廢水處理目標，因此具有可處理傳統生物廢水處理難以符合放流水新標準的「流體化床 Fenton 化學氧化廢水處理技術」(Fluidized Bed-Fenton Oxidation)和「電解還原 Fenton 化學氧化廢水處理技術」(Fered-Fenton Oxidation)的產品有一個廣闊的水處理應用市場。該項技術主要是利用在有亞鐵離子存在及適當的 pH 的情形下，過氧化氫會發生激烈「Fenton」反應，並產生大量氫氧自由基，可發揮強大之氧化效果，與廢水中的有機物反應，可分解氧化有機物，破壞成二氧化碳和水，進而降低廢水中生物難分解的 COD。但傳統的 Fenton 反應會有操作成本高和污泥產量高問題，經過改良的流體化床和電解還原兩項 Fenton 化學氧化廢水處理技術可以改善此二項缺點，同時降低操作成本及污泥產量。因此本公司目前國內外這項產品已經被廣泛應用於化工、造紙、紡織染整、皮革及製藥等產業等工業領域，尤其是「流體化床 Fenton 化學氧化廢水處理技術」產品在造紙業的應用，藉由該技術的實力，本公司有將近 100 萬立方米/天的應用實績，且在 2012 年獲得中

國山東亞太森博紙業公司廢水高級處理項目，為該項產品單一廠設置容量(日處理量 160,000 立方米)全球最大的紀錄。

「生物網膜廢水處理技術」具有可處理低濃度污染物的特性，因此多應用在廢水三級處理及自來水前處理，其主要利用多孔性擔體作為反應槽之介質，提高懸浮固體物攔截之機會，因提供廣大表面積作為微生物附著、增殖之介質，可累積大量及特定族群之生物膜微生物，有助於達到去除各種污染物之目的，進而提高生物處理效率。本產品項目國內外已有多項應用，客戶遍及各企業，包括寶成、南帝等。

「EColos 生物載體技術」為新型之 MBBR/IFAS 生物處理技術，其亦為多孔性材質，可大量累積微生物，主要應用於提升傳統活性污泥池之處理效能，系統安裝及升級簡便。

「UV 光氧化技術」為新型化學氧化技術，利用 UV 光及氧化劑來分解水中之有機污染物，其具有無污泥產出之特性，可有效分解水中有機污染物，除了應用於廢水處理外，亦可做為水回收之前處理降低 COD 之高級氧化技術。

在廢水回收領域，水再生利用的關鍵在於脫除水中鹽分，而目前廢水脫鹽回收主要有離子交換樹脂、電透析與逆滲透(RO)等三種技術，其中離子交換樹脂只適用於低導電度廢水，電透析則應用於工業廢水導電度去除與回收水再生技術領域，RO 則廣泛使用在海水、苦鹹水脫鹽及廢水回收領域，但由於廢水成分複雜，搭配其他前處理技術，則可有效解決結垢堵塞問題，本公司已有多項應用實績，應用產業包含紡織染整及化工業。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

本公司經由全盤評估、用心規劃、細心設計、嚴格監造、優良設備與迅速有效的售後服務達成業主的需求；確信我們優良的技術與深具服務熱忱的技術人員能提供高品質的工業廢水處理工程。

在廢水處理之技術上，除了傳統的化學混凝法及活性污泥處理法、批次式活性污泥法(SBR)外，另外也有數項技術：

- A.厭氧上流式污泥床(UASB)生物處理技術：用於有機廢水處理，具有低能耗、低生物污泥產量、高體積負荷、低佔地面積及產生沼氣可做為再生能源等優點。
- B.厭氧流體化床(AFB)生物處理技術：用於有機廢水處理，特別適合用於高毒性但高生物分解性之有機物(如酚)處理，以及水中硝酸鹽氮處理。其具有高體積負荷、低佔地面積等優點。

- C.BioNET 生物網膜技術：可做為廢水二級或三級處理技術，利用專利設計之生物載體，可截留有效菌種達到處理有機物或特定污染物之目的(如氨氮等)，其反應槽具有高水力負荷、高處理效率等優點。
- D.高濃度/生物毒性有機廢水電解還原 Fenton(Fered-Fenton)技術：為 Fenton 家族技術之一，可用來處理高濃度/生物毒性有機廢水(如 COD>10000 mg/L 以上)，具有操作簡單、高 COD 去除率、低污泥產量等優點。
- E.三級處理流體化床 Fenton(FBR-Fenton)技術：為 Fenton 家族技術之一，主要應用於廢水三級處理，具有操作簡單、高 COD 去除率、低污泥產量等優點。
- F.流體化床結晶(FBC)技術：為脫鹽技術之一，可去除水中陰陽離子(Ca^{2+} , Mg^{2+} , NH_4^+ , F^- , PO_4^{3-} ...)，並與傳統化混程序相比可生成含水率<10%之結晶產物，故具有大幅降低污泥產量之特點。且其結晶產物純度高，更可做為再利用之用途。
- G.EColos 生物載體技術：為 MBBR/IFAS 生物載體技術，為 PE 基底為主之發泡材質，由於其為多孔性材料，故具有高比表面積、微生物易於附著生長、耐氣流沖刷、耐高水力負荷及低磨耗等特性。在應用上除了可直接投入於既有活性污泥池中進行生物系統升級外，亦可做為三級處理單元，提升出水水質及氨氮去除等功用。
- H.UV 光氧化(Phooxid)技術：為利用 UV 光催化雙氧水進而降解水中有機污染物之技術，其特點為無污泥產出、高氧化力及無需添加任何鹽類等特性，可應用於水回收有機物前處理系統、高濃度/毒性有機廢水預處理、廢水三級處理單元、小型套裝廢水處理設備、特定有機物去除及消毒/氧化需求等。

實務上，不同產業不同製程所產出的廢水其差異甚大，因此在規劃設計處理流程上需全面考量及搭配技術亦會有所不同。對於水質成份較複雜之廢水，會先取樣送至研發部門進行完整之評估，再依據評估結果所提出之流程進行相關規劃，同時亦可配合業主需求在現場進行模擬實廠測試，以驗證所提出之程序為可行性及合理性。

(2)研究發展人員與其學經歷

為了提供客戶更經濟、更先進的處理技術及解決方案，本公司自成立以來，每年提撥經費進行技術研發，在廢水處理方面的技術掌握上一直處於領先地位。本公司設立初期並無專職之研發部，係指派專人負責，業務部門人員支援協助。但為了整合內部資源，本公司於 99 年設置實驗室並於 105 年正式成立專責之研發部，為產學研界重要橋樑；其研發人員為業界翹楚，以下為研發人員學歷資料：

單位：人

| 項目/年度 | | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年截至5月底 |
|----------|-------|-------|-------|-------|-----------|
| 學歷 分佈 | 博士 | 2 | 2 | 0 | 0 |
| | 碩士 | 4 | 2 | 3 | 4 |
| | 大學/大專 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| | 大專以下 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 合計 | 6 | 4 | 3 | 6 |

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣千元；%

| 項目 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 研發費用 | 7,478 | 10,058 | 9,219 | 8,877 | 8,029 |
| 營業收入 | 470,510 | 249,818 | 356,760 | 460,178 | 518,883 |
| 研發費用占 營業收入比重 | 1.59% | 4.03% | 2.58% | 1.93% | 1.55% |

(4)開發成功之技術或產品

| 年度 | 開發成功之技術或產品 |
|-----|----------------------|
| 107 | 水流分配器 |
| 108 | 流體化床結晶技術合成過硼酸鋇均質顆粒技術 |
| 109 | 有高濃度硫酸根之含硼廢水處理技術 |
| 110 | 高濃度硼廢水處理技術 |
| 111 | EColos 生物載體技術 |
| 112 | UV 光氧化(Phooxid)技術 |

4.長、短期業務發展計畫

本公司為求持續且穩健發展，依據產業市場特性擬定短長期發展計劃。首先短期計劃，以既有客戶、合作廠商及技術為主，拓展業務應用產業領域，穩定產業地位。長期計畫係配合廢水處理及回收高新技術開發，包含新型光氧化技術設備、新型生物處理擔體等處理技術，以爭取多面向、多領域且難以傳統方法處理之廢水整治及回收專案，同時將市場及通路延伸至中國及東南亞地區以外地區，例如南亞之印度市場，進而將產品販售及技術服務拓展至國際市場。

| 業務 面向 | 短期業務發展計畫 | 長期業務發展計畫 |
|------------|--|---|
| 客戶面 | <ul style="list-style-type: none"> ■加強在建廢水處理工程與客戶之溝通管理 ■對既有客戶之廢水處理需求持續連繫及提供廢水處理技術資訊 ■持續拓展台灣以外包括中國及東南亞地區廢水處理業務 | <ul style="list-style-type: none"> ■拓展台灣、中國及東南亞地區以外廢水處理業務 ■新開發廢水處理及回收產品銷售 ■建立廢水處理、回收及其產生之生質能應用的全系列產品方案及品牌保證 ■建立工程完成後客戶廢水處理異常應急方案技術支援，以及克服異常狀況之相關生物製劑販售及應用指導 |
| 合作廠商 | <ul style="list-style-type: none"> ■對既有產品合作廠商(工程公司)持續提供技術支援及專案評估 | <ul style="list-style-type: none"> ■拓展台灣、中國地區以外廢水處理產品合作廠商銷售 ■增強與不同產業領域生產或研發機構單位異業合作 |
| 工程 執行面 | <ul style="list-style-type: none"> ■在維持一定品質條件下降低成本，提高產品或專案競爭力 ■加強不同專業領域之規劃設計、施工及試車專門技術及能力 ■持續進行工程執行進度及預算稽核 | <ul style="list-style-type: none"> ■加強產品生產或專案工程執行垂直整合，增進執行效率 |
| 新技術 開發面 | <ul style="list-style-type: none"> ■既有廢水處理技術新應用領域開發 ■既有廢水處理設備產品改良 ■對既有產學合作技術開發單位增強技術開發項目內容及委託計畫 | <ul style="list-style-type: none"> ■生質能生產技術及產品開發 ■廢水回收技術及產品開發 ■含硼廢水處理技術之開發及推廣 ■新型光氧化處理技術及設備開發 ■新型生物處理載體開發 ■引進新型技術進行推廣或改良 |

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

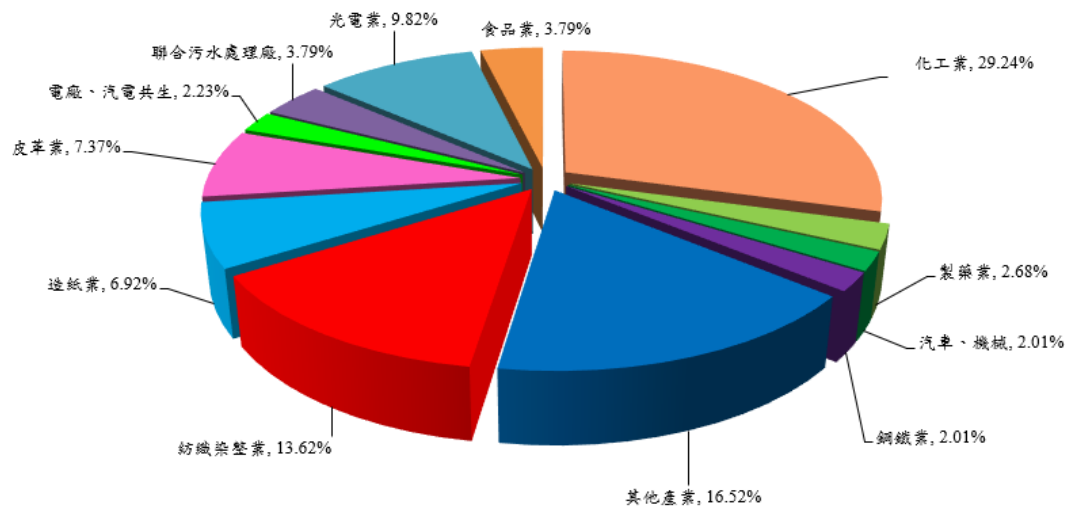
本公司為環境保護專業工程公司，團隊的技術及服務遍及中國、東北亞、東南亞、西亞各國，最遠達到美洲、中美洲及非洲。



(2)市場占有率

由於工業用水及廢水處理服務含括各領域，本公司客戶群含括食品、化工、光電、造紙、紡織染整、皮革、鋼鐵、製藥及電廠等產業領域，無法單就單一市場之產值計算其市場占有率，而各工程公司各有其專業服務領域，無法於一致性基礎上，就其產值計算本公司之市場占有率。

A.專案個數分析服務涵蓋各種行業



B.專業技術工程實績

■ 上流式厭氧污泥床(UASB)處理技術



| 業 主 名 稱 | 工 程 名 稱 | 廢 水 種 類 | 主 要 處 理 單 元 | 產 業 別 | 位 置 |
|--------------|--------------------|--------------|----------------------------------|-------|------|
| 海尼根台灣股份有限公司 | 屏東啤酒廠廢水處理改善工程 | 啤酒醱酵廢水 | U A S B | 食品業 | 台灣屏東 |
| 欣達富台聯聯合承攬 | 廢水處理系統設備工程 | 無機廢水 | U A S B + M B R | 其他產業 | 台灣台南 |
| 崇宏科技股份有限公司 | 廢水處理工程 | 養豬畜牧場廢水 | U A S B + 活性污泥 | 其他產業 | 台灣台南 |
| 金兆鎔科技股份有限公司 | 廢轉能之廢水處理系統 | 無機廢水 | U A S B + 活性污泥 | 其他產業 | 台灣新竹 |
| 台鎔科技材料股份有限公司 | 新竹縣再生能源中心廢水處理系統 | 無機廢水 | U A S B + B i o N E T | 其他產業 | 台灣新竹 |
| 遠東紡織(越南)有限公司 | 遠紡越南 R-PET 廠廢水處理系統 | R - P e t 廢水 | UASB+活性污泥+流體化床 Fenton 處理槽+BioNET | 紡織染整業 | 越南平陽 |

■ 厭氧流體化床(AFB) 處理技術



| 業 主 名 稱 | 工 程 名 稱 | 廢 水 種 類 | 主 要 處 理 單 元 | 產 業 別 | 位 置 |
|-------------------|-------------------------------|-----------|--------------------------------|-------|------|
| 蘇州湛清環保 科技有限公司 | 洛陽中矽 AFB 脫硝處理系統 | 光伏廢水 | AFB 厭氧流體化床 | 光電業 | 中國洛陽 |
| 長春石油化學 股份有限公司 | 苗栗廠二期 廢水處理設備 | TMAC 製程廢水 | UASB + BioNET + AFB 厭 氧流體化床 | 化工業 | 台灣苗栗 |
| 廣西新天德能源 有限公司 | 厭氧脫硝流體化床項目 | 硝酸氮廢水 | AFB 厭氧流體化床 | 化工業 | 中國廣西 |
| 大成不銹鋼工業 股份有限公司 | 硝酸氮廢水厭氧 流體化床脫硝 處理設備新建工程 | 硝酸氮廢水 | AFB 厭氧流體化床+生物 處理系統 | 鋼鐵業 | 台灣台南 |
| 允強實業股份 有限公司 | 厭氧流體化床脫硝處理 設備改善工程 | 硝酸氮廢水 | AFB 厭氧流體化床 +BioNET | 鋼鐵業 | 台灣彰化 |

■ 有機廢水流體化床 Fenton 處理技術



| 業 主 名 稱 | 工 程 名 稱 | 廢 水 種 類 | 主 要 處 理 單 元 | 產 業 別 | 位 置 |
|--------------|-------------------------|---------------|----------------------------------|-----------|---------|
| 靖江市工業污水處理廠 | 流體化床芬頓氧化槽 | 工業區廢水 | 流體化床 Fenton 處理槽 | 污 水 處 理 廠 | 中 國 江 蘇 |
| 浦潭產業園污水處理廠 | 污水處理廠二期工程設備配套 | 工業區廢水 | 流體化床 Fenton 處理槽 | 污 水 處 理 廠 | 中 國 江 蘇 |
| 遠東紡織(越南)有限公司 | 遠紡越南 R-PET 廠廢水處理系統 | R - P e t 廢 水 | UASB+活性污泥+流體化床 Fenton 處理槽+BioNET | 紡 織 染 整 業 | 越 南 平 陽 |
| 越南禾盛國際責任有限公司 | 越南廠廢水處理系統第二期 | NBR 手套製程高低濃廢水 | 流體化床 Fenton 處理槽 | 化 工 業 | 越 南 同 奈 |
| 東莞裕祥鞋材有限公司 | 流 體 化 床 化 學 氧 化 處 理 設 備 | 皮 革 廢 水 | 流體化床 Fenton 處理槽 | 皮 革 業 | 中 國 廣 東 |
| 越南禾盛國際責任有限公司 | 越南廠廢水處理系統工程第一期 | NBR 手套製程高低濃廢水 | 流體化床 Fenton 處理槽 | 化 工 業 | 越 南 同 奈 |
| 久聯化學工業股份有限公司 | 廢水處理廠改造工程 | 乳膠製程廢水 | 流體化床 Fenton 處理槽 | 化 工 業 | 台 灣 新 竹 |
| 越南泰成責任有限公司 | 高級水處理設備 | 皮 革 廢 水 | 流體化床 Fenton 處理槽+ B i o N E T | 皮 革 業 | 越 南 頭 頓 |
| 聯熹(永新)水務有限公司 | 流體化床化學氧化處理 | 工業區廢水 | 流體化床 Fenton 處理槽 | 污 水 處 理 廠 | 中 國 江 西 |

■ 有機廢水電解還原 Fenton 處理技術



| 業 主 名 稱 | 工 程 名 稱 | 廢 水 種 類 | 主 要 處 理 單 元 | 產 業 別 | 位 置 |
|--------------|---------------------------|----------------|----------------------------------|-------|------|
| 明基材料股份有限公司 | BMV 聚合廠 PHEA 廢水處理系統增設(低濃) | 製程廢水 蒸餾後冷凝水 | 電解還原 Fenton 設備 + B i o N E T | 電子業 | 台灣雲林 |
| 基達科技股份有限公司 | 平鎮廠高分子廢水處理工程 | 製程廢水 | 電解還原 Fenton 設備 + B i o N E T | 電子業 | 台灣桃園 |
| 達清環保企業股份有限公司 | 觀音廠電解還原氧化處理設備 | 垃圾滲出水 | 電解還原 Fenton 設備 | 其他產業 | 台灣桃園 |
| 大園汽電共生股份有限公司 | 桃環科廠電解還原 Fenton 處理設備 | 蒸餾廢液 | 電解還原 Fenton 設備 | 能源業 | 台灣桃園 |
| 常熟聚和化學有限公司 | 三期廢水處理設備 | 化工製程廢水 | UASB+活性污泥池+電解還原 Fenton 設備+BioNET | 化工業 | 中國江蘇 |
| 台灣捷康綜合有限公司 | F A + 廢水高級處理設備工程 | 製程廢水 | 電解還原 Fenton 設備 | 電子業 | 台灣高雄 |

■ BioNET 生物網膜處理技術



| 業 主 名 稱 | 工 程 名 稱 | 廢 水 種 類 | 主 要 處 理 單 元 | 產 業 別 | 位 置 |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------|------------|------------|
| 珠海宏昌電子材料有限公司 | 二期廢水處理工程 | 生活污水、製程逕流水、再生廢水 | B i o N E T | 電子業 | 中國廣東 |
| PT. Hardases abadi Indonesia | Waste Water reclamation Equipment | 工業廢水 生活污水 | B i o N E T | 皮革業 | 印尼 中爪哇 |
| 明基材料股份有限公司 | BMV聚合廠 PHEA 廢水處理系統增設(低濃) | 製程廢水 蒸餾後冷凝水 | 電解還原 Fenton 設備 + B i o N E T | 電子業 | 台灣雲林 |
| 基達科技股份有限公司 | 平鎮廠高分子廢水處理工程 | 製程廢水 | 電解還原 Fenton 設備 + B i o N E T | 電子業 | 台灣桃園 |
| CHANG CHUN (ARIZONA) LLC | Waste Water Treatment Package | 製程廢水 | B i o N E T | 化工業 | 美國 亞利桑那 |
| 台鎔科技材料股份有限公司 | 新竹縣再生能源中心廢水處理系統 | 無機廢水 有機廢水 | U A S B + B i o N E T | 其他產業 | 台灣新竹 |
| 遠東紡織(越南)有限公司 | 遠紡越南 R-PET 廠廢水處理系統 | R - P e t 廢水 | UASB+活性污泥+流體化床 Fenton 處理槽+BioNET | 紡織 染整業 | 越南平陽 |
| 長春石油化學股份有限公司 | 苗栗廠二期廢水處理設備 | TMAC 製程廢水 | UASB + BioNET + AFB 厭氧流體化床 | 化工業 | 台灣苗栗 |
| 艾姆勒車電股份有限公司 | 銅鑼廠廢水處理設備擴建工程(統包工程) | 金屬表面 處理廢水 | BioNET+化學混凝沉澱 | 汽車、 機械業 | 台灣苗栗 |
| 三新實業股份有限公司 | IPA 回收廢水處理及回收設備工程 | I P A 廢水、 生活污水 | S B R + B i o N E T | 化工業 | 台灣屏東 |

■ 流體化床結晶處理技術



| 業 主 名 稱 | 工 程 名 稱 | 廢 水 種 類 | 主 要 處 理 單 元 | 產 業 別 | 位 置 |
|--|--------------------|-------------|-------------|-------|-------------------------------|
| 南京化學工業有限公司 | 循環排污水結晶流化床除硬設備 | 鈣鎂離子廢水 | 流體化床結晶處理槽 | 石化業 | 中國南京 |
| 中國石油化工股份有限公司 | 金陵化工一部氣化裝置流化床結晶反應器 | 氣化裝置清洗廢水 | 流體化床結晶處理槽 | 石化業 | 中國南京 |
| 金陵石油化工有限公司 | 化工一部氣化裝置流化床結晶反應器 | 冷卻循環水 | 流體化床結晶處理槽 | 石化業 | 中國南京 |
| 蘇州湛清環保科技有限公司 | 橫店東磁流體化床結晶處理設備 | 光伏廢水 | 流體化床結晶處理槽 | 光電業 | 中國浙江 |
| 台中火力發電廠 | 排煙脫硫廢水處理工程流體化結晶反應器 | 排煙脫硫廢水 | 流體化床結晶處理槽 | 發電廠 | 台灣台中 |
| 亞東石化股份有限公司 | 流體化床結晶設備 | 含鈷/錳廢水 | 流體化床結晶處理槽 | 石化業 | 台灣桃園 |
| 包鋼華美稀土高科有限公司 | 硬水軟化處理設備 | 硫酸銨廢水及電滲析濃水 | 流體化床結晶處理槽 | 化工業 | 中國內蒙古 |
| M I C R O N SEMICONDUCTOR ASIA PTE. LTD. | FAB 13 流體化床結晶處理槽 | 含氟廢水 | 流體化床結晶處理槽 | 半導體業 | 新加坡 Woodlands Industrial Park |

■ 紫外光/過氧化氫(UV/H₂O₂)氧化處理技術



| 業 主 名 稱 | 工 程 名 稱 | 廢 水 種 類 | 主 要 處 理 單 元 | 產 業 別 | 位 置 |
|-------------------|---|----------------------------|---------------|-------|---------|
| 艾克爾國際科技股份有限公司 | 龍潭廠 UV 光氧化系統工程 | 製 程 廢 水 | U V 光 氧 化 裝 置 | 半導體業 | 台灣桃園 |
| 台灣美光記憶體股份有限公司 | NMP 廢水處理系統新增工程 | N M P 廢 水 | U V 光 氧 化 裝 置 | 半導體業 | 台灣台中 |
| APG Polytech, LLC | UV/H ₂ O ₂ -Advanced Oxidation Reactors | Esterification Waste Water | U V 光 氧 化 裝 置 | 石化業 | 美國維吉尼亞州 |
| 長春石油化學股份有限公司 | 中科台積專案廢水處理設備 | I P A 廢液回收後之殘液 | U V 光 氧 化 裝 置 | 石化業 | 台灣台中 |

(3)市場未來之供需狀況與成長性

近年來世界各國對水的需求日益增加，而水資源的供給卻非常有限，全世界每年可使用的淡水約為 3,240 立方公里，其中最多使用在農業上占約 70%，工業占 22%，生活用水是 8%。根據聯合國的報告，2025 年以前，至少有 35 億的人會面對水不足的事實。到 2030 年全球供水量將減少 40%，到 2050 年需要比現在多出 50% 的水才能維持全球運作穩定。對世界各國的可用淡水資源受到人口和經濟增長的壓力，水資源供應的不確定性是許多國家面臨的挑戰，它能影響經濟增長。因此，確保穩定水源之供應已成為各國總體經濟成長與否之重要一環。有鑑於全球氣候變遷造成水資源匱乏，再加上傳統水資源開發日趨困難，且經常遭遇群眾抗爭，為求有效解決缺水危機，產業積極進行用水效率提升並發展新興水資源為必然之趨勢。

由於水資源的需求，使全球水處理市場蓬勃發展，根據美國 McIlvaine 公司預估 2015 年全球與亞洲水處理市場分別達 7,000 億與 2,700 億美元，年成長率 9.9%。據估未來 15~20 年，全球每年水資源建設支出將高達 2,500 億美元，主要集中於中國、印度與中東等地。

中國推行的水污染防治行動計劃（水十條）中針對全面控制污染物排放，專項整治十大重點行業包括造紙、印染、製革等行業實施清潔化改造。新建、改建、擴建上述行業建設項目實行主要污染物排放等量或減量置換。這些行業是為本公司目前主要產品應用的主要行業，市場成長性可期。而集中治理工業集聚區水污染，尤其是新建、升級工業集聚區建設污水中處理等污染治理設施更是本公司目前先進廢水處理技術推廣的新標的之一。

繼水十條之後，十四五計劃中更加強工業水回收利用，鼓勵化工、造紙、紡織染整、鋼鐵、石油、石化、皮革、製藥及電廠等高耗水企業廢水高級處理回用等政策，亦對於本公司先進廢水處理技術市場又添加更多的成長動能。

近年新興國家的環保標準日趨嚴格，例如：越南政府公告之「工業污水排放之國家技術規準」自 2012 年生效，放流水標準日益嚴格，除越南當地環保法規及相關政府執法日趨嚴格外，搭配台商至越南投資設廠且因應企業社會責任之趨勢，成功跨入水回收市場。目前新興市場相關的先進廢水處理及廢水回收技術市場漸漸擴大，因此在先進廢水處理技術及廢水回收技術應用供需在各種行業、不同地區會有相當程度的擴張，市場成長性也應會大幅增加。

另印度市場亦是一極具潛力之水處理市場。近年來印度政府極力推動「Make in India」政策，大量招商吸引外資投資設廠；同時 2021 年莫迪政府亦提出大基建計畫(Gati Shakti)，規劃 100 兆盧比（1.35 兆美元）的國家基礎建設計畫，以創造就業並提振經濟成長。然而在吸引外資投資上，目前仍因當地基礎建設不足，尤其在國內水資源之分配不均問題及用水短缺為工業發展的一大痛點，因此政府開始積極開發水源，並要求新成立之工業區有更嚴格之放流水處理標準，甚至於部份排放水需回用至製程端，另有部份新申請工業區更需做到零排放標準(ZLD, Zero Liquid Discharge)。而本公司已在印度有日處理水量達 30,000 CMD 之 CETP (Common Effluent Treatment Plant) 流體化床 Fenton 之指標性案場實績，同時該案場為印度第一個成功將生產染料/中間體之工業區其排放水處理到符合印度法規標準之案場，故可預期本公司未來在印度廢水高級處理市場上必可佔有一席之地。

(4)競爭利基

A.技術優勢

本公司經過多年不斷的產品技術研發，已在上流式厭氧污泥床生物處理技術、流體化床和電解還原 Fenton 化學氧化廢水處理技術以及生物網膜廢水處理技術之廢水高級處理技術之關鍵領域，包含生物(如上流式厭氧污泥床、生物網膜及 EColos 生物載體等)及化學處理技術(電解還原 Fenton、流體化床 Fenton 及光氧化技術等)，全面擁有核心技術並成功地投入了商業化應用，關鍵性的核心技術處於行業領先地位。

B.研發優勢

本公司擁有一支研發能力強、技術能力完整、實務經驗豐富的研發

隊伍，獨立開發和建立了具有的先進廢水處理技術、核心產品設備和材料製造技術的核心技術團隊。公司創辦人卓連泰博士為改良式 Fenton 化學氧化廢水處理技術發明團隊成員之一，除以卓連泰博士為首的早期核心技術幹部外，陸續又加入一批環保工程相關的博士、碩士等專業人才，具備全面開展先進廢水處理技術研發的體系、能力和團隊。此外公司持續與成功大學化工系黃耀輝教授合作研發計畫，進行新一代廢水處理先進技術的開發。

C.業績和品牌優勢

本公司作為國內先進廢水處理技術研發及工程應用的最早推動者之一，已承擔了數百項從小規模到大規模（最大 16 萬噸/日）的先進廢水處理的技術和核心設備的提供以及建造試車服務工作，累積了豐富的工程經驗。

憑藉先進技術和優質服務，公司在國內外廢水處理領域成功地承做了許多有重要行業影響力的廢水專案，包括規模較大或最大的流體化床 Fenton 化學氧化廢水處理工程，樹立了良好的品牌和形象。在承擔先進廢水處理技術的數量、品質與工程經驗方面處於國內領先地位。

D.服務優勢

本公司通過多年承攬項目的經驗，建立了一套成熟的技術服務模式。可以針對不同類型客戶的需求，提供技術方案編制、可行性研究、工程設計、整體技術實施、核心設備製造與系統建造、系統調整運 P4 公司維護服務等全程、全方位的服務。同時，針對先進廢水處理技術的應用特點，建立了專門技術支援保障體系，對驗收合格的項目提供長期的免費技術支援與運行維護指導，保障客戶對先進廢水處理技術系統的熟練使用，深得客戶的信賴和好評。公司的服務不僅涵蓋規模較大的客戶，而且擴散到一般傳統工業的中小型項目，這也是公司的獨特優勢之一。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.經營區域及行業集中的風險分析

本公司主要業務為利用先進廢水處理技術，為客戶提供整體技術解決方案，工程技術毛利率較高，對潛在競爭對手存在吸引力。惟本行業存在較高的技術門檻，公司在技術、設計、產品、服務品質及品牌市場認知度等方面具有相當的優勢；公司主要客戶對廢水處理技術的專業性能、產品品質與穩定性要求較高，新進入的競爭對手要獲得全面技術、工程經驗及使用者的認同需要時間累積。但是本行業仍會有潛在競爭者進入，將加劇本行業的市場競爭，從而導致毛利率下降，影響公司的營利能力。另外在與相同行業較大型企業的競爭中，公司若不能在技術服務、管理、價格以及新工藝改進等方面保持優勢，所面臨的競爭風險勢必也會進一步加大。

因應市場競爭的加劇，除了持續進行技術改良，以使整體解決方案的建造與運行費用降低，且降低核心產品製造成本，提高競爭力外，將先進廢水處理技術引進至不同行業不同地區的新興市場，在其中重新作為一新興技術的先行者，維持在該行業及地區的強大技術優勢。

B.技術被超越的風險分析

本公司自成立時起即專注於先進廢水處理技術在廢污水處理領域的應用研發與推廣。儘管公司不斷加強技術自主研發能力，加大研發投入。但隨著先進廢水處理技術在國內外快速推廣應用，公司如不能繼續加大研發投入並保持技術領先優勢，將面臨技術被超越的風險，導致公司在未來的市場競爭中處於不利的地位。

新技術的研發一直是歷年來本公司發展的最主要課題。一方面由本公司研發單位進行既有主要產品技術的改良外，另一方面本公司也與大專院校或政府研究單位密切合作開發計畫，發展下一代新型的廢水處理核心產品或先進技術。

C.技術人才不足的風險分析

人才競爭是先進廢水處理技術市場競爭最重要的因素之一。公司經過多年的先進廢水處理技術業務累積，擁有高素質的技術人才隊伍，構成公司競爭優勢的重要基礎。公司現有核心技術人員在技術、產品開發等主要環節累積了豐富的經驗，但由於公司隨著先進廢水處理技術市場的拓展，公司經營規模不斷擴大，技術人才的需求日益增加，但相對應的人才補充可能會有時不足以提供相對完整的技術服務，可能影響客戶對新技術的使用及評價。

本公司在招攬人才方面，除透過產學合作引進實習生外，也向大專院校等機構及網路大幅徵才，更積極的參與科技部培育博士研究生方案以徵集更多技術人員進入公司。此外，本公司上櫃後已提升企業知名度與形象，進一步吸引優秀人才加入。在提升人員素質方面，本公司目前已建立良好的人員訓練計畫，例如：新進員工基礎教育訓練包括透過為期三到四個月之通識、環工、工程、機械、儀控、監造及試車等基礎教育訓練，在職員工除定期於天下創新學院－線上學習平台吸收新知，於各部門亦定期專業教育訓練，或經由內、外部培訓機會，充實員工對工作職能上最新知識與專業技術，使員工持續成長並運用於工作實務上。同時，透過經驗傳承的方式讓新進人員能夠在很短的時間擁有相當的經驗及專業技術知識。

在留才計畫面，除規劃完整之教育訓練，提供完善工作環境外，同時提高員工福利、建立員工企業幸福感，並配合實施相關員工激勵制度及績效獎金制度，實施員工持股信託制度使員工對本公司產生認同感，藉以留住優秀人才。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

A.高濃度有機廢水處理

- 上流式厭氧污泥床(UASB)處理技術。
- 厭氧流體化床(AFB)處理技術。

B.低濃度有機物或氨氮廢水處理

- 生物網膜(BioNET)處理技術。
- EColos 生物載體技術。

C.難生物分解廢水高級處理

- 有機廢水電解還原 Fenton(Fered-Fenton)處理技術。
- 有機廢水流體化床 Fenton(FBR-Fenton)處理技術。
- 紫外光/過氧化氫(UV/H₂O₂)氧化處理技術。

D.無機廢水處理

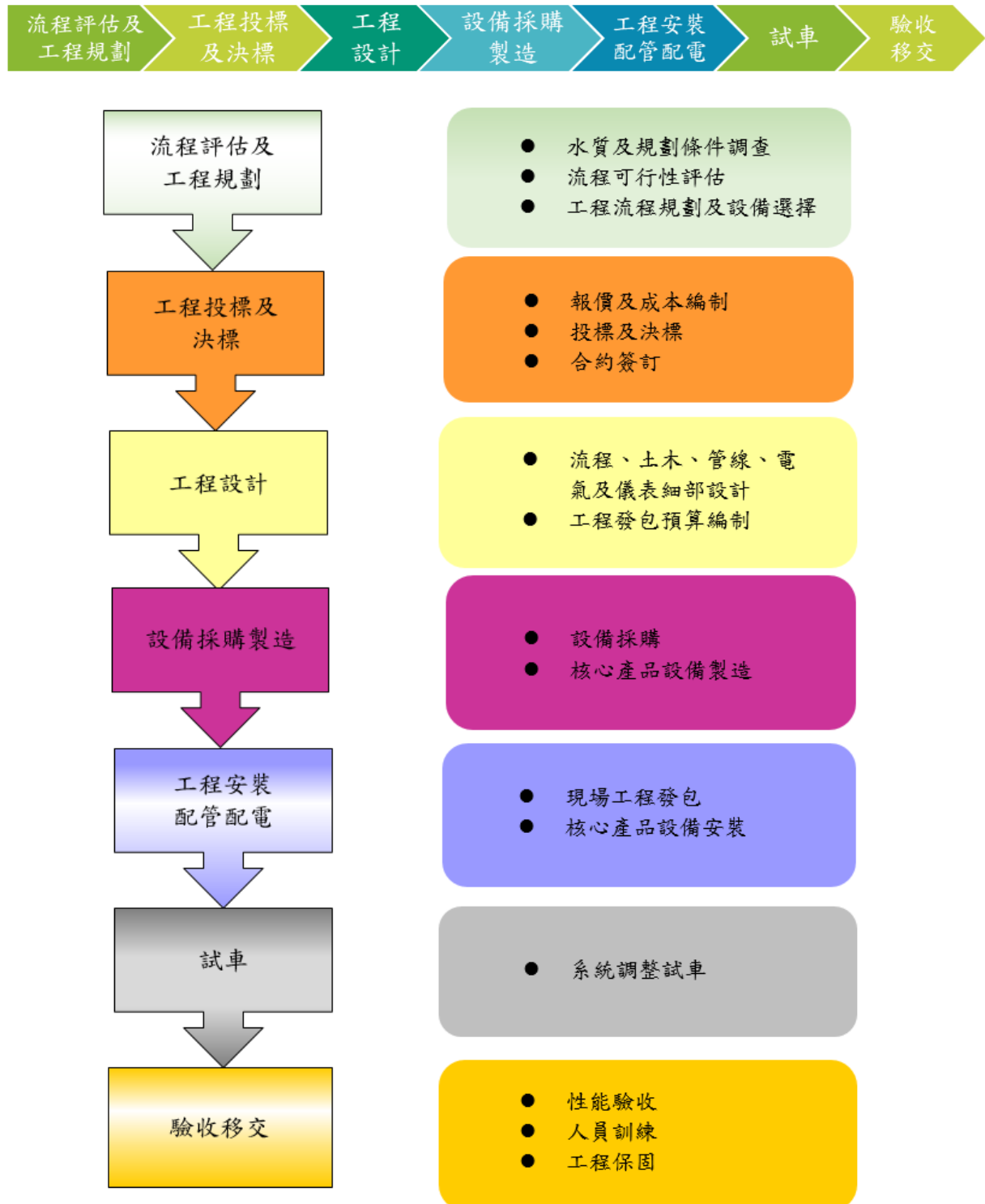
- 無機廢水流體化床結晶(FBC)處理技術。

E.廢水回收處理

- 廢水回收處理技術。

(2)主要產品之產製過程

主要產品之產製過程如下圖所示，可分七大產製階段



3.主要原料之供應狀況：

主要設備之供應視各案合約之需求，提供設備設計圖面及需求規格向供應廠商發包及採購，本公司與各供應商均具有長期穩定之合作關係且對重要設備簽有保密協議；重要設備皆由本公司自行研發設計及發包，設備皆無單一合作供應廠商之狀況，可確保設備供應之穩定，且未有供貨來源中斷之情況。本公司充分掌握市場相關脈動同時對品質及交期嚴格管控，確保所有設備供貨無虞。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)最近二年度毛利率變動情形如下

單位：新臺幣千元；%

| 項目 \ 年度 | 主要產品 | 111 年度 | 112 年度 |
|--------------------|--------|---------|----------|
| 營業收入淨額 | 統包工程 | 345,272 | 232,189 |
| | 技術設備工程 | 100,751 | 274,348 |
| | 其他 | 14,155 | 12,346 |
| | 合 計 | 460,178 | 518,883 |
| 營業毛利 | 統包工程 | 94,873 | 52,715 |
| | 技術設備工程 | 9,571 | 47,944 |
| | 其他 | 1,121 | 2,486 |
| | 合 計 | 105,565 | 103,145 |
| 毛利率（%） | 統包工程 | 27.48% | 22.70% |
| | 技術設備工程 | 9.50% | 17.48% |
| | 其他 | 7.92% | 20.14% |
| | 合 計 | 22.94% | 19.88% |
| 毛 利 率 變 動 率 (%) | 統包工程 | | (17.39)% |
| | 技術設備工程 | | 84.00% |
| | 其他 | | 154.29% |
| | 合 計 | | (13.34)% |

(2)毛利率變動說明

毛利較前一年變動達 20%者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響：本公司為從事工業用水及廢水處理之工程公司，依客戶需求進行客製化規劃設計、設備製造、工程安裝及試車服務等，其製造之設備和材料非屬標準規格、大量連續性生產之產品，且各專案合約價款及成本隨承作項目內容差異大，故不適用價量分析。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

| 項目 | 111 年度 | | | | 112 年度 | | | | 113 年第一季 | | | |
|----|--------|---------|---------------|---------|--------|---------|---------------|---------|----------|--------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至第三季止進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | P4 公司 | 38,360 | 11.79 | 無 | P5 公司 | 41,310 | 10.67 | 無 | P5 公司 | 9,050 | 19.80 | 無 |
| 2 | P3 公司 | 33,017 | 10.15 | 無 | — | — | — | — | P9 公司 | 6,411 | 14.03 | 無 |
| | 其他 | 253,917 | 78.06 | — | 其他 | 345,954 | 89.33 | — | 其他 | 30,239 | 66.17 | — |
| | 進貨淨額 | 325,294 | 100.00 | — | 進貨淨額 | 387,264 | 100.00 | — | 進貨淨額 | 45,700 | 100.00 | — |

增減變動說明：依各專案實際需求進貨而產生其差異。

- (2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

| 項目 | 111 年度 | | | | 112 年度 | | | | 113 年第一季 | | | |
|----|--------|---------|---------------|---------|--------|---------|---------------|---------|----------|--------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至第三季止銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | 長春石化 | 130,953 | 28.46 | 無 | 中鼎工程 | 97,326 | 18.77 | 無 | 豐川綠能 | 17,591 | 21.18 | 無 |
| 2 | 遠紡 | 81,119 | 17.63 | 無 | 長春石化 | 59,165 | 11.40 | 無 | 中鼎工程 | 11,913 | 18.41 | 無 |
| 3 | 中鼎工程 | 72,897 | 15.84 | 無 | 豐川綠能 | 58,933 | 11.36 | 無 | 長春石化 | 9,751 | 15.07 | 無 |
| 4 | 越南禾盛 | 56,785 | 12.34 | 無 | — | — | — | 無 | — | — | — | — |
| | 其他 | 118,424 | 25.73 | — | 其他 | 303,459 | 58.47 | — | 其他 | 25,466 | 45.34 | — |
| | 銷貨淨額 | 460,178 | 100.00 | — | 銷貨淨額 | 518,883 | 100.00 | — | 銷貨淨額 | 64,721 | 100.00 | — |

增減變動說明：

本公司主要承攬廢水工程處理，每年銷售對象之變化，主要受各國環保法規、環保議題及各工程執行進度而有所變化。

6. 最近二年度生產量值

單位：新臺幣千元

| 生產量值 主要產品 | 年度 | 111 年度 | | | 112 年度 | | |
|--------------|----|--------|----|---------|--------|----|---------|
| | | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 統包工程 | 註 | 註 | 註 | 250,399 | 註 | 註 | 179,474 |
| 技術設備工程 | | | | 91,180 | | | 226,404 |
| 其他 | | | | 13,034 | | | 9,860 |
| 合計 | | | | 354,613 | | | 415,738 |

註：本公司屬承攬合約性質，故不適用。

變動分析：

本公司主要承攬廢水工程處理，每年產值變化，主要受各工程執行進度而有所變化。

7. 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣千元

| 銷售量值 主要商品 | 年度 | 111 年度 | | | | 112 年度 | | | |
|--------------|----|--------|---------|----|----------|--------|---------|----|---------|
| | | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 統包工程 | 註 | 註 | 206,059 | 註 | 139,213 | 註 | 205,942 | 註 | 26,247 |
| 技術設備工程 | | | 118,441 | | (17,690) | | 186,799 | | 87,549 |
| 其他 | | | 11,687 | | 2,468 | | 9,221 | | 3,125 |
| 合計 | | | 336,187 | | 123,991 | | 401,962 | | 116,921 |

註：本公司屬承攬合約性質，故不適用。

變動分析：

本公司主要承攬廢水工程處理，每年銷售金額變化，主要受各國環保法規、環保議題及各工程執行進度而有所變化。

(三) 最近二年度從業員工人數

單位：人；年；%

| 年度 | | 111 年度 | 112 年度 | 113 年截至 5 月 31 日 |
|-----------|---------|--------|--------|---------------------|
| 員工人數(人) | 經 理 人 | 3 | 7 | 7 |
| | 一 般 人 員 | 64 | 64 | 69 |
| | 合 計 | 67 | 71 | 76 |
| 平均年歲(歲) | | 35.12 | 33.33 | 32.86 |
| 平均服務年資(年) | | 6.30 | 5.26 | 5.13 |
| 學歷分布比率(%) | 博 士 | 2.99 | 1.41 | 1.32 |
| | 碩 士 | 37.31 | 42.25 | 39.47 |

| 年度 | | 111 年度 | 112 年度 | 113 年截至 5 月 31 日 |
|----|---------|--------|--------|---------------------|
| | 大 專 | 59.70 | 56.34 | 59.21 |
| | 高 中 | — | — | — |
| | 高 中 以 下 | — | — | — |

(四) 環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無。
- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情事。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情事。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情事。

(五) 勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司以人為本並以心靈環工、幸福產業為福利措施之宗旨，以照顧到每個員工權益為最基本的目標，讓所有的人才進入大家庭之後，具擇一工作，終其一生的理念。

(1)員工酬勞分紅入股

本公司最大的資產就是員工，願和員工同心協力共創未來。本公司於現金增資時依公司法提撥 10%-15% 以上比例予員工認購。年度如有獲利，提撥員工酬勞不低於百分之五，由董事會決議以股票或現金分派發放。

(2)員工福利措施

| 福 利 項 目 | 施 行 內 容 |
|---------|------------------|
| 伙 食 | 中午供餐及下午茶 |
| 員 工 保 險 | 勞工保險、全民健保、團體保險 |
| 文 康 活 動 | 員工暨眷屬旅遊、聚餐及慶生活動 |
| 公 益 活 動 | 淨山、淨灘、職棒家庭日及聯合捐血 |

| 福 利 項 目 | 施 行 內 容 |
|---------|-----------------------|
| 禮 金 | 婚喪喜慶、生日及年節禮金 |
| 獎 金 | 年終、績效獎金及員工持股信託 |
| 補助及津貼 | 專職訓練補助、進修補助、運動津貼、健檢津貼 |
| 特 別 假 | 生日假、健檢假 |

(3)進修及訓練情形

人才是本公司最核心競爭力，教育訓練可以激發員工潛能增進員工知識，進而提高公司整體經營績效。本公司以核心價值訓練、專業訓練、管理訓練及通識訓練為四大主軸，透過職能管理，讓員工在變動的工作中具備實踐策略目標之能力。

| 項 目 | 內 容 |
|-------------|---|
| 核 心 價 值 訓 練 | 新進員工基礎訓練 通識、資訊安全、安全衛生、環工、工程、機械、儀控、監造及試車等專業訓練 |
| | 組織文化價值訓練 |
| 專 業 訓 練 | 專業職能訓練 |
| | 承攬工程結案訓練 |
| | 專案師徒制訓練 |
| 管 理 訓 練 | 高中階主管及基層員工訓練 |
| | 外聘講師專題訓練 |
| 通 識 訓 練 | 天下創新學院_線上學習訓練 |
| | 外語訓練 |

(4)退休制度與實施狀況

本公司員工全面適用勞退新制，每月皆依法提繳退休金儲存至勞保局設立之勞工退休金個人專戶，提撥率為員工每月薪資百分之六，本公司員工亦得在每月薪資百分之六的範圍內，自願另行提繳退休金。

(5)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司重視員工權益之維護，恪遵勞動基準法及人事規章之規定，並定期召開勞資會議，協調勞資關係。同時致力於加強勞資和諧並做雙向溝通協調以解決問題，迄今勞資關係保持和諧，並無重大勞資糾紛事情發生。

(6)員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形

深感安全的工作環境及完善的硬體設施對全體同仁的重要性，同時為使將職業安全衛生延伸至全體同仁，導入 ISO-45001 並取得認證通過。

為使監工及試車同仁，在現場工程作業環境中，更具安全性且降低工安意外風險，要求同仁前往工程現場前，需取得甲種職業安全衛生業務主管證書，以保障同仁安全。

本公司對職業安全衛生管理，除了自我要求外，同時就職業安全衛生管理的精神，延伸至承攬廠商，職業安全衛生規範宣導及輔導承攬供應商，使其具有保障員工的觀念並執行，相互合作，共同致力企業永續發展。

(7)員工持股信託

本公司自 108 年起，由員工（會員）共同組織成立「員工持股會」，同仁於每月薪資中自提金額，公司相對提撥 100% 公提金，共同存至信託專戶，不僅達到留才目的，更協助同仁累積財富，規劃未來退休生活。達成員工與公司共榮之目的及企業永續發展。

- 2.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司自成立迄今，勞資關係和諧，無因勞資糾紛而遭受之損失。今後在勞資雙方亦和以往一樣相互尊重、相輔相成、同步成長，未來應無勞資糾紛而遭受損失之虞。

(六) 資通安全管理

- 1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

(1)資通安全風險管理架構

本公司尚未成立跨部門資訊保護安全管理組織，目前將資訊單位編製於管理部組織中，由副總經理兼任資訊安全主管並設置有資訊安全人員，負責統籌並執行、定期檢討資訊安全政策以及其他資訊安全相關事務。但為其獨立運作，未影響其獨立性。

(2)資通安全政策

- A.建構多層資安防護，持續精進資安體系。
- B.系統化方式監控資訊安全。
- C.維護實體環境安全。
- D.維護重要資產之機密性、完整性及可用性。

(3)具體管理方案及投入資通安全管理之資源

A.網路安全

- 架設網路防火牆（Firewall）
- 定期自動掃描電腦病毒與更新病毒碼
- 定期覆核各項網路服務項目之 Log，追蹤異常之情形資料存取管控

B.裝置安全

- 個人電腦裝置防毒軟體且定期自動更新病毒碼
- 電腦設備報廢前將機密性、敏感性資料及版權軟體移除
- 專用機房、獨立空調及自動滅火裝置

C. 應用程式安全

- 系統設置定期要求使用者變更密碼及加強密碼強度
- 要求委外廠商簽訂保密協議
- 不同職能分別賦予不同存取權限
- 人員異動將原有權限取消，離職人員將其帳號及權限關閉

D. 應變復原機制

- 落實異地備援機制
- 每日定期備份系統資料與檔案
- 每年不定期演練系統災害復原

E. 宣導及檢核

- 宣導資訊安全資訊，提升員工資安意識
- 每年不定期執行資通安全檢查
- 同仁簽訂保密協定
- 定期執行內外部稽核
- 每年執行電子郵件社交工程演練

G. 管理

- 目前設置資訊安全主管及資訊安全人員各 1 人
- 資通安全教育訓練每年至少一次
- 資訊安全投入成本每年約新台幣 120,000 元

2. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產

(一) 自有資產

1. 取得成本達實收資本額 20% 或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備：

113 年 3 月 31 日；單位：新臺幣千元

| 不動產、廠房及設備名稱 | 單位 | 數量 | 取得年月 | 原始成本 | 重估增值 | 未折減餘額 | 利用狀況 | | | 保險情形 | 設定擔保及權利受限制之其他情事 |
|----------------|------|----------|-------|---------|------|---------|---------|----|----|----------|-----------------|
| | | | | | | | 本公司使用部門 | 出租 | 閒置 | | |
| 土地 (龍富段 215 號) | 坪 | 199.42 | 106.1 | 160,983 | — | 160,983 | 全部 | - | - | - | 註 |
| 互益建築結構工程(主結構) | 平方公尺 | 2,417.53 | 108.3 | 71,410 | — | 64,150 | 全部 | - | - | 火險及公共意外險 | 註 |

註：已提供作為銀行長期借款之擔保品。

2. 閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二) 使用權資產(金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上)：無。

1.金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產：無。

(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：本公司未設置生產工廠，故不適用。

三、轉投資事業

(一) 轉投資事業概況

113 年 3 月 31 日；單位：新臺幣千元；千股

| 轉投資事業 | 主要營業 | 投資成本 | 帳面價值 | 投資股份 | | 股權淨值 | 市價 (註 1) | 會計處理方法 | 最近期投資報酬 | | 持有公司股份數額 |
|---------------|------|-------|--------|-------|------|--------|-------------|--------|---------|------|----------|
| | | | | 股數 | 股權比例 | | | | 投資損益 | 分配股利 | |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 環境工程 | 9,672 | 12,762 | (註 2) | 100% | 12,762 | 未上市 | 權益法 | (71) | - | 無 |

註 1：未上市櫃且無市場交易。

註 2：為有限公司，故無股數。

(二) 綜合持股比例

113 年 3 月 31 日；單位：千股

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|---------------|-------|--------|-------------------------|------|------|--------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 註 | 100.00 | 0 | 0 | 註 | 100.00 |

註：為有限公司，故無股數。

(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|------|----------|---------------|--|------|
| 授信合約 | 臺灣土地銀行 | 108/04-127/03 | 長期借款合同合約 | 無 |
| 授信合約 | 臺灣土地銀行 | 112/11-113/11 | 短期借款合同合約 | 無 |
| 授信合約 | 中國信託商業銀行 | 113/01-114/01 | 短期借款合同合約 | 無 |
| 授信合約 | 國泰世華商業銀行 | 113/07-114/07 | 短期借款合同合約 | 無 |
| 授信合約 | 兆豐商業銀行 | 113/06-114/05 | 短期借款合同合約 | 無 |
| 授信合約 | 台北富邦銀行 | 113/07-114/07 | 短期借款合同合約 | 無 |
| 供銷契約 | 寶成(印尼) | 112/01-114/12 | Waste Water reclamation E q u i p m e n t | 無 |
| 供銷契約 | 遠東新世紀 | 112/01-114/12 | 廢水污泥脫水機 汰舊換新製作 | 無 |
| 供銷契約 | 晉揚環保 | 112/02-113/11 | 高分子廢水處理 | 無 |
| 供銷契約 | 立冠環保 | 112/02-114/04 | 高分子廢水處理 | 無 |
| 供銷契約 | 川源(中國)機械 | 112/02-113/06 | 流體化床芬頓氧化槽 | 無 |
| 供銷契約 | 富台工程 | 112/04-114/05 | 廢棄物焚燒及 廢熱回收發電興建 | 無 |
| 供銷契約 | 南京啟沃生態科技 | 112/04-113/08 | 流體化床 | 無 |
| 供銷契約 | 豐川綠能科技 | 112/06-114/10 | 厭氧生物處理系統 | 無 |
| 供銷契約 | 崇宏科技 | 112/07-113/08 | 上流式厭氧生物污泥床 | 無 |
| 供銷契約 | 長春石油化學 | 112/08-115/11 | M B R 擴建工程 | 無 |
| 供銷契約 | 明基材料 | 112/09-114/06 | P H E A 廢水處理 | 無 |
| 供銷契約 | 欣達環工 | 112/12-115/06 | 上流式厭氧生物污泥床 | 無 |
| 供銷契約 | 台灣興業 | 112/08-114/06 | Floating turbo blower | 無 |
| 供銷契約 | 越南泰成 | 112/10-114/12 | 廢水處理系統三期擴建 | 無 |
| 供銷契約 | 海尼根台灣 | 112/12-113/12 | 上流式厭氧生物污泥床 | 無 |
| 供銷契約 | 成心科技 | 113/01-114/09 | UV 光氧化系統工程 | 無 |

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：

本公司未有辦理併購或受讓他公司股份發行新股之情事；而本公司前各次募集與發行有價證券計畫實際完成日距本次申報時已逾三年者。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一) 本次計畫內容

1.主管機關核准日期及文號：113 年 1 月 9 日金管證發字第 1120365875 號、金管證發字第 11203658751 號、113 年 4 月 1 日金管證發字第 1130135082 號(展延)

2.本次計畫所需資金總額：新臺幣 214,778 千元。

3.資金來源：

(1)現金增資發行新股 2,880 千股，每股面額 10 元，以每股 35 元溢價發行，預計募集總金額 100,800 千元。

(2)發行國內第一次有擔保轉換公司債 1,000 張，每張面額 100 千元，發行總面額為新臺幣 100,000 千元，發行期間 5 年，票面利率 0%，採競價拍賣方式辦理公開承銷，依票面金額之 113.98%發行，發行總金額為新臺幣 113,978 千元。

(3)本計畫發行現金增資發行普通股及國內第一次有擔保轉換公司債；實際募集資金若有增加或不足時，將增加或減少償還銀行借款。

3.計畫項目及預定資金運用進度

單位：新臺幣千元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 |
|--------|----------|---------|----------|
| | | | 113 年第一季 |
| 償還銀行借款 | 113 年第一季 | 214,778 | 214,778 |
| 合 計 | | 214,778 | 214,778 |

4.預計可能產生之效益

(1)償還銀行借款

本公司本次計畫資金運用總額為 214,778 千元，將全數用以償還銀行借款，若以擬償還之借款利率予以設算，預計 113 年約可減少利息支出 3,114 千元，未來每年度約可節省利息支出 4,153 千元，除減輕財務負擔外，並可降低對銀行借款之依存度，亦可強化償債能力、改善財務結構，進而提升公司資金調度能力及維持競爭力。

(二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

1. 依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法：

| | |
|---------------------|---|
| 公司名稱 | 萬年清環境工程股份有限公司 |
| 公司債種類 | 國內第一次有擔保轉換公司債 |
| 公司債總額及債券每張之金額 | 發行總面額：新臺幣 100,000 千元 每張面額：新臺幣 100 千元整 |
| 公司債之利率 | 票面利率為 0% |
| 公司債償還方法及期限 | 1. 發行期間：5 年 2. 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷，或依本辦法第十九條行使賣回權外，本公司於本轉換公司債到期後十個營業日內(含第十個營業日)，按債券面額將本公司轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金償還，前述日期如遇到台北市證券集中交易市場停止營業日，將順延至次一營業日。 |
| 償還公司債之募集計畫及保管方法 | 1. 籌資計畫：本次轉換公司債之償債款項來源，預計由本公司營業活動或融資活動項下支應，並於債券還本付息日或到期日前一個營業日交付還本付息代理機構備付到期本息。 2. 保管方式：本次轉換公司債因未設償債基金，故無保管方式。 |
| 公司債募得價款之用途及運用計畫 | 請參閱本公開說明書參、二、(一)之說明。 |
| 前已募集公司債者，其未償還之數額 | 無。 |
| 公司債發行價格或最低價格 | 每張面額新臺幣 100 千元，實際發行金額依競價拍賣結果而定，底標以不低於面額之 101% 發行。 |
| 公司股份總數與已發行股份總數及其金額 | 額定資本額：新臺幣 300,000 千元。 已發行股份總數：18,000,000 股。 已發行股份金額：新臺幣 180,000,000 元 |
| 公司現有全部資產，減去全部負債後之餘額 | 資產總額：907,464 千元 負債總額：484,612 千元 全部資產減去全部負債後之餘額：422,852 千元 (依經會計師核閱之 113 年 3 月 31 日合併財務報告計算) |
| 證券主管機關規定之財務報表 | 請參閱本公開說明書「肆、二」之說明。 |
| 公司債權人之受託人名稱及其約定事項 | 1. 債權人之受託人名稱：兆豐國際商業銀行股份有限公司信託部 2. 約定事項：主係約定本公司本次發行轉換公司債之償債還款義務及違約之清償責任與程序。 |
| 代收款項之銀行或郵局名稱及地址 | 1. 代收款項銀行名稱：玉山商業銀行營業部 2. 地址：台北市民生東路三段 117 號 |
| 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項 | 1. 承銷機構名稱：玉山綜合證券股份有限公司 2. 約定事項：主係約定申報生效後之相關對外公開銷售事務之權利及義務。 |
| 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件 | 1. 種類：銀行保證 2. 名稱：國內第一次有擔保轉換公司債 3. 證明文件：臺灣土地銀行股份有限公司委任保證合約 |
| 有發行保證人者，其名稱及證明文件 | 1. 保證人名稱：臺灣土地銀行股份有限公司 2. 證明文件：本公司與臺灣土地銀行股份有限公司簽訂之 |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| | 「委任保證合約」 |
| 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或是延遲支付本息之事實或現況 | 無 |
| 可轉換股份者，其轉換辦法 | 請參閱本次轉換公司債發行及轉換辦法(附件二) |
| 附認股權者，其認購辦法 | 不適用 |
| 董事會之議事錄 | 請參閱本公開說明書「陸、重要決議」 |
| 公司債其他發行事項，或證券管理機關規定之其他事項 | 無 |

2.如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果：無。

3.如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

(1)發行及轉換辦法：請參閱附件二。

(2)對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：請參閱本公開說明書「參、二、(八)、4」

(三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法（含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬）：不適用。

(四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市（櫃）計畫：不適用。

(六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額。

1. 本次募集資金計畫之可行性

(1)法定程序上之可行性

本公司本次辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債計畫，業經 112 年 11 月 8 日董事會決議通過，並授權董事長辦理相關事

宜。經核閱本公司本次募集與發行有價證券之計畫內容及決議程序與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法規規定並無不符。另參閱翰辰法律事務所彭義誠律師對本次計畫內容適法性出具之法律意見書，顯示該計畫內容合乎法令之規定，故本次募集資金計畫於法定程序應屬適法可行。

(2) 本次資金募集完成之可行性

本公司本次現金增資預計發行普通股 2,880 千股，除依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股之 10% 予本公司員工認購外，另依證券交易法第 28 條之 1 及發行人募集與發行有價證券處理準則第 17 條規定，提撥本次增資發行新股之 10%，採公開申購方式對外公開承銷，其餘增資發行新股之 80%，由原股東依認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶起五日內至本公司股務代理機構辦理拼湊一整股認購。原股東及員工放棄認購或拼湊不足一股之畸零股份，擬授權董事長洽特定人按發行價格承購；另對外公開銷售部分，如有未認購部分將由證券承銷商採餘額包銷方式認購，故本次現金增資發行普通股募集計畫應屬可行。

另本公司本次辦理國內第一次有擔保轉換公司債之承銷方式係採競價拍賣，其實際發行價格係依照「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」，以投標價高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購。如本次競價拍賣得標總數量未達競價拍賣數量，依「中華民國證券商同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第十八條規定，本次承銷商自行認購部分及競價拍賣剩餘部分係依最低承銷價格認購之，應可確保完成本次資金募集，故本次募集與發行轉換公司債計畫應屬可行。

(3) 資金運用計畫之可行性

本公司本次辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債所募集之資金將全數用以償還銀行借款，以降低借款所產生之利息支出，並提升財務融通彈性及強化財務結構。經核閱本公司本次籌資計畫預計償還之借款合同，該等借款並無禁止提前償還之限制，考量主管機關審查時間及預定資金運用進度表，預計於 113 年第一季完成現金增資及有擔保轉換公司債之資金募集後，即可依預計資金運用計畫償還銀行借款，故本次募集資金償還銀行借款計畫應屬可行。

綜上所述，就本公司本次發行計畫評估法定程序、資金募集完成及資金運用計畫等各方面均具可行性，故整體而言，本公司本次募資與發行有價證券計畫應屬可行。

2. 本次募集與發行有價證券資金計畫之必要性評估

(1)改善財務結構及強化償債能力

單位：%

| 年度 項目 | | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年第三季 |
|----------|-----|--------|--------|--------|----------|
| 負債比率 | 萬年清 | 57.92 | 63.82 | 62.43 | 61.03 |
| | 山林水 | 46.67 | 46.03 | 50.34 | 註 |
| | 台境 | 65.90 | 51.97 | 38.13 | 註 |
| | 國統 | 38.62 | 35.79 | 28.35 | 註 |

資料來源：各公司經會計師查核簽證之個體財務報告、112 年 9 月 30 日本公司之個體自結報表、本公司整理。

註：選樣同業公司未公告 112 年第三季個體財務報告。

由上表可知，本公司最近三年度及最近期之負債比率分別為 57.92%、63.82%、62.43% 及 61.03%，顯示本公司金融機構借款之仰賴程度高，其中 109 年度之負債比率僅低於台境公司，110 年度及 111 年度之負債比率均高於選樣同業。111 年以來全球金融市場升息幅度劇烈，美國聯邦準備理事會(Fed)及臺灣央行已多次升息，本公司未來之利息費用負擔將益增加，對本公司獲利能力之影響將加劇。

單位：%

| 年度 項目 | | 募資前(實際數) | 募集後設算 (假設轉換公司債全數轉換後) |
|----------|------|----------|-------------------------|
| 財務結構(%) | 負債比率 | 61.03 | 35.85 |
| 償債能力(%) | 流動比率 | 167.03 | 262.15 |
| | 速動比率 | 159.78 | 250.76 |

資料來源：112 年 9 月 30 日本公司之個體自結報表；本公司整理。

註：係依本公司提供之 112 年 9 月 30 個體自結報表為計算基礎，另以本次辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債所募得資金，僅考量償還銀行借款後設算。

本公司本次募集金將全數用於償還銀行借款，改善財務結構及強化償債能力。若以本公司 112 年 9 月 30 日之個體自結財務報表數推算，112 年 9 月 30 日之負債比率為 61.03%，預計在轉換公司債全數轉換情況下，負債比率將由 61.03% 降至 35.85%，而衡量償債能力之流動比率及速動比率則分別由 167.03% 及 159.78% 提高至 262.15% 及 250.76%，故本次募集資金

償還銀行借款將可改善本公司之財務結構及強化償債能力，應有其必要性。

(2)節省利息支出，減少對獲利侵蝕

單位：新臺幣千元

| 年度 | | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年第三季 |
|------|----------------|----------|---------|---------|----------|
| 項目 | | | | | |
| 營業收入 | | 249,818 | 356,760 | 460,083 | 255,160 |
| 借款總額 | | 298,290 | 333,365 | 265,391 | 281,868 |
| 利息支出 | 利息費用(A) | 3,113 | 3,607 | 4,826 | 4,585 |
| | 營業利益(B) | (11,961) | 9,269 | 29,926 | (6,202) |
| | (C)=(A)/(B)(%) | (26.03) | 38.91 | 16.13 | (73.93) |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 112 年 9 月 30 日之個體自結報表。

本公司最近三年度利息費用分別為 3,113 千元、3,607 千元、4,826 千元及 4,585 千元，另利息費用占營業利益之比例分別為(26.03)%、38.91%、16.13%及(73.93)%，顯示利息費用對本公司營業利益有其一定的影響。

111 年度則因受俄烏戰爭影響，國際能源及大宗商品價格飆升，加上中國新冠疫情清零政策讓全球供應鏈更加混亂，進而加重全球通膨壓力，為避免通膨壓力失控，美國聯準會持續採取升息政策因應，銀行借款利率也隨之逐步調升，致本公司 111 年度之利息費用由 110 年度之 3,607 千元增加至 4,826 千元。

美國聯準會為抑制日益嚴重的通膨，升息態度及縮表政策明確，並預期貨幣政策都將進一步緊縮，未來市場利率也將隨著升息政策逐漸調升。因此，在利率持續走升之經濟環境下，本公司若持續提高銀行借款，利息費用對本公司獲利之侵蝕程度將進一步提高。本公司為減輕財務負擔及對獲利侵蝕之影響，並降低對銀行借款之依存度，將適度善用資本市場籌資功能，以辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債募集中長期資金，並用於償還銀行，依擬償還銀行借款利率估算，預估 113 年度可節省利息費用約 3,114 千元，預計往後每年度將可節省利息費用 4,153 千元，將可減輕本公司資金流出負擔並減少對獲利之侵蝕，並預留未來資金運用之調度空間，更有助於提升營運穩定性及市場競爭力，故本次募集資金計畫用於償還銀行借款確有其必要性。

(3)降低銀行依存度及預留未來舉債空間，增加資金靈活運用空間

單位：新臺幣千元；%

| 年度 項目 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年第三季 |
|---------------|---------|---------|---------|----------|
| 短期借款 | 48,290 | 121,865 | 63,000 | 92,760 |
| 一年內到期長期借款 | - | 8,856 | 11,497 | 11,178 |
| 長期借款 | 250,000 | 202,644 | 190,894 | 177,930 |
| 銀行借款總額 | 298,290 | 333,365 | 265,391 | 281,868 |
| 負債總額 | 413,554 | 526,353 | 564,045 | 489,067 |
| 銀行借款總額/負債總額比率 | 72.13 | 63.33 | 47.05 | 57.63 |
| 負債比率 | 57.92 | 63.82 | 62.43 | 61.03 |

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告及 112 年第三季個體自結報表。

本公司最近三年度及最近期銀行借款總額分別為 298,290 千元、333,365 千元、265,391 千元及 281,868 千元，銀行借款總額佔負債總額比率分別為 72.13%、63.33%、47.05%及 57.63%，顯示本公司對銀行借款有一定之依存度。自新冠肺炎疫情爆發以來，對各國經濟活動造成巨大衝擊，多國央行為挽救經濟局勢，多採取寬鬆貨幣政策以刺激經濟，並對企業、民眾進行紓困，在俄烏戰爭導致物流受阻、原物料供需失衡及熱錢流竄下，通貨膨脹壓力持續上升。111 年開始為抑制日益嚴重的通膨壓力，多國央行啟動升息循環與緊縮貨幣政策之緩解物價上漲壓力，故導致企業舉債成本逐漸增加。

當過度仰賴金融機構籌措資金，倘若未來遭遇經營環境惡劣或金融機構政策變化時，易受對融機構授信額度限制及金融政策轉趨緊縮，進而影響資金之取得，屆時不僅加重利息之負擔，亦將削弱公司面對產業景氣變化之應變能力。因此，本次藉由辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債以償還銀行借款，將可減少對銀行借款之依存度，預留未來資金調度空間，避免外在利率環境變動對公司營運產生不利影響，有助於降低公司經營風險並提升中長期競爭力。故本公司藉由本次募集資金償還銀行借款，降低對銀行之依存度及預留未來舉債空間，增加金調度彈性，並降低未來利息增加對獲利侵蝕之壓力，應有其必要性。

3. 本次募集與發行有價證券之合理性

(1) 資金運用計畫及預計進度之合理性

本公司本次辦理 112 年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債，將全數用於償還銀行借款，經複核其預定資金進度表及借款契約，並無禁止提前償還之限制，並考量主管機關審查時間、公開承銷期間及繳款作業等因素，預計於 113 年第一季完成現金增資及有擔保轉換公司債之資金募集後，即可依預計資金運用計畫償銀行借款，故本次計畫之資金運用計畫及預計進度尚屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

A. 減少利息支出並降低對獲利之侵蝕

本公司本次募集資金預計全數用於償還銀行借款，以節省利息支出，若依擬償還之銀行借款金額、利率水準及還款時點，銀行借款利率約為 1.72%~2.38% 估算，預估 113 年度將可節省 3,114 千元之利息支出，而預計未來每年將可節省利息支出 4,153 千元，避免未來利率持續走揚而增加之利息支出侵蝕公司獲利，將可適當減輕財務負擔，並增加未來資金運用空間因應業務成長所需，進而提高公司長期競爭力，對本公司未來整體營運之提升甚有助益，故其償還銀行借款之預計效益尚屬合理。

單位：新臺幣千元

| 貸款機構 | 利率 (%) | 契約期間(註 1) | 首次動撥日 | 擬償還 金額 | 減少利息支出 | |
|----------|-----------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | | | | 113 年度 | 往後年度 |
| 臺灣土地銀行 | 2.13 | 108/04/03~127/03/14 | 106/01/09 | 90,000 | 1,438 | 1,917 |
| 中國信託商業銀行 | 1.72 | 111/12/22~112/12/21 | 111/12/30 | 24,400 | 315 | 420 |
| 國泰世華商業銀行 | 1.84 | 112/07/29~113/07/29 | 108/09/02 | 5,000 | 69 | 92 |
| 國泰世華商業銀行 | 1.84 | 112/07/29~113/07/29 | 108/09/02 | 5,000 | 69 | 92 |
| 國泰世華商業銀行 | 1.84 | 112/07/29~113/07/29 | 108/09/02 | 3,740 | 52 | 69 |
| 臺灣土地銀行 | 2.06 | 112/11/29~113/11/29 | 109/06/01 | 10,000 | 155 | 206 |
| 兆豐商業銀行 | 1.95 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 10,000 | 146 | 195 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 2,200 | 34 | 45 |
| 兆豐商業銀行 | 1.95 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 5,000 | 73 | 98 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 13,800 | 212 | 283 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 9,000 | 138 | 185 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 3,660 | 56 | 75 |
| 台北富邦銀行 | 2.36 | 112/07/19~113/07/18 | 112/08/31 | 1,700 | 30 | 40 |
| 台北富邦銀行 | 2.38 | 112/07/19~113/07/18 | 112/08/31 | 18,300 | 327 | 436 |

| 貸款機構 | 利率 (%) | 契約期間(註 1) | 首次動撥日 | 擬償還 金額 | 減少利息支出 | |
|------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|
| | | | | | 113 年度 | 往後年度 |
| 合計 | | | | 201,800 | 3,114 | 4,153 |

註 1：契約期間係以授信額度通知書簽署日期為主。

註 2：該融資合約於授信額度期間得以循環動用，且到期後可續展借款。

註 3：與兆豐銀行、國泰銀行及土地銀行融資交易始於 103 年度、105 年度及 107 年度，其首次動撥時點以最近期授信相同之額度為動撥時點。

B.改善財務結構，降低營運風險

本公司本次預計募集資金將全數用於償還銀行借款，就本次募資前後財務比率變動情形而言，若以本公司 112 年第三季之個體自結財務報表推算，募資前之負債占資產比率為 61.03%，惟隨資金募集完成償還銀行借款及轉換公司債陸續轉換為股權後，本公司負債占資產比率將可下降至 35.85%，流動比率及速動比率則預計將由 167.03% 及 159.78% 分別提高至 262.15% 及 250.76%。

由上開數據顯示，本公司籌資後之財務比率均較籌資前改善，於執行募集資金運用後除可增加中長期資金穩定度，提高中長期競爭力外，對財務結構及償債能力之改善具有正面助益。此外，本公司主要係以銀行融資方式支應營運所需資金，惟若未來利率走揚，勢將面臨較高之資金成本，另亦可面臨銀行體系因總體經濟不佳而縮減融資額度，且長期透過金融機構借款舉債經營，過度擴張信用之結果將可能使公司財務結構惡化。因此，本公司本次募集資金全數用於償還銀行借款，可有效降低本公司對銀行之依存度，避免利率走揚增加利息支出侵蝕公司獲利，並預留資金調度之靈活運用空間，經評估其效益尚屬合理。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債預計募集資金全數用於償還銀行借款，預計減少利息支出並降低對獲利之侵蝕，以及改善財務結構與提升償債能力，其運用計畫、預計進度及預計可能產生效益應屬合理可期。

4. 分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

(1)各種資金調度來源比較分析

綜觀上市(櫃)公司主要資金調度來源，大致分為股權及債權之相關籌資工具，前者有現金增資發行新股及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債及銀行借款等。茲就各種資金調度來源比較分析有利及不利因素彙總如下：

| 項目 | | 有利因素 | 不利因素 |
|----|-----------------|--|--|
| 股權 | 現金增資發行新股 | <ol style="list-style-type: none"> 1.改善財務結構，降低營運風險，提升市場競爭力。 2.目前投資者接受程度最高之金融商品，資金募集計畫較易順利完成。 3.員工依法得優先認購 10%~15%，成為公司股東，可提升員工對公司之認同感及向心力。 | <ol style="list-style-type: none"> 1.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋，公司經營階層承受壓力高。 2.對股權較不集中公司，其經營權易受威脅。 3.承銷價與市價若無合理差價，則不易募集成功。 |
| | 海外存託憑證(GDR或ADR) | <ol style="list-style-type: none"> 1.藉海外市場募集資金動作，可拓展公司海外知名度。 2.發行價格可能高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。 3.籌資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 4.提高自有資本率，改善財務結構。 | <ol style="list-style-type: none"> 1.公司海外知名度高低及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否。 2.固定發行成本較高，為符合經濟規模，募集資金額度不宜過低。 3.因股本膨脹而產生每股盈餘稀釋效果。 4.目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續繁雜，買賣受限，致流通性不高。 |
| 債權 | 銀行借款或發行銀匯票 | <ol style="list-style-type: none"> 1.資金挹注能暫時解決公司資金需求。 2.有效運用財務槓桿，公司可以較少之成本，創造較高之利潤。 3.資金籌措因不須主管機關審核，故取得資金最迅速。 | <ol style="list-style-type: none"> 1.利息負擔沉重，利息費用將侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化，不利公司經營。 3.長期投資或固定資產投資不宜以銀行短期借款支應。 4.融資期限一般較短，限制條款較多且嚴格及需提供擔保品。 |
| | 普通公司債 | <ol style="list-style-type: none"> 1.每股盈餘沒有被稀釋之顧慮。 2.公司債之債權人對公司沒有管理權，因此對公司經營權掌握，不會有重大影響。 3.債息為費用有節稅效果。 4.屬中、長期資金來源。 | <ol style="list-style-type: none"> 1.利息負擔大，利息費用易侵蝕公司獲利。 2.因國內目前缺乏客觀之債信評等，資訊不完整，資金募集計畫不易順利完成。 3.公司債期限屆滿後，公司即面臨龐大之本金贖回壓力。 |
| | 國內外轉換公司債 | <ol style="list-style-type: none"> 1.因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 2.轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。 3.轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 4.轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 | <ol style="list-style-type: none"> 1.轉換公司債轉換權力屬債權人，發行公司較難以掌握其轉換時點。 2.可轉換公司債未全數轉換前，公司仍需支付利息或提列利息補償金，對財務結構改善有限。 3.債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。 |

(2)各種資金調度來源對發行人申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

上市櫃公司常用之資金調度方式有舉債(含銀行借款、發行普通公司債及發行轉換公司債)、發行海外存託憑證及現金增資發行新股等。考量發行海外存託憑證之固定發行成本較高，以本次募集資金規模而言並不符合經濟效益，故不予考慮。若以銀行借款方式籌資，需負擔利息支出，且遇產業景氣波動時，資金調度將受到金融緊縮政策及融資額度限制之影響，進而提高公司財務營運風險，故不予考慮。若發行普通公司債籌資，由於需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成每年固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故不予考慮。本公司本次計畫用於償還銀行借款，以下僅就現金增資發行新股及發行轉換公司債二方案，評估本公司每股盈餘、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

單位：新臺幣千元；千股

| 項目 | 現金增資 | 轉換公司債 | | 現金增資暨 轉換公司債 | |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|----------------|---------|
| | | 全數未轉換 | 全數轉換 | 轉換公司債 | |
| | | | | 全數未轉換 | 全數轉換 |
| 籌資總金額 | 214,778 | 214,778 | 214,778 | 100,800 | 100,800 |
| | | | | 113,978 | 113,978 |
| 籌資工具利率(註 1) | — | 1.63% | 1.63% | — | — |
| | | | | 1.63% | 1.63% |
| 預計增加之資金成本 (註 2)(A) | — | 2,626 | 1,750 | — | — |
| | | | | 1,393 | 929 |
| 籌資前流通在外股數 (註 3) | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 |
| 前一、三、五個營業日 擇一計算之普通股收 盤價簡單算術平均數 | 40.95 | 40.95 | 40.95 | 40.95 | 40.95 |
| 溢價率 | — | — | 103% | — | 103% |
| 轉換價格 | — | — | 42.2 | — | — |
| | | | | — | 42.2 |
| 籌資後預計增加之股 數 | 6,137 | — | 4,739 | 2,880 | 2,880 |
| | | | | — | 2,370 |
| 籌資後流通在外股數 (註 2)(B) | 22,603 | 18,000 | 18,790 | 20,160 | 20,555 |
| 資金成本對每股盈餘 之影響(A/B) | — | 0.15 | 0.09 | — | — |
| | | | | 0.07 | 0.05 |
| 每股盈餘最大稀釋程 度(註 3) | 20.36% | — | 4.20% | 10.71% | 12.43% |

註 1：不考慮發行成本，以全年度計算，現金增資之資金成本為 0%；轉換公司債以風險折現率計算為 1.63%。

註 2：若假設全數資金以轉換公司債募集，若轉換公司債募集完成股款之募足時點為 113 年 3 月，故由 113 年 4 月起算，113 年度資金成本計算期間為 9 個月，轉換公司債 113 年度全數未轉換之資金成本計算為 2,626 千元(214,778 千元×1.63%×9/12=2,626 千元)，若全數轉換，然考量凍結期 3 個月後才能進行轉換，則資金成本為 1,750 千元(214,778

千元 $\times 1.63\% \times 6/12 = 1,750$ 千元);若假設以現金增資發行普通股募集資金 100,800 千元暨轉換公司債募集資金 113,980 千元,轉換公司債在全數轉換下,資金成本為 1,393 千元(101,000 千元 $\times 1.63\% \times 9/12 = 1,393$ 千元),全數轉換,然考量凍結期 3 個月後才能進行轉換,則資金成本為 929 千元(113,978 千元 $\times 1.63\% \times 6/12 = 929$ 千元)。

註 3: 籌資前流通在外股數係截至 113 年 3 月 31 日止之股數。

註 4: ①若假設全數資金以現金增資募集,以不低於本次認股基準日(113/1/22)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數計算扣無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成,每股發行價格為 35 元,預計於 113 年 3 月完成募集,則預計須發行 6,137 千股,股數流通在外以 9 個月計算,故 113 年度期末加權平均流通在外股數為 22,603 千股(18,000 千股+6,137 千股 $\times 9/12$);

②若假設全數資金採發行國內轉換公司債於 113 年 7 月完成募集,閉鎖期為期三個月,並於 113 年 12 月底前全數轉換成普通股,則流通在外 2 個月計算,若以溢價率 103%之轉換價格 42.2 元計算,最大可能轉換普通股股數 4,739 千股(200,000 千元/42.2 元),故 113 年度期末加權平均流通在外股數為 18,790 千股(18,000 千股+4,739 千股 $\times 2/12$);

③若假設以現金增資發行普通股暨轉換公司債募集資金,以每股發行價格為 35 元計算,則現金增資預計須發行股數為 2,880 千股,若轉換公司債未轉換,113 年期末加權平均流通在外股數計算為千股 20,160 千股(18,000 千股+2,880 千股 $\times 9/12$);若轉換公司債若全數轉換,增加發行股數為 2,370 千股(100,000 千元/42.2 元=2,370 千股),113 年期末加權平均流通在外股數預計為 20,555 千股(18,000 千股+2,880 千股 $\times 9/12$ +2,370 千股 $\times 2/12$)。

註 5: 不考慮公司庫藏股、無償配股等非現金增資股數增加之稀釋效果,僅份析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果,則全數資金以現金增資募集每股盈餘稀釋程度為【 $1-18,000/22,603=20.36\%$ 】;全數資金採發行國內轉換公司債每股盈餘稀釋程度則為【 $1-18,000/18,790=4.20\%$ 】;全數資金以現金增資發行普通股暨轉換公司債,若轉換公司債未轉換,盈餘稀釋程度則為【 $1-18,000/20,160=10.71\%$ 】;若轉換公司債全數轉換,盈餘稀釋程度則為【 $1-18,000/20,555=12.43\%$ 】。

A. 對每股盈餘稀釋之影響

就對每股盈餘稀釋之影響而言,本次籌資若全數以辦理現金增資支應本次計畫所需資金,因無其資金成本,故可節省每年之利息費用負擔,但對當年度每股盈餘將產生 20.36%之稀釋效果,增加公司經營之壓力;而若全數採用轉換公司債方式籌資,較不會一次增加較多之股本,每股盈餘被稀釋程度係採為漸進式,雖轉換公司債發行票面利率為 0%,但依然必須依照實際利率認列利息費用,故仍對本公司盈餘有降低之效果,雖無助於本公司負債比率之降低,然由於本公司獲利穩定,有助於提高債權人行使轉換權,將公司債轉換成本公司普通股,反而降低本公司負債比率,且可避免公司債到期還款資金壓力,對本公司資金調度及財務結構造成負擔。故考量各工具對每股盈餘之稀釋效果下,基於股本膨脹及資金成本之考量,本公司現階段實不宜單純以全數股權或債權籌資方式募集資金,本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債支應所需資金,應較適宜。

B. 對財務負擔之影響

本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債,以轉換公司債之發行與轉換觀之,其票面利率為 0%,各年度雖需依國際財務報導準則第 32 號及 39 號規定依本次發行之實際利率計算應攤銷認列之利息費用,然實質上本公司並未支付此筆利息,故有利於提升公司資金運用之靈活度,而轉換公司債經債權人請求轉換後,即由負債轉變為資本。對股本之稀釋情形屬於漸進,亦可避免到期還本之龐大資金壓力;另一方面採用現金增資,雖將稀釋每股盈餘,惟其稀釋

程度尚屬有限，在考量財務負擔之影響下，辦理現金增資發行新股亦不會產生利息支出，亦可有效降低負債比率，故整體而言，本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債對本公司財務負擔應較低且為現行最佳之籌資方式。

C. 股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

就股權可能稀釋之影響而言，現金增資發行新股會立即對股權產生稀釋之影響，轉換公司債在債權人未要求執行轉權利前，對股權並無稀釋作用，債權人在可轉換期間內可選對其較有利之時間點進行轉換，因此對股權稀釋具有遞延之效果。本公司本次籌資計畫係採發行現金增資發行新股 2,880 千股暨轉換公司債面額總額 100,000 千元，由於轉換公司債屬負債性質之籌資方式，在債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋之情形，且債權人於轉換期間會選擇對其有利之時點執行轉換，故對本公司之股權具有遞延效果，不致對本公司經營權及每股盈餘立即產生衝擊，若以本次現金增資擬發行新股 2,880 千股，另加計轉換公司債全部按轉換價格 42.2 元轉換為普通股，則總計可增加 2,370 千股，其股權稀釋程度如下：

$$\begin{aligned}
 & \text{目前流通在外股數} \\
 & \quad + \quad \text{本次辦理現金增資發行股數(加權平均流通在外股數)} \\
 & \quad + \quad \text{本次擬發行有擔保轉換公司債可轉換股數(加權平均流通在外股數)} \\
 & \quad \quad \quad 18,000 \text{ 千股} \\
 = & \frac{1}{18,000 \text{ 千股} + 2,880 \text{ 千股} \times 9/12 + 2,370 \text{ 千股} \times 2/12} \\
 = & 12.43\%
 \end{aligned}$$

由上述分析可知，在考量股權稀釋程度之觀點上，假設以本公司本次擬辦理現金增資發行新股 2,880 千股，暨發行轉換公司債發行額度面額 100,000 千元，依轉換價格 42.2 元申請轉換為普通股，其股權稀釋程度比率為 12.43%，稀釋效果仍可接受，故考量長期穩定經營、改善財務結構、提高自有資金比率及節省利息支出等情況下，以現金增資搭配轉換公司債之方式籌資，實為本次籌資工具之最佳選擇。

對股東權益而言，發行轉換公司債於轉換前將增加負債金額，但隨著轉換公司債轉換普通股時，除可降低負債外，亦將迅速增加股東權益，進而提高每股淨值，且由上列稀釋比率觀之，對股權稀釋程度尚屬

有限，長期而言，對於現有股東之權益影響不大，而辦理現金增資發行新股可提高自有資本率，對股東權益較有利，故綜合考量財務結構、資金調度及公司所暴露之財務風險影響下，以現金增資搭配轉換公司債之方式籌資，對本公司而言應屬最佳籌措資金來源。

5. 以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九) 說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：請詳本公開說明書附件二。

(十) 資金運用概算及可能產生之效益：說明資金之運用進度及本計畫完成後預計可能產生之效益

1. 收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構（含總成本及單位成本）、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。
2. 轉投資其他公司者，應列明下列事項：不適用。
3. 充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

(1) 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：

A. 公司債務逐年到期金額：本公司目前無流通在外之公司債，故不適用。

B. 償還計畫及預計財務負擔減輕情形：請參閱本公開說明書「參、二、(八)」之說明。

C. 目前營運資金狀況：

單位：新臺幣千元

| | | 112 年 1~11 月 (實際數) | 112 年 12 月~113 月 3 月 (預估數) |
|-------------------------|----------|-----------------------|-------------------------------|
| 期初現金餘額(1) | | 66,403 | 130,944 |
| 非融資性收入(2) | | 499,708 | 131,741 |
| 非融資性支出(3) | | 489,878 | 227,709 |
| 要求最低現金餘額(4) | | 18,000 | 18,000 |
| 償還借款金額(5) | | — | 201,800 |
| 所需資金總額(6)=(3)+(4)+(5) | | 507,878 | 447,509 |
| 現金餘額(短絀)(7)=(1)+(2)-(6) | | 58,233 | (184,824) |
| 因應方式 | 現金增資發行新股 | — | 100,800 |
| | 發行可轉換公司債 | — | 101,000 |

本公司本次辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司

債，113 年第一季完成資金募集作業後，即將募集資金全數用以償還銀行借款，將可減輕財務負擔、強化償債能力、改善財務結構，並提升公司資金靈活調度之彈性。由本公司最近二年度預估現金收支預測表觀之，112 年 12 月~113 年 3 月的現金流量狀況，本公司預期非融資性收入總計為 131,741 千元，若加計 112 年 12 月期初現金餘額 130,944 千元，扣除非融資性支出 227,709 千元，並考量要求最低現金餘額 18,000 千元，及預計償還銀行借款合計 201,800 千元，將出現資金缺口 184,824 千元，顯示本公司非融資性收入尚不足以支應未來營運所需。若資金缺口均以增加銀行借款支應，將會持續提高利息費用並侵蝕獲利，亦將使本公司整體授信金額大增，致不利於負債比率及償債能力，故為避免因舉債造成公司利息支出負擔增加，並降低對銀行依存度及提升競爭力，本公司本次擬辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債募集資金，以長期資金支應其金短絀情形應有其必要性；經評估本公司此次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發現重大異常情事。

D. 所需之資金額度及預計運用情形：請參閱本公開說明書參、二(一)之說明。

E. 申報年度及未來一年度各月份現金收支預測表：

112 年度現金收支預測表

單位：新臺幣千元

| 項目 | 1 月 | 2 月 | 3 月 | 4 月 | 5 月 | 6 月 | 7 月 | 8 月 | 9 月 | 10 月 | 11 月 | 12 月 | 合計 |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------|----------|-----------|
| 期初現金餘額(1) | 66,403 | 199,151 | 177,368 | 181,460 | 180,501 | 174,847 | 155,678 | 164,656 | 130,972 | 151,481 | 117,961 | 130,944 | 66,403 |
| 加：非融資性收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 應收款項收現 | 41,783 | 9,544 | 30,490 | 42,959 | 19,358 | 51,291 | 87,626 | 27,377 | 31,149 | 15,804 | 29 | 30,541 | 387,951 |
| 銀行存款外幣評價 | (3,637) | 2,378 | (171) | 1,560 | (91) | 1,793 | 1,664 | 2,056 | 1,474 | 518 | (3,335) | 0 | 4,209 |
| 受限制資產(質押定存) | 125,706 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 125,706 |
| 利息收入 | 373 | 343 | 856 | 299 | 293 | 1,088 | 285 | 187 | 788 | 137 | 134 | 435 | 5,218 |
| 其他 | 511 | 27 | 195 | 1,770 | 378 | 565 | 77 | 2,482 | 919 | 456 | 220 | 690 | 8,290 |
| 非融資性收入合計(2) | 164,736 | 12,292 | 31,370 | 46,588 | 19,938 | 54,737 | 89,652 | 32,102 | 34,330 | 16,915 | (2,952) | 31,666 | 531,374 |
| 減：非融資性支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 應付款項付現 | 64,906 | 3,854 | 84,761 | 5,400 | 54,955 | 34,640 | 32,095 | 25,396 | 341 | 44,993 | 46,368 | 45,499 | 443,208 |
| 薪資獎金付現 | 13,336 | 3,648 | 7,231 | 156 | 4,030 | 3,902 | 5,762 | 4,525 | 4,101 | 4,029 | 3,916 | 4,000 | 58,636 |
| 應付費用付現 | 2,164 | 2,002 | 2,083 | 1,701 | 3,695 | 2,471 | 3,764 | 2,241 | 2,827 | 2,452 | 2,335 | 2,472 | 30,207 |
| 不動產、廠房及設備 | 3,000 | 0 | 236 | 0 | 356 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,592 |
| 發放董事酬勞 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 600 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 600 |
| 利息支出 | 432 | 360 | 631 | 369 | 748 | 577 | 535 | 505 | 408 | 539 | 502 | 613 | 6,219 |
| 非融資性支出合計(3) | 83,838 | 9,864 | 94,942 | 7,626 | 63,784 | 41,590 | 42,756 | 32,667 | 7,677 | 52,013 | 53,121 | 52,584 | 542,462 |
| 要求最低現金餘額(4) | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4) | 101,838 | 27,864 | 112,942 | 25,626 | 81,784 | 59,590 | 60,756 | 50,667 | 25,677 | 70,013 | 71,121 | 70,584 | 560,462 |
| 融資前可供支用現金餘額 (6)=(1)+(2)-(5) | 129,301 | 183,579 | 95,796 | 202,422 | 118,655 | 169,994 | 184,574 | 146,091 | 139,625 | 98,383 | 43,888 | 92,026 | 37,315 |
| 融資淨額 | | | | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (32,400) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (32,400) |
| 銀行借款 | 73,300 | 0 | 79,684 | 1,400 | 62,000 | 39,400 | 69,700 | 22,600 | 56,400 | 12,200 | 69,980 | 28,300 | 514,964 |
| 償還銀行借款 | (21,450) | (24,211) | (12,020) | (41,321) | (23,808) | (71,716) | (75,218) | (55,719) | (62,544) | (10,622) | (924) | (19,226) | (418,779) |
| 合計(7) | 51,850 | (24,211) | 67,664 | (39,921) | 38,192 | (32,316) | (37,918) | (33,119) | (6,144) | 1,578 | 69,056 | 9,074 | 63,785 |
| 期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7) | 199,151 | 177,368 | 181,460 | 180,501 | 174,847 | 155,678 | 164,656 | 130,972 | 151,481 | 117,961 | 130,944 | 119,100 | 119,100 |

113 年度現金收支預測表

單位：新臺幣千元

| 項目 | 1 月 | 2 月 | 3 月 | 4 月 | 5 月 | 6 月 | 7 月 | 8 月 | 9 月 | 10 月 | 11 月 | 12 月 | 合計 |
|--|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|----------|---------|---------|----------|----------|----------|-----------|
| 期初現金餘額(1) | 119,100 | 157,981 | 168,163 | 121,272 | 125,394 | 157,484 | 127,369 | 125,874 | 141,623 | 124,297 | 153,663 | 143,368 | 119,100 |
| 加：非融資性收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 應收款項收現 | 40,181 | 2,289 | 54,230 | 19,169 | 57,455 | 80,024 | 46,596 | 41,923 | 63,735 | 123,504 | 34,810 | 34,440 | 598,356 |
| 利息收入 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 435 | 5,220 |
| 其他 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 8,280 |
| 非融資性收入合計(2) | 41,306 | 3,414 | 55,355 | 20,294 | 58,580 | 81,149 | 47,721 | 43,048 | 64,860 | 124,629 | 35,935 | 35,565 | 611,856 |
| 減：非融資性支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 應付款項付現 | 44,586 | 6,977 | 94,407 | 6,162 | 19,380 | 112,204 | 33,903 | 30,189 | 115,076 | 8,153 | 9,120 | 23,260 | 503,417 |
| 薪資獎金付現 | 4,500 | 12,916 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 6,103 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 64,019 |
| 應付費用付現 | 1,800 | 1,800 | 1,800 | 4,700 | 1,800 | 3,750 | 1,800 | 1,800 | 1,800 | 1,800 | 1,800 | 1,800 | 26,450 |
| 長期股權投資付現 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,000 |
| 發放董事酬勞 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 600 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 600 |
| 利息支出 | 613 | 613 | 613 | 253 | 253 | 253 | 253 | 253 | 253 | 253 | 253 | 253 | 4,116 |
| 非融資性支出合計(3) | 51,499 | 22,306 | 101,320 | 15,615 | 25,933 | 120,707 | 47,659 | 36,742 | 121,629 | 14,706 | 15,673 | 29,813 | 603,602 |
| 要求最低現金餘額(4) | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 | 18,000 |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4) | 69,499 | 40,306 | 119,320 | 33,615 | 43,933 | 138,707 | 65,659 | 54,742 | 139,629 | 32,706 | 33,673 | 47,813 | 621,602 |
| 融資前可供支用現金餘額 (6)=(1)+(2)-(5) | 90,907 | 121,089 | 104,198 | 107,951 | 140,041 | 99,926 | 109,431 | 114,180 | 66,854 | 216,220 | 155,925 | 131,120 | 109,354 |
| 融資淨額 | | | | | | | | | | | | | |
| 發行新股 | 0 | 0 | 100,800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100,800 |
| 發行公司債 | 0 | 0 | 101,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101,000 |
| 現金股利 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (21,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (21,000) |
| 銀行借款 | 50,000 | 30,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000 | 20,000 | 10,000 | 40,000 | 0 | 0 | 0 | 160,000 |
| 償還銀行借款 | (926) | (926) | (202,726) | (557) | (557) | (557) | (557) | (557) | (557) | (80,557) | (30,557) | (20,557) | (339,591) |
| 合計(7) | 49,074 | 29,074 | (926) | (557) | (557) | 9,443 | (1,557) | 9,443 | 39,443 | (80,557) | (30,557) | (20,557) | 1,209 |
| 期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7) | 157,981 | 168,163 | 121,272 | 125,394 | 157,484 | 127,369 | 125,874 | 141,623 | 124,297 | 153,663 | 143,368 | 128,563 | 128,563 |

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率（或自有資產與風險性資產比率），說明償債或充實營運資金之原因：

A. 應收款項收款及應付帳款付款政策

在應收帳款收款政策方面，本公司主要係根據客戶歷史交易情形、信用紀錄及營運規模而給予適當的授信條件，主要收款條件約為月結 30~60 天或即期 LC，預估 112 年及 113 年度主要銷售客戶之收款政策變化不大。本公司 112 年及 113 年度現金收支預測表每月應收帳款收現數之編製基礎，係依據上開收款政策及參酌 111 年度之平均收款條件，並考量未來預估之工程進度情形，其編製基礎尚屬合理。

在應付帳款付款政策方面，本公司對供應商之主要交易條件約為月結 30~60 天之間，預估 112 年及 113 年度對主要供應商之付款政策變化不大。本公司 112 年及 113 年度現金收支預測表各月應付款項付現數之編製基礎，係參酌上開付款政策及 111 年度應付帳款之平均付款期間，並預估在手訂單所需之進貨及各項營業費用支出等狀況，作為推估未來每月應付款項付現之預算基礎，其編製基礎尚屬合理。

綜上所述，本公司 112 年及 113 年度現金收支預測表中應收款項收現及應付款項付現之編製基礎，係參酌以往年度實際收付款情形及依 112 年及 113 年度在手訂單情況及採購情形予以編製，尚無重大異常情形。

B. 資本支出計畫及長期股權投資計畫

本公司之資本支出計畫係依據本公司經營策略予以擬定，本公司 112 年度之資本支出金額為 3,592 千元，主係本公司採購 5 輛公務車；惟本公司生產皆以委外廠商進行製作或至業主現場進行施作，故 112 年度並無重大資本支出；113 年度之長期股權投資金額預估為 5,000 千元，係本公司為持續耕耘印度市場，預計於 113 年第二季設立印度子公司之股款。整體而言，其編製基礎尚屬合理。

C. 財務槓桿及負債比率

| 項目 \ 年度 | 111 年度 | 112 年度第三季 | 113 年度預估數 (註 2) |
|------------------|----------|-----------|--------------------|
| | (募資前實際數) | (募資前實際數) | (募資後預估數) |
| 財務槓桿度(倍) (註1) | 1.19 | 0.57 | 0.69 |
| 負債比率(%) | 62.43 | 61.03 | 35.85 |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告；本公司自結報表。

註1：財務槓桿度＝營業利益/(營業利益－利息費用)。

註2：假設以112年第三季的財務數字來模擬募集資金僅考量償還銀行借款，及假設國內第一次有擔保公司債於113年底全數轉換。

財務槓桿係為衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息變動對於營業利益之影響程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，該項指標數值愈高則表示公司所承擔之財務風險愈大，而該指數為正，顯示舉債經營仍屬有利，若財務槓桿度小於 1，則顯示公司產生營業虧損。由上表資料可知，本公司 111 年度及 112 年第三季之財務槓桿度分別為 1.19 倍及 0.57 倍，112 年第三季籌資前財務槓桿度小於 1，顯示本公司之利息費用對獲利侵蝕程度極高，而本公司若繼續以舉債支應營運費用所需，其所產生利息負擔亦將持續增加，並使財務槓桿趨於惡化，故為降低財務風險，本公司本次辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債用於償還銀行借款，除可節省利息支出，提高資金流動性及週轉性，更可降低營運風險，改善財務結構，因此計畫經執行後將對本公司之負債比率應有正面影響。

本公司 111 年度及 112 年度第三季之個體負債比率分別為 62.43% 及 61.03%，預估募資若公司債全數轉換後之負債比率為 35.85%，已較籌資前明顯下降。若以長、短期借款支應營運成長所需資金，利息負擔及負債比率較高之財務結構將直接影響公司資金運用之靈活度與穩定性，使財務風險日益升高，因此本公司辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債，用以償還中短期銀行借款，節省利息支出，避免利息費用對獲利之侵蝕，且提高資金靈活運用空間，預計將可改善財務結構並有效降低財務風險。

(3)增資計畫如用於償債者，應說明原借款用途及其效益達成情形

本公司本次資金運用計畫全數用以償還銀行借款，茲列示預計償還之銀行借款明細列示如下：

單位：新臺幣千元

| 貸款機構 | 利率 (%) | 契約期間(註 2) | 首次動撥時點 | 原貸款用途 | 原貸款金額 | 擬償還金額 | 減少利息支出 | |
|----------|--------|---------------------|-----------|------------|---------|--------|--------|---------|
| | | | | | | | 113 年度 | 往後年度(註) |
| 臺灣土地銀行 | 2.13 | 108/04/03~127/03/14 | 106/01/09 | 購置土地興建營運大樓 | 210,000 | 90,000 | 1,438 | 1,917 |
| 中國信託商業銀行 | 1.72 | 111/12/22~112/12/21 | 111/12/30 | 週轉金 | 24,400 | 24,400 | 315 | 420 |
| 國泰世華商業銀行 | 1.84 | 112/07/29~113/07/29 | 108/09/02 | 週轉金 | 5,000 | 5,000 | 69 | 92 |
| 國泰世華商業 | 1.84 | 112/07/29~113/07/29 | 108/09/02 | 週轉金 | 5,000 | 5,000 | 69 | 92 |

| 貸款機構 | 利率 (%) | 契約期間(註 2) | 首次動撥 時點 | 原貸款 用途 | 原貸款 金額 | 擬償還 金額 | 減少利息支 出 | |
|----------|-----------|---------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------------|
| | | | | | | | 113 年度 | 往後 年度 (註) |
| 銀行 | | | | | | | | |
| 國泰世華商業銀行 | 1.84 | 112/07/29~113/07/29 | 108/09/02 | 週轉金 | 5,000 | 3,740 | 52 | 69 |
| 臺灣土地銀行 | 2.06 | 112/11/29~113/11/29 | 109/06/01 | 週轉金 | 31,500 | 10,000 | 155 | 206 |
| 兆豐商業銀行 | 1.95 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 週轉金 | 10,000 | 10,000 | 146 | 195 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 週轉金 | 2,200 | 2,200 | 34 | 45 |
| 兆豐商業銀行 | 1.95 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 週轉金 | 5,000 | 5,000 | 73 | 98 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 週轉金 | 22,000 | 13,800 | 212 | 283 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 週轉金 | 9,000 | 9,000 | 138 | 185 |
| 兆豐商業銀行 | 2.05 | 112/06/01~113/05/31 | 111/03/31 | 週轉金 | 5,600 | 3,660 | 56 | 75 |
| 台北富邦銀行 | 2.36 | 112/07/19~113/07/18 | 112/08/31 | 週轉金 | 1,700 | 1,700 | 30 | 40 |
| 台北富邦銀行 | 2.38 | 112/07/19~113/07/18 | 112/08/31 | 週轉金 | 18,300 | 18,300 | 327 | 436 |
| 合計 | | | | | 354,700 | 201,800 | 3,114 | 4,153 |

註 1：契約期間係以授信額度通知書簽署日期為主。

註 2：該融資合約於授信額度期間得以循環動用，且到期後可續展借款。

註 3：與兆豐銀行、國泰銀行及土地銀行融資交易始於 103 年度、105 年度及 107 年度，其首次動撥時點以最近期授信相同之額度為動撥時點。

A.原借款用途之必要性及合理性

本公司本次辦理現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債，預計所募資金額全數用以償還銀行借款，原借款用途係為建置辦公大樓資金需求及營運週轉金資金需求，茲依用途說明其必要性及合理性如下：

a.購置土地興建營運大樓

本次預計償還之銀行借款主要為土地銀行之土地、建物抵押擔保之長期借款，本公司為因應營運空間不足及永續發展之需要，經 105 年 3 月 30 日董事會通過，進行合宜標的之搜尋，以購置土地興建營運大樓。經評估後於 105 年 11 月 18 日董事會決議，購入台中市西屯區龍富段 215 號土地計 199.42 坪，交易價格為新臺幣 160,983 千元；另本公司為自地委建營運大樓之規劃，於 105 年 12 月 30 日董事會通過

資本支出預算，簽訂辦公室興建工程合約約新臺幣 71,410 千元；上述資金來源則為自有資金及銀行借款支應。購置土地自建營運大樓可提高員工向心力、提升管理效率、擴充營運規模、增加企業形象及知名度、減少租金支出等，本公司陸續動撥土地銀行短期借款支應，於 108 年第一季營運大樓完工啟用後，於 108 年 4 月將土地銀行短期借款轉為長期借款並以土地建物作為擔保品，經評估其原借款用途應具必要性及合理性。

b.營運週轉金

本次預計償還之銀行借款主要為中信銀行、國泰銀行、土地銀行、兆豐銀行及富邦銀行動撥之短期借款，原借款用途為日常營運所需之資金。本公司為支應日常進貨採購、各項費用及其他各項公司營運支出，加上存貨週轉、應收帳款收現與應付帳款付現天數存有落差，為維持本公司業務正常營運，故由金融機構取得營運資金，以因應日常營運所需之各項營運資金實有其必要性及合理性。

B.原借款用途之效益

| 年度 項目 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 111 年 前三季 | 112 年 前三季 |
|--------------|---------|----------|---------|---------|--------------|--------------|
| 營業收入 | 470,510 | 249,818 | 356,760 | 460,083 | 197,149 | 255,160 |
| 營業毛利 | 152,501 | 47,119 | 70,503 | 105,652 | 37,342 | 43,879 |
| 營業(損失) 利益 | 64,492 | (11,961) | 9,269 | 29,926 | (12,578) | (6,202) |
| 本期(損失) 淨利 | 54,306 | (15,463) | 736 | 24,523 | (3,204) | 5,241 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告、本公司 111 年及 112 年 9 月 30 日之個體自結報表。

a.購置土地興建營運大樓

本公司經 105 年 3 月 30 日董事會通過，進行合宜標的之搜尋以購置土地興建營運大樓，後於 105 年 11 月 18 日董事會決議，購入台中市西屯區龍富段 215 號土地計 199.42 坪，交易價格為新臺幣 160,983 千元；另本公司為自地委建營運大樓之規劃，於 105 年 12 月 30 日董事會通過資本支出預算，簽訂辦公室興建工程合約約新臺幣 71,410 千元；上述資金來源則為自有資金及銀行借款支應，故本公司陸續動撥土地銀行短期借款支應，於 108 年第一季營運大樓完工啟用後，於 108 年 4 月將土地銀行短期借款轉為長期借款並以土地建物作為擔保品。

本大樓之辦公使用面積合計 411.88 坪，以當地辦公大樓月租金行情每坪 950 元計算，每年約可節省租金 4,695 千元，另地下室空間則作為汽機車之停車場，以當地機汽車每月停車位月租金行情 300 元

及 3,000 元計算，每年約可節省停車車位租金 60 千元，故每年共可節省租金支出 4,755 千元。

b.營運週轉金

本公司本次募計畫擬用於償還之銀行借款主要為中信銀行、國泰銀行、土地銀行、兆豐銀行及富邦銀行動撥之短期借款，原借款用途為日常營運所需之資金。另由上表可之，108 年底及 109 年度適逢新冠疫情，全球陸續靜默及封城，致本公司 109 年度個體營業收入、營業毛利、營業利益及當期淨利皆較前一年度下降；110 年度隨新冠疫情趨緩，市場經濟復甦，110 年度、111 年度及 112 年前三季個體營業收入、營業毛利、營業利益及當期淨利皆較前一年度或去年同期成長；且本公司為維持業務之正常運作及產業競爭力須保有一定營業規模所需之營運週轉金，遂向銀行舉債支應，本公司整體營運實有其必要性亦有一定之助益。綜上所述，本公司本次擬償還之銀行借款其原借款效益應已顯現。

(4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

本公司本次募集計畫金額為 201,800 千元，經檢視本公司 112 年度及 113 年度編製之現金收支預測表，本公司 112 年 12 月至 113 年 12 月之長期股權投資支出金額預計為 5,000 千元，其資金來源皆係以自有資金支應，係預計轉投資設立印度子公司案。

本公司 112 年度及 113 年度各月份現金收支預測表中，未來重大資本支出及長期投資合計之金額預計為 5,000 千元，未達本次募資金額百分之六十。

4. 購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購置土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益

本公司本次募資計畫全數用於償還銀行借款，並無購買營建用地或支付營建工程款之情事，且本次預計償還銀行借款之原借款用途係為購置土地興建營運大樓及支應營運週轉金，亦非購買營建用地或支付特定計畫營建工程款，故不適用本項評估。

5. 購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響

本公司本次募集資金計畫並無用於購買未完工程並承受賣方未履行契約，故不適用此項評估。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料應記載下列事項

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

| 項目 \ 年度 | 最近五年度財務資料 (註 1) | | | | | 當年度截至 113 年 3 月 31 日財務資料 (註 1) |
|-------------|-----------------|---------|---------|---------|---------|---|
| | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 | |
| 流動資產 | 409,251 | 412,964 | 532,428 | 629,060 | 666,461 | 636,146 |
| 不動產、廠房及設備 | 293,035 | 283,605 | 276,598 | 268,625 | 262,881 | 261,375 |
| 無形資產 | 2,387 | 2,300 | 6,470 | 4,828 | 4,537 | 4,311 |
| 其他資產 | 8,248 | 15,276 | 9,348 | 2,955 | 2,479 | 5,632 |
| 資產總額 | 712,921 | 714,145 | 824,844 | 905,468 | 936,358 | 907,464 |
| 流動負債 | 分配前 | 151,389 | 163,654 | 323,809 | 373,765 | 430,754 |
| | 分配後 | 187,389 | 163,654 | 323,809 | 406,165 | 451,634 |
| 非流動負債 | | 210,000 | 250,000 | 202,644 | 192,310 | 177,004 |
| 負債總額 | 分配前 | 361,389 | 413,654 | 526,453 | 566,075 | 607,758 |
| | 分配後 | 397,389 | 413,654 | 526,453 | 598,475 | 628,638 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 351,532 | 300,491 | 298,391 | 339,393 | 328,600 |
| 股本 | | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| 資本公積 | | 96,583 | 96,583 | 96,583 | 96,583 | 96,583 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 78,796 | 27,333 | 28,069 | 61,720 | 50,927 |
| | 分配後 | 42,796 | 27,333 | 28,069 | 29,320 | 30,047 |
| 其他權益 | | (3,847) | (3,425) | (6,261) | 1,090 | 1,090 |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — |
| 非控制權益 | | — | — | — | — | — |
| 權益總額 | 分配前 | 351,532 | 300,491 | 298,391 | 339,393 | 328,600 |
| | 分配後 | 315,532 | 300,491 | 298,391 | 306,993 | 307,720 |

註 1：各期間經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

2. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣千元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料（註1） | | | | |
|-------------|-----|---------------|---------|---------|---------|---------|
| | | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 |
| 流動資產 | | 404,785 | 409,258 | 528,824 | 618,352 | 650,815 |
| 不動產、廠房及設備 | | 293,035 | 283,605 | 276,598 | 268,625 | 262,881 |
| 無形資產 | | 2,387 | 2,300 | 6,470 | 4,828 | 4,537 |
| 其他資產 | | 12,614 | 18,882 | 12,852 | 11,633 | 14,660 |
| 資產總額 | | 712,821 | 714,045 | 824,744 | 903,438 | 932,893 |
| 流動負債 | 分配前 | 151,289 | 163,554 | 323,709 | 372,319 | 427,508 |
| | 分配後 | 187,289 | 163,554 | 323,709 | 404,719 | 448,388 |
| 非流動負債 | | 210,000 | 250,000 | 202,644 | 191,726 | 176,785 |
| 負債 | 分配前 | 361,289 | 413,554 | 526,353 | 564,045 | 604,293 |
| 總額 | 分配後 | 397,289 | 413,554 | 526,353 | 596,445 | 625,173 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 351,532 | 300,491 | 298,391 | 339,393 | 328,600 |
| 股本 | | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| 資本公積 | | 96,583 | 96,583 | 96,583 | 96,583 | 96,583 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 78,796 | 27,333 | 28,069 | 61,720 | 50,927 |
| | 分配後 | 42,796 | 27,333 | 28,069 | 29,320 | 30,047 |
| 其他權益 | | (3,847) | (3,425) | (6,261) | 1,090 | 1,090 |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — |
| 非控制權益 | | — | — | — | — | — |
| 權益 | 分配前 | 351,532 | 300,491 | 298,391 | 339,393 | 328,600 |
| 總額 | 分配後 | 315,532 | 300,491 | 298,391 | 306,993 | 307,720 |

註1：各期間經會計師查核簽證之財務報告。

3. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘外，為新臺幣千元

| 項 目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | | 113 年第一季 (註 1) |
|--------------------|----|----------------|----------|---------|---------|---------|-------------------|
| | | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 | |
| 營業收入 | | 470,510 | 249,818 | 356,760 | 460,178 | 518,883 | 64,721 |
| 營業毛利 | | 152,501 | 47,119 | 70,503 | 105,565 | 103,145 | 4,779 |
| 營業損益 | | 64,381 | (12,062) | 9,169 | 28,837 | 24,667 | (15,728) |
| 營業外收入及支出 | | (796) | (7,066) | (8,167) | 2,560 | 2,893 | 4,286 |
| 稅前淨利 | | 63,585 | (19,128) | 1,002 | 31,397 | 27,560 | (11,442) |
| 繼續營業單位 本期淨利 | | 54,306 | (15,463) | 736 | 24,523 | 21,607 | (9,154) |
| 停業單位損失 | | — | — | — | — | — | — |
| 本期淨利(損) | | 54,306 | (15,463) | 736 | 24,523 | 21,607 | (9,154) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | 1,664 | 422 | (2,836) | 16,479 | — | — |
| 本期綜合損益總額 | | 55,970 | (15,041) | (2,100) | 41,002 | 21,607 | (9,154) |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | 54,306 | (15,463) | 736 | 24,523 | 21,607 | (9,154) |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | | — | — | — | — | — | — |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | | 55,970 | (15,041) | (2,100) | 41,002 | 21,607 | (9,154) |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | | — | — | — | — | — | — |
| 每股盈餘(虧損) (元) | | 3.16 | (0.86) | 0.04 | 1.36 | 1.20 | (0.49) |

註 1：各期間經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

4. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘外，為新臺幣千元

| 項 目 \ 年度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|--------------------|----------------|----------|---------|---------|---------|
| | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 |
| 營業收入 | 470,510 | 249,818 | 356,760 | 460,083 | 502,610 |
| 營業毛利 | 152,501 | 47,119 | 70,503 | 105,652 | 95,537 |
| 營業損益 | 64,492 | (11,961) | 9,269 | 29,926 | 21,436 |
| 營業外收入及支出 | (971) | (7,198) | (8,267) | 984 | 5,689 |
| 稅前淨利 | 63,521 | (19,159) | 1,002 | 30,910 | 27,125 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 54,306 | (15,463) | 736 | 24,523 | 21,607 |
| 停業單位損失 | — | — | — | — | — |
| 本期淨利(損) | 54,306 | (15,463) | 736 | 24,523 | 21,607 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 1,664 | 422 | (2,836) | 16,479 | — |
| 本期綜合損益總額 | 55,970 | (15,041) | (2,100) | 41,002 | 21,607 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 54,306 | (15,463) | 736 | 24,523 | 21,607 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | — | — | — | — | — |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | 55,970 | (15,041) | (2,100) | 41,002 | 21,607 |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | — | — | — | — | — |
| 每股盈餘(虧損)(元) | 3.16 | (0.86) | 0.04 | 1.36 | 1.20 |

註 1：各期間經會計師查核簽證之財務報告。

(二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見，除無保留意見之查核報告外，並應詳述其意見內容

| 年度 | 會計師事務所名稱 | 簽證會計師 | 查核意見 |
|-------|------------|---------|-------|
| 107年度 | 安永聯合會計師事務所 | 陳明宏、嚴文筆 | 無保留意見 |
| 108年度 | 安永聯合會計師事務所 | 陳明宏、嚴文筆 | 無保留意見 |
| 109年度 | 安永聯合會計師事務所 | 陳明宏、嚴文筆 | 無保留意見 |
| 110年度 | 安永聯合會計師事務所 | 陳明宏、黃子評 | 無保留意見 |
| 111年度 | 安永聯合會計師事務所 | 羅文振、黃子評 | 無保留意見 |
| 112年度 | 安永聯合會計師事務所 | 羅文振、涂清淵 | 無保留意見 |

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：安永聯合會計師事務所進行內部輪調所致。

(四) 財務分析

1. 國際財務報導準則(合併)

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析(註 1) | | | | | 當年度截至 113 年 3 月 31 日 |
|----------|------------------|----|----------------|---------|--------|--------|---------|----------------------|
| | | | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | | 50.69 | 57.92 | 63.82 | 62.52 | 64.90 | 53.40 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 191.63 | 194.10 | 181.14 | 197.94 | 192.33 | 228.73 |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | | 270.33 | 252.34 | 164.43 | 168.30 | 154.71 | 205.46 |
| | 速動比率 | | 265.53 | 248.80 | 161.67 | 162.91 | 149.77 | 195.58 |
| | 利息保障倍數 | | 20.40 | (5.14) | 1.28 | 7.50 | 5.42 | (5.52) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 7.06 | 4.56 | 4.81 | 4.96 | 5.55 | 2.89 |
| | 平均收現日數 | | 52 | 80 | 76 | 74 | 66 | 126 |
| | 存貨週轉率(次) | | 0.53 | 0.29 | 0.40 | 0.47 | 0.42 | 0.20 |
| | 應付款項週轉率(次) | | 3.58 | 2.38 | 2.24 | 1.77 | 1.90 | 1.28 |
| | 平均銷貨日數 | | 689 | 1,259 | 913 | 777 | 869 | 1,825 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | | 1.59 | 0.87 | 1.27 | 1.69 | 1.95 | 0.99 |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.74 | 0.35 | 0.46 | 0.53 | 0.56 | 0.28 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | 8.97 | (1.82) | 0.47 | 3.28 | 2.88 | (3.36) |
| | 權益報酬率(%) | | 18.97 | (4.74) | 0.25 | 7.69 | 6.46 | (9.75) |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | | 35.33 | (10.63) | 0.56 | 17.44 | 15.31 | (21.92) |
| | 純益率(%) | | 11.54 | (6.19) | 0.21 | 5.33 | 4.16 | (14.14) |
| | 每股盈餘(元) | | 3.16 | (0.86) | 0.04 | 1.36 | 1.20 | (1.75) |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | (66.62) | (6.71) | 0.53 | 31.97 | (22.86) | (7.79) |
| | 現金流量允當比率(%) | | 8.21 | 0.90 | (0.09) | 22.21 | (47.00) | (22.97) |
| | 現金再投資比率(%) | | (24.42) | (8.2) | 0.32 | 21.12 | (23.83) | (3.74) |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 1.14 | 0.13 | 2.15 | 1.38 | 1.45 | 0.83 |
| | 財務槓桿度 | | 1.05 | 0.79 | 1.65 | 1.20 | 1.33 | 0.90 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.利息保障倍數：112 年原材料上漲及財務成本增加，致獲利相較 111 年減少，故利息保障倍數減少。
- 2.純益率：112 年原材料上漲及財務成本增加，致獲利相較 111 年減少，故純益率下降。
- 3.現金流量：本公司 112 年營收成長，因產業特性依合約請款，致營業活動淨現金流出，整體影響現金流量比率、現金流量允當比率與現金再投資比率。

註 1：本公司自 104 年 1 月 1 日起採用金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，各期間經會計師查核簽證或核閱之財務報告，並經本公司計算。

註 2：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)稅前純益占實收資本比率＝稅前純益／實收資本額。

(4)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(5)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。（註5）

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

2. 國際財務報導準則(個體)

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析(註1) | | | | |
|---------|------------------|----|---------------|--------|--------|--------|--------|
| | | | 109 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | | 50.68 | 57.92 | 63.82 | 62.43 | 64.77 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 191.63 | 194.10 | 181.14 | 197.72 | 192.24 |
| 償債能力(%) | 流動比率 | | 267.56 | 250.23 | 163.36 | 166.08 | 152.23 |
| | 速動比率 | | 262.75 | 246.69 | 160.61 | 160.68 | 147.29 |
| | 利息保障倍數 | | 20.38 | (5.15) | 1.28 | 7.40 | 5.35 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 7.06 | 4.56 | 4.81 | 4.96 | 5.42 |

| 分析項目 | 年度 | 最近五年度財務分析(註 1) | | | | |
|------|----------------------------------|----------------|---------|--------|--------|---------|
| | | 109 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 |
| | 平 均 收 現 日 數 | 52 | 80 | 76 | 74 | 67 |
| | 存 貨 週 轉 率 (次) | 0.53 | 0.29 | 0.40 | 0.47 | 0.41 |
| | 應 付 款 項 週 轉 率 (次) | 3.59 | 2.38 | 2.24 | 1.77 | 1.86 |
| | 平 均 銷 貨 日 數 | 689 | 1,259 | 913 | 777 | 890 |
| | 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 週 轉 率 (次) | 1.59 | 0.87 | 1.27 | 1.69 | 1.89 |
| | 總 資 產 週 轉 率 (次) | 0.74 | 0.35 | 0.46 | 0.53 | 0.54 |
| 獲利能力 | 資 產 報 酬 率 (%) | 8.97 | (1.82) | 0.47 | 3.28 | 2.89 |
| | 權 益 報 酬 率 (%) | 18.97 | (4.74) | 0.25 | 7.69 | 6.46 |
| | 稅前純益占實收資本額 比 率 (%) | 35.29 | (10.64) | 0.56 | 17.17 | 15.06 |
| | 純 益 率 (%) | 11.54 | (6.19) | 0.21 | 5.33 | 4.29 |
| | 每 股 盈 餘 (元) | 3.16 | (0.86) | 0.04 | 1.36 | 1.20 |
| 現金流量 | 現 金 流 量 比 率 (%) | (66.48) | (6.63) | 0.56 | 32.38 | (23.93) |
| | 現 金 流 量 允 當 比 率 (%) | 8.29 | 1.00 | 0.05 | 21.98 | (45.85) |
| | 現 金 再 投 資 比 率 (%) | (24.37) | (8.18) | 0.34 | 21.29 | (24.51) |
| 槓桿度 | 營 運 槓 桿 度 | 1.14 | 0.12 | 2.14 | 1.36 | 1.50 |
| | 財 務 槓 桿 度 | 1.05 | 0.79 | 1.64 | 1.19 | 1.40 |

最近二年度各項財務比率變動增減變動達 20% 說明：

- 1.利息保障倍數：112 年原材料上漲及財務成本增加，致獲利相較 111 年減少，故利息保障倍數減少。
- 2.現金流量：本公司 112 年營收成長，因產業特性依合約請款，致營業活動淨現金流量出，整體影響現金流量比率、現金流量允當比率與現金再投資比率。

註 1：本表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之財務會計準則公報及其解釋編製，各期間經會計師查核簽證或核閱之財務報告，並經本公司計算。

註 2：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)稅前純益占實收資本比率＝稅前純益／實收資本額。

(4)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(5)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。（註5）

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(五) 會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及損益表之會計項目，金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一以上者，其變動原因說明如下：

1.會計項目重大變動(合併)

單位：新臺幣千元

| 會計項目 | 111 年度 | | 112 年度 | | 增減變動 | | 說 明 |
|-------------------------------|---------|--------|---------|--------|----------|----------|---|
| | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| 現金及約當現金 | 76,705 | 8.47 | 41,011 | 4.38 | (35,694) | (46.53) | 主要係因不同工程案合約之付款條件差異，使 112 年較 111 年度支付較多之應付帳款，致營業活動產生之現金淨流入減少，現金減少。 |
| 合約資產-流動 | 321,090 | 35.46 | 408,473 | 43.62 | 87,383 | 27.21 | 主要係 112 年工程量增加工程收入未達請款時點，使得合約資產增加所致。 |
| 應收帳款淨額 | 84,942 | 9.38 | 96,572 | 10.31 | 11,630 | 13.69 | 主要係 112 年底陸續請款所致。 |
| 其他應收款 | 126,155 | 13.93 | 88,248 | 9.42 | (37,907) | (30.05) | 主要係 112 年度減少動撥金需質押定存之借款，使得質押定存減少所致。 |
| 短期借款 | 63,000 | 6.96 | 146,441 | 15.64 | 83,441 | 132.45 | 主要係因應公司資金需求，動撥部分短期借款所致。 |
| 應付帳款 | 233,318 | 25.77 | 203,980 | 21.78 | (29,338) | (12.57) | 主要係因不同工程案之合約付款條件差異，致 112 年度應付帳款較 111 年度減少。 |
| 未分配盈餘 | 33,651 | 3.72 | 23,471 | 2.51 | (10,180) | (30.25) | 主要係 112 年度發放現金股利，其保留盈餘相對減少。 |
| 營業收入 | 460,178 | 100.00 | 518,883 | 100.00 | 58,705 | 12.76 | 主要係 112 年度承攬多件規模大之工程案且完工比例高，致統包工程及技術設備工程認列較多之工程收入所致。 |
| 營業成本 | 354,613 | 77.06 | 415,738 | 80.12 | 61,125 | 17.24 | 主要係 112 年工程案持續進行，相對成本投入增加所致。 |
| 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 | 15,389 | 3.34 | 0 | 0 | (15,389) | (100.00) | 主要係 111 年度認列萬年清投資公司出售金融資產所致。 |
| 其他綜合損益(淨額) | 16,479 | 3.58 | 0 | 0 | (16,479) | (100.00) | 主要係認列萬年清投資公司出售金融資產及 111 年底將越南子公司納入合併個體產生財務報表換算之兌換差額。 |
| 本期綜合損益總額 | 41,002 | 8.91 | 21,607 | 4.16 | (19,395) | (47.30) | 主要係本期淨利減少，以及 111 年度認列萬年清投資公司出售金融資產，致本期綜合損益總額減少。 |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

2.會計項目重大變動(個體)

單位：新臺幣千元

| 會計項目 | 111 年度 | | 112 年度 | | 增減變動 | | 說 明 |
|---|---------|--------|---------|--------|----------|----------|---|
| | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| 現金及約當現金 | 66,403 | 7.35 | 32,673 | 3.50 | (33,730) | (50.80) | 主要係因不同工程案合約之付款條件差異，使 112 年較 111 年度支付較多之應付帳款，致營業活動產生之現金淨流入減少，現金減少。 |
| 合約資產-流動 | 320,826 | 35.51 | 408,269 | 43.76 | 87,443 | 27.26 | 主要係 112 年工程量增加工程收入未達請款時點，使得合約資產增加所致。 |
| 應收帳款淨額 | 84,840 | 9.39 | 95,101 | 10.19 | 10,261 | 12.09 | 主要係 112 年底陸續請款所致。 |
| 其他應收款 | 126,155 | 13.96 | 88,227 | 9.46 | (37,928) | (30.06) | 主要係 112 年度減少動撥金需質押定存之借款，使得質押定存減少所致。 |
| 短期借款 | 63,000 | 6.97 | 146,441 | 15.70 | 83,441 | 132.45 | 主要係因應公司資金需求，動撥部分短期借款所致。 |
| 應付帳款 | 233,263 | 25.82 | 203,172 | 21.78 | (30,091) | (12.90) | 主要係因不同工程案之合約付款條件差異，致 112 年度應付帳款較 111 年度減少。 |
| 未分配盈餘 | 33,651 | 3.72 | 23,471 | 2.52 | (10,180) | (30.25) | 主要係 112 年度發放現金股利，其保留盈餘相對減少。 |
| 營業成本 | 354,431 | 77.04 | 407,073 | 80.99 | 52,642 | 14.85 | 主要係 112 年工程案持續進行，相對成本投入增加所致。 |
| 子公司、關聯企業及合資之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 | 15,389 | 3.34 | 0 | 0.00 | (15,389) | (100.00) | 主要係 111 年度認列萬年清投資公司出售金融資產所致。 |
| 其他綜合損益(淨額) | 16,479 | 3.58 | 0 | 0.00 | (16,479) | (100.00) | 主要係認列萬年清投資公司出售金融資產及 111 年底將越南子公司納入合併個體產生財務報表換算之兌換差額。 |
| 本期綜合損益總額 | 41,002 | 8.91 | 21,607 | 4.30 | (19,395) | (47.30) | 主要係本期淨利減少，以及 111 年度認列萬年清投資公司出售金融資產，致本期綜合損益總額減少。 |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載下列事項

(一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1. 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件十二。
2. 112 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件十三。
3. 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告：請參閱附件十四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1. 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件十五。
2. 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件十六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會

計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項應記載下列事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露下列資訊

1. 受讓（讓與）營業（資產）之價格、付款條件、付款情形與發展遠景：無。

2. 受讓（讓與）他公司部分營業、研發成果後，目前與未來之經營策略及對公司研發、技術、銷售獲利能力與產能之影響：無。

(三) 期後事項：無。

(四) 其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析應記載事項

(一) 財務狀況(合併)

1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新臺幣千元

| 項 目 \ 年 度 | 111 年度 | 112 年度 | 差 異 | | |
|--|---------|---------|----------|---------|-----|
| | | | 金 額 | % | 說 明 |
| 流動資產 | 629,060 | 666,461 | 37,401 | 5.95 | — |
| 長期投資 | — | — | — | — | — |
| 不動產、廠房及設備 | 268,625 | 262,881 | (5,744) | (2.14) | — |
| 無形資產 | 4,828 | 4,537 | (291) | (6.03) | — |
| 其他資產 | 2,955 | 2,479 | (476) | (16.11) | — |
| 資產總額 | 905,468 | 936,358 | 30,890 | 3.41 | — |
| 流動負債 | 373,765 | 430,754 | 56,989 | 15.25 | — |
| 非流動負債 | 192,310 | 177,004 | (15,306) | 7.96 | — |
| 負債總額 | 566,075 | 607,758 | 41,683 | 7.36 | — |
| 股 本 | 180,000 | 180,000 | — | — | — |
| 資本公積 | 96,583 | 96,583 | — | — | — |
| 保留盈餘 | 61,720 | 50,927 | (10,793) | (17.49) | — |
| 其他權益 | 1,090 | 1,090 | — | — | — |
| 非控制權益 | — | — | — | — | — |
| 權益總額 | 339,393 | 328,600 | (10,793) | (3.18) | — |
| 前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一千萬以上者，主要原因及其影響分析說明如下： 未有前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一千萬以上者，故不予以分析。 | | | | | |

(二) 財務績效(合併)

1.財務績效比較分析

單位：新臺幣千元

| 項 目 \ 年 度 | 111 年度 | 112 年度 | 增（減） 金額 | 變 動 比 例 （ % ） | 說 明 |
|---|---------|---------|------------|------------------|-----|
| 營業收入 | 460,178 | 518,883 | 58,705 | 12.76 | — |
| 營業成本 | 354,613 | 415,738 | 61,125 | 17.24 | — |
| 營業毛利 | 105,565 | 103,145 | (2,420) | (2.29) | — |
| 營業費用 | 76,728 | 78,478 | 1,750 | 2.28 | — |
| 營業淨利 | 28,837 | 24,667 | (4,170) | (14.46) | — |
| 營業外收入及支出 | 2,560 | 2,893 | 333 | 13.01 | — |
| 稅前淨利 | 31,397 | 27,560 | (3,837) | (12.22) | — |
| 所得稅費用 | (6,874) | (5,953) | 921 | (13.40) | — |
| 本期淨利 | 24,523 | 21,607 | (2,916) | (11.89) | — |
| 其他綜合損益 | 16,479 | — | (16,479) | (100.00) | 註 1 |
| 本期綜合損益總額 | 41,002 | 21,607 | (19,395) | (47.30) | 註 2 |
| 前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一千萬以上者，主要原因及其影響分析說明如下： | | | | | |
| 註 1：主要係 111 年度認列萬年清投資公司出售金融資產及 111 年底將越南子公司納入合併個體產生財務報表換算之兌換差額。 | | | | | |
| 註 2：主要係本期淨利減少，以及 111 年度認列萬年清投資公司出售金融資產，致本期綜合損益總額減少。 | | | | | |

2.預期未來一年銷售數量與其依據：本公司未編制及公開財務預測，故不適用。

3.對本公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司未編制及公開財務預測，故不適用。

(三) 現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新臺幣千元

| 項目 \ 年度 | 111年度 | 112 年度 | 增減變動 | |
|---|----------|----------|-----------|----------|
| | 金額 | 金額 | 金額 | % |
| 營業活動流入(出) | 119,509 | (98,506) | (218,015) | (182.43) |
| 投資活動流(出)入 | (38,814) | 28,162 | 66,976 | 172.56 |
| 籌資活動流(出)入 | (68,080) | 34,650 | 102,730 | 150.90 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 1,362 | — | (1,362) | (100.00) |
| 淨現金流入(出) | 13,977 | (35,694) | (49,671) | (355.38) |
| 現金流量變動情形分析： | | | | |
| 1.營業活動流出增加：112年獲利減少，致112年營業活動現金流出增加。 | | | | |
| 2.投資活動流入增加：112年其他應收_定期存款減少，致112年投資活動流入增加。 | | | | |
| 3.籌資活動流入增加：112年短期借款增加所致。 | | | | |

2. 流動性不足之改善計畫：不適用。

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣千元

| 期初現金 餘額(1) | 全年來自營業活動 淨現金流量(2) | 全年投資及 融資活動淨 現金流量(3) | 現金剩餘(不足) 數額(1)+(2)+(3) | 現金不足額之補救措施 | |
|------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 41,011 | (8,485) | 10,385 | 42,911 | — | — |
| 1.未來一年現金流量變動情形分析： | | | | | |
| (1)營業活動：本公司因產業特性，依合約條件收款，致營業淨現金流出。 | | | | | |
| (2)投資活動：本公司定期存款因應匯率波動，採自然避險，致現金流入。 | | | | | |
| (3)籌資活動：本公司預計發放現金股利，致現金流出。 | | | | | |
| 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。 | | | | | |

(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1. 最近年度轉投資政策：

以本公司相關在地專業技術服務為主，向全球各區進行拓展，提高營運績效。

2. 最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

本公司採權益法之投資為萬年清投資股份有限公司及萬年清(越南)責任有限公司 2 家。其主要營業項目分別為一般投資業及專用技術工程業，萬年清投資股份有限公司於 111 年 9 月清算完成；萬年清(越南)責任有限公司虧損係因投資前期尚在開發業務，而有相關管理費用產生損失。

3. 未來一年度投資計畫：本公司為持續耕耘印度市場，預計於 113 年第二季設立印度子公司之股款。

(六) 其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議

| 年度 | 會計師建議事項 | 改進情形 |
|--------|---------|------|
| 110 年度 | 無 | - |
| 111 年度 | 無 | - |
| 112 年度 | 無 | - |

(二) 最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(三) 內部控制聲明書：請參閱附件六。

(四) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱附件七。

四、律師法律意見書：請參閱附件八。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經本會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱附件四。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用，因本公司採競價拍賣方式辦理承銷，故係出具不得受理競拍對象之聲明書，請參閱附件五。

十三、其他必要補充說明事項：競價拍賣禁投標聲明書，請參閱公開聲明書附件五。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項

(一) 董事會運作情形資訊

最近年度(112 年度)及 113 年截至公開說明書刊印日止，董事會開會 9 次，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席(列) 席次數 | 委託出席 次數 | 實際出席(列) 席率(%) | 備註 |
|------|-----|----------------|------------|------------------|----------------|
| 董事長 | 何家慶 | 9 | 0 | 100 | 112.06.09 續任 |
| 董事 | 張湘棋 | 9 | 0 | 100 | 112.06.09 續任 |
| 董事 | 廖仁瑞 | 9 | 0 | 100 | 112.06.09 續任 |
| 董事 | 卓光明 | 8 | 1 | 88.9 | 112.06.09 續任 |
| 獨立董事 | 陳芳崑 | 2 | 0 | 100 | 112.06.09 期滿解任 |
| 獨立董事 | 朱從龍 | 9 | 0 | 100 | 112.06.09 續任 |
| 獨立董事 | 盧明俊 | 2 | 0 | 100 | 112.06.09 期滿解任 |
| 獨立董事 | 莊順興 | 6 | 1 | 85.7 | 112.06.09 新任 |
| 獨立董事 | 陳筱暄 | 7 | 0 | 100 | 112.06.09 新任 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，故不適用。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司並無獨立董事反對或保留意見之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一) 112 年第八屆十七次董事會，擬議分配經理人員工酬勞及個別董事酬勞分配數額案時，因議案內容與何家慶董事長、張湘棋董事、廖仁瑞董事及卓光明董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。

(二) 112 年第八屆十七次董事會，擬提解除新任董事競業禁止時，因議案內容與何家慶董事長、張湘棋董事、廖仁瑞董事、卓光明董事及朱從龍獨立董事候選人有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。

(三) 112 年第八屆十八次董事會，任命本公司公司治理主管案時，因議案內容與張湘棋董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。

(四) 112 年第九屆二次董事會，委任本公司第四屆薪資報酬委員會案時，因議案內容與朱從龍獨立董事、莊順興獨立董事及陳筱暄獨立董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。

- (五) 112 年第九屆二次董事會，與國立中央大學簽訂教師兼職合作合約案時，因議案內容與莊順興獨立董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。
- (六) 112 年第九屆三次董事會，任命本公司資訊安全主管及資訊安全人員案時，因議案內容與廖仁瑞董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。
- (七) 112 年第九屆四次董事會，檢討 112 年度董事長及經理人績效評核及薪資報酬案時，因議案內容與何家慶董事長、張湘棋董事及廖仁瑞董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。
- (八) 113 年第九屆六次董事會，修訂本公司董事薪酬辦法，因議案內容與朱從龍獨立董事、莊順興獨立董事及陳筱暄獨立董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。
- (九) 113 年第九屆第七次董事會，擬議分配經理人員工酬勞及個別董事酬勞分配數額案時，因議案內容與何家慶董事長、張湘棋董事、廖仁瑞董事及卓光明董事有利害關係，故其提出利益迴避，未參與討論及表決，其餘董事無異議，照案通過。

三、公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| 每年一次 | 112 年 1 月 1 日 至 112 年 12 月 31 日 | 董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。 | 董事會內部自評、董事成員自評及同儕評估。 | <p>董事會績效評估：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修及內部控制。</p> <p>個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制。</p> <p>審計委員會績效評估：對公司營運之參與程度、審計委員會職責認知、提升審計委員會決策品質、審計委員會組成及成員選任及內部控制。</p> <p>薪資報酬委員會績效評估：對公司營運之參與程度、薪酬委員會職責認知、提升薪酬委員會決策品質、薪酬委員會組成及成員選任。</p> |

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (一) 為強化公司治理，於106年度股東會選任三席獨立董事並自願設置審計委員會，

截至年報刊印日止已召開37次會議。

(二) 本公司秉持營運透明之原則，於每次董事會後，皆即時將重要決議及其他法令應公告事項，依規定揭露於公開資訊觀測站，以維護股東權益，並促進公司之健全經營。

(三) 本公司業已訂定「董事會績效評估辦法」，並分別針對106年至112年進行績效評估，已累計執行7個年度，且皆於第一季前向董事會報告。

(四) 公司治理相關辦法均申報於公開資訊觀測站。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 本公司 106 年 6 月 23 日通過股東會設置審計委員會替代監察人制度。

2. 審計委員會運作情形資訊：112 年度及 113 年度截至公開說明書刊印日止，審計委員會開會共 8 次，獨立董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%) | 備註 |
|------|-----|-----------|--------|-------------|----------------|
| 獨立董事 | 陳芳崑 | 2 | 0 | 100 | 112.06.09 期滿解任 |
| 獨立董事 | 朱從龍 | 8 | 0 | 100 | 112.06.09 續任 |
| 獨立董事 | 盧明俊 | 2 | 0 | 100 | 112.06.09 期滿解任 |
| 獨立董事 | 莊順興 | 6 | 0 | 100 | 112.06.09 新任 |
| 獨立董事 | 陳筱暄 | 6 | 0 | 100 | 112.06.09 新任 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項(含 112 年度及 113 年度截至公開說明書刊印日止之審計委員會所有議案)：

| 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|-----------------------------------|--|---------------|---------------|
| 112/03/10 第二屆 第十五次 審計委員會 | 1. 本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 2. 本公司 111 年度盈餘分配案 3. 本公司財務報表簽證會計師變更案 4. 本公司簽證會計師獨立性及適任性案 5. 本公司 112 年度簽證會計師報酬案 6. 制定安永聯合會計師事務所及其關係企業非確信服務事先同意之流程與一般政策案 7. 內部稽核執行情形報告案 8. 本公司 111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |
| 112/05/11 第二屆 第十六次 審計委員會 | 1. 本公司 112 年第一季合併財務報表案 2. 委任本公司財務主管及其報酬案 3. 委任本公司會計主管及其報酬案 4. 委任本公司稽核主管案 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |

| | | | |
|--|--|---------------|------------|
| | 5.內部稽核執行情形報告案 | | |
| 112/06/09 第三屆 第一次 審計委員會 | 1.推舉本公司審計委員會之召集人及會議主席案 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |
| 112/08/10 第三屆 第二次 審計委員會 | 1.本公司 112 年第二季合併財務報表案 2.內部稽核執行情形報告案 3.修訂本公司「股東會議事規則」 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |
| 112/11/08 第三屆 第三次 審計委員會 | 1.本公司 112 年第三季合併財務報表案 2.本公司擬辦理 112 年度現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債案 3.本公司 112 年度簽證會計師報酬案 4.內部稽核執行情形報告案 5.本公司 113 年度稽核計畫案 6.設置本公司資訊安全專責單位暨任命資訊安全長案 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |
| 112/12/27 第三屆 第四次 審計委員會 | 1.本公司 113 年度簽證會計師報酬預估案 2.本公司 113 年度營業預算案 3.本公司經理李俊穎先生、經理陳建任先生及經理黃郁仁先生晉升為協理案 4.修訂本公司內部控制制度「薪工循環」部分條文案 5.修訂本公司「防範內線暨內部重大資訊管理辦法」部分條文案 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |
| 113/03/12 第三屆 第五次 審計委員會 | 1.本公司 112 年度營業報告書及財務報表案 2.本公司 112 年度盈餘分配案 3.投資設立印度子公司萬年清(印度)有限責任公司案 4.本公司簽證會計師獨立性及適任性案 5.本公司 113 年度簽證會計師報酬案 6.擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案 7.內部稽核執行情形報告案 8.本公司 112 年度「內部控制制度有效性考核」案 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |
| 113/05/09 第三屆 第六次 審計委員會 | 1.本公司 113 年度第一季合併財務報表案 2.修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文案 3.內部稽核執行情形報告案 | 審計委員會全體成員核准通過 | 全體出席董事核准通過 |
| 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。 | | | |
| 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。 | | | |
| 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）： | | | |

- (一)審計委員會討論財務報表案時，獨立董事基於職權邀請會計師列席討論財務報告內容。
- (二)內部稽核主管定期向審計委員會溝通稽核報告結果及追蹤報告執行情形，並於審計委員會議中向獨立董事進行稽核業務報告及討論，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | ✓ | | 本公司已訂有「公司治理實務守則」，並揭示於本公司網站投資人關係之公司治理專區。 | 尚無重大差異 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | | ✓ | (一)本公司除透過股務代理機構外，已設有發言人、代理發言人等專責人員，處理股東建議或糾紛等問題。 | 尚無重大差異 |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓ | | (二)本公司依據股務代理機構提供之股東名冊及內部人持股申報情形隨時掌握股東持股狀況。 | 尚無重大差異 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | ✓ | | (三)本公司已參照相關法令訂定及修訂「關係人、集團企業往來交易管理辦法」及「對子公司之監督與管理辦法」，明確規範與關係企業間之人員、資產及財務之管理權責，避免與關係企業利益衝突。並透過以下程序管控營運風險： 1.視關係企業營業項目、營運規模、風險控管情形，訂定各項管理辦法，並落實年度內控自評。 2.對子公司不定期稽核其重大財務及業務事項。 | 尚無重大差異 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | ✓ | | (四)本公司訂有「防範內線暨內部重大資訊管理辦法」，亦會不定期進行內部宣導，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 | 尚無重大差異 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓ | | | |
| 三、董事會之組成及職責 | | | | |
| (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ | ✓ | | (一)本公司董事產業及專業能力：擁有環境與工程專業5席；法律專業1席；財會專業2席；經營管理5席；具備講師經驗2席。本公司注重董事會組成之性別平等，本屆董事成員含2席女性成員，女性董事占比達29%，未來致力於提升女性董事占比目標。 | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | | ✓ | <p>本公司董事成員中不具有配偶或二親等以內之親屬關係，相關資料請參閱本公司年報或公開資訊觀測站查詢。</p> <p>(二)本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視實際營運需求設置其他功能性委員會。</p> | 尚無重大差異 |
| (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | ✓ | | <p>(三)本公司為落實公司治理並提升董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，爰於106/5/11訂定「董事會績效評估辦法」，並配合主管機關相關函令於108/3/22及109/12/29修正之。</p> <p>本公司每年定期就董事會和功能性委員會進行績效評估及個別董事自我評量，且績效評估之結果為優良，於113年3月12日提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> | 尚無重大差異 |
| (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | ✓ | | <p>(四)本公司於113年3月12日經審計委員會及董事會通過會計師出具之「會計師獨立性聲明書」、「審計品質指標(AQIs)」及「簽證會計師審查評核表」，其與本公司無利害關係且具獨立性。</p> <p>「審計品質指標(AQIs)」係由安永聯合會計師事務所制定之措施，並結合金融監督管理委員會發布之AQI揭露架構，包含專業性、獨立性、品質控管、監督、創新能力等5大構面及13項指標，能更有效客觀的評估會計師及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。</p> <p>「審計品質指標(AQIs)」指標內容包含：外部和內部的檢查結果、績效里程碑、員工滿意度調查和人員流動率。</p> <p>本公司之「簽證會計師審查評核表」係由本公司財會單位進行初步評核，再由總經理進行覆核，最終由董事長核定是否進行委任/維持原任，抑或需不予委任/更換會計師。</p> | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 而本公司「簽證會計師審查評核表」之重要評核項目，包含獨立性要件審查(如其本人、配偶、子女是否與本公司有投資、借貸、餽贈、聘雇之關係)、獨立性運作審查(如與委辦事項是否有利害關係)以及適任性審查(如是否最近二年內有受懲戒紀錄)。 | |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)? | ✓ | | 本公司公司治理單位目前為管理單位，其依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並製作董事會及股東會議事錄、提供董事執行業務所需資料及投資人關係相關業務等，且由管理部主管負責督導及覆核相關作業。 | 尚無重大差異 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題? | ✓ | | 本公司已設立發言人及代理發言人制度，作為與利害關係人之溝通管道。本公司並已於公司網站設置利害關係人聯絡窗口，做為本公司與客戶、供應商及公司員工之溝通申訴管道，由各專屬部門負責溝通、協調，妥適回應利害關係人所關切之議題，以保障其應有之合法權益。 | 尚無重大差異 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務? | ✓ | | 本公司已委任專業股務代辦機構群益金鼎證券股份有限公司，辦理本公司各項股務事宜。 | 尚無重大差異 |
| 七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? | ✓ | | (一) 本公司網站設置投資人關係專區，建置公司財務業務相關資訊及公司治理資訊，以利股東及利害關係人等參考。 | 尚無重大差異 |
| (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? | ✓ | | (二) 本公司已架設英文網站，並設有專人負責相關資訊之蒐集及揭露，且依規定設有發言人制度並落實之。 | 尚無重大差異 |
| (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形? | | ✓ | (三) 本公司係於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，惟仍有於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。 | 尚未於會計年度終了後兩個月內公告申報年度財務報告 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | ✓ | | (一) 員工權益、僱員關懷： 本公司重視員工權益之維護，恪遵勞動基準法及人事規章之規定，並定期召開勞資會議，協調勞資關係。除依法為員工辦理各項保險、實施退休金制度及成立職工福利委員會外，並積極建立勞資雙方溝通管道，創造和諧工作環境，以利各項工作順利推動。有關員工福利等資訊皆揭露於本公司網站人力資源專區。 | 尚無重大差異 |
| | ✓ | | (二) 投資者關係： 本公司指派專人依法令規定於公開資訊觀測站即時充分揭露公司財務業務資訊，以保障投資人及利害關係人之權益，另設立發言人及代理發言人之溝通管道，用以回覆股東詢問之相關問題。 | 尚無重大差異 |
| | ✓ | | (三) 供應商關係： 本公司與供應商溝通管道暢通，秉持誠信互惠原則與其往來。 供應鏈風險管理亦是本公司高度關注之議題，與供應商共同建立穩定發展的永續供應鏈，除了要求供應商設備之品質、價格及交期外，同時亦須要求供應商善盡企業社會責任，應重視員工安全及衛生，著重風險管理及永續經營計畫；同時本公司亦積極推動生產在地化和台灣地區供應商發展，其目的除了降低運輸成本，亦減少碳排放。 本公司每年定期針對關鍵供應商進行評核，評核項目包含交期、品質、技術服務、維修服務、價格競爭力及企業社會責任等，同時不定期與合作夥伴溝通人權、社會、公司治理及環境等議題。 | 尚無重大差異 |
| | ✓ | | (四) 利害關係人之權利： 本公司網站已設置利害關係人聯絡窗口，確保本公司與員工、往來客戶及供應商等均保持良好之溝通管道，並尊重且維護其合法之權益。 | 尚無重大差異 |
| | ✓ | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | ✓ | | (五) 董事進修之情形： 本公司不定期提供董事需注意之相關法規及進修課程資訊，本公司董事並已依法令規定進修研習。 | 尚無重大差異 |
| | ✓ | | (六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。 | 尚無重大差異 |
| | ✓ | | (七) 客戶政策之執行情形： 本公司嚴格遵守與業主所簽訂之合約，並設有專責單位處理客訴問題，另業務人員定期或不定期拜訪客戶，提供客戶雙向溝通之各種管道。以確保客戶之權益。 | 尚無重大差異 |
| | | | (八) 公司為董事購買責任保險之情形： 本公司定期為董事投保責任保險，以強化股東權益之保障。 | 尚無重大差異 |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) | ✓ | | (一) 112年度評鑑結果： 本公司112年度評鑑結果於上櫃公司中級距為51%-65%。 (二) 112年度評鑑已有改善情形： 1.本公司期中財務報告均已經審計委員會同意，並提董事會討論決議。 2.本公司全體董事均依規範完成進修。 (三) 公司預計未來可加強或改善事項： 本公司於每年評鑑結果公布後皆會檢視尚未達標之項目並持續改善，以落實資訊揭露透明化減少資訊不對稱，並提升股東權益；近期公司擬優先加強之事項係加強落實執行碳盤查之相關政策。 | 尚無重大差異 |

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 | 條件 姓名 | 專業資格與 經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發 行公司薪資報酬 委員會成員家數 |
|----------------------|----------|---|---|-------------------------------|
| 獨立董事 (薪資報酬委員會召集人) | 朱從龍 | 具商務、財務、會計之工作經驗、法律相關科系之公私立大專院校講師以上、律師國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員、有法務之工作經驗合計五年以上 | 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項第5-8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近兩年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 1 |
| 獨立董事 | 莊順興 | 具公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上、有公司業務所需之工作經驗合計五年以上 | 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項第5-8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近兩年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 無 |
| 獨立董事 | 陳筱暄 | 具商務、財務、會計之工作經驗合計五年以上 | 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項第5-8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近兩年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 | 無 |

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：本屆(第四屆) 委員任期為 112 年 8 月 10 日至 115 年 6 月 8 日，最近年度(112 年度)及 113 年截至公開說明書刊印日止，薪資報酬委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 (B) | 委託出席 次數 | 實際出席率(%) (B/A)(註 1) | 備註 |
|--|-----|---------------|------------|------------------------|-------------|
| 委員 | 陳芳崑 | 2 | - | 100 | 112.6.9 解任 |
| 委員 | 朱從龍 | 5 | - | 100 | 112.6.9 續任 |
| 委員 | 盧明俊 | 2 | - | 100 | 112.6.9 解任 |
| 委員 | 莊順興 | 3 | - | 100 | 112.8.10 新任 |
| 委員 | 陳筱暄 | 3 | - | 100 | 112.8.10 新任 |
| 其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。 三、提名委員會成員資料及運作情形資訊：無。 | | | | | |

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|-----------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | ✓ | | 本公司由總經理兼任公司治理主管，以管理單位為推動永續發展之專(兼)職單位，並已初步召集組員進行教育訓練，討論永續發展政策及相關管理方針，預計於113年提出具體推動計畫及執行，且將推動進度向董事會報告。 | 尚無重大差異 |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | ✓ | | 本公司依重大性原則隨時注意與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題，並評估風險，且訂定相關風險管理政策或策略。如人權意識高漲，執行職務時，不得以體罰、言語虐待或性騷擾等方式影響員工人權，並應持續配合相關法令，以及透過勞資會議審核，提升員工的權利。 | 尚無重大差異 |
| 三、環境議題 | | | | |
| (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | ✓ | | (一)本公司以環境保護為營運目標，規劃任何產業之廢水處理時，均遵循國內外環境保護及資源效率、耗用相關法規與標準，節約能源，減少資源浪費。 本公司申請產業類別變更為綠能環保產業。 | 尚無重大差異 |
| (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | ✓ | | (二)本公司從事農業、工業用水與廢水之淨化處理二十多年，每承作一件案件，均落實節能、減廢、減排、循環經濟，以降低對環境的衝擊。 | 尚無重大差異 |
| (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ | ✓ | | (三)本公司定期評估氣候變遷對企業現在及未來面對的潛在風險與機會，在因應措施上，盡量以節能、減少資源浪費為原則進行規劃、處理，以降低對氣候議題之衝擊。 本公司以環境保護為營運目標，就未來氣候變遷減緩面向，配合法規要求，輔導業主以水回收及零排放目標推動。 | 尚無重大差異 |
| (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | | ✓ | (四)本公司做為綠能環保產業，不論為營運需求，亦或是總部辦公室日常運作，均致力於各項減碳措施，以維護環境。 隨著國內外日益重視地球暖化與氣候變遷議題，本公司正建立相關措施，來減緩對環境的危害，預計於113年制定溫室氣體減量、減少用水及廢棄物清理政策，並對全體員 | 未來得依法令或實際需要之考量，制定政策及統計相關數據。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 工進行教育訓練。 | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> | ✓ | | (一)本公司尊重國際公認基本勞工人權原則，依據勞動基準法及相關法令訂定「員工手冊」，並依「性別工作平等法」及「性騷擾防治法」等法令維護良好工作環境，落實報酬、雇用條件、訓練與升遷機會之平等，以保障員工權益。 | 尚無重大差異 |
| <p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> | ✓ | | (二)本公司以勞動基準法及相關規定為原則，訂定及實施完善之員工福利措施(如伙食、員工保險、文康活動、公益活動、禮金、獎金、補助及津貼、特別假等)，同時定期將經營績效及成果反映於員工薪酬。 | 尚無重大差異 |
| <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> | ✓ | | (三)本公司遵行勞動基準法及勞工安全衛生法等法令之規定，提供員工溫馨、舒適安全的辦公環境，取得ISO-45001認證。無任何火災造成員工傷亡之情事，職業災害為0。 | 尚無重大差異 |
| <p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> | ✓ | | (四)本公司為員工建立四大教育訓練，並於每年年底依據不同職位為員工規劃職涯目標，透過職能管理，激發員工潛能增進員工知識，進而提高公司整體經營績效。112年女性職員平均占34%，112年女性主管平均占33%。 | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| (五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | ✓ | | (五)本公司恪遵個人資料保護法、營業秘密法等規範，並依法制定及修訂吹哨者管道及保護制度辦法、營業秘密辦法。 | 尚無重大差異 |
| (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | ✓ | | (六)本公司業已取得ISO 45001認證，本公司應對供應商實施評鑑並定期檢討；與供應商交易時，亦盡可能於合約條款中約定應遵守環保、職業安全衛生及勞動人權之相關規範或業主之相關規定。 | 尚無重大差異 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | | ✓ | 本公司將規劃編製永續報告書，並於公司網站及公開資訊觀測站揭露。 | 尚未規劃及編製 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「永續發展實務守則」，並於 111/03/18 配合主管機關函令修正之，對於「上市上櫃公司永續發展實務守則」，已考量公司現況與相關法規，循序漸進予以落實並加強宣導執行，並無重大差異情形。 | | | | |
| 七、其他有助於瞭解永續發展執行情形之重要資訊： 本公司近年積極融入在地社區，並極力回饋社會，以每年至少參與一場對環境、社會有永續經營意義之活動為目標，以永續經營為踐行之目標。如本公司前已連續多年參與公益團體舉辦之淨山、淨川及淨灘活動，為維護生態環境盡一己之力，而本公司於 110 年起，開始獨立號召及主辦地方性捐血活動，以所在社區為對象，募集在地里民、商家及國際性企業等，共同響應捐血活動，不僅取之於社會、回饋於社會，亦加深在地化經營，串聯在地關係，112 年再度舉辦捐血活動達 50 袋血袋，本公司將繼續秉此精神，持之以恆，善盡永續經營之責。 | | | | |

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

公司遵守相關法令規定，建立內部控制制度並確實執行，各項財務報告於簽證會計師查核(核)閱後，於公開資訊觀測站及本公司網站公告，並定期向董事、監察人、經理人及員工宣導各項相關辦法。

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|----------------------------|---|--|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | | <p>(一)本公司通過並依法修訂「誠信經營守則」，且公開於公開資訊觀測站及本公司網站。「誠信經營守則」為本公司董事會與高階管理階層誠信經營之指引，規範誠信與道德價值，並依此採取具體作為。</p> <p>(二)本公司通過並依法修訂「誠信經營作業程序及行為指南」，就不誠信行為如行賄及收賄、提供或收受不正當利益與侵害營業秘密等，訂定處理及獎懲、申訴制度及紀律處分等規範，以作為本公司之行為準則。同時透過相關管理簽核與內部控制制度加以防範，以及內部稽核人員定期查核各項制度遵循之情形，向董事會報告，且鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為。</p> <p>(三)本公司由管理單位負責推動「誠信經營作業程序及行為指南」之制定、修訂及執行，並於必要時向董事會報告；另本公司訂有「吹哨者管道及保護制度辦法」，規範相關懲戒及申訴制度。</p> | <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為</p> | <p>✓</p> | | <p>(一)本公司於評估往來交易對象時，對客戶有信用調查、對供應商有評鑑制度，以避免不誠信的商業活動，並循序漸進推動</p> | <p>尚無重大差異</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 條款？ | | | 於與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款。 | |
| (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ | ✓ | | (二)本公司由管理單位負責推動企業誠信經營作業程序及行為指南之制定及執行，主要項目有「配合法令制度訂定確保誠信經營之相關防弊措施」、「定期分析及評估營業範圍內不誠信行為風險，據以訂定防範不誠信行為方案」、「規劃內部組織、編制與職掌，安置相互監督制衡機制」、「誠信政策宣導」、「規劃檢舉制度」、「協助董事會查核及評估落實誠信經營，並就相關業務流程進行評估遵循情形及報告」，並制定「營業秘密辦法」，內容包含標準作業程序及行為指南等，就營業秘密部分加強防範風險發生，且於112年12月27日向董事會報告誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形。 | 尚無重大差異 |
| (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ | ✓ | | (三)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」中皆有規定。 | 尚無重大差異 |
| (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | ✓ | | (四)本公司訂定健全之會計制度、內部控制制度，且確實執行。稽核單位依不誠信風險之評估結果排定稽核計畫，定時查核公司各單位，確保誠信經營之落實，並做成稽核報告。簽證會計師亦每年執行「內部控制制度」查核。 | 尚無重大差異 |
| (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | ✓ | | (五)本公司定期於會議中宣導誠信經營理念與規範，並提供相關內部教育訓練。 | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|----------------------------|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | | <p>(一)本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」、「吹哨者管道及保護制度辦法」訂定檢舉及獎勵制度、便利檢舉管道及受理程序，並於公司網站建置利害關係人申訴管道及聯絡信箱，指定專責人員負責後續處理。</p> <p>(二)本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」、「吹哨者管道及保護制度辦法」訂定明確、保密之檢舉制度，且定期檢討可行性、有效性並修正之。如發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，經證實確有違反情事，會立即要求行為人停止相關行為，並為適當之處置，必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護本公司之名譽及權益。</p> <p>(三)本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」及「吹哨者管道及保護制度辦法」明訂，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施，且對檢舉人採取保密方式處理。</p> | <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p> | ✓ | | 本公司架設公司網站供查詢，並依法令規定將資訊揭露於公開資訊觀測站。同時於年報中揭露誠信經營情形。 | 尚無重大差異 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。 | | | | |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：</p> <p>本公司之「誠信經營守則」，請參閱公開資訊觀測站及本公司網站。</p> | | | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

- 1.公開資訊觀測站 mops.twse.com.tw/公司治理。
- 2.本公司網站 www.ever-clear.com.tw/投資人關係/公司治理/重要公司內規。

(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

113年5月31日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|-----------|-----|-----------|-----------|---------|
| 內部稽核主管 | 邱燕翎 | 105/05/03 | 112/04/07 | 職務調整 |
| 財務主管暨會計主管 | 何姿靜 | 111/10/18 | 112/04/28 | 職務調整 |

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1.最近年度董事進修情形：

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 |
|------|------------------------|-----------|--------------|--------------------------------|------|
| 董事長 | 何家慶 | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷與淨零排放政策對企業經營的風險與機會 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | ISSB 永續揭露系列準則：永續、氣候資訊及股東會年報之變革 | 3 |
| 董事 | 張湘棋 | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷與淨零排放政策對企業經營的風險與機會 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | ISSB 永續揭露系列準則：永續、氣候資訊及股東會年報之變革 | 3 |
| 董事 | 廖仁瑞 | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷與淨零排放政策對企業經營的風險與機會 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | ISSB 永續揭露系列準則：永續、氣候資訊及股東會年報之變革 | 3 |
| 董事 | 卓光明 (嬌水投資股份有限公司代表人) | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷與淨零排放政策對企業經營的風險與機會 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | ISSB 永續揭露系列準則：永續、氣候資訊及股東會年報之變革 | 3 |
| 獨立董事 | 朱從龍 | 112/01/17 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規(授課 3hr) | 1 |
| | | 112/04/14 | 社團法人中華公司治理協會 | 證券交易法下公司與董監之義務與責任(授課 3hr) | 1 |
| | | 112/07/14 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規(授課 3hr) | 1 |

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 |
|------|-----|-----------|--------------------|--------------------------------|------|
| | | 112/08/11 | 社團法人中華公司治理協會 | 商務契約介紹(授課 3hr) | 1 |
| | | 112/08/11 | 社團法人中華公司治理協會 | 專利權攻守戰(授課 3hr) | 1 |
| | | 112/12/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與 ESG 永續發展 | 1 |
| | | 112/12/22 | 社團法人中華公司治理協會 | 淨零排放、碳中和與企業法規遵循 | 1 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷與淨零排放政策對企業經營的風險與機會 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | ISSB 永續揭露系列準則：永續、氣候資訊及股東會年報之變革 | 3 |
| 獨立董事 | 莊順興 | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷與淨零排放政策對企業經營的風險與機會 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | ISSB 永續揭露系列準則：永續、氣候資訊及股東會年報之變革 | 3 |
| 獨立董事 | 陳筱暄 | 112/4/6 | 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會 | 溫室氣體-盤查聲明之確信 | 3 |
| | | 112/8/3 | 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會 | 洗錢及內線交易態樣案例解析 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷與淨零排放政策對企業經營的風險與機會 | 3 |
| | | 112/12/27 | 社團法人中華公司治理協會 | ISSB 永續揭露系列準則：永續、氣候資訊及股東會年報之變革 | 3 |

2.公司為全體董事購買責任保險之情形：

| 投保對象 | 保險公司 | 投保金額 (新台幣千元) | 投保期間(起訖) |
|------|--------------|-----------------|---------------------|
| 全體董事 | 新光產物保險股份有限公司 | 32,040 | 112/11/16-113/11/16 |

陸、重要決議、公司章程及相關法規

- 一、本次發行有關之決議文：請參閱附件九。
- 二、公司章程新舊條文對照表：請參閱附件十。
- 三、盈餘分配表：請參閱附件十一。

附件一

112 年度現金增資價格計算書

萬年清環境工程股份有限公司
現金增資股票承銷價格計算書

一、說明

- (一)萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱該公司)額定資本額為新臺幣 300,000,000 元；目前實收資本額為新臺幣 180,000,000 元，每股面額新臺幣 10 元，已發行普通股計 18,000,000 股。該公司經 112 年 11 月 8 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股為 2,880,000 股，每股面額 10 元，預計增資後實收資本額為 208,800,000 元。
- (二)本次現金增資之實際發行價格，若因市場情形之變動，將依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定予以調整。
- (三)本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 10%，計 288,000 股由該公司員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股之 10%，計 288,000 股委託證券承銷商辦理對外公開承銷，其餘 80%，計 2,304,000 股由原股東依認股基準日之股東名簿所載股東之持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股，由股東自行在停止過戶日起五日內逕向該公司股份代理機構整理拼湊一整股。原股東及員工認購不足或放棄認購或拼湊不足一股之畸零股份，擬請董事會授權董事長洽特定人認購之。
- (四)本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。
- (五)本次現金增資原股東、員工、承銷商自行認購部分及本次公開承銷之申購中籤人均採同一價格認購。
- (六)本次現金增資計畫之重要內容，包括資金來源、計畫項目、預計進度及預計可能產生效益及其他相關發行條件，如經主管機關修正或有未盡事宜，或因客觀環境改善而須要變更時，擬授權董事長全權處理。

二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況

- (一)最近三年度及最近期每股稅後純益及每股股利如下表：

單位：新臺幣元；股

| 年度 \ 項目 | 每股稅後純益 (註) | 股利分派 | | | |
|----------|---------------|------|------|------|-----|
| | | 現金股利 | 無償配股 | | 合計 |
| | | | 盈餘配股 | 資本公積 | |
| 109 | (0.86) | — | — | — | — |
| 110 | 0.04 | — | — | — | — |
| 111 | 1.36 | 1.8 | — | — | 1.8 |
| 112 年第三季 | 0.29 | — | — | — | — |

資料來源：該公司各年度經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註：係以當期稅後純益除以當期加權平均流通在外股數計算。

(二)該公司截至 112 年 9 月 30 日按當時流通在外股數計算每股股東權益：

| | |
|----------------------------|---------|
| 112 年 9 月 30 日帳面股東權益(仟元) | 312,234 |
| 112 年 9 月 30 日流通在外股數(仟股) | 18,000 |
| 截至 112 年 9 月 30 日每股淨值(元/股) | 17.35 |

資料來源：該公司 112 年第三季經會計師核閱之財務報告。

(三)最近三年度及最近期之財務資料

1.簡明合併資產負債表

單位：新臺幣千元

| 年 度 項 目 | | 最近三年度財務資料 | | | |
|--------------------------|-------|-----------|---------|---------|-------------------|
| | | 109 年 | 110 年 | 111 年 | 112 年截至 9 月 30 日止 |
| 流 動 資 產 | | 412,964 | 532,428 | 629,060 | 534,233 |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 | | 283,605 | 276,598 | 268,625 | 265,203 |
| 使 用 權 資 產 | | - | - | 918 | 672 |
| 無 形 資 產 | | 2,300 | 6,470 | 4,828 | 4,763 |
| 其 他 資 產 | | 15,276 | 9,348 | 2,037 | 2,863 |
| 資 產 總 額 | | 714,145 | 824,844 | 905,468 | 807,734 |
| 流動負債 | 分 配 前 | 163,654 | 323,809 | 373,765 | 314,253 |
| | 分 配 後 | 163,654 | 323,809 | 406,165 | 尚未分配 |
| 非 流 動 負 債 | | 250,000 | 202,644 | 192,310 | 181,247 |
| 負債總額 | 分 配 前 | 413,654 | 526,453 | 566,075 | 495,500 |
| | 分 配 後 | 413,654 | 526,453 | 598,475 | 尚未分配 |
| 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | | 300,491 | 298,391 | 339,393 | 312,234 |
| 股 本 | | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| 資 本 公 積 | | 96,583 | 96,583 | 96,583 | 96,583 |
| 保留盈餘 | 分 配 前 | 27,333 | 28,069 | 61,720 | 34,561 |
| | 分 配 後 | 27,333 | 28,069 | 29,320 | 尚未分配 |
| 其 他 權 益 | | (3,425) | (6,261) | 1,090 | 1,090 |
| 庫 藏 股 票 | | - | - | - | - |
| 非 控 制 權 益 | | - | - | - | - |
| 股 東 權 益 總 額 | 分 配 前 | 300,491 | 298,391 | 339,393 | 312,234 |
| | 分 配 後 | 300,491 | 298,391 | 306,993 | 尚未分配 |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

2.簡明合併綜合損益表

單位：新臺幣千元

| 項 目 \ 年 度 | 最近三年度財務資料 | | | |
|--------------------------------|-----------|---------|---------|-------------------|
| | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年截至 9 月 30 日止 |
| 營 業 收 入 | 249,818 | 356,760 | 460,178 | 269,238 |
| 營 業 毛 利 | 47,119 | 70,503 | 105,565 | 50,576 |
| 營 業 利 益 | (12,062) | 9,169 | 28,837 | (2,156) |
| 營 業 外 收 入 及 支 出 | (7,066) | (8,167) | 2,560 | 8,824 |
| 稅 前 淨 利 | (19,128) | 1,002 | 31,397 | 6,668 |
| 繼 續 營 業 部 門 本 期 淨 利 | (15,463) | 736 | 24,523 | 5,241 |
| 停 業 單 位 損 失 | - | - | - | - |
| 本 期 淨 利 (損) | (15,463) | 736 | 24,523 | 5,241 |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額) | 422 | (2,836) | 16,479 | - |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額 | (15,041) | (2,100) | 41,002 | 5,241 |
| 淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | (15,463) | 736 | 24,523 | 5,241 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬於母公 司 業 主 | (15,041) | (2,100) | 41,002 | 5,241 |
| 綜合損益總額歸屬於非控 制 權 益 | - | - | - | - |
| 每 股 盈 餘 (元) | (0.86) | 0.04 | 1.36 | 0.29 |

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之財務報告

(四)最近三年度及最近期簽證會計師姓名及其查核意見

| 年度 | 會計師事務所 | 簽證會計師 | 查核意見 |
|----------|------------|---------|-------|
| 109 年度 | 安永聯合會計師事務所 | 陳明宏、嚴文筆 | 無保留意見 |
| 110 年度 | 安永聯合會計師事務所 | 陳明宏、黃子評 | 無保留意見 |
| 111 年度 | 安永聯合會計師事務所 | 羅文振、黃子評 | 無保留意見 |
| 112 年第三季 | 安永聯合會計師事務所 | 羅文振、涂清淵 | 無保留意見 |

三、承銷參考價格之計算及說明

(一)承銷價格計算之參考因素

- 1.該公司本次現金增資發行新股案業經 112 年 11 月 8 日董事會決議通過辦理。本次現金增資之實際發行價格，若因市場情形之變動，將依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定予以調整，且其相關條件授權董事長視實際發行時客觀環境作必要調整。
- 2.本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 10%，計 288,000 股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股之 10%，計 288,000 股委託證券承銷商辦理對外公開承銷，其餘增資發行股數之 80%，計 2,304,000 股由原股東依認股基準日股東名簿所載股東之持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股，由股東自行在停止過戶日起五日內逕向該公司股務代理機構整理拼湊一整股。原股東及員工認購不足或放棄認購或拼湊不足一股之畸零股，擬請董事會授權董事長洽特定人認購之。
3. 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。

(二)承銷價格計算之說明

- 1.該公司以 113 年 1 月 22 日為基準日往前計算，該公司前一、三及五個營業日之收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權（或減資除權）及除息後分別為 45.00 元、45.18 元及 45.34 元，擇前五個營業日平均收盤價 45.34 元作為本次現金增資發行新股之參考價格。
- 2.考量此次增資募集之時機與市場股價變化等因素後，經該公司與承銷商共同議定，本次現金增資發行價格為每股新臺幣 35 元，不低於上述參考價格 45.34 元之七成，其承銷價格符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：萬年清環境工程股份有限公司



負責人：何家慶



中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 二 十 二 日

(本用印僅限於萬年清環境工程股份有限公司一一二年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

主辦證券承銷商：玉山綜合證券股份有限公司



負責人：林晉輝



中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 二 十 二 日

(本用印僅限於萬年清環境工程股份有限公司一一二年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

附件二

國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法



萬年清環境工程股份有限公司

國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次有擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國113年7月5日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行期間

發行期間五年，自民國113年7月5日開始發行至民國118年7月5日到期(以下簡稱「到期日」)。

四、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數為壹仟張，發行總面額為新臺幣壹億元整。另本轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，實際發行價格依票面金額之113.98%發行，實際發行總金額為新臺幣113,978千元。

五、債券票面利率

票面年利率為0%。

六、還本付息日期及方式

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回者，或本公司由證券商營業處所買回註銷者，或依本辦法第十九條行使賣回權外，本公司於本轉換公司債到期後十個營業日內(含第十個營業日)，按債券面額將本公司轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業日，將順延至次一營業日。

七、擔保情形

- (一)本轉換公司債委由臺灣土地銀行股份有限公司為保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。
保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬本轉換公司債之負擔完全清償之日為止，保證範圍包括本轉換公司債發行本金加計應付利息餘額及從屬於主債務之負擔。
- (二)本轉換公司債持有人如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，應於保證期間內向受託人提出請求，受託人接獲請求後應通知保證銀行請求之全部金額，保證銀行將於接獲受託人依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款予受託人。
- (三)在保證期間，本公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本轉換公司債視為全部到期。

(四)本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

八、轉換標的

債券持有人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

九、轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國113年10月6日)起，至到期日(民國118年7月5日)止，除本公司(一)無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(二)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(三)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止；(四)其他依法暫停過戶期間，不得請求轉換之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)，向本公司之股務代理機構請求依本辦法轉換為本公司普通股，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及十五條規定辦理。前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日，本公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

本公司並應依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)規定之期限，於前述無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前，將停止轉換之期間予以公告並函報櫃買中心。

十、請求轉換程序

(一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」註明轉換並檢同登載債券之存摺，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國113年6月17日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以103%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。

(二)轉換價格之調整

1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於新股發行除權基準日(註 1)調整之，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之(有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之)。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價(以本公司決定之更新後新股發行價格訂定基準日作為更新後每股時價訂定基準日)重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

(1)非股票面額變更之普通股股份增加

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數 (註2)} + \frac{\text{每股繳款額 (註3)} \times \text{新發行或再私募股數}}{\text{每股時價 (註4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或再私募股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整；如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

註2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價係以新股發行之除權基準日、訂價基準日、股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

(2)股票面額變更致普通股股份增加時

$$\frac{\text{調整後之轉換價格}}{\text{調整前轉換價格}} = \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

- 2.本轉換公司債發行後，如遇有本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日按每股時價之比率調降轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心於除息基準日公告調整之。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝

$$\text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價(註5)之比率})$$

註5：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

- 3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註6)之轉換或認股價格再募集發行(包括再私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

調整後之轉換價格＝

$$\text{調整前轉換價格} \times \frac{\left[\frac{\text{已發行股數 (註7)} + \frac{\text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認購價格} \times \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註6)}} \right]}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}$$

註6：每股時價為再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註7：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

- 4.本轉換公司債券發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

(1)減資彌補虧損時

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註8)/減資後已發行普通股股數)

(2)現金減資時

調整後之轉換價格＝

[調整前轉換價格×(1-每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比率)]×(減資前已發行普通股股數(註8)/減資後已發行普通股股數)

(3)股票面額變更致普通股股份減少時

$$\text{調整後之轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

註8：已發行普通股股數為本公司已發行之普通股及私募股數之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃，以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十三、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於櫃買中心上櫃買賣。以上事項由本公司洽櫃買中心同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於櫃買中心上櫃買賣。

十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付(計算至新臺幣元為止，角以下四捨五入)。

十六、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十七、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一)現金股利

1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決

議發放之前一年度現金股利。

- 2.當年度本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債於當年度本公司無償配股除權基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

- (一) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國113年10月6日)起至發行期間屆滿前四十日(民國118年5月25日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，債券持有人如有轉換意願，請求轉換之最後期限為終止櫃檯買賣日後第二個營業日。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (二) 本債券於發行滿三個月之次日(民國113年10月6日)起至發行期間屆滿前四十日(民國118年5月25日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，且函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(三)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債券持有人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債券持有人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

十九、債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行後屆滿三年之日(民國116年7月5日)為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之前三十日(民國116年6月5日)，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」給本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【為債券面額之100.75%(賣回實質年收益率為0.25%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由兆豐商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人(受託人之服務期間至公司債完全清償之日止)，受託人代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

附件三

國內第一次有擔保轉換公司發行及轉換價格計算書

萬年清環境工程股份有限公司

國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

一、說明

萬年清環境工程股份有限公司（以下簡稱萬年清公司或該公司）經 112 年 11 月 8 日董事會決議通過，辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債 1,000 張，以競價拍賣方式辦理，每張面額新臺幣壹拾萬元整，發行總面額新臺幣 100,000 千元整，實際發行金額依票面金額之 113.98% 發行，實際發行總金額為新臺幣 113,978 千元。

二、最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新臺幣元/股

| 項目 | 每股盈餘(虧損) (註) | 股 利 分 派 | | | |
|----------|-----------------|---------|---------|------|-----|
| | | 現金股利 | 股 票 股 利 | | 合 計 |
| | | | 盈 餘 | 資本公積 | |
| 110 年度 | 0.04 | — | — | — | — |
| 111 年度 | 1.36 | 1.8 | — | — | 1.8 |
| 112 年度 | 1.20 | 1.0 | — | — | 1.0 |
| 113 年第一季 | (0.49) | — | — | — | — |

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：係以當期稅後純益除以當期加權平均流通在外股數計算

(二)截至 113 年 3 月 31 日經會計師核閱之股東權益及每股帳面淨值如下表

| | |
|-----------------------------|---------|
| 113 年 3 月 31 日歸屬母公司業主權益(千元) | 422,852 |
| 113 年 3 月 31 日流通在外股數(千股) | 20,880 |
| 每股淨值(元/股) | 20.25 |

資料來源：經會計師核閱之財務報告

(三)最近三年度及最近期財務資料

1.簡明合併資產負債表

單位：新臺幣千元

| 項目 | 年度 | 最 近 三 年 度 財 務 資 料 | | | 113 年截至 3 月 31 日止 |
|-------------|-----|-------------------|---------|---------|-------------------|
| | | 110 年 | 111 年 | 112 年 | |
| 流動資產 | | 532,428 | 629,060 | 666,461 | 636,146 |
| 不動產、廠房及設備 | | 276,598 | 268,625 | 262,881 | 261,375 |
| 使用權資產 | | - | 918 | 582 | 493 |
| 無形資產 | | 6,470 | 4,828 | 4,537 | 4,311 |
| 其他資產 | | 9,348 | 2,037 | 1,894 | 5,139 |
| 資產總額 | | 824,844 | 905,468 | 936,358 | 907,464 |
| 流動負債 | 分配前 | 323,809 | 373,765 | 430,754 | 309,622 |
| | 分配後 | 323,809 | 406,165 | 451,634 | 330,502 |
| 非流動負債 | | 202,644 | 192,310 | 177,004 | 174,990 |
| 負債總額 | 分配前 | 526,453 | 566,075 | 607,758 | 484,612 |
| | 分配後 | 526,453 | 598,475 | 628,638 | 505,492 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 298,391 | 339,393 | 328,600 | 422,852 |
| 股本 | | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 208,800 |
| 資本公積 | | 96,583 | 96,583 | 96,583 | 171,189 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 28,069 | 61,720 | 50,927 | 41,773 |
| | 分配後 | 28,069 | 29,320 | 30,047 | 20,893 |
| 其他權益 | | (6,261) | 1,090 | 1,090 | 1,090 |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - |
| 非控制權益 | | - | - | - | - |
| 股東權益總額 | 分配前 | 298,391 | 339,393 | 328,600 | 422,852 |
| | 分配後 | 298,391 | 306,993 | 307,720 | 401,972 |

資料來源：係經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

2.簡明合併綜合損益表

單位：新臺幣千元

| 項目 \ 年度 | 最近三年度財務資料 | | | 113 年截至 |
|--------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 | 3 月 31 日止 |
| 營業收入 | 356,760 | 460,178 | 518,883 | 64,721 |
| 營業毛利 | 70,503 | 105,565 | 103,145 | 4,779 |
| 營業(損)益 | 9,169 | 28,837 | 24,667 | (15,728) |
| 營業外收入及支出 | (8,167) | 2,560 | 2,893 | 4,286 |
| 稅前淨利(損) | 1,002 | 31,397 | 27,560 | (11,442) |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | 736 | 24,523 | 21,607 | (9,154) |
| 停業單位損失 | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | 736 | 24,523 | 21,607 | (9,154) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (2,836) | 16,479 | - | - |
| 本期綜合損益總額 | (2,100) | 41,002 | 21,607 | (9,154) |
| 淨利歸屬於母公司業主 | 736 | 24,523 | 21,607 | (9,154) |
| 淨利歸屬於非控制權益 | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | (2,100) | 41,002 | 21,607 | (9,154) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | - | - | - | - |
| 每股盈餘(虧損) | 0.04 | 1.36 | 1.20 | (0.49) |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

三、發行價格之訂定方式與合理性評估

該公司本次發行國內第一次有擔保轉換公司債 1,000 張，每張票面金額為新臺幣拾萬元整，票面利率為 0%，發行期間五年，本次採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於票面金額之 101% 為限，實際總發行金額依競價拍賣結果而定。發行時轉換價格之訂定，係參考國內轉換公司債發行之計算方式，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況，暨該公司未來營運之發展等因素訂定，其計算方法及訂立原則為：

(一)轉換價格之訂定原則、方式及合理性

1.轉換價格訂定之法源根據：

根據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，承銷商輔導發行公司申報發行國內轉換公司債，用以計算暫定轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於基準價格；本次擬採競價拍賣方式辦理，其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以向券商公會申報競拍約定書日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準；且轉換價格之訂定應高於基準價格。

亦即，轉換價格= $\max(MA1, MA3, MA5)$ ，其中，

MA1 為基準日前 1 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA3 為基準日前 3 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA5 為基準日前 5 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

基準日：向金管會申報日或向券商公會申報競拍約定書日。

2.轉換價格訂定方式

(1)計算暫定轉換價格之基準價格，以向金管會申報日或向券商公會申報競拍約定書日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，並符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定。

(2)取上述三者擇一計算之數值為基準價格，該公司係取基準日前一營業日普通股收盤價之簡單算術平均數，係為避免投資人權益受股票市場價格波動之影響，並能充分反應市場狀況。

(3)另參考國內證券市場轉換公司債之發行及交易概況與發行公司未來之營運展望，將本次有擔保轉換公司債之轉換溢價率為基準價格之 103%。

3.轉換價格訂定合理性說明

(1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

A.總體經濟趨勢分析

2023年全球經濟持續受俄烏戰爭、美中科技戰及貨幣政策等影響，資金環境緊縮，美元走強具有大量美元計價負債的經濟體益發脆弱，直接危及及金融穩定。儘管全球透過升息打擊高通膨，但經濟仍呈現緩慢正成長，製造業出疲弱跡象，全球貿易持續疲軟，但服務業需求仍然強勁。觀察各主要經濟體，美國基準利率於2023年7月27日上調25個基點至5.25~5.50%區間，通膨率逐漸降溫，勞動市場持續活絡，第2季GDP年成長2.4%；中國大陸在解除疫情管制後，內需消費市場成為主要經濟動能，但復甦力度不如預期，第2季GDP年成長6.3%；日本維持貨幣量化寬鬆政策，國內消費隨著疫情觀光潮回暖而增長，第2季GDP成長6.0%；歐元區在逐減少能源需求下，服務與消費市場緩步回溫，第2季GDP成長0.6%。儘管通膨壓力仍高，惟全球經濟成長動能優於預期，加以中國重啟開放，有助支撐貿易動能，國際研究機構S&P Global預測2023年全球之經濟成長預測值將成長2.3%。

台灣經濟研究院發布之總經濟預測指出，儘管民間消費動能穩健，然2023上半年因全球終端需求不振，商品存貨調整時間拉長，使得台灣上半年出口、外銷訂單、廠商進口資本設備、製造業生產指數等數據均呈雙位數衰退態勢，亦令民間投資趨向審慎，加上中國疫後經濟復甦不如預期、美歐下半年經濟前景仍不樂觀。因此，根據台灣經濟研究院最新預測結果，台灣2023年景氣續呈內溫外冷，受到去年第四季比較基期偏低，加上國內膨已見趨緩，製造業存貨量指數年增率已有所縮減，全年GDP走勢逐季轉好，然因上半年經濟成長不如預期，考量影響經濟的不確定因素仍多，故預測2023年國內經濟成長率為1.66%。

B.所屬產業趨勢分析

該公司從事工業用水與廢水處理，對產業界所面對難以用傳統方式處理之廢水，發展出數項處理技術。為客戶提供建造工業用水及廢水處理的整體技術解決方案，包括技術方案設計、工程設計、技術實施與系統建造等，並生產和提供應用水及廢水處理技術的核心設備和材料，最終為客戶建造達到較高排放水質標準的用水或廢水處理廠。隨著ESG議題、循環經濟以及能源轉型逐漸受到各國政府及企業的重視，該公司利用創新技術優勢，成為回收技術以及廢轉能等循環經濟市場及再生能源市場中的供應者之一。該公司已累積充分的工程經驗及應用實績，客戶群涵蓋食品、化工、光電、造紙、紡織染整、皮革、鋼鐵、製藥及電廠等產業領域。

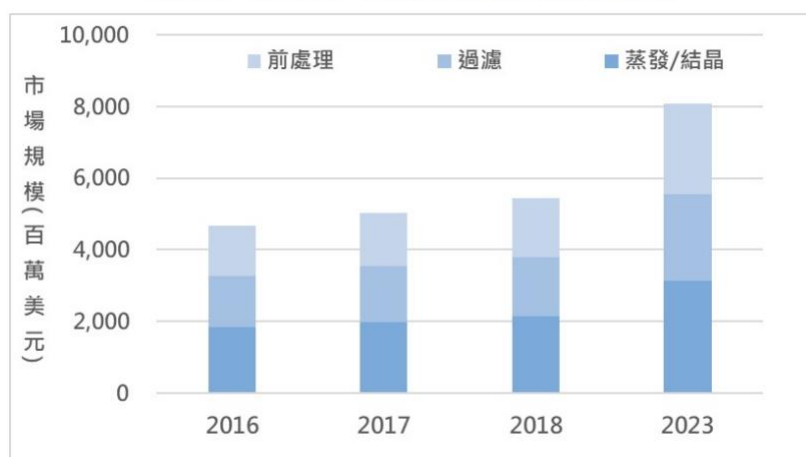
全世界不論是民生或工業，要維持人類科技發展與生活最重要的兩大資源就是水資源與能源(石油、天然氣等)。其中水資源議題被世界經濟論壇評選為未來10年影響全球最大風險因素的第一名，因為隨著工業化的發展與人口的增加，污染的惡化，全球淡水資源的量越來越少，再加上天氣異常與水資源分布不均，許多人口聚集的大都市都已被警告為極度缺水地區。為了維持城市內工業、商業、民生的發展，如何從廢水中循環再利用水資源，已是刻不容緩的重要議題。

國際非營利組織CDP於2023年3月發布的《2022年全球水資源報告》中指出，企業首要應透過CDP水安全問卷(Water Security)公開揭露水資源相關資訊，提供可比較且連續性的管理績效，以回應包括投資人、客戶等利害關係人對環境資訊的揭露要求，進而推展強化水資源管理以降低水風險。根據CDP 統計2022年全球回覆CDP問卷的企業家數相較2021年增加42%，已占全球上市公司市值的一半，越來越多的企業提出水資源管理目標，將敦促政府推動更積極的政策，私部門的參與也將是減緩全球水資源耗竭的關鍵。

根據Global Information市場研調報告顯示，全球水處理的市場規模，從2022年的3,035億5,000萬美元，預計未來年均複合增長率約為7%，2028年水處理市場規模將達到4,606億8,000萬美元。而全球工業廢水處理的市場規模將從2022年的134億8,000萬美元，未來將以年複合成長率5.3%的速度成長，2030年市場規模將達到203億7,000萬美元，市場未來成長空間極大。

另外，隨著世界各國法規對於廢水的規範，未來將朝向液體零排放之目標。所謂零液體排放ZLD技術(Zero Liquid Discharge)，就是將工業廢水進行預處理和蒸發，收集ZLD系統中餾出之冷凝水進行水資源循環應用，同時將未蒸發的固體送入垃圾填埋場或作為有價值的鹽類副產品進行再利用。2018年全球ZLD市場需求約為5,442百萬美元，預估到2023年全球ZLD市場需求將成長至8,090百萬美元，期間ZLD市場需求年複合成長率約為8.3%。全球ZLD市場的設備規模趨勢分析如下圖所示。

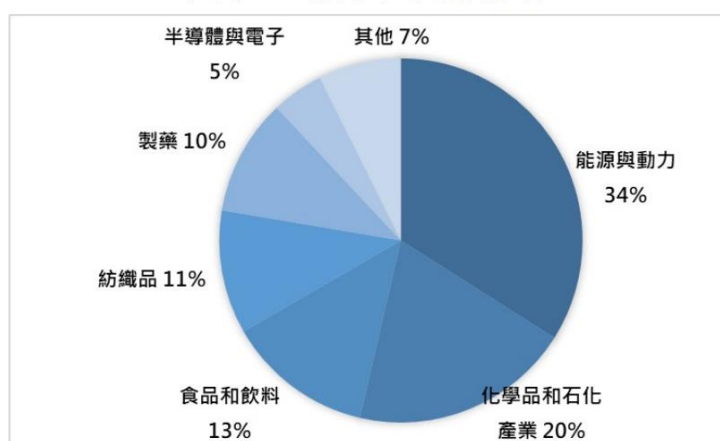
2016~2023年全球ZLD市場規模分析



資料來源：MARKETS & MARKETS

先進國家新法規的訂定日趨嚴格，將推動各領域的廢水處理技術持續精進，而ZLD廢水處理技術對於成分較複雜較難處理的廢水處理成效佳，目前產業應用占比最大者為能源與動力產業，占ZLD總體市場34%；其次為石化與化學產業，占ZLD總體市場20%；食品與飲料產業占ZLD總體市場13%；紡織產業占ZLD總體市場11%；製藥產業占ZLD總體市場 10%；半導體與電子產業占ZLD總體市場5%；其他產業占ZLD總體市場7%。全球ZLD應用市場規模分析，如下圖所示。而近年來該公司之客戶中鼎工程公司及長春石化公司等，正是能源與動力及石化與化學等產業中，領導廠商之一。

全球ZLD應用市場規模分析



資料來源：MARKETS & MARKETS

(2)從公司財務結構及經營績效分析

該公司最近三年度及最近期財務結構及經營績效分析說明如下：

A.財務結構

a.權益占資產比率及負債占資產比率

該公司 110~112 年度及 113 年第一季之權益占資產比率分別為 36.18%、37.48%、35.10% 及 46.60%，負債占資產比率分別為 63.82%、62.52%、64.90% 及 53.40%。111 年度負債比率較 110 年度下降，主要係 111 年度工程案件接單金額上升且持續進行，增加工程案件主要設備的採購、工程發包及相關零件之採購，致應付帳款增加，然在 111 年度大型工程案件持續推動，依完工進度認列之累計工程收入大於已請款金額增加，使合約資產增加，進而使資產總額增加幅度較大下，使得負債比率減少；112 年度負債比率較 111 年度上升，主要係 112 年度短期借款較同期為增加，致負債總額隨之增加；113 年第一季負債比率較 112 年度下降，主要係因 112 年度現金增資發行新股募集 100,800 千元於 113 年 3 月 15 日收足股款後，並於 113 年 3 月 25 日及 26 日償還銀行短期借款，使得流動負債及負債總額較去年同期減少所致。

b.長期資金占不動產、廠房及設備比率

該公司 110~112 年度及 113 年第一季之長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 181.14%、197.94%、192.33% 及 228.73%。該公司 111 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 110 年度上升，主要係本期淨利增加，致權益總額增加；112 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 111 年度下降，主要係發放現金股利，致權益總額減少；113 年第一季長期資金占不動產、廠房及設備比率較 112 年度增加，主要係因 112 年度現金增資發行新股溢價發行募集 100,800 千元於 113 年 3 月 15 日收足股款後，使得股本及資本公積-普通股股票溢價增加。

整體而言，該公司 110~112 年度及 113 年第一季之財務結構尚無重大異常之情事。

B.經營績效

該公司 110~112 年度及 113 年第一季之營業收入分別為 356,760 千元、460,178 千元、518,883 千元及 64,721 千元，分別較同期成長 28.99%、12.76% 及 54.99%，呈現穩定成長之趨勢。

111 年度營業收入較 110 年度成長 28.99%，主要來自統包工程案之工程收入大幅增加，除 110 年度承攬規模大之案件於 111 年度持續動工如長春石

化(苗栗廠)二期廢水處理設備案及中科台積專案工程案，111 年度完工比例高。111 年新承攬之工程案如遠紡越南(R-PET 廠)廢水處理系統工程案及越南禾盛廢水處理系統第二期工程案，111 年度完工比例高約 8 成以上左右，認列較多之工程收入所致；111 年度技術設備工程收入及其他收入與 110 年度相較差異不大。

112 年度營業收入較 111 年度成長 12.76%，主係來自統包工程案及技術設備工程案銷售比例所影響。統包工程案除認列以前年度依完工比例認列之工程收入外，111 年度承攬之工程案合約金額具一定規模且已大致完工，大部分收入認列於 111 年度，導致 112 年度認列之統包工程收入大幅減少；技術設備工程案主要係因 111 年承攬之工程案，於 112 年度其主要設備完工比例高如承揚-台灣興業越南聚合二期廢水處理系統案、寶成(印尼)廢水回收系統案、長春(AZ)廢水處理系統案等，致 112 年度之技術設備工程收入較 111 年度增加，進而使整體營收成長。

113 年第一季營業收入較 112 年第一季成長 54.99%，主要係增加豐川_龜山水資源回收中心_ROT 案厭氧脫硫系統工程及中鼎_台電台中電廠_複循環機組廢水處理工程的設備投入所致。

該公司 110~112 年度及 113 年第一季之營業毛利分別為 70,503 千元、105,565 千元、103,145 千元及 4,779 千元；營業毛利率分別為 19.76%、22.94%、19.88% 及 7.38%，其營業毛利較同期變動率分別為 49.73%、(2.29%)及 (0.71)%。毛利率變化主要受統包工程或技術設備工程銷售比例、各工程案件承攬時之成本估列及各工程案件執行狀況或成本控管所影響。技術設備工程主要提供該公司核心技術設備及技術服務，該公司可掌握技術設備之成本控管，而統包工程除提供該公司核心技術設備及技術服務外，尚包括規格品設備採購及配管配電施工，由於統包工程中之設備採購、配管與儀電之發包及施工、設備安裝等項目屬毛利較低之工程項目，且業主多較熟悉規格品及設備安裝、配管及配電施工成本之市場行情，故此部分較不易增加其毛利。

111 年度營業毛利及毛利率分別較 110 年度提高 49.73%及 16.09%，主要係承攬之工程案規模較大，致統包工程及技術設備工程營收增加且該年度之工程案成本控制佳，進而使營業毛利及毛利率增加所致；該公司 112 年度營業毛利及毛利率分別較 111 年度減少 2.29%及 13.34%，主要係因 111 年度之工程案持續進行且部分新承接業主工案成本錯估，使營業毛利減少所致；113 年第一季營業毛利及毛利率分別較 112 年第一季減少 0.71%及 35.94%，主要係因 112 年度之工程案持續進行且部分新承接業主工案成本錯估，使營業毛利減少所致。

該公司 110~112 年度及 113 年第一季之營業利益(損失)分別為 9,169 千元、28,837 千元、24,667 千元及(15,728)千元；營業利益率分別 2.57%、6.27% 及 4.75%及(24.30)%。其營業利益率變化主要隨營業毛利率變動。111 年度營業利益率較 110 年度大幅增加 143.97%，主要係因該公司 111 年度工程接案持續增加且承攬多件規模大之工程案，及多項工程案陸續完工下，營收及毛利隨之增加，營業利益及營業利益率亦較去年同期增加；112 年度營業利益率較去年同期減少 14.46%，主要係因該公司 111 年度之工程案持續進行且部分新承接業主工案成本錯估，毛利隨之減少，營業利益及營業利益率亦較去年同期下降；113 年第一季營業損失較去年同期增加，主要係因該公司 112 年度之工程案持續進行且部分新承接業主工案成本錯估，毛利隨之減少，營業利益及營業利益率亦較去年同期減少。

綜上所述，該公司 110 年~112 年度及 113 年第一季純(損)益率分別為 0.21%、5.32%及 4.16 及(14.14)%；每股盈餘(虧損)分別為 0.04 元、1.36 元及 1.20 元及(0.49)元，其變動情形尚屬合理。

(3)從擔保情形及其他發行條件分析

A.擔保情形

本轉換公司債委由臺灣土地銀行股份有限公司為保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自本轉換公司債借款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬本轉換公司債之負擔完全清償之日為止，保證範圍包括本轉換公司債發行本金加計應付利息餘額及從屬於主債務之負擔。

本轉換公司債持有人如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，應於保證期間內向受託人提出請求，受託人接獲請求後應通知保證銀行請求之全部金額，保證銀行將於接獲受託人依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款予受託人。

在保證期間，該公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本轉換公司債視為全部到期。

本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由該公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之該公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

B.其他發行條件

a.票面利率

本次轉換公司債之票面利率為0%，主要參考目前市場之發行條件及國內股票市場之變化，轉換公司債之發行主要係鼓勵投資人著重未來轉換價值，故對著眼於股票轉換價值之投資人而言，故屬合理性。

b.發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年，且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以三至五年期居多，顯示投資人對此年限接受程度高，故經參考目前市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後，發行年限訂為五年，應屬合理。

c.轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行日後滿三個月之次日起至到期日止，除依發行及轉換辦法第九條不得請求轉換之期間外，得透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)向該公司之股務代理機構請求依該發行及轉換辦法規定將持有之本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依該發行及轉換辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。其所設計之轉換期間符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十二條及「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第四條之三之規定；其轉換期間已涵蓋發行年限之絕大部分，投資人執行轉換權利甚具便利性，其規定應屬合理。

d.轉換價格重設

為保障該公司股東之權益，並降低公平價值變動列入損益之金融負債評價損益對該公司綜合損益表造成之波動影響，該公司本次發行之轉換公司債轉換價格調整機制除因普通股股份變動或配發現金股利之反稀釋調整外，並無設計轉換價格向下重設之條款。本次轉換公司債轉換價格之反稀釋調整，主要係為避免該公司因普通股股份之變動而損害債券投資人權益，或因公司配發現金股利時，有損害其原賦予債券投資人之債權情事。另該反稀釋條款訂定之原則，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十八條及第二十五條規定，故其應屬合理。

e.賣回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十九條有關該公司對本轉換公司債之賣回權規定為：

本轉換公司債以發行後屆滿三年之日為債券持有人賣回基準日，該公

司應於賣回基準日之前三十日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」給本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知該公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求該公司以債券面額加計利息補償金【為債券面額之100.75%(賣回實質年收益率為0.25%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

f. 公司贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關該公司對本轉換公司債之贖回權規定為：

(a) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，債券持有人如有轉換意願，請求轉換之最後期限為終止櫃檯買賣日後第二個營業日。該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(b) 本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，該公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，且函請櫃買中心公告該公司贖回權之行使。該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業

日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(c)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債券持有人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為該公司普通股，如債券持有人未於前述期限內申請轉換，該公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

上述發行公司贖回條款符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十六條之規範，上述贖回條款(a)係規範債券持有人如將轉換公司債轉換成普通股獲利至少在30%以上時，發行公司有權利以約定之價格收回全部債券，如此一方面可鼓勵投資人行使轉換權利，另一方面減少公司處理債券業務作業；(b)之規定之主要目的則在使發行公司可藉由贖回少量流通在外之債券餘額，以減少處理債券業務作業；另在贖回權行使程序上，已訂定相關流程以通知書及公告方式通知債券持有人，以保障債券持有人之權益。綜上所述，本項贖回條款之規定已兼顧發行公司及債券持有人雙方之權益，應屬合理。

g.其他決定發行價格之因素

該公司以各參數代入理論模型所計算之價格作為此次國內第一次有擔保轉換公司債之理論價值，再以113年6月14日臺灣銀行一年期定期存款利率1.7%估算流動性貼水之調整，並以相關法令規定之九折之後，該調整後理論價值扣除流動性貼水後之九折約91,602元，惟此價格僅一參考值。

本案全數採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額之101%為限，每張實際發行價格依競價拍賣而定。故未來有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，主係依「中華民國證券商同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第十六條規定為之。

(4)其他：無。

綜上所述，該公司本次辦理國內第一次有擔保轉換公司債之轉換價格，除兼顧「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，亦參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債券持有人及現有股東權益，將轉換價格之溢價率為103%，其訂定方式尚屬合

理。

(二)發行價格之訂定模型

1.發行條件主要條款

本次該公司發行國內第一次有擔保轉換公司債，其中與發行價格有關之主要條款說明如下：

(1)發行金額

本轉換公司債發行張數為 1,000 張，每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總面額為新臺幣 100,000 千元，本次採競價拍賣方式辦理公開承銷，依票面金額之 113.98% 發行，發行總金額為新臺幣 113,978 千元。

(2)發行期間

發行期間五年，自 113 年 7 月 5 日開始發行，至 118 年 7 月 5 日到期(以下簡稱「到期日」)。

(3)債券票面利率

票面利率為 0%。

(4)還本日期及方式

除本轉換公司債之持有人依本轉換及發行辦法第十條轉換為該公司普通股，或該公司依本轉換及發行辦法第十八條提前贖回，或該公司由證券商營業處所買回註銷者，或依本辦法第十九條行使賣回權外，該公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

(5)擔保情形

a.本轉換公司債委由臺灣土地銀行股份有限公司為保證銀行(以下簡稱「保證銀行」。保證期間自本轉換公司債借款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬本轉換公司債之負擔完全清償之日為止，保證範圍包括本轉換公司債發行本金加計應付利息餘額及從屬於主債務之負擔。

b.本轉換公司債持有人如擬就本轉換公司債向保證銀行請求款，應於保證期間內向受託人提出請求，受託人接獲請求後應通知保證銀行請求之全部金額，保證銀行將於接獲受託人依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款予受託人。

c.在保證期間，該公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約，或違反主管

機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本轉換公司債視為全部到期。

d.本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之該公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

(6)轉換標的

該公司普通股，該公司將以發行新股之方式履行轉換義務。

(7)轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國 113 年 10 月 5 日)起，至到期日(民國 118 年 7 月 4 日)止，除該公司(一)無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(二)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(三)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止；(四)其他依法暫停過戶期間，不得請求轉換之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)，向該公司之股務代理機構請求依本辦法轉換為該公司普通股，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及十五條規定辦理。

(8)轉換價格

以轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日該公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 103%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)。

(9)轉換價格調整

反稀釋調整：

依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」所載有關轉換公司債反稀釋調之之方式辦理。

(10)發行公司之贖回權

若符合下列條件，該公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券：

a.本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百

分之三十(含)以上時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，債券持有人如有轉換意願，請求轉換之最後期限為終止櫃檯買賣日後第二個營業日。該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

b. 本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，該公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，且函請櫃買中心公告該公司贖回權之行使。該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

c. 本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債券持有人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為該公司普通股，如債券持有人未於前述期限內申請轉換，該公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(11) 賣回日期及賣回收益率

本轉換公司債以發行後屆滿三年之日為債券持有人賣回基準日，該公司應於賣回基準日之前三十日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」給本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債賣

回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知該公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求該公司以債券面額加計利息補償金【為債券面額之 100.75%（賣回實質年收益率為 0.25%）】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

2、理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

3、理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值 (Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

4、建立評價模型之路徑展開

(1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- a.資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)
- b.在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- c.投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- d.無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，

稱之為完全市場(Perfect Market)。

e. 履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。

f. 投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

(2) 評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

Δ 代表所應購買或放空的履約股股數；

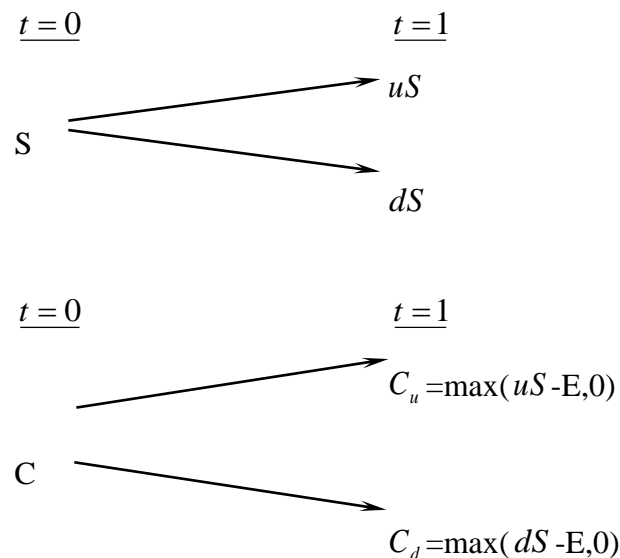
B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

(u-1) 代表履約股價上升的百分比($u > 1$)，q 代表股價上升的機率；

(d-1) 代表履約股價下降的百分比($d < 1$)，(1-q) 代表股價下降的機率。

A. 單一期的評價

由 $t=0$ 至 $t=1$ ，履約股價可能上升(u-1)百分比或下降(d-1)百分比。在 $t=1$ 時，股價可由下圖代表：



此處，

E 代表買權的履約價

C_u 代表，在 $t=1$ 時，當股價上升(u-1)百分比的買權價格；

C_d 代表，在 $t=1$ 時，當股價下降(d-1)百分比的買權價格；

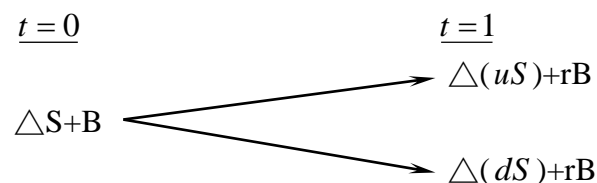
uS 代表，在 $t=1$ 時，當股價上升(u-1)時的價格；

dS 代表，在 $t=1$ 時，當股價下降(d-1)時的價格。

目的是要評價在 $t=1$ 時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在 $t=1$ 時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在 $t=1$ 時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數(Δ)及籌借或貸發某些資金(B)。

所以進行第二步，以求出 Δ 及 B 。

在 $t=0$ 至 $t=1$ 時，因股價上升($u-1$)或下降($d-1$)，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r=(1+i)$, i =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在 $t=1$ 時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面 $t=1$ 時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在 $t=0$ 時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在 $t=1$ 時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值($t=0$)也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 Δ 及 B 代入公式(e)，獲得買權契約在 $t=0$ 時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[\frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f')$$

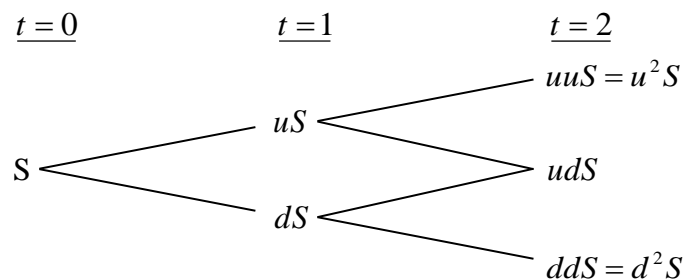
此處， $p=(r-d)/(u-d)$, $1-p=(u-r)/(u-d)$

公式(f)或(f')可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格(C_u 及 C_d)、股價的未來變動百分比(u 及 d)、履約價格(X)與利率(r)所決定。也可說，在 $t=0$ 時，買權價格是其期望價值 $[pC_u + (1-p)C_d]$ 的現值。

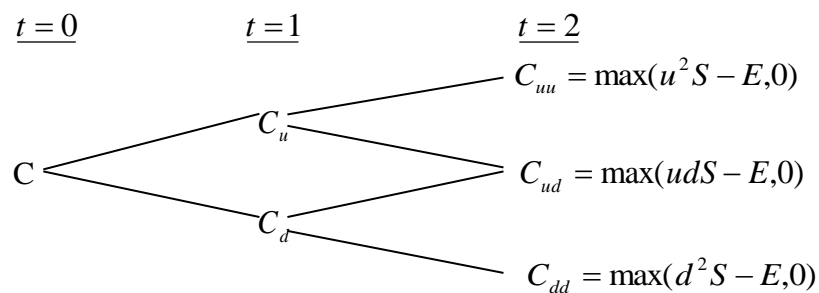
因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

B.兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由 $t=1$ 至 $t=2$ 的變動百分比仍由 $(u-1)$ 及 $(d-1)$ 所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在 $t=2$ 的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將 $t=1$ 至 $t=2$ 看做一個時期。而後，運用公式(f')，我們可求得在 $t=1$ 時買權契約的兩種可能價格 C_u 及 C_d ，如下：

由 $t=1$ 至 $t=2$ ，股價由 uS 上升至 u^2S 或下降至 udS 的情況下，買權在 $t=1$ 時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有 $t=1$ 至 $t=2$ ，股價由 dS 上升至 udS 或下降至 d^2S 的情況下，買權在 $t=1$ 時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在 $t=1$ 時，當股價是 uS 時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的 Δ 及 B 而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在 $t=2$ 的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在 $t=1$ 的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在 $t=1$ 的價格(C_u 與 C_d)後，我們可進一步決定買權在 $t=0$ 的價格，如下。

因在 $t=0$ 時買權的現值是其於 $t=1$ 時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在 $t=0$ 的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c = \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{ud} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j)$$

$$= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0) + (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j¹)如下：

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) + \binom{2}{0} (1-p)^2 \max(d^2 u^0 S - X, 0) \right] \quad (k)$$

此處， $\binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}$, $\binom{2}{0} = 1$, $\binom{2}{1} = 2$, $\binom{2}{2} = 1$ 。

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (1)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (1^1)$$

5、理論模型之推導模型

公式(1)或(1¹)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期(n≥2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(1¹)內的 2 改為 n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若 $u^j d^{n-j} S < X$ ，則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若 $u^j d^{n-j} S > X$ ，

則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / S d^n)}{\ln(u / d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成為：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處， } p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註： $n < k, c = 0$ 。

(三)理論價值之計價

1.計算參數說明

| 參數項目 | 數值 | 參數說明 |
|-------|----------|---|
| 評價日期 | 113/6/14 | - |
| 基準價格 | 40.95 元 | 按發行轉換辦法，以民國 113/6/17 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日本公司普通股收盤價為基準價格 40.95 元 |
| 轉換價格 | 42.2 元 | 按發行轉換辦法，基準價格乘以訂定轉換溢價率 103%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 42.2 元。 |
| 發行期間 | 5 年 | 取可轉債發行期間為 5 年。 |
| 股價波動度 | 24.02% | 樣本期間-(112/6/15-113/6/14)，樣本數-231 1. 採 113/6/14 起前一年為樣本期間。 2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。 3. 以日報酬率標準差，乘上根號 243，可得股價波動度。 |
| 無風險利率 | 1.4572% | 取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 113/6/14，5 年及 10 年期公債殖利率報價，分別為 113 央債甲 5(剩餘年限約為 4.862 年)及 113 央債甲 7(剩餘年限約為 10 年)之 1.4530%及 1.6100%，以插補法計算可轉債存續期 5 年殖利率為 1.4572%，為無風險利率數值。 |
| 風險折現率 | 1.8633% | 可轉債為臺灣土地銀行擔保，故以擔保銀行之債信風險為風險折現率的評估依據。擔保銀行的中華信評之 |

| 參數項目 | 數值 | 參數說明 |
|--------|---------|--|
| | | 信用評等為 twAA+，故取證券櫃檯買賣中心於 113/6/14 之 twAA+公司債參考利率表(twAA+為直線切割法估算： $twAA+ = (twAA - twAAA) / 2 + twAAA$)，交易商對 5 年期公司債報價之平均利率 1.8633%，為風險折現率之參數值。 |
| 信用風險貼水 | 40.61BP | 以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。 |
| 切割期數 | 1825 期 | 將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。 |
| 賣回收益率 | 0.25% | 按發行轉換辦法，以債券面額加計 0.25%之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。 |
| 到期收益率 | 0% | 按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0%之年收益率將本債券全數償還。 |

2.理論價值計算結果

(1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 5 年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以擔保銀行之債信風險為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.8633% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下： $100,000 / (1 + 1.8633\%)^5 = 91,190$ 。

(2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 102,760 元，將其扣除純債券價值 91,190 元，得轉換權價值 11,570 元。

(3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 790 元即為賣回權的價值。

(4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(40)元即為買回權的價值。

(5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

(6)各權利價值百分比

| 權利 | 價值(元) | 百分比例 |
|-------|---------|--------|
| 純債券價值 | 91,190 | 88.10% |
| 轉換權價值 | 11,570 | 11.18% |
| 賣回權價值 | 790 | 0.76% |
| 買回權價值 | (40) | -0.04% |
| 重設權價值 | 0 | 0.00% |
| 總理論價值 | 103,510 | 100% |

(四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 103,510 元，以 113 年 6 月 14 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.7% 估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 101,780 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 101,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 $101,780 \times 0.9 = 91,602$ 元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

四、總結

綜上所述，該公司本次發行國內第一次有擔保轉換公司債，其發行暨轉換條件之設計，無論於轉換價格調整、轉換權之安排、對原股東及債權人之影響及整體市場環境，均備完善之考量與規劃，其發行條件應屬合理。

此外，就可轉換公司債所採行之評價模型，業已妥善考量本次可轉換公司債所設計之發行條件，且所採用之評價模型，亦已考量轉換標的(該公司之股票)之市場風險因素、可轉換發行期間之利率趨勢及發行公司之特有信用風險貼水等，故整體而言，本次可轉換公司債之發行條件之設計或理論價值之運算，均屬適切合宜。

發行公司

萬年清環境工程股份有限公司



代 表 人

： 何家慶



(僅限於萬年清環境工程股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債價格計算書使用)

中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 二 十 六 日

證 券 承 銷 商 ：玉山綜合證券股份有限公司



負 責 人 ：陳烜台



(僅限於萬年清環工程股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債價格計算書使用)

中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 二 十 六 日

附件四

證券承銷商、發行公司及其相關人員等
不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：萬年清環境工程股份有限



負責人：何家慶



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之董事長，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

董事長：何家慶



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之董事暨總經理，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十条之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

董事暨總經理：張湘棋



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之董事暨副總經理，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

董事暨副總經理：廖仁瑞



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本公司係萬年清環境工程股份有限公司之法人董事，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

法人董事：嬌水投資股份有限公司

負責人：卓連泰

法人董事代表人：卓光明



卓光明

中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之獨立董事，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

獨立董事：朱從龍



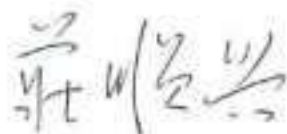
中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之獨立董事，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

獨立董事：莊順興



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之獨立董事，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

獨立董事：陳筱暄



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之財會主管，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

財務主管：曾曉文



會計主管：黃家祺



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係萬年清環境工程股份有限公司之受僱人，茲聲明萬年清環境工程股份有限公司申報募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次有擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人，以上聲明事項絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：

李玠樺

中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲 明 書

本公司受萬年清環境工程股份有限公司(下稱萬年清公司)委託，擔任萬年清公司募集與發行一一二年度現金增資發行新股暨國內第一次擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 萬年清公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：玉山綜合證券股份有限公司



負 責 人：陳烜台



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

本公司受萬年清環境工程股份有限公司(下稱萬年清公司)委託，擔任萬年清公司募集與發行國內第一次擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 萬年清公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：臺灣土地銀行股份有限公司

代 表 人：董 事 長 謝娟娟

代 理 人：證券部經理 謝瑞員



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

本公司受萬年清環境工程股份有限公司(下稱萬年清公司)委託，擔任萬年清公司募集與發行國內第一次擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 萬年清公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：兆豐證券股份有限公司



負 責 人：陳 佩 君



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

本公司受萬年清環境工程股份有限公司(下稱萬年清公司)委託，擔任萬年清公司募集與發行國內第一次擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 萬年清公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：宏遠證券股份有限公司

負 責 人：姜克勤



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

本公司受萬年清環境工程股份有限公司(下稱萬年清公司)委託，擔任萬年清公司募集與發行國內第一次擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 萬年清公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：德信綜合證券股份有限公司



負 責 人：何家瑜



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

附件五

證券承銷商及發行人不得受理競拍對象之聲明書

聲 明 書

茲聲明本公司本次辦理國內第一次有擔保轉換公司債案件，如發現競價拍賣投標之對象，有下列各款之人參與應募時，應拒絕之：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受雇人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、前各款之人利用他人名義參與應募者（指其證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：萬年清環境工程股份有限公司

負責人：何家慶



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲 明 書

茲聲明本公司本次辦理萬年清環境工程股份有限公司募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債案件，如發現競價拍賣投標之對象，有下列各款之人參與應募時，應拒絕之：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、股票申請創黑板初次上市案件未具第四十三條之一第二項所訂合格投資人資格者。
- 十一、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）

此致

金融監督管理委員會

聲明人：玉山綜合證券股份有限公司

負責人：陳烜台



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

茲聲明本公司本次辦理萬年清環境工程股份有限公司募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債案件，如發現競價拍賣投標之對象，有下列各款之人參與應募時，應拒絕之：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、股票申請創新板初次上市案件未具第四十三條之一第二項所訂合格投資人資格者。
- 十一、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）

此致

金融監督管理委員會

聲明人：臺灣土地銀行股份有限公司

代表人：董 事 長 謝娟娟

代理人：證券部經理 謝瑞員



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

茲聲明本公司本次辦理萬年清環境工程股份有限公司募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債案件，如發現競價拍賣投標之對象，有下列各款之人參與應募時，應拒絕之：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、股票申請創新板初次上市案件未具第四十三條之一第二項所訂合格投資人資格者。
- 十一、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）

此致

金融監督管理委員會

聲明人：兆豐證券股份有限公司

負責人：陳佩君



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

茲聲明本公司本次辦理萬年清環境工程股份有限公司募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債案件，如發現競價拍賣投標之對象，有下列各款之人參與應募時，應拒絕之：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、股票申請創黑板初次上市案件未具第四十三條之一第二項所訂合格投資人資格者。
- 十一、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）

此致

金融監督管理委員會

聲明人：宏遠證券股份有限公司

負責人：姜克勤



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

聲 明 書

茲聲明本公司本次辦理萬年清環境工程股份有限公司募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債案件，如發現競價拍賣投標之對象，有下列各款之人參與應募時，應拒絕之：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、股票申請創新板初次上市案件未具第四十三條之一第二項所訂合格投資人資格者。
- 十一、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）

此致

金融監督管理委員會

聲明人：德信綜合證券股份有限公司

負責人：何家瑜



中 華 民 國 一 一 三 年 六 月 十 七 日

附件六

內部控制聲明書

萬年清環境工程股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年3月12日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月12日董事會通過，出席董事7人中含委託人，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

萬年清環境工程股份有限公司

董事長：何家慶 簽章

總經理：張湘棋 簽章



附件七

承銷商總結意見

承銷商總結意見

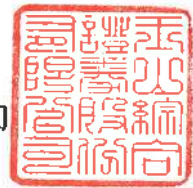
萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱萬年清公司或該公司)本次為辦理現金增資發行普通股2,880千股，每股面額新台幣壹拾元，發行總面額新臺幣28,800千元整；暨國內第一次有擔保轉換公司債，發行總張數為壹千張，每張面額為新臺幣壹拾萬元，發行總面額為新臺幣壹億元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，萬年清環境工程股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

玉山綜合證券股份有限公司

負責人：陳烜台

承銷部門主管：黃美霞



附件八

律師法律意見書

律師法律意見書

萬年清環境工程股份有限公司本次為募集與發行普通股2,880,000股，每股面額新台幣壹拾元，發行總面額新台幣28,800,000元；發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總張數上限為壹仟張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣壹億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，萬年清環境工程股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

萬年清環境工程股份有限公司

翰辰法律事務所

彭義誠律師



中 華 民 國 1 1 2 年 1 2 月 2 1 日

附件九

與本次發行有關之決議文



萬年清環境工程股份有限公司

第九屆 第三次董事會議事錄(節錄本)

壹、時 間：民國一十二年十一月八日（星期三）下午三時十二分

貳、地 點：台中市西屯區龍富路五段 261 號（本公司會議室）

參、主 席：何董事長家慶



記 錄：羅 琪



肆、出席狀況：

出席董事：何家慶董事、張湘棋董事、廖仁瑞董事、卓光明董事（嬌水投資股份有

限公司代表人）、朱從龍獨立董事、莊順興獨立董事、陳筱暄獨立董事

列席人員：管理部經理林靜屏、財務主管曾曉文、會計主管黃家棋、稽核主管李玠

樺、法務羅琪、安永會計師羅文振、安永經理譚明勳、玉山證券楊裕玲、

玉山證券廖玫茹

請假人員：無

缺席人員：無

伍、主席致詞：董事應到七席，實到七席，已達法定開會人數，宣布開會。

陸、報告事項：略。

柒、討論事項：

一、上次會議保留之討論事項：無。

二、本次會議討論事項：

第一案：略。

第二案（審計委員會提）

案 由：本公司擬辦理 112 年度現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債案，提請 討論。

說 明：

1. 發行目的：本公司為償還銀行借款，擬募集新臺幣 201,800 仟元。
2. 發行金額：
 - (1) 現金增資：本次擬辦理現金增資發行普通股不超過 2,880 仟股，每股面額新臺幣 10 元，目前暫訂之發行價格每股新臺幣 35 元，預計募集金額新臺幣 100,800 仟元整。
 - (2) 國內第一次有擔保轉換公司債：發行總額上限 1,000 張，發行轉換公司債總面額新臺幣 100,000 仟元，本次募集每張面額為新臺幣壹拾萬元整，票面年利率為 0%，發行期間 5 年，擬採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額之 101% 為限。

實際發行價格依競價拍賣結果而定。

3. 發行條件：

(1)現金增資：

- A. 本次現金增資發行新股擬以公開申購方式辦理，其中依公司法第 267 條規定保留發行新股之 10%由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥本次發行新股之 10%，採公開申購方式對外承銷；其餘 80%由原股東按增資認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶日起五日內至本公司股務代理機構辦理拼湊成一整股認購。原股東及員工放棄認股之股份或拼湊不足一股之畸零股部分，擬授權董事長洽特定人按發行價格認購之。
- B. 本次現金增資採無實體發行，所發行新股將向中華民國證券櫃檯買賣中心辦理上櫃掛牌買賣，發行後其權利義務與原已發行股份相同。
- C. 本次現金增資發行新股每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將以減少償還銀行借款；惟若募集資金增加時，超過部分將增加償還銀行借款。
- D. 本次現金增資計畫之資金來源、計畫項目、預定資金運用進度及預計可能產生效益等，請參閱附件六。
- E. 本次現金增資發行普通股之發行價格為訂價基準日依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項之規定以訂價基準日前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成(含)以上，向金管會申報案件時之暫定每股發行價格，擬請董事長或其指定之人依前述規定及價格區間內得予於以調整；實際發行價格及募集金額俟奉主管機關申報生效後，授權董事長依市場狀況與證券承銷商共同議定之。
- F. 為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，本次現金增資計畫之重要內容，包括發行價格、發行條件、募集金額、資金計畫用途及其預定進度、預計可能產生之效益、股款繳納期間訂定、本案件展延及撤銷等其他相關事項，未來如因法令規定或主管機關核定及基於營運評估或因客觀環境須予以修正、變更或其他未盡事宜時，擬請董事會授權董事長全權處理之。
- G. 本次現金增資於呈奉主管機關申報生效後，授權董事長另訂認股基準日、增資基準日及辦理與本次增資相關事宜。

H. 為配合本次現金增資相關發行事宜，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關辦理現金增資之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

(2) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本次發行國內第一次有擔保轉換公司債擬採競價拍賣方式全數辦理對外公開發行，並依「證券交易法」第8條及「發行人募集與發行有價證券處理準則」第10條規定，得不印製實體債券，採帳簿劃撥交付，本次轉換公司債於主管機關申報生效後，將向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。
- B. 本次發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件、所需資金總額、資金來源、資金計畫項目、預定資金運用進度及預計可能產生效益，請參閱附件六；暫定之發行及轉換辦法，請參閱附件七；國內第一次有擔保轉換公司債暫訂發行及轉換辦法概要，請參閱附件八；實際發行及轉換辦法擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之，並呈報金融監督管理委員會申報生效後發行之。本案若實際募集金額高於預定金額，增加資金將用於償還銀行借款。
- C. 本次發行國內第一次有擔保轉換公司債係呈報主管機關申報生效後，擬授權董事長依相關法令規定以及發行及轉換辦法，訂定發行日期、轉換價格及相關事宜，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心辦理櫃檯買賣。
- D. 因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件與實際發行作業時效，本次發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行面額、募集金額、發行條件、轉換辦法與發行價格之訂定及本次計劃所需資金總額、資金來源、計劃項目、預定進度及預計可能產生之效益及其他發行相關事宜，如遇有法令變更，經主管機關修正或因應主客觀因素而須修正時，及向主管機關申請延期或撤銷，擬授權董事長全權處理之。
- E. 為配合本次發行國內第一次有擔保轉換公司債之內容、保證銀行、保證銀行額度及其他詳細承作條件，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關發行國內第一次有擔保轉換公司債所需之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

4. 敬請 決議。

決 議：經主席徵詢全體出席董事意見，無異議照案通過。

第三案-第六案：略。

捌、臨時動議：無。

玖、散會：同日下午三時三十三分。

附件十

公司章程(新舊條文對照表)



萬年清環境工程股份有限公司章程

第一章 總 則

- 第一條 本公司依照公司法股份有限公司之規定組織之，定名為萬年清環境工程股份有限公司。英文名稱定為「EVER-CLEAR ENVIRONMENTAL ENG. CORP.」。
- 第二條 本公司所營事業如下：
1.J101060 廢(污)水處理業。
2.E604010 機械安裝業。
3.E103101 環境保護工程專業營造業。
4.F113100 污染防治設備批發業。
5.F107080 環境用藥批發業。
6.F113010 機械批發業。
7.F113030 精密儀器批發業。
8.F207030 清潔用品零售業。
9.F207080 環境用藥零售業。
10.F213040 精密儀器零售業。
11.F213080 機械器具零售業。
12.F213100 污染防治設備零售業。
13.F401010 國際貿易業。
14.F601010 智慧財產權業。
15.EZ05010 儀器、儀表安裝工程業。
16.EZ99990 其他工程業。
17.IG03010 能源技術服務業。
18.J101050 環境檢測服務業。
19.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
- 第三條 本公司設總公司於臺中市，必要時經董事會決議得在國內外設立分支機構。
- 第四條 本公司之公告方法依照公司法第 28 條規定辦理。
- 第五條 本公司轉投資總額，不受公司法第十三條所訂投資總額不得超過實收股本百分之四十之限制。
- 第六條 本公司因執行業務需要或投資關係，得經董事會同意對外為背書保證。

第二章 股 份

- 第七條 本公司資本總額定為新台幣參億元整，分為參仟萬股（含員工認股權憑證貳佰肆拾萬股整），每股新台幣壹拾元整，其中未發行股份，授權董事會視實際需要分次發行。
- 第八條 本公司股票概為記名式，由代表公司之董事簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。本公司發行之股份，得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。
- 第九條 本公司股東名簿記載之變更應於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。
- 第十條 本公司股務處理事項及行使其一切權利時，除法令及證券規章另有規定外，悉

依主管機關所頒佈之「公開發行公司股票處理準則」規定辦理。

- 第十一條 本公司如擬撤銷公開發行，應經股東會決議通過，且於興櫃及上市櫃期間均將不變動本條文。

第三章 股東會

- 第十二條 股東會分下列兩種：

- 一、股東常會，每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內召開。
- 二、股東臨時會，於必要時依相關法令召集之。

- 第十二條之一 本公司召開股東會得以視訊會議或其他經中央主管機關公告的方式舉行。股東會開會時，如以視訊會議為之，其股東以視訊參與會議者，視為親自出席。
- 採行視訊股東會應符合之條件、作業程序及其他應遵行事項等相關規定，證券主管機關另有規定者從其規定。

- 第十三條 股東常會之召集應於三十日前，股東臨時會之召集應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。股東會之召集通知經相對人同意者，得以電子方式為之。持有記名股票未滿一千股之股東，前項召集通知，得以公告方式為之。

- 第十四條 股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一七七條及「公開發行股票公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

- 第十五條 除公司法另有規定外，股東會由董事會召集者，開會時由董事長任主席，董事長請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人時，由董事互推一人代理之。股東會由董事會以外之其他召集權人召集者，其主席依公司法第一八二條之一規定辦理。

- 第十六條 股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。本公司股東得以電子方式行使表決權，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席，其相關事宜依法令規定辦理。

- 第十七條 本公司各股東，除法令另有規定外，每股有一表決權。

- 第十八條 股東會之議決事項，應作成議事錄，由股東會主席簽名或蓋章，並於會後二十日內將議事錄分發各股東，該議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。前項議事錄之分發，並得以公告方式為之。

議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在本公司存續期間，應永久保存。

出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期間至少一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。

第四章 董事及審計委員會

- 第十九條 本公司設董事七至九人，任期三年，採候選人提名制度，由股東會就候選人名單中選任之，連選得連任。上述董事名額中，獨立董事至少三人，且不得少於董事席次五分之一。

董事選舉時，應依公司法第一九八條規定辦理，獨立董事與非獨立董事一併進行選舉，分別計算當選名額，由所得選票代表選舉權較多者，當選為獨立董事及非獨立董事。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方

式，及其他應遵行事項依證券主管機關之相關規定。
全體董事合計持股比例，依證券主管機關之規定。

第二十條 刪除

第二十一條 本公司董事會得因業務運作之需要，設置薪資報酬委員會或審計委員會或其他功能性委員會，其人數、任期、職權等事項，應訂明於各委員會之組織規程，經董事會決議行之。

本公司依證券交易法設置審計委員會取代監察人，審計委員會應由全體獨立董事組成，其人數不得少於三人，其中一人擔任召集人，且至少一人具備會計或財務專長。審計委員會之職責、組織規章、職權行使及其他應遵行事項依主管機關之規定辦理。

第二十二條 董事會由董事組織之，由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意互選一人為董事長，董事長對內為股東會及董事會主席，對外代表本公司。

第二十三條 董事會之召集，應載明事由於七日前通知各董事，但有緊急情事者，得隨之召集。董事會召集通知，得以書面、傳真或電子郵件等方式為之。

董事因故不能出席時，得出具委託書，並列舉召集事由及授權範圍，委託出席董事為代理人，但以受一人之委託為限。董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行。董事會之決議事項應作成議事錄，並依公司法第一八三條規定辦理。

董事會得以視訊會議為之，董事以視訊畫面參與會議者，視為親自出席。

第二十四條 董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第二十五條 董事任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務，至改選董事就任時為止。但主管機關得依職權限期令公司改選；屆期仍不改選者，自限期屆滿時，當然解任。

第二十六條 董事缺額達三分之一時，董事會應於法令規定期限內召開股東臨時會補選之，其任期以補原任之期限為限。

第二十七條 全體董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準，授權由董事會議定之。

本公司得經董事會決議就董事於任期內就其執行業務範圍依法應付之賠償責任，為其購買責任保險。

第五章 經理人

第二十八條 本公司得設經理人若干人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理之。

第六章 會計

第二十九條 本公司會計年度自元月一日至同年十二月三十一日止。於會計年度終了由董事會編造下列表冊，提請股東常會承認。

- 一、營業報告書。
- 二、財務報表。
- 三、盈餘分派或虧損撥補之議案。

第三十條 本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，應提撥不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅能以現金為之。

第三十一條 本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司特別盈餘公積提列政策如下

1. 就投資性不動產後續衡量選擇採用公允價值模式衡量者，針對前期累積之公允價值淨增加數額，採行自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。
2. 就前期累積之其他權益減項淨額，採行自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

第七章 附 則

第三十二條 本章程未訂事項，悉依公司法之規定辦理。

第三十三條 本章程訂立於中華民國八十八年二月二十二日。

第一次修正於民國九十年十一月十五日。

第二次修正於民國九十一年九月一日。

第三次修正於民國九十二年十二月二十三日。

第四次修正於民國一〇〇年十二月十二日。

第五次修正於民國一〇二年一月廿二日。

第六次修正於民國一〇二年九月二十四日。

第七次修正於民國一〇三年六月二十七日。

第八次修正於民國一〇五年六月二十四日。

第九次修正於民國一〇六年六月二十三日。

第十次修正於民國一〇九年六月十日。

第十一次修正於民國一一〇年八月五日。

第十二次修正於民國一一二年六月九日。



萬年清環境工程股份有限公司

董事長：何家慶

萬年清環境工程股份有限公司

公司章經
第一編 文冊附表

| 修正後 | 修正前 | 修訂依據及理由 |
|--|--|---|
| <p><u>第十二條之一</u> 本公司召開股東會得以視訊會議或其他經中央主管機關公告的方式舉行。股東會開會時，如以視訊會議為之，其股東以視訊參與會議者，視為親自出席。 採行視訊股東會應符合之條件、作業程序及其他應進行之事項等相關規定，證券主管機關另有規定者從其規定。</p> | 無 | 配合公司法第172-2 條文修正，主管機關推動視訊股東會之政策，並因應數位化時代之需求，提供股東便利參與股東會之管道。 |
| <p><u>第三十三條</u> 本章程訂立於中華民國八十八年二月二十二日。 第一次修正於民國九十年十一月十五日。 第二次修正於民國九十一年九月一日。 第三次修正於民國九十二年十二月二十三日。 第四次修正於民國一〇〇年十二月十二日。 第五次修正於民國一〇二年一月廿二日。 第六次修正於民國一〇二年九月二十四日。 第七次修正於民國一〇三年六月二十七日。 第八次修正於民國一〇五年六月二十四日。 第九次修正於民國一〇六年六月二十三日。 第十次修正於民國一〇九年六月十日。 第十一次修正於民國一一〇年八月五日。 第十二次修正於民國一一二年六月九日。</p> | <p>第三十三條 本章程訂立於中華民國八十八年二月二十二日。 第一次修正於民國九十年十一月十五日。 第二次修正於民國九十一年九月一日。 第三次修正於民國九十二年十二月二十三日。 第四次修正於民國一〇〇年十二月十二日。 第五次修正於民國一〇二年一月廿二日。 第六次修正於民國一〇二年九月二十四日。 第七次修正於民國一〇三年六月二十七日。 第八次修正於民國一〇五年六月二十四日。 第九次修正於民國一〇六年六月二十三日。 第十次修正於民國一〇九年六月十日。 第十一次修正於民國一一〇年八月五日。</p> | 新增修訂日期。 |

附件十一

盈餘分配表(虧損撥補表)

萬年清環境工程股份有限公司



盈餘分配表

民國一二年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 金 額 | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| | 小 計 | 合 計 |
| 期初未分配盈餘 | 1,864,095 | |
| 加：處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 0 | |
| 民國一二年稅後淨利 | 21,607,048 | |
| | | |
| 小計 | | 23,471,143 |
| | | |
| 減： | | |
| 提列百分之十法定盈餘公積 | | (2,160,705) |
| | | |
| 加： | | |
| 迴轉特別盈餘公積 | | 0 |
| | | |
| 可供分配盈餘 | | 21,310,438 |
| | | |
| 分配項目： | | |
| 股東紅利-現金 | (20,880,000) | |
| 分派項目合計 | | (20,880,000) |
| | | |
| 期末未分配盈餘 | | 430,438 |

董事長：



經理人：



會計主管：



附件十二

111 年度合併財務報告及會計師查核報告

股票代碼：6624

萬年清環境工程股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：臺中市西屯區龍富路五段261號

公司電話：(04) 2255-0168

合 併 財 務 報 告
目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|---------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告 | 4 - 7 |
| 五、合併資產負債表 | 8 - 9 |
| 六、合併綜合損益表 | 10 |
| 七、合併權益變動表 | 11 |
| 八、合併現金流量表 | 12 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 13 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 - 16 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16 - 32 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33 - 34 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 34 - 49 |
| (七) 關係人交易 | 49 |
| (八) 質押之資產 | 49 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 50 |
| (十) 重大之災害損失 | 50 |
| (十一) 重大之期後事項 | 50 |
| (十二) 其 他 | 50 - 58 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 59 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 59 |
| 3. 大陸投資資訊 | 60 |
| 4. 主要股東資訊 | 60 |
| (十四) 部門資訊 | 60 - 63 |

聲 明 書

本公司民國一一一年度（自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

萬年清環境工程股份有限公司



董事長：何 家 慶



中華民國一一二年三月十日

會計師查核報告

萬年清環境工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬年清環境工程股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

萬年清環境工程股份有限公司及其子公司之工程收入，係採隨時間逐步滿足，並依完工程度認列各期間收入，完工程度又依累計已發生合約成本佔估計總合約成本衡量，其中有關估計總合約成本所採用之假設可能涉及管理階層之估計及判斷，因而可能影響完工百分比及工程收入之計算。因此，本會計師將收入認列測試決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估收入認列會計政策的適當性、測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制的有效性，包括瞭解及測試與完工百分比估計及工程收入計算正確性相關之內部控制、評估管理階層依過去歷史經驗估計未來尚須投入成本之合理性、檢視管理階層對估計總合約成本、合約完工程度及虧損性合約所執行之評估文件及核決程序、檢視重大合約並訪談管理當局，以瞭解各合約之特定條款及風險，及執行投入成本之截止點測試。

本會計師亦考量合併財務報表中有關銷貨收入揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬年清環境工程股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萬年清環境工程股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萬年清環境工程股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬年清環境工程股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬年清環境工程股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致萬年清環境工程股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

萬年清環境工程股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1110348358號

金管證審字第1030025503號

羅文振

羅文振



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一二年三月十日

民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|------|--------------------------|-------------|-------------|-----|-------------|-----|
| 代碼 | 會 計 項 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$76,705 | 8 | \$62,728 | 8 |
| 1140 | 合約資產—流動 | 四及六.5.12.13 | 321,090 | 35 | 290,637 | 35 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.13 | 2 | - | 1,973 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.2.13 | 84,942 | 9 | 98,627 | 12 |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六.3及八 | 126,155 | 15 | 69,163 | 8 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 四 | - | - | 54 | - |
| 1320 | 存 貨 | 四及六.4 | 13,306 | 1 | 784 | - |
| 1470 | 其他流動資產 | | 6,860 | 1 | 8,462 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 629,060 | 69 | 532,428 | 64 |
| | 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 | 四及十三 | - | - | 2,999 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.6及八 | 268,625 | 30 | 276,598 | 34 |
| 1755 | 使用權資產 | | 918 | - | - | - |
| 1780 | 無形資產 | 四 | 4,828 | 1 | 6,470 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.17 | 1,830 | - | 5,668 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 207 | - | 681 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 276,408 | 31 | 292,416 | 36 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$905,468 | 100 | \$824,844 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合併資產負債表(續)

民國一一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | | 一一年十二月三十一日 | | 一〇年十二月三十一日 | |
|-------|-----------------|----------|------------|-----|------------|-----|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六.7及八 | \$63,000 | 7 | \$121,865 | 15 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 四及六.5.12 | 33,385 | 3 | 11,668 | 2 |
| 2150 | 應付票據 | | - | - | 11,386 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 233,318 | 26 | 155,554 | 19 |
| 2200 | 其他應付款 | 六.8 | 24,418 | 3 | 10,845 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 1,951 | - | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 5,861 | 1 | 3,635 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 335 | - | - | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四、六.9及八 | 11,497 | 1 | 8,856 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 373,765 | 41 | 323,809 | 39 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六.9及八 | 190,894 | 21 | 202,644 | 25 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 832 | - | - | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 584 | - | - | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 192,310 | 21 | 202,644 | 25 |
| 2xxx | 負債總計 | | 566,075 | 62 | 526,453 | 64 |
| | 權益 | 六.11 | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 180,000 | 20 | 180,000 | 22 |
| 3200 | 資本公積 | | 96,583 | 11 | 96,583 | 12 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 24,091 | 3 | 24,030 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 3,978 | - | 3,425 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 33,651 | 4 | 614 | - |
| | 保留盈餘合計 | | 61,720 | 7 | 28,069 | 3 |
| 3400 | 其他權益 | | 1,090 | - | (6,261) | (1) |
| 3xxx | 權益總計 | | 339,393 | 38 | 298,391 | 36 |
| 2x3x | 負債及權益總計 | | \$905,468 | 100 | \$824,844 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一一一年度 | | 一一〇年度 | |
|------|----------------------|--------|-----------|------|-----------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四及六.12 | \$460,178 | 100 | \$356,760 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.4.14 | (354,613) | (77) | (286,257) | (80) |
| 5900 | 營業毛利 | | 105,565 | 23 | 70,503 | 20 |
| 6000 | 營業費用 | 六.14 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (16,955) | (4) | (17,006) | (5) |
| 6200 | 管理費用 | | (48,417) | (10) | (33,967) | (10) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (8,877) | (2) | (9,219) | (3) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六.13 | (2,479) | (1) | (1,142) | - |
| | 營業費用合計 | | (76,728) | (17) | (61,334) | (18) |
| 6900 | 營業利益 | | 28,837 | 6 | 9,169 | 2 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 546 | - | 160 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 5 | - | 2 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六.15 | 6,836 | 2 | (4,722) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | 六.15 | (4,827) | (1) | (3,607) | (1) |
| | 營業外收入及支出合計 | | 2,560 | 1 | (8,167) | (2) |
| 7900 | 稅前淨利 | | 31,397 | 7 | 1,002 | - |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.17 | (6,874) | (2) | (266) | - |
| 8200 | 本期淨利 | | 24,523 | 5 | 736 | - |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四及六.16 | | | | |
| 8310 | 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 | | 15,389 | 4 | (2,836) | (1) |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 1,362 | - | - | - |
| 8399 | 與可能重分類至項目相關之所得稅 | | (272) | - | - | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 16,479 | 4 | (2,836) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$41,002 | 9 | \$(2,100) | (1) |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$24,523 | | \$736 | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$41,002 | | \$(2,100) | |
| | 每股盈餘(元) | 四及六.18 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$1.36 | | \$0.04 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$1.36 | | \$0.04 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 普通股股本 3110 | 資本公積 3200 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | 權益總額 3XXX |
|-----|-------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------|
| | | | | 法定盈餘公積 3310 | 特別盈餘公積 3320 | 未分配盈餘 3350 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3410 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益 3420 | |
| A1 | 民國一〇年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,847 | \$(544) | \$ - | \$(3,425) | \$300,491 |
| B17 | 一〇年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積迴轉 | | | | (422) | 422 | | | - |
| D1 | 一〇年度淨利 | | | | | 736 | | | 736 |
| D3 | 一〇年度其他綜合損益 | | | | | | | (2,836) | (2,836) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 736 | - | (2,836) | (2,100) |
| Z1 | 民國一〇年十二月三十一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,425 | \$614 | \$ - | \$(6,261) | \$298,391 |
| A1 | 民國一一年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,425 | \$614 | \$ - | \$(6,261) | \$298,391 |
| B1 | 一一年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | | | 61 | | (61) | | | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | | | | 553 | (553) | | | - |
| D1 | 一一年度淨利 | | | | | 24,523 | | | 24,523 |
| D3 | 一一年度其他綜合損益 | | | | | | 1,090 | 15,389 | 16,479 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 24,523 | 1,090 | 15,389 | 41,002 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | | | | 9,128 | | (9,128) | - |
| Z1 | 民國一一年十二月三十一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,091 | \$3,978 | \$33,651 | \$1,090 | \$ - | \$339,393 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一一一年度 | 一一〇年度 |
|------------------------|----------|----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$31,397 | \$1,002 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 9,125 | 8,933 |
| 各項攤提 | 1,642 | 1,323 |
| 預期信用減損損失數 | 2,479 | 1,142 |
| 利息費用 | 4,827 | 3,607 |
| 利息收入 | (546) | (160) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 合約資產增加 | (30,453) | (32,938) |
| 應收票據減少 | 1,971 | 69 |
| 應收帳款減少(增加) | 11,206 | (54,199) |
| 其他應收款(增加)減少 | (361) | 1,556 |
| 存貨(增加)減少 | (12,522) | 335 |
| 其他流動資產減少(增加) | 1,602 | (3,241) |
| 合約負債增加(減少) | 21,717 | (3,055) |
| 應付票據(減少)增加 | (11,386) | 11,386 |
| 應付帳款增加 | 77,764 | 67,267 |
| 其他應付款增加 | 13,498 | 1,725 |
| 其他流動負債增加 | 2,226 | 352 |
| 營運產生之現金流入 | 124,186 | 5,104 |
| 收取之利息 | 546 | 160 |
| 支付之利息 | (4,752) | (3,558) |
| 支付之所得稅 | (471) | - |
| 營業活動之淨現金流入 | 119,509 | 1,706 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 18,388 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (1,045) | (458) |
| 其他應收款增加 | (56,631) | (12,115) |
| 取得無形資產 | - | (801) |
| 其他非流動資產減少(增加) | 474 | (3,334) |
| 投資活動之淨現金流出 | (38,814) | (16,708) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (58,865) | 73,575 |
| 長期借款(含一年內到期借款)減少 | (9,109) | (38,500) |
| 租賃本金償還 | (106) | - |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | (68,080) | 35,075 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 1,362 | - |
| 本期現金及約當現金增加數 | 13,977 | 20,073 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 62,728 | 42,655 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$76,705 | \$62,728 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬年清環境工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十八年三月，經營廢水處理工程及設備安裝工程等業務。本集團於民國一〇六年一月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇八年五月二十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於臺中市西屯區龍富路五段261號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一年度及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一二年三月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---------------------------------------|---------------------|
| 1 | 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 2 | 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 3 | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正) | 民國112年1月1日 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|---------------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 3 | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 4 | 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 5 | 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國110年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國111年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | |
|------------|-------------------|-------|-------------|-------------|
| | | | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
| 本公司 | 萬年清投資股份有限公司(註1) | 一般投資業 | - % | 100 % |
| 本公司 | 萬年清(越南)責任有限公司(註2) | 環境工程 | 100 % | - % |

註1：萬年清投資股份有限公司於民國一一一年八月十日經董事會決議辦理清算，並於民國一一一年九月十四日匯回剩餘投資款13,921仟元。

註2：萬年清(越南)責任有限公司於民國一一一年十月五日以前以9,672仟元核准設立登記，取得100%之股權；截至民國一一一年十二月三十一日止，萬年清(越南)責任有限公司之實收股本為9,672仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則列為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A 管理金融資產之經營模式。
- B 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B 貨幣時間價值。
- C 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨包括商品，係指購入但尚未投入工程案之材料，以取得成本為入帳基礎，成本之計算按加權平均法，並按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，其餘係以個別項目為比較基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 資產項目 | 耐用年限 |
|--------|-------|
| 房屋及建築 | 8-50年 |
| 電腦通訊設備 | 5年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 3-10年 |
| 其他設備 | 3-5年 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

| | 電腦軟體成本 |
|-----------|--------|
| 耐用年限 | 2-10年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 |

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

16. 收入認列

工程收入

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約符合隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；企業之履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制；或企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利時，企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

依合約之性質，完工程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本集團完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認為當期費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設：

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 工程收入認列

本集團工程收入認列係依隨時間逐步滿足之履約義務之完成程度之投入法，以企業為滿足履約義務之努力或投入，相對於滿足該履約義務之預期總投入為基礎認列收入。

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$286 | \$623 |
| 銀行存款 | 76, 419 | 62, 105 |
| 合 計 | <u>\$76, 705</u> | <u>\$62, 728</u> |

2. 應收帳款淨額

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$91, 695 | \$103, 681 |
| 減：備抵損失 | (6, 753) | (5, 054) |
| 淨 額 | <u>\$84, 942</u> | <u>\$98, 627</u> |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為91, 695仟元及103, 681仟元。於民國一一一年度及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六. 13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他應收款

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|------------|------------------|-----------------|
| 受限制資產—定期存款 | \$125,706 | \$69,075 |
| 其 他 | 449 | 88 |
| 合 計 | <u>\$126,155</u> | <u>\$69,163</u> |

本集團其他應收款提供擔保情形，請詳附註八。

4. 存貨

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|------|-----------------|--------------|
| 商品存貨 | <u>\$13,306</u> | <u>\$784</u> |

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為9,221仟元及8,134仟元，包括認列存貨跌價回升利益分別為203仟元及0仟元，由於本集團積極管理並處分已屆庫齡之存貨，降低存貨呆滯情形，因而產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 工程合約

(1) 工程收入及損失

本集團係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計總合約成本之比例決定合約之完成程度。當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為當期成本。

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 當期認列為工程收入之合約淨額 | <u>\$446,023</u> | <u>\$342,493</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 在建工程

| | 111年度 | 110年度 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$568,734 | \$492,523 |
| 加：累計已認列工程總(損)益 | 201,346 | 220,127 |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 770,080 | 712,650 |
| 減：累計請款金額 | (482,375) | (433,681) |
| 合約資產(負債)淨額 | \$287,705 | \$278,969 |
| 因工程合約列報為資產之合約資產 | \$321,090 | \$290,637 |
| 因工程合約列報為負債之合約負債 | (33,385) | (11,668) |
| | \$287,705 | \$278,969 |
| 工程進行前所收取之預收款 | \$ - | \$ - |

6. 不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 電腦通訊設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合 計 |
|-------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 成 本： | | | | | | | |
| 111. 1. 1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,468 | \$6,861 | \$6,659 | \$4,975 | \$307,550 |
| 增 添 | - | - | 328 | - | - | 717 | 1,045 |
| 111. 12. 31 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,796 | \$6,861 | \$6,659 | \$5,692 | \$308,595 |
| 110. 1. 1 | \$160,983 | \$126,604 | \$ - | \$7,076 | \$6,399 | \$7,098 | \$308,160 |
| 增 添 | - | - | - | - | 260 | 198 | 458 |
| 處 分 | - | - | - | (215) | - | (2,321) | (2,536) |
| 重 分 類 | - | - | 1,468 | - | - | - | 1,468 |
| 110. 12. 31 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,468 | \$6,861 | \$6,659 | \$4,975 | \$307,550 |
| 折 舊： | | | | | | | |
| 111. 1. 1 | \$ - | \$19,117 | \$98 | \$2,112 | \$6,294 | \$3,331 | \$30,952 |
| 折 舊 | - | 6,870 | 326 | 762 | 162 | 898 | 9,018 |
| 111. 12. 31 | \$ - | \$25,987 | \$424 | \$2,874 | \$6,456 | \$4,229 | \$39,970 |
| 110. 1. 1 | \$ - | \$12,247 | \$ - | \$1,549 | \$6,108 | \$4,651 | \$24,555 |
| 折 舊 | - | 6,870 | 98 | 778 | 186 | 1,001 | 8,933 |
| 處 分 | - | - | - | (215) | - | (2,321) | (2,536) |
| 110. 12. 31 | \$ - | \$19,117 | \$98 | \$2,112 | \$6,294 | \$3,331 | \$30,952 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | |
| 111. 12. 31 | \$160,983 | \$100,617 | \$1,372 | \$3,987 | \$203 | \$1,463 | \$268,625 |
| 110. 12. 31 | \$160,983 | \$107,487 | \$1,370 | \$4,749 | \$365 | \$1,644 | \$276,598 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、裝潢工程及空調設備等，並分別按其耐用年限50年、10年及8年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

7. 短期借款

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------|--------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ - | \$40,020 |
| 擔保銀行借款 | 63,000 | 81,845 |
| 合 計 | <u>\$63,000</u> | <u>\$121,865</u> |
| | 111年度 | 110年度 |
| 借款利率區間 | <u>1.02%~1.92%</u> | <u>1.02%~1.416%</u> |

本集團截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為195,920仟元及133,061仟元。

本集團與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

8. 其他應付款

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資 | \$13,401 | \$6,090 |
| 其 他 | 11,017 | 4,755 |
| 合 計 | <u>\$24,418</u> | <u>\$10,845</u> |

9. 長期借款

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 借款性質 | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 | 償還期間及辦法 |
|--------|------|-------------|-------------|---|
| 臺灣土地銀行 | 擔保借款 | \$202,391 | \$210,000 | 自民國一〇八年四月三日至一二七年三月十四日，自撥款日起，前3年按月計付利息，自第4年起，再依年金法，按月平均攤還本息。 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 | 償還期間及辦法 |
|----------|------|-------------|-------------|--|
| 兆豐國際商業銀行 | 擔保借款 | - | 1,500 | 自民國一〇九年六月二十二日至一一二年六月二十二日，寬限期一年，自寬限期屆滿一個月償還第一期本金，每月為一期，共分24期平均攤還本金。 |
| 小計 | | 202,391 | 211,500 | |
| 減：一年內到期 | | (11,497) | (8,856) | |
| 合計 | | \$190,894 | \$202,644 | |
| | | 111年度 | 110年度 | |
| 借款利率區間 | | 1.38%~1.88% | 1.00%~1.38% | |

本集團與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,192仟元及2,129仟元。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本為300,000仟元，每股面額10元，分為30,000仟股，已發行18,000仟股，實收股本為180,000仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|------|-------------|-------------|
| 發行溢價 | \$96, 583 | \$96, 583 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之予以迴轉分派盈餘。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一二年三月十日及一一一年六月十日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|-------------------|----------|-------|---------|-------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年度 | 110年度 |
| 法定盈餘公積 | \$3,366 | \$61 | | |
| 特別盈餘公積之 提列(迴轉) | (3,978) | 553 | | |
| 普通股現金股利 | 32,400 | - | \$1.8 | \$ - |

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、14。

12. 營業收入

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 工程收入 | \$446,023 | \$342,493 |
| 商品銷售收入 | 14,155 | 14,267 |
| 合 計 | \$460,178 | \$356,760 |

新型冠狀病毒疫情自民國一〇九年初開始持續延燒至今，此疫情造成業主暫緩資本支出致訂單遞延，業務範圍若屬國內市場之工程，受到新型冠狀病毒之影響，部分工案進度有延遲之情形；若屬海外市場之工程，則造成短時間之衝擊，但長期而言，並未因此影響本公司在海外長期經營及核心競爭能力，且隨著疫情趨緩及政策鬆綁，本期營運呈現穩定成長之趨勢。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一年度及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一一年度

| | 工程部門 |
|------|-------------------|
| 工程收入 | \$446, 023 |
| 銷售商品 | 14, 155 |
| 合 計 | <u>\$460, 178</u> |

收入認列時點：

| | |
|---------|-------------------|
| 於某一時點 | \$14, 155 |
| 隨時間逐步滿足 | 446, 023 |
| 合 計 | <u>\$460, 178</u> |

民國一一〇年度

| | 工程部門 |
|------|-------------------|
| 工程收入 | \$342, 493 |
| 銷售商品 | 14, 267 |
| 合 計 | <u>\$356, 760</u> |

收入認列時點：

| | |
|---------|-------------------|
| 於某一時點 | \$14, 267 |
| 隨時間逐步滿足 | 342, 493 |
| 合 計 | <u>\$356, 760</u> |

(2) 合約餘額

A 合約資產—流動

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 | 110. 01. 01 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 工程收入 | <u>\$321, 090</u> | <u>\$290, 637</u> | <u>\$257, 699</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一年度及一一〇年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|------------|-------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款 | \$(68,028) | \$(108,211) |
| 完成程度衡量結果變動 | 98,481 | 141,149 |
| 合 計 | \$30,453 | \$32,938 |

B 合約負債—流動

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 | 110. 01. 01 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 工程收入 | \$33,385 | \$11,668 | \$14,723 |

本集團民國一一一年度及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------------|------------|-----------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$(11,668) | \$(8,461) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 153,376 | 70,159 |
| 完成程度衡量結果變動 | (119,991) | (64,753) |
| 合 計 | \$21,717 | \$(3,055) |

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一一年十二月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為612,906仟元，本集團將隨該等工程之完工程度逐步認列收入，該等工程預期於民國一二二年至一二四年完工。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 預期信用減損損失

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------|---------|---------|
| 營業費用—預期信用減損損失 | | |
| 合約資產 | \$ - | \$ - |
| 應收帳款 | 2,479 | 1,142 |
| 合 計 | \$2,479 | \$1,142 |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一年及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

| 111. 12. 31 | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|-------------|------------|--------|----------|-----------|---------|-----------|
| | | 1- 90天 | 91- 180天 | 181- 365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$406,034 | \$ - | \$ - | \$ - | \$6,753 | \$412,787 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | - | (6,753) | (6,753) |
| 帳面金額 | \$406,034 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$406,034 |

| 110. 12. 31 | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|-------------|------------|--------|----------|-----------|---------|-----------|
| | | 1- 90天 | 91- 180天 | 181- 365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$390,334 | \$122 | \$ - | \$1,561 | \$4,274 | \$396,291 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | (780) | (4,274) | (5,054) |
| 帳面金額 | \$390,334 | \$122 | \$ - | \$781 | \$- | \$391,237 |

註：本集團之合約資產及應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一年度及一一〇年度之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 合約資產 | 應收票據 | 應收帳款 |
|-------------|------|------|---------|
| 111. 1. 1 | \$ - | \$ - | \$5,054 |
| 本期增加金額 | - | - | 2,479 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | (780) |
| 111. 12. 31 | \$ - | \$ - | \$6,753 |
| 110. 1. 1 | \$ - | \$ - | \$3,912 |
| 本期增加金額 | - | - | 1,142 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | - |
| 110. 12. 31 | \$ - | \$ - | \$5,054 |

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 111年度 | | | 110年度 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$17,563 | \$34,591 | \$52,154 | \$15,490 | \$26,054 | \$41,544 |
| 勞健保費用 | 1,991 | 2,564 | 4,555 | 1,884 | 2,401 | 4,285 |
| 退休金費用 | 927 | 1,265 | 2,192 | 888 | 1,241 | 2,129 |
| 其他員工福利費用 | 131 | 4,173 | 4,304 | - | 2,141 | 2,141 |
| 折舊費用 | - | 9,125 | 9,125 | - | 8,933 | 8,933 |
| 攤銷費用 | - | 1,642 | 1,642 | - | 1,323 | 1,323 |

本集團於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之員工人數分別為71人及61人。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞、應提撥不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅能以現金為之。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一一年度依當年度獲利狀況，分別以不低於5%及不高於2%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,688仟元及600仟元，帳列於薪資費用項下。民國一一〇年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為60仟元及0仟元。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

15. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|----------------|------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$6,862 | \$(4,722) |
| 什項支出 | (26) | - |
| 合 計 | <u>\$6,836</u> | <u>\$(4,722)</u> |

(2) 財務成本

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|----------------|----------------|
| 銀行借款之利息 | \$4,826 | \$3,607 |
| 租賃負債之利息 | 1 | - |
| 合 計 | <u>\$4,827</u> | <u>\$3,607</u> |

16. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|----------------|-----------------|-------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 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 | \$15,389 | \$ - | \$15,389 | \$ - | \$15,389 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 | | | | | |
| 兌換差額 | 1,362 | - | 1,362 | (272) | 1,090 |
| 合 計 | <u>\$16,751</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$16,751</u> | <u>\$(272)</u> | <u>\$16,479</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|---------------|------------|---------|------------|-------|------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 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 | \$ (2,836) | \$ - | \$ (2,836) | \$ - | \$ (2,836) |

17. 所得稅

民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------------|---------|-------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$2,476 | \$ - |
| 遞延所得稅利益： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉 | 4,398 | 221 |
| 有關之遞延所得稅利益 | | |
| 以前年度之遞延所得稅於本年度之調整 | - | 45 |
| 所得稅費用 | \$6,874 | \$266 |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------------|-------|-------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$272 | \$ - |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | \$272 | \$ - |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------------|----------|---------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | \$31,397 | \$1,002 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$6,279 | \$200 |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 205 | 21 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | (98) | - |
| 以前年度之遞延所得稅於本年度之調整 | - | 45 |
| 依最低稅負制計算之所得稅 | 488 | - |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | \$6,874 | \$266 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$1,957 | \$(2,517) | \$ - | \$(560) |
| 備抵存貨跌價損失 | 400 | (16) | - | 384 |
| 備抵損失超限 | 799 | 368 | - | 1,167 |
| 採用權益法之投資 | - | 275 | - | 275 |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | - | - | (272) | (272) |
| 未使用課稅損失 | 2,508 | (2,508) | - | - |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | <u>\$(4,398)</u> | <u>\$(272)</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$998</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$1,830</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$(832)</u> |

民國一一〇年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$1,595 | \$362 | \$ - | \$1,957 |
| 備抵存貨跌價損失 | 400 | - | - | 400 |
| 備抵損失超限 | 679 | 120 | - | 799 |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 未使用課稅損失 | 3,256 | (748) | - | 2,508 |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | <u>\$(266)</u> | <u>\$ -</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$5,934</u> | | | <u>\$5,668</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$5,934</u> | | | <u>\$5,668</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$ -</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 虧損金額 | 尚未使用餘額 | | 最後可抵減年度 |
|------|-----------|-------------|-------------|---------|
| | | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 | |
| 109年 | \$16, 053 | \$ - | \$12, 537 | 119年 |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本集團皆未有未認列之遞延所得稅資產。

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報核定情形 |
|----------------|------------|
| 本公司 | 核定至民國一〇九年度 |
| 萬年清(越南) 責任有限公司 | 民國一一一年度設立 |

18. 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

| | 111年度 | 110年度 |
|------------------------|-----------|---------|
| (1) 基本每股(虧損) 盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元) | \$24, 523 | \$736 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18, 000 | 18, 000 |
| 基本每股盈餘(虧損)(元) | \$1. 36 | \$0. 04 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------------------------|----------|--------|
| (2) 稀釋每股盈餘(虧損) | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元) | \$24,523 | \$736 |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元) | \$24,523 | \$736 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,000 | 18,000 |
| 稀釋效果： | | |
| 員工酬勞一股票(仟股) | 41 | 2 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 18,041 | 18,002 |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(元) | \$1.36 | \$0.04 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項：

1. 本集團主要管理人員之獎酬

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$4,728 | \$3,822 |
| 退職後福利 | 208 | 208 |
| 合 計 | \$4,936 | \$4,030 |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | 擔保債務內容 |
|----------------------|-------------|-------------|---------|
| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 | |
| 不動產、廠房及設備— 土地及建築物 | \$261,600 | \$268,470 | 短期及長期借款 |
| 受限制資產—定期存款 | 125,706 | 69,075 | 短期借款 |
| 合 計 | \$387,306 | \$337,545 | |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1、本集團為承攬工程而洽請銀行提供工程履約保證，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，其保證金額分別為148,940仟元及65,596仟元。

2、截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，因工程保固及履約保證而開立之保證票據分別為63,926仟元及64,628仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | \$2,999 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 76,419 | 62,105 |
| 應收票據 | 2 | 1,973 |
| 應收帳款 | 84,942 | 98,627 |
| 其他應收款 | 126,155 | 69,163 |
| 小計 | 287,518 | 231,868 |
| 合計 | \$287,518 | \$234,867 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 短期借款 | \$63, 000 | \$121, 865 |
| 應付款項 | 233, 318 | 166, 940 |
| 其他應付款 | 24, 418 | 10, 845 |
| 長期借款(含一年內到期) | 202, 391 | 211, 500 |
| 租賃負債 | 919 | - |
| 合 計 | <u>\$524, 046</u> | <u>\$511, 150</u> |

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及權益價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果，惟若有部位不相當時，則以衍生工具規避匯率風險，基於前述規避風險之方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加1,949仟元及1,350仟元；權益則無影響。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加127仟元及295仟元；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加265仟元及333仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項及合約資產佔本集團應收款項及合約資產餘額之百分比分別為85%及46%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合 計 |
|-------------|----------|--------|--------|---------|----------|
| 111. 12. 31 | | | | | |
| 短期借款 | \$63,990 | \$ - | \$ - | \$ - | \$63,990 |
| 應付票據及帳款 | 233,318 | - | - | - | 233,318 |
| 其他應付款 | 24,418 | - | - | - | 24,418 |
| 長期借款 | 15,203 | 30,407 | 30,407 | 145,605 | 221,622 |
| 租賃負債 | 339 | 588 | - | - | 927 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合 計 |
|-------------|-----------|--------|--------|---------|-----------|
| 110. 12. 31 | | | | | |
| 短期借款 | \$123,342 | \$ - | \$ - | \$ - | \$123,342 |
| 應付票據及帳款 | 166,940 | - | - | - | 166,940 |
| 其他應付款 | 10,845 | - | - | - | 10,845 |
| 長期借款 | 10,757 | 29,769 | 29,270 | 165,861 | 235,657 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-------------|-----------|------------------|-------|-----------------|
| 111. 1. 1 | \$121,865 | \$211,500 | \$ - | \$333,365 |
| 現金流量 | (58,865) | (9,109) | (106) | (68,080) |
| 非現金之變動 | - | - | 1,025 | 1,025 |
| 111. 12. 31 | \$63,000 | \$202,391 | \$919 | \$266,310 |

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-------------|-----------|------------------|-----------------|
| 110. 1. 1 | \$48,290 | \$250,000 | \$298,290 |
| 現金流量 | 73,575 | (38,500) | 35,075 |
| 110. 12. 31 | \$121,865 | \$211,500 | \$333,365 |

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資工具中，現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一年十二月三十一日

無此情事。

民國一一〇年十二月三十一日

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|------|------|---------|---------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | \$ - | \$ - | \$2,999 | \$2,999 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之金融資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

| | 資 產 | |
|---|---------------------|---------|
| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | |
| | 股 票 | |
| | 111年度 | 110年度 |
| 期初餘額 | \$2,999 | \$5,835 |
| 當年度年度認列總利益： | | |
| 認列於其他綜合損益(列報於「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」) | 15,389 | (2,836) |
| 出售 | (18,388) | - |
| 期末餘額 | \$ - | \$2,999 |

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一一年十二月三十一日

無此情事。

民國一一〇年十二月三十一日

| | 重大 評價技術 | 不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係 |
|--------------------------|------------|---------|------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 金融資產： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 30% | 缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升 公允價值估計數越低 | (下降)10%，對本集團權益將 減少/增加300仟元。 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，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，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | | 111. 12. 31 | | | 110. 12. 31 | | |
|-------------|---------|-------------|-----------|---------|-------------|-----------|-----|
| | | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | | |
| 美 金 | \$6,948 | 30.6600 | \$213,026 | \$4,899 | 27.6300 | \$135,359 | |
| 人 民 幣 | 2,910 | 4.3830 | 12,755 | 7,179 | 4.3190 | 31,006 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | | |
| 美 金 | \$588 | 30.7600 | \$18,087 | \$14 | 27.7300 | \$388 | |
| 人 民 幣 | 8 | 4.4330 | 35 | 339 | 4.3690 | 1,481 | |

由於本集團之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一年度及一一〇年度之淨外幣兌換利益(損失)分別為6,862仟元及(4,722)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生性工具交易：無此事項。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 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 | | 本期持有 | | | 被投資公司 | 本集團認列 | 備註 |
|--------|---------------|----------|------------|--------|----------|--------|------|-------|---------|---------|-----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | 本期(損)益 | 之投資(損)益 | |
| 本公司 | 萬年清投資股份有限公司 | 台灣 | 財務投資 | \$ - | \$13,000 | - | - % | \$ - | \$(366) | \$(366) | 子公司 |
| 本公司 | 萬年清(越南)責任有限公司 | 越南 | 環境工程 | 9,672 | - | - | 100% | 9,658 | (1,376) | (1,376) | 子公司 |

3. 大陸投資資訊：無此事項。

4. 主要股東資訊：

民國一一年十二月三十一日

| 股份 主要股東名稱 | 持有股數(股) | 持股比例 |
|--------------|-----------|--------|
| 嬌水投資股份有限公司 | 2,558,631 | 14.21% |
| 謙廣投資有限公司 | 1,192,500 | 6.62% |
| 慶源水科技有限公司 | 1,058,150 | 5.87% |
| 臻穎投資有限公司 | 980,000 | 5.44% |
| 艾芮卡投資有限公司 | 922,000 | 5.12% |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 工程營運部門：該部門負責經營廢水處理工程及備安裝工程等業務及其設備買賣之業務。
2. 投資部門：該部門負責一般投資之業務，已於民國一一一年八月十日辦理清算處分完竣。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一一年度：

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|----------|------------------|--------------|------------------|----------------|------------------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 收 入 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$460,178 | \$ - | \$460,178 | \$ - | \$460,178 |
| 部門間收入 | 263 | - | 263 | (263) | - |
| 收入合計 | <u>\$460,441</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$460,441</u> | <u>\$(263)</u> | <u>\$460,178</u> |
| 部門損益 | <u>\$31,275</u> | <u>\$122</u> | <u>\$31,397</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$31,397</u> |

民國一一〇年度：

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|----------|------------------|----------------|------------------|-------------|------------------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 收 入 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$356,760 | \$ - | \$356,760 | \$ - | \$356,760 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$356,760</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$356,760</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$356,760</u> |
| 部門損益 | <u>\$1,104</u> | <u>\$(102)</u> | <u>\$1,002</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,002</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表列示本集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|-----------------|-----------|---------|-----------|-------|-----------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 111. 12. 31部門資產 | \$905,468 | \$ - | \$905,468 | \$ - | \$905,468 |
| 110. 12. 31部門資產 | \$818,241 | \$6,603 | \$824,844 | \$ - | \$824,844 |

營運部門負債

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|-----------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 111. 12. 31部門負債 | \$566,075 | \$ - | \$566,075 | \$ - | \$566,075 |
| 110. 12. 31部門負債 | \$526,353 | \$100 | \$526,453 | \$ - | \$526,453 |

2. 應報導部門收入、損益、資產與負債及其他重大項目未有調節。

3. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

| | 111年度 | 110年度 |
|------|-----------|-----------|
| 台 灣 | \$336,187 | \$310,334 |
| 越 南 | 139,754 | 20,735 |
| 中國大陸 | (17,307) | 22,700 |
| 其他國家 | 1,544 | 2,991 |
| 合 計 | \$460,178 | \$356,760 |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2) 非流動資產：

| | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-----|-------------|-------------|
| 台 灣 | \$273,598 | \$283,749 |
| 越 南 | 980 | - |
| 合 計 | \$274,578 | \$283,749 |

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 重要客戶資訊

本集團一一一年度及一一〇年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

| 客戶名稱 | 111年度 | | 110年度 | |
|------|-----------|-------|----------|-------|
| | 銷貨金額 | % | 銷貨金額 | % |
| 甲公司 | \$130,633 | 28.39 | \$45,262 | 12.69 |
| 乙公司 | 81,119 | 17.63 | 7,993 | 2.24 |
| 丙公司 | 72,897 | 15.84 | 61,486 | 17.23 |
| 丁公司 | 56,785 | 12.34 | 11,161 | 3.13 |
| 戊公司 | 29,401 | 6.39 | 103,616 | 29.04 |

附件十三

112 年度合併財務報告及會計師查核報告

股票代碼：6624

萬年清環境工程股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：臺中市西屯區龍富路五段261號
公司電話：(04)2255-0168

合 併 財 務 報 告
目 錄

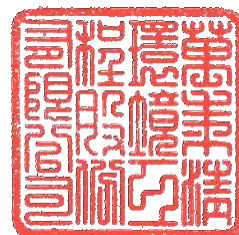
| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|---------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告 | 4 - 7 |
| 五、合併資產負債表 | 8 |
| 六、合併綜合損益表 | 9 |
| 七、合併權益變動表 | 10 |
| 八、合併現金流量表 | 11 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 12 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 - 15 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15 - 30 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30 - 32 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32 - 46 |
| (七) 關係人交易 | 46 |
| (八) 質押之資產 | 47 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 47 |
| (十) 重大之災害損失 | 47 |
| (十一) 重大之期後事項 | 47 |
| (十二) 其 他 | 48 - 55 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 55 - 56 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 56 |
| 3. 大陸投資資訊 | 56 |
| 4. 主要股東資訊 | 57 |
| (十四) 部門資訊 | 57 - 59 |

聲 明 書

本公司民國一一二年度（自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

萬年清環境工程股份有限公司



董 事 長：何 家 慶



中華民國一一三年三月十二日

會計師查核報告

萬年清環境工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬年清環境工程股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

萬年清環境工程股份有限公司及其子公司之工程收入，係採隨時間逐步滿足，並依完工程度認列各期間收入，完工程度又依累計已發生合約成本佔估計總合約成本衡量，其中有關估計總合約成本所採用之假設可能涉及管理階層之估計及判斷，因而可能影響完工百分比及工程收入之計算。因此，本會計師將收入認列測試決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估收入認列會計政策的適當性、測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制的有效性，包括瞭解及測試與完工百分比估計及工程收入計算正確性相關之內部控制、評估管理階層依過去歷史經驗估計未來尚須投入成本之合理性、檢視管理階層對估計總合約成本、合約完工程度及虧損性合約所執行之評估文件及核決程序、檢視重大合約並訪談管理當局，以瞭解各合約之特定條款及風險，及執行投入成本之截止點測試。

本會計師亦考量合併財務報表中有關銷貨收入揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬年清環境工程股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萬年清環境工程股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萬年清環境工程股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬年清環境工程股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬年清環境工程股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致萬年清環境工程股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

萬年清環境工程股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1110348358號

金管證六字第0950104133號

羅文振

羅文振



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一一三年三月十二日



民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一十二年十二月三十一日 | | 一十一年十二月三十一日 | |
|------|------------------|-------------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 資產 | | | | | |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$41,011 | 4 | \$76,705 | 8 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | | 5,417 | 1 | - | - |
| 1140 | 合約資產-流動 | 四及六.5.12.13 | 408,473 | 44 | 321,090 | 35 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.13 | 5,429 | 1 | 2 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.2.13 | 96,572 | 10 | 84,942 | 9 |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六.3及八 | 88,248 | 9 | 126,155 | 15 |
| 1320 | 存貨 | 四及六.4 | 12,442 | 1 | 13,306 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 8,869 | 1 | 6,860 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 666,461 | 71 | 629,060 | 69 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.6及八 | 262,881 | 28 | 268,625 | 30 |
| 1755 | 使用權資產 | | 582 | - | 918 | - |
| 1780 | 無形資產 | 四 | 4,537 | 1 | 4,828 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.17 | 1,709 | - | 1,830 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 188 | - | 207 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 269,897 | 29 | 276,408 | 31 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$936,358 | 100 | \$905,468 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六.7及八 | \$146,441 | 16 | \$63,000 | 7 |
| 2130 | 合約負債-流動 | 四及六.5.12 | 38,189 | 4 | 33,385 | 3 |
| 2170 | 應付帳款 | | 203,980 | 22 | 233,318 | 26 |
| 2200 | 其他應付款 | 六.8 | 24,150 | 3 | 24,418 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 3,346 | - | 1,951 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動 | | 364 | - | 335 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 3,047 | - | 5,861 | 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四、六.9及八 | 11,237 | 1 | 11,497 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 430,754 | 46 | 373,765 | 41 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六.9及八 | 175,099 | 19 | 190,894 | 21 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.17 | 1,686 | - | 832 | - |
| 2580 | 租賃負債-非流動 | | 219 | - | 584 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 177,004 | 19 | 192,310 | 21 |
| 2xxx | 負債總計 | | 607,758 | 65 | 566,075 | 62 |
| | 權益 | 六.11 | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 180,000 | 19 | 180,000 | 20 |
| 3200 | 資本公積 | | 96,583 | 10 | 96,583 | 11 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 27,456 | 3 | 24,091 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | - | - | 3,978 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 23,471 | 3 | 33,651 | 4 |
| | 保留盈餘合計 | | 50,927 | 6 | 61,720 | 7 |
| 3400 | 其他權益 | | 1,090 | - | 1,090 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 328,600 | 35 | 339,393 | 38 |
| 2x3x | 負債及權益總計 | | \$936,358 | 100 | \$905,468 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一一二年度 | | 一一一年度 | |
|------|----------------------|--------|-----------|------|-----------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四及六.12 | \$518,883 | 100 | \$460,178 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.4.14 | (415,738) | (80) | (354,613) | (77) |
| 5900 | 營業毛利 | | 103,145 | 20 | 105,565 | 23 |
| 6000 | 營業費用 | 六.14 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (16,214) | (3) | (16,955) | (4) |
| 6200 | 管理費用 | | (53,915) | (10) | (48,417) | (10) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (8,029) | (2) | (8,877) | (2) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六.13 | (320) | - | (2,479) | (1) |
| | 營業費用合計 | | (78,478) | (15) | (76,728) | (17) |
| 6900 | 營業利益 | | 24,667 | 5 | 28,837 | 6 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | 六.15 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 6,986 | 1 | 546 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 564 | - | 5 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | | 1,573 | - | 6,836 | 2 |
| 7050 | 財務成本 | | (6,230) | (1) | (4,827) | (1) |
| | 營業外收入及支出合計 | | 2,893 | - | 2,560 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 27,560 | 5 | 31,397 | 7 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.17 | (5,953) | (1) | (6,874) | (2) |
| 8200 | 本期淨利 | | 21,607 | 4 | 24,523 | 5 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四及六.16 | | | | |
| 8310 | 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 | | - | - | 15,389 | 4 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | - | - | 1,362 | - |
| 8399 | 與可能重分類至項目相關之所得稅 | | - | - | (272) | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | - | - | 16,479 | 4 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$21,607 | 4 | \$41,002 | 9 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$21,607 | | \$24,523 | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$21,607 | | \$41,002 | |
| | 每股盈餘(元) | 四及六.18 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$1.20 | | \$1.36 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$1.20 | | \$1.36 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | 權益總額 |
|-----|------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|-----------------------------|------------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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(損)益 | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 3XXX |
| A1 | 民國一十一年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,425 | \$614 | \$ - | \$(6,261) | \$298,391 |
| | 一一〇年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 61 | - | (61) | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 553 | (553) | - | - | - |
| D1 | 一一一年度淨利 | - | - | - | - | 24,523 | - | - | 24,523 |
| D3 | 一一一年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,090 | 15,389 | 16,479 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 24,523 | 1,090 | 15,389 | 41,002 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 9,128 | - | (9,128) | - |
| Z1 | 民國一十一年十二月三十一日餘額 | <u>\$180,000</u> | <u>\$96,583</u> | <u>\$24,091</u> | <u>\$3,978</u> | <u>\$33,651</u> | <u>\$1,090</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$339,393</u> |
| A1 | 民國一十二年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,091 | \$3,978 | \$33,651 | \$1,090 | \$ - | \$339,393 |
| | 一一一年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 3,365 | - | (3,365) | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | - | (32,400) | - | - | (32,400) |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (3,978) | 3,978 | - | - | - |
| D1 | 一一二年度淨利 | - | - | - | - | 21,607 | - | - | 21,607 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 21,607 | - | - | 21,607 |
| Z1 | 民國一十二年十二月三十一日餘額 | <u>\$180,000</u> | <u>\$96,583</u> | <u>\$27,456</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$23,471</u> | <u>\$1,090</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$328,600</u> |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一二年 | 一一年 |
|------------------------|----------|----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$27,560 | \$31,397 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 9,668 | 9,125 |
| 各項攤提 | 1,029 | 1,642 |
| 預期信用減損損失數 | 320 | 2,479 |
| 利息費用 | 6,230 | 4,827 |
| 利息收入 | (6,986) | (546) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (10) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 合約資產增加 | (87,383) | (30,453) |
| 應收票據(增加)減少 | (5,427) | 1,971 |
| 應收帳款(增加)減少 | (11,950) | 11,206 |
| 其他應收款減少(增加) | 396 | (361) |
| 存貨減少(增加) | 864 | (12,522) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (2,009) | 1,602 |
| 合約負債增加 | 4,804 | 21,717 |
| 應付票據減少 | - | (11,386) |
| 應付帳款(減少)增加 | (29,338) | 77,764 |
| 其他應付款(減少)增加 | (282) | 13,498 |
| 其他流動負債(減少)增加 | (2,814) | 2,226 |
| 營運產生之現金流(出)入 | (95,328) | 124,186 |
| 收取之利息 | 6,621 | 546 |
| 支付之利息 | (6,216) | (4,752) |
| 支付之所得稅 | (3,583) | (471) |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | (98,506) | 119,509 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 18,388 |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (5,417) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (3,592) | (1,045) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 14 | - |
| 其他應收款減少(增加) | 37,876 | (56,631) |
| 取得無形資產 | (738) | - |
| 其他非流動資產減少 | 19 | 474 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | 28,162 | (38,814) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 83,441 | (58,865) |
| 長期借款(含一年內到期借款)減少 | (16,055) | (9,109) |
| 租賃本金償還 | (336) | (106) |
| 發放現金股利 | (32,400) | - |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | 34,650 | (68,080) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | - | 1,362 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (35,694) | 13,977 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 76,705 | 62,728 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$41,011 | \$76,705 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬年清環境工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及民國一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十八年三月，經營廢水處理工程及設備安裝工程等業務。本公司於民國一〇六年一月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇八年五月二十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於臺中市西屯區龍富路五段261號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一二年度及一一一年度之合併財務報告業經董事會於民國一三年三月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一二一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|-----------------------------------|-----------------|
| 1 | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 2 | 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 3 | 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 4 | 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正) | 民國113年1月1日 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 3 | 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正) | 民國114年1月1日 |

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司 | | | 所持有權益百分比 | |
|------|-------------------|--------|-----------|-----------|
| 名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 本公司 | 萬年清投資股份有限公司(註1) | 一般投資事業 | -% | -% |
| 本公司 | 萬年清(越南)責任有限公司(註2) | 環境工程 | 100% | 100% |

註1：萬年清投資股份有限公司於民國一一一年八月十日經董事會決議辦理清算，並於民國一一一年九月十四日匯回剩餘投資款13,921仟元。

註2：萬年清(越南)責任有限公司於民國一一一年十月五日以9,672仟元核准設立登記，取得100%之股權；截至民國一一二年十二月三十一日止，萬年清(越南)責任有限公司之實收股本為9,672仟元。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則列為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨包括商品，係指購入但尚未投入工程案之材料，以取得成本為入帳基礎，成本之計算按加權平均法，並按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，其餘係以個別項目為比較基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 資產項目 | 耐用年限 |
|--------|-------|
| 房屋及建築 | 8-50年 |
| 電腦通訊設備 | 5年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 3-10年 |
| 其他設備 | 3-5年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|-----------|---------------|
| 耐用年限 | 2-10年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 |

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

16. 收入認列

工程收入

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約符合隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；企業之履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制；或企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利時，企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

依合約之性質，完工程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本集團完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

估計及假設：

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 工程收入認列

本集團工程收入認列係依隨時間逐步滿足之履約義務之完成程度之投入法，以企業為滿足履約義務之努力或投入，相對於滿足該履約義務之預期總投入為基礎認列收入。

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

3. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$481 | \$286 |
| 銀行存款 | 40,530 | 76,419 |
| 合 計 | <u>\$41,011</u> | <u>\$76,705</u> |

2. 應收帳款淨額

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$103,645 | \$91,695 |
| 減：備抵損失 | (7,073) | (6,753) |
| 合 計 | <u>\$96,572</u> | <u>\$84,942</u> |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為103,645仟元及91,695仟元。於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 其他應收款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------|-----------------|------------------|
| 受限制資產 | \$87,830 | \$125,706 |
| 其 他 | 418 | 449 |
| 合 計 | <u>\$88,248</u> | <u>\$126,155</u> |

本集團其他應收款提供擔保情形，請詳附註八。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 商品存貨 | \$12,442 | \$13,306 |

本集團民國一一二年度認列為銷貨成本之存貨成本為10,414仟元，包括認列存貨跌價損失為572仟元。

本集團民國一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本為9,221仟元，包括認列存貨跌價回升利益為203仟元，由於庫齡較長之物料陸續投入至工案，致產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 工程合約

(1) 工程收入及損失

本集團係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計總合約成本之比例決定合約之完成程度。當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為當期成本。

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------|-----------|-----------|
| 當期認列為工程收入之合約淨額 | \$506,537 | \$446,023 |

(2) 在建工程

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$893,620 | \$568,734 |
| 加：累計已認列工程總(損)益 | 268,105 | 201,346 |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 1,161,725 | 770,080 |
| 減：累計請款金額 | (791,441) | (482,375) |
| 合約資產(負債)淨額 | \$370,284 | \$287,705 |
| 因工程合約列報為資產之合約資產 | \$408,473 | \$321,090 |
| 因工程合約列報為負債之合約負債 | (38,189) | (33,385) |
| | \$370,284 | \$287,705 |
| 工程進行前所收取之預收款 | \$ - | \$ - |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 電腦通訊設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| <u>成本：</u> | | | | | | | |
| 112.1.1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,796 | \$6,861 | \$6,659 | \$5,692 | \$308,595 |
| 增添 | - | - | - | 356 | 3,000 | 236 | 3,592 |
| 處分 | - | - | - | - | (578) | - | (578) |
| 112.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$126,604</u> | <u>\$1,796</u> | <u>\$7,217</u> | <u>\$9,081</u> | <u>\$5,928</u> | <u>\$311,609</u> |
| 111.1.1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,468 | \$6,861 | \$6,659 | \$4,975 | \$307,550 |
| 增添 | - | - | 328 | - | - | 717 | 1,045 |
| 111.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$126,604</u> | <u>\$1,796</u> | <u>\$6,861</u> | <u>\$6,659</u> | <u>\$5,692</u> | <u>\$308,595</u> |
| <u>折舊：</u> | | | | | | | |
| 112.1.1 | \$ - | \$25,987 | \$424 | \$2,874 | \$6,456 | \$4,229 | \$39,970 |
| 折舊 | - | 6,870 | 359 | 673 | 666 | 764 | 9,332 |
| 處分 | - | - | - | - | (574) | - | (574) |
| 112.12.31 | <u>\$ -</u> | <u>\$32,857</u> | <u>\$783</u> | <u>\$3,547</u> | <u>\$6,548</u> | <u>\$4,993</u> | <u>\$48,728</u> |
| 111.1.1 | \$ - | \$19,117 | \$98 | \$2,112 | \$6,294 | \$3,331 | \$30,952 |
| 折舊 | - | 6,870 | 326 | 762 | 162 | 898 | 9,018 |
| 111.12.31 | <u>\$ -</u> | <u>\$25,987</u> | <u>\$424</u> | <u>\$2,874</u> | <u>\$6,456</u> | <u>\$4,229</u> | <u>\$39,970</u> |
| <u>淨帳面金額：</u> | | | | | | | |
| 112.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$93,747</u> | <u>\$1,013</u> | <u>\$3,670</u> | <u>\$2,533</u> | <u>\$935</u> | <u>\$262,881</u> |
| 111.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$100,617</u> | <u>\$1,372</u> | <u>\$3,987</u> | <u>\$203</u> | <u>\$1,463</u> | <u>\$268,625</u> |

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、裝潢工程及空調設備等，並分別按其耐用年限50年、10年及8年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

7. 短期借款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$62,601 | \$ - |
| 擔保銀行借款 | 83,840 | 63,000 |
| 合 計 | <u>\$146,441</u> | <u>\$63,000</u> |
| | | |
| | 112年度 | 111年度 |
| 借款利率區間 | <u>1.56%~2.38%</u> | <u>1.02%~1.92%</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為266,592仟元及195,920仟元。

本集團與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

8. 其他應付款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資 | \$13,335 | \$13,401 |
| 其 他 | 10,815 | 11,017 |
| 合 計 | <u>\$24,150</u> | <u>\$24,418</u> |

9. 長期借款

民國一一二年及一一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 借款性質 | 112.12.31 | 111.12.31 | 償還期間及辦法 |
|---------|------|--------------------|--------------------|---|
| 臺灣土地銀行 | 擔保借款 | \$186,336 | \$202,391 | 自民國一〇八年四月三日至一二七年三月十四日，自撥款日起，前3年按月計付利息，自第4年起，再依年金法，按月平均攤還本息。 |
| 小 計 | | 186,336 | 202,391 | |
| 減：一年內到期 | | (11,237) | (11,497) | |
| 合 計 | | <u>\$175,099</u> | <u>\$190,894</u> | |
| | | 112年度 | 111年度 | |
| 借款利率區間 | | <u>1.88%~2.13%</u> | <u>1.38%~1.88%</u> | |

本集團與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,512仟元及2,192仟元。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本為300,000仟元，每股面額10元，分為30,000仟股，已發行18,000仟股，實收股本為180,000仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 發行溢價 | \$96,583 | \$96,583 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之予以迴轉分派盈餘。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一三年三月十二日及一一二年六月九日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|-------------------|----------|---------|---------|--------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年度 | 111年度 |
| 法定盈餘公積 | \$2,161 | \$3,365 | | |
| 特別盈餘公積之 提列(迴轉) | - | (3,978) | | |
| 普通股現金股利 | 20,880 | 32,400 | \$1.16 | \$1.80 |

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、14。

12. 營業收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 工程收入 | \$506,537 | \$446,023 |
| 商品銷售收入 | 12,346 | 14,155 |
| 合 計 | <u>\$518,883</u> | <u>\$460,178</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年度

| | 工程部門 |
|---------|------------------|
| 工程收入 | \$506,537 |
| 銷售商品 | 12,346 |
| 合 計 | <u>\$518,883</u> |
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | \$12,346 |
| 隨時間逐步滿足 | 506,537 |
| 合 計 | <u>\$518,883</u> |

民國一一一年度

| | 工程部門 |
|---------|------------------|
| 工程收入 | \$446,023 |
| 銷售商品 | 14,155 |
| 合 計 | <u>\$460,178</u> |
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | \$14,155 |
| 隨時間逐步滿足 | 446,023 |
| 合 計 | <u>\$460,178</u> |

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

| | 112.12.31 | 111.12.31 | 111.01.01 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 工程收入 | <u>\$408,473</u> | <u>\$321,090</u> | <u>\$290,637</u> |

本集團民國一一二年度及一一一年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款 | \$(201,762) | \$(68,028) |
| 虧損性合約損失 | (38) | - |
| 完成程度衡量結果變動 | 289,183 | 98,481 |
| 合 計 | <u>\$87,383</u> | <u>\$30,453</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 合約負債—流動

| | 112.12.31 | 111.12.31 | 111.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 工程收入 | \$38,189 | \$33,385 | \$11,668 |

本集團民國一一二年度及一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------------|------------|------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$(33,079) | \$(11,668) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 328,141 | 153,376 |
| 完成程度衡量結果變動 | (290,258) | (119,991) |
| 合計 | \$4,804 | \$21,717 |

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一二年十二月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為535,012仟元，本集團將隨該等工程之完工程度逐步認列收入，該等工程預期於民國一一三年至一一六年完工。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

13. 預期信用減損損失

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|-------|---------|
| 營業費用—預期信用減損損失 | | |
| 合約資產 | \$ - | \$ - |
| 應收帳款 | 320 | 2,479 |
| 合計 | \$320 | \$2,479 |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 112.12.31 | 未逾期 | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|-----------|------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|------------------|
| | (註) | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$510,154 | \$ - | \$ - | \$640 | \$6,753 | \$517,547 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | (320) | (6,753) | (7,073) |
| 帳面金額 | <u>\$510,154</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$320</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$510,474</u> |

| 111.12.31 | 未逾期 | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|-----------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | (註) | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$406,034 | \$ - | \$ - | \$ - | \$6,753 | \$412,787 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | - | (6,753) | (6,753) |
| 帳面金額 | <u>\$406,034</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$406,034</u> |

註：本集團之合約資產及應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一二年度及一一一年度之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 合約資產 | 應收票據 | 應收帳款 |
|-----------|-------------|-------------|----------------|
| 112.1.1 | \$ - | \$ - | \$6,753 |
| 本期增加金額 | - | - | 320 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | - |
| 112.12.31 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$7,073</u> |
| 111.1.1 | \$ - | \$ - | \$5,054 |
| 本期增加金額 | - | - | 2,479 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | (780) |
| 111.12.31 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$6,753</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 112年度 | | | 111年度 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$21,766 | \$37,762 | \$59,528 | \$17,563 | \$34,591 | \$52,154 |
| 勞健保費用 | 2,562 | 3,081 | 5,643 | 1,991 | 2,564 | 4,555 |
| 退休金費用 | 1,197 | 1,315 | 2,512 | 927 | 1,265 | 2,192 |
| 其他員工福利費用 | - | 3,892 | 3,892 | 131 | 4,173 | 4,304 |
| 折舊費用 | - | 9,668 | 9,668 | - | 9,125 | 9,125 |
| 攤銷費用 | - | 1,029 | 1,029 | - | 1,642 | 1,642 |

本集團於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之員工人數分別為79人及71人。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞、應提撥不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅能以現金為之。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度依當年度獲利狀況，分別以不低於5%及不高於2%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一二年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,460仟元及500仟元，帳列於薪資費用項下。民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,668仟元及600仟元。

本公司實際配發民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|---------|-------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$6,986 | \$546 |

(2) 其他收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|-------|-------|
| 其他收入-其他 | \$564 | \$5 |

(3) 其他利益及損失

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|---------|---------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$10 | \$ - |
| 淨外幣兌換利益 | 1,636 | 6,862 |
| 什項支出 | (73) | (26) |
| 合 計 | \$1,573 | \$6,836 |

(4) 財務成本

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|---------|---------|
| 銀行借款之利息 | \$6,227 | \$4,826 |
| 租賃負債之利息 | 3 | 1 |
| 合 計 | \$6,230 | \$4,827 |

16. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|-------------------|------|---------|--------|-------|------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | - | - | - | - |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|---------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 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 | \$15,389 | \$ - | \$15,389 | \$ - | \$15,389 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,362 | - | 1,362 | (272) | 1,090 |
| 合 計 | <u>\$16,751</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$16,751</u> | <u>\$(272)</u> | <u>\$16,479</u> |

17. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$4,978 | \$2,476 |
| 遞延所得稅費用： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用 | 975 | 4,398 |
| 所得稅費用 | <u>\$5,953</u> | <u>\$6,874</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------|-------------|--------------|
| 遞延所得稅費用： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ - | \$272 |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>\$272</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------------|----------|----------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | \$27,560 | \$31,397 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$5,512 | \$6,279 |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 17 | 205 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | - | (98) |
| 未分配盈餘加徵營利事業所得稅 | 93 | - |
| 依最低稅負制計算之所得稅 | - | 488 |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數 | 331 | - |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | \$5,953 | \$6,874 |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|-----------------------|---------|-----------|---------------|-----------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$(560) | \$(494) | \$ - | \$(1,054) |
| 備抵存貨跌價損失 | 384 | 114 | - | 498 |
| 備抵損失超限 | 1,167 | 32 | - | 1,199 |
| 採用權益法之投資 | 275 | (635) | - | (360) |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | (272) | - | - | (272) |
| 虧損性合約損失 | - | 8 | - | 8 |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | \$(975) | \$ - | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$998 | | | \$23 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$1,830 | | | \$1,709 |
| 遞延所得稅負債 | \$(832) | | | \$(1,686) |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$1,957 | \$(2,517) | \$ - | \$(560) |
| 備抵存貨跌價損失 | 400 | (16) | - | 384 |
| 備抵損失超限 | 799 | 368 | - | 1,167 |
| 採用權益法之投資 | - | 275 | - | 275 |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | - | - | (272) | (272) |
| 未使用課稅損失 | 2,508 | (2,508) | - | - |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | <u>\$(4,398)</u> | <u>\$(272)</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$998</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$1,830</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$(832)</u> |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本集團皆未有未認列之遞延所得稅資產。

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報核定情形 |
|---------------|------------|
| 本公司 | 核定至民國一〇九年度 |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 申報至民國一一一年度 |

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------------|----------|----------|
| (1) 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$21,607 | \$24,523 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,000 | 18,000 |
| 基本每股盈餘(元) | \$1.20 | \$1.36 |
| (2) 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$21,607 | \$24,523 |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$21,607 | \$24,523 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,000 | 18,000 |
| 稀釋效果： | | |
| 員工酬勞—股票(仟股) | 32 | 41 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 18,032 | 18,041 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$1.20 | \$1.36 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項：

1. 本集團主要管理人員之獎酬

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$4,808 | \$4,728 |
| 退職後福利 | 210 | 208 |
| 合 計 | \$5,018 | \$4,936 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | 擔保債務內容 |
|----------------------|------------------|------------------|---------|
| | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 不動產、廠房及設備— 土地及建築物 | \$254,730 | \$261,600 | 短期及長期借款 |
| 其他應收款—受限制資產 | 87,830 | 125,706 | 短期借款 |
| 合 計 | <u>\$342,560</u> | <u>\$387,306</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1、本集團為承攬工程而洽請銀行提供工程履約保證，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，其保證金額分別為128,827仟元及148,940仟元。
- 2、截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，因工程保固及履約保證而開立之保證票據分別為17,298仟元及63,926仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司辦理民國一一三年度現金增資案，發行普通股2,880仟股，每股以新台幣35元溢價發行，總額為新台幣100,800仟元，是項增資案於民國一一三年一月九日經證期局函覆申報生效。現金增資基準日定為民國一一三年二月四日。

本公司預計於民國一一三年度申請發行國內第一次有擔保公司債，每張面額新臺幣100仟元整，發行總張數 1,000 張，總額為新台幣100,000仟元，發行期間五年，自發行日後滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股股票。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | \$40,530 | \$76,419 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 5,417 | - |
| 應收票據 | 5,429 | 2 |
| 應收帳款 | 96,572 | 84,942 |
| 其他應收款 | 88,248 | 126,155 |
| 合 計 | <u>\$236,196</u> | <u>\$287,518</u> |

金融負債

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 短期借款 | \$146,441 | \$63,000 |
| 應付款項 | 203,980 | 233,318 |
| 其他應付款 | 24,150 | 24,418 |
| 長期借款(含一年內到期) | 186,336 | 202,391 |
| 租賃負債 | 583 | 919 |
| 合 計 | <u>\$561,490</u> | <u>\$524,046</u> |

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及權益價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加1,113仟元及1,949仟元；權益則無影響。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加66仟元及127仟元；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加333仟元及265仟元。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項及合約資產佔本集團應收款項及合約資產餘額之百分比分別為79%及85%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合 計 |
|-----------|-----------|--------|--------|---------|-----------|
| 112.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$149,395 | \$ - | \$ - | \$ - | \$149,395 |
| 應付票據及帳款 | 203,980 | - | - | - | 203,980 |
| 其他應付款 | 24,150 | - | - | - | 24,150 |
| 長期借款 | 15,097 | 30,194 | 30,194 | 140,904 | 216,389 |
| 租賃負債 | 368 | 220 | - | - | 588 |
| 111.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$63,990 | \$ - | \$ - | \$ - | \$63,990 |
| 應付票據及帳款 | 233,318 | - | - | - | 233,318 |
| 其他應付款 | 24,418 | - | - | - | 24,418 |
| 長期借款 | 15,203 | 30,407 | 30,407 | 157,102 | 233,119 |
| 租賃負債 | 339 | 588 | - | - | 927 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-----------|------------------|-------|-----------------|
| 112.1.1 | \$63,000 | \$202,391 | \$919 | \$266,310 |
| 現金流量 | 83,441 | (16,055) | (336) | 67,050 |
| 112.12.31 | \$146,441 | \$186,336 | \$583 | \$333,360 |

民國一一一年度之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-----------|------------------|-------|-----------------|
| 111.1.1 | \$121,865 | \$211,500 | \$ - | \$333,365 |
| 現金流量 | (58,865) | (9,109) | (106) | (68,080) |
| 非現金之變動 | - | - | 1,025 | 1,025 |
| 111.12.31 | \$63,000 | \$202,391 | \$919 | \$266,310 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資工具中，現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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）。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十二年十二月三十一日

無此情形。

民國一十一年十二月三十一日

無此情形。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之金融資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

| | 資 產 | |
|---|---------------------|----------|
| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | |
| | 股 票 | |
| | 112年度 | 111年度 |
| 期初餘額 | \$ - | \$2,999 |
| 當年度年度認列總利益： | | |
| 認列於其他綜合損益(列報於「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」) | - | 15,389 |
| 出售 | - | (18,388) |
| 期末餘額 | \$ - | \$ - |

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一十二年十二月三十一日

無此情形。

民國一十一年十二月三十一日

無此情形。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，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，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 112.12.31 | | | 111.12.31 | | |
|-------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$3,643 | 30.6550 | \$111,676 | \$6,948 | 30.6600 | \$213,026 |
| 人民幣 | 1,763 | 4.3020 | 7,584 | 2,910 | 4.3830 | 12,755 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$13 | 30.7550 | \$400 | \$588 | 30.7600 | \$18,087 |
| 人民幣 | 223 | 4.3520 | 970 | 8 | 4.4330 | 35 |

由於本集團之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一二年度及一一一年度之淨外幣兌換利益分別為1,636仟元及6,862仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生性工具交易：無此事項。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

| 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 | | 本期持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本集團認列 之投資損益 | 備註 |
|------------|-------------------|----------|------------|---------|---------|------------|------|----------|---------------|----------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 (仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 萬年清(越南) 責任有限公司 | 越南 | 環境工程 | \$9,672 | \$9,672 | - | 100% | \$12,833 | \$3,175 | \$3,175 | 子公司 |

3. 大陸投資資訊：無此事項。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 主要股東資訊：

民國一十二年十二月三十一日

| 股份 主要股東名稱 | 持有股數(股) | 持股比例 |
|--------------|-----------|--------|
| 嬌水投資股份有限公司 | 2,558,631 | 14.21% |
| 謙廣投資有限公司 | 1,197,500 | 6.65% |
| 慶源水科技有限公司 | 1,058,150 | 5.87% |
| 臻穎投資有限公司 | 980,000 | 5.44% |
| 艾芮卡投資有限公司 | 922,000 | 5.12% |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

1. 工程營運部門：該部門負責經營廢水處理工程及設備安裝工程等業務及其設備買賣之業務。
2. 投資部門：該部門負責一般投資之業務，已於民國一十一年八月十日辦理清算處分完竣。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一二年度：

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|----------|------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 來自外部客戶收入 | \$518,883 | \$ - | \$518,883 | \$ - | \$518,883 |
| 部門間收入 | 4,677 | - | 4,677 | (4,677) | - |
| 收入合計 | <u>\$523,560</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$523,560</u> | <u>\$(4,677)</u> | <u>\$518,883</u> |
| 部門損益 | <u>\$27,560</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$27,560</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$27,560</u> |

民國一一一年度：

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|----------|------------------|--------------|------------------|----------------|------------------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 收 入 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$460,178 | \$ - | \$460,178 | \$ - | \$460,178 |
| 部門間收入 | 263 | - | 263 | (263) | - |
| 收入合計 | <u>\$460,441</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$460,441</u> | <u>\$(263)</u> | <u>\$460,178</u> |
| 部門損益 | <u>\$31,275</u> | <u>\$122</u> | <u>\$31,397</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$31,397</u> |

下表列示本集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|---------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 112.12.31部門資產 | <u>\$936,358</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$936,358</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$936,358</u> |
| 111.12.31部門資產 | <u>\$905,468</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$905,468</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$905,468</u> |

營運部門負債

| | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|---------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| | 工程部門 | 投資部門 | 小計 | 調節及銷除 | |
| 112.12.31部門負債 | <u>\$607,758</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$607,758</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$607,758</u> |
| 111.12.31部門負債 | <u>\$566,075</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$566,075</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$566,075</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應報導部門收入、損益、資產與負債及其他重大項目未有調節。

3. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|------------------|------------------|
| 台 灣 | \$401,962 | \$336,187 |
| 印 尼 | 43,458 | 820 |
| 越 南 | 37,978 | 139,754 |
| 美 國 | 31,730 | 384 |
| 中國大陸 | 3,737 | (17,307) |
| 其他國家 | 18 | 340 |
| 合 計 | <u>\$518,883</u> | <u>\$460,178</u> |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2) 非流動資產：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----|------------------|------------------|
| 台 灣 | \$267,537 | \$273,598 |
| 越 南 | 651 | 980 |
| 合 計 | <u>\$268,188</u> | <u>\$274,578</u> |

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產。

4. 重要客戶資訊

本集團一一二年度及一一一年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

| 客戶名稱 | 112年度 | | 111年度 | |
|------|----------|-------|----------|-------|
| | 銷貨金額 | % | 銷貨金額 | % |
| 甲公司 | \$97,326 | 18.76 | \$72,897 | 15.84 |
| 乙公司 | 59,165 | 11.40 | 130,633 | 28.39 |
| 丙公司 | 58,933 | 11.36 | - | - |
| 丁公司 | 21,969 | 4.23 | 81,119 | 17.63 |
| 戊公司 | 9,312 | 1.79 | 56,785 | 12.34 |

附件十四

113年第一季合併財務報告及會計師核閱報告

股票代碼：6624

萬年清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

民國一一三年一月一日至三月三十一日
及一一二年一月一日至三月三十一日

公司地址：臺中市西屯區龍富路五段261號
公司電話：(04)2255-0168

合 併 財 務 報 告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4-5 |
| 五、合併綜合損益表 | 6 |
| 六、合併權益變動表 | 7 |
| 七、合併現金流量表 | 8 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一) 公司沿革 | 9 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9-11 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11-29 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29-30 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 31-44 |
| (七) 關係人交易 | 44 |
| (八) 質押之資產 | 44 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 |
| (十) 重大之災害損失 | 45 |
| (十一) 重大之期後事項 | 45 |
| (十二) 其他 | 45-51 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 51-52 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 52 |
| 3. 大陸投資資訊 | 52 |
| 4. 主要股東資訊 | 53 |
| (十四) 部門資訊 | 53 |

會計師核閱報告

萬年清環境工程股份有限公司 公鑒：

前言

萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一三年三月三十一日及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年一月一日至三月三十一日及一一二年一月一日至三月三十一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暨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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達萬年清環境工程股份有限公司及其子公司民國一一三年三月三十一日及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年一月一日至三月三十一日及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1110348358號

金管證六字第0950104133號

羅文振

羅文振



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一一三年五月九日

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | | 一一三年三月三十一日 | | 一一二年十二月三十一日 | | 一一二年三月三十一日 | |
|------|------------------|-------------|------------|-----|-------------|-----|------------|-----|
| 代碼 | 會 計 項 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$26,553 | 3 | \$41,011 | 4 | \$53,093 | 6 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 四 | 7,600 | 1 | 5,417 | 1 | 3,340 | - |
| 1140 | 合約資產-流動 | 四及六.5.13.14 | 402,252 | 44 | 408,473 | 44 | 245,852 | 28 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.14 | - | - | 5,429 | 1 | 5,670 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.2.14 | 77,389 | 9 | 96,572 | 10 | 135,064 | 15 |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六.3及八 | 91,634 | 10 | 88,248 | 9 | 136,708 | 16 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 四 | 134 | - | - | - | 172 | - |
| 1320 | 存貨 | 四及六.4 | 12,588 | 1 | 12,442 | 1 | 12,924 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 17,996 | 2 | 8,869 | 1 | 7,642 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 636,146 | 70 | 666,461 | 71 | 600,465 | 68 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.6及八 | 261,375 | 29 | 262,881 | 28 | 269,494 | 31 |
| 1755 | 使用權資產 | 四 | 493 | - | 582 | - | 838 | - |
| 1780 | 無形資產 | 四 | 4,311 | - | 4,537 | 1 | 4,803 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四 | 4,923 | 1 | 1,709 | - | 3,674 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 216 | - | 188 | - | 252 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 271,318 | 30 | 269,897 | 29 | 279,061 | 32 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$907,464 | 100 | \$936,358 | 100 | \$879,526 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | | 一一三年三月三十一日 | | 一一二年十二月三十一日 | | 一一二年三月三十一日 | |
|-------|-----------------|----------|------------|-----|-------------|-----|------------|-----|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六.7及八 | \$61,520 | 7 | \$146,441 | 16 | \$166,084 | 19 |
| 2130 | 合約負債-流動 | 四及六.5.13 | 42,937 | 5 | 38,189 | 4 | 47,070 | 5 |
| 2150 | 應付票據 | | 384 | - | - | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 171,027 | 19 | 203,980 | 22 | 127,718 | 16 |
| 2200 | 其他應付款 | 六.8 | 16,170 | 2 | 24,150 | 3 | 9,440 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四 | 2,911 | - | 3,346 | - | 1,951 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動 | 四 | 368 | - | 364 | - | 345 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 3,008 | - | 3,047 | - | 3,124 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四、六.9及八 | 11,297 | 1 | 11,237 | 1 | 11,062 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 309,622 | 34 | 430,754 | 46 | 366,794 | 42 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六.9及八 | 172,252 | 19 | 175,099 | 19 | 183,548 | 21 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四 | 2,612 | - | 1,686 | - | - | - |
| 2580 | 租賃負債-非流動 | 四 | 126 | - | 219 | - | 494 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 174,990 | 19 | 177,004 | 19 | 184,042 | 21 |
| 2xxx | 負債總計 | | 484,612 | 53 | 607,758 | 65 | 550,836 | 63 |
| | 權益 | 六.11 | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 208,800 | 23 | 180,000 | 19 | 180,000 | 20 |
| 3200 | 資本公積 | | 171,189 | 19 | 96,583 | 10 | 96,583 | 11 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 27,456 | 3 | 27,456 | 3 | 24,091 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | - | - | - | - | 3,978 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 14,317 | 2 | 23,471 | 3 | 22,948 | 3 |
| | 保留盈餘合計 | | 41,773 | 5 | 50,927 | 6 | 51,017 | 6 |
| 3400 | 其他權益 | | 1,090 | - | 1,090 | - | 1,090 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 422,852 | 47 | 328,600 | 35 | 328,690 | 37 |
| 2x3x | 負債及權益總計 | | \$907,464 | 100 | \$936,358 | 100 | \$879,526 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一一三年一月一日至 三月三十一日 | | 一一二年一月一日至 三月三十一日 | |
|------|------------|--------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四及六.13 | \$64,721 | 100 | \$41,758 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.15 | (59,942) | (93) | (36,945) | (88) |
| 5900 | 營業毛利 | | 4,779 | 7 | 4,813 | 12 |
| 6000 | 營業費用 | 六.15及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (4,974) | (7) | (4,361) | (11) |
| 6200 | 管理費用 | | (13,692) | (21) | (10,955) | (26) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (2,161) | (3) | (1,946) | (5) |
| 6450 | 預期信用減損利益 | 六.14 | 320 | - | - | - |
| | 營業費用合計 | | (20,507) | (31) | (17,262) | (42) |
| 6900 | 營業損失 | | (15,728) | (24) | (12,449) | (30) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | 六.16 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 1,114 | 2 | 1,906 | 5 |
| 7010 | 其他收入 | | 283 | - | 148 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | | 4,645 | 7 | (1,552) | (4) |
| 7050 | 財務成本 | | (1,756) | (3) | (1,432) | (3) |
| | 營業外收入及支出合計 | | 4,286 | 6 | (930) | (2) |
| 7900 | 稅前淨損 | | (11,442) | (18) | (13,379) | (32) |
| 7950 | 所得稅利益 | 四及六.17 | 2,288 | 4 | 2,676 | 6 |
| 8200 | 本期淨損 | | (9,154) | (14) | (10,703) | (26) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | <u>\$ (9,154)</u> | <u>(14)</u> | <u>\$ (10,703)</u> | <u>(26)</u> |
| 8600 | 淨損歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | <u>\$ (9,154)</u> | | <u>\$ (10,703)</u> | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | <u>\$ (9,154)</u> | | <u>\$ (10,703)</u> | |
| | 每股虧損(元) | 六.18 | | | | |
| 9750 | 基本每股虧損 | | <u>\$ (0.49)</u> | | <u>\$ (0.59)</u> | |
| 9850 | 稀釋每股虧損 | | <u>\$ (0.49)</u> | | <u>\$ (0.59)</u> | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | 權益總額 |
|----|----------------|-----------|-----------|----------|---------|----------|-------------------|-----------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3XXX |
| A1 | 民國一十二年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,091 | \$3,978 | \$33,651 | \$1,090 | \$339,393 |
| D1 | 一十二年第一季淨損 | - | - | - | - | (10,703) | - | (10,703) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (10,703) | - | (10,703) |
| Z1 | 民國一十二年三月三十一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,091 | \$3,978 | \$22,948 | \$1,090 | \$328,690 |
| A1 | 民國一十三年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$27,456 | \$ - | \$23,471 | \$1,090 | \$328,600 |
| D1 | 一十三年第一季淨損 | - | - | - | - | (9,154) | - | (9,154) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (9,154) | - | (9,154) |
| E1 | 現金增資 | 28,800 | 73,694 | - | - | - | - | 102,494 |
| N1 | 股份基礎給付交易 | - | 912 | - | - | - | - | 912 |
| Z1 | 民國一十三年三月三十一日餘額 | \$208,800 | \$171,189 | \$27,456 | \$ - | \$14,317 | \$1,090 | \$422,852 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一一三年一月一日 至三月三十一日 | 一一二年一月一日 至三月三十一日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$(11,442) | \$(13,379) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 2,404 | 2,443 |
| 各項攤提 | 226 | 272 |
| 預期信用減損利益數 | (320) | - |
| 利息費用 | 1,756 | 1,432 |
| 利息收入 | (1,114) | (1,906) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 2,606 | - |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | (10) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 合約資產減少 | 6,221 | 75,238 |
| 應收票據減少(增加) | 5,429 | (5,668) |
| 應收帳款減少(增加) | 19,503 | (50,122) |
| 其他應收款增加 | (2,317) | (2,388) |
| 存貨(增加)減少 | (146) | 382 |
| 其他流動資產增加 | (9,127) | (782) |
| 合約負債增加 | 4,748 | 13,685 |
| 應付票據增加 | 384 | - |
| 應付帳款減少 | (32,953) | (105,600) |
| 其他應付款減少 | (8,704) | (14,987) |
| 其他流動負債減少 | (39) | (2,737) |
| 營運產生之現金流出 | (22,885) | (104,127) |
| 收取之利息 | 1,110 | 1,755 |
| 支付之利息 | (1,761) | (1,423) |
| 支付之所得稅 | (569) | (172) |
| 營業活動之淨現金流出 | (24,105) | (103,967) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (2,183) | (3,340) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (80) | (3,236) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 14 |
| 其他應收款增加 | (1,065) | (8,014) |
| 取得無形資產 | - | (247) |
| 其他非流動資產增加 | (28) | (45) |
| 投資活動之淨現金流出 | (3,356) | (14,868) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (84,921) | 103,084 |
| 長期借款(含一年內到期借款)減少 | (2,787) | (7,781) |
| 租賃本金償還 | (89) | (80) |
| 現金增資 | 100,800 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 13,003 | 95,223 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (14,458) | (23,612) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 41,011 | 76,705 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$26,553 | \$53,093 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬年清環境工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一三年一月一日至三月三十一日及
一一二年一月一日至三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十八年三月，經營廢水處理工程及設備安裝工程等業務。本公司於民國一〇六年一月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇八年五月二十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於臺中市西屯區龍富路五段261號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一三年五月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|---------------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 3 | 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正) | 民國114年1月1日 |
| 4 | 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 民國116年1月1日 |

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

(4) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

新準則主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業利益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B. 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

C. 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，自民國一一六年一月一日以後開始之年度期間生效。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨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。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編制基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司 | | | 所持有權益百分比 | | |
|------|-------------------|------|------------|-------------|------------|
| 名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
| 本公司 | 萬年清(越南)責任有限公司(註1) | 環境工程 | 100% | 100% | 100% |

註1：萬年清(越南)責任有限公司於民國一一一年十月五日以前以9,672仟元核准設立登記，取得100%之股權；截至民國一一三年三月三十一日止，萬年清(越南)責任有限公司之實收股本為9,672仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報告。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2)金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨包括商品，係指購入但尚未投入工程案之材料，以取得成本為入帳基礎，成本之計算按加權平均法，並按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，其餘係以個別項目為比較基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 資產項目 | 耐用年限 |
|--------|-------|
| 房屋及建築 | 8-50年 |
| 電腦通訊設備 | 5年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 3-10年 |
| 其他設備 | 3-5年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

| | 電腦軟體成本 |
|-----------|--------|
| 耐用年限 | 2-10年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 |

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

16. 收入認列

工程收入

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約符合隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；企業之履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制；或企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利時，企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

依合約之性質，完工程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本集團完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

19. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

1、工程收入認列

本集團工程收入認列係依隨時間逐步滿足之履約義務之完成程度之投入法，以企業為滿足履約義務之努力或投入，相對於滿足該履約義務之預期總投入為基礎認列收入。

2、所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

3、應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

4、存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$584 | \$481 | \$401 |
| 銀行存款 | 25,969 | 40,530 | 52,692 |
| 合 計 | <u>\$26,553</u> | <u>\$41,011</u> | <u>\$53,093</u> |

2. 應收帳款淨額

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|
| 應收帳款 | \$84,142 | \$103,645 | \$141,817 |
| 減：備抵損失 | (6,753) | (7,073) | (6,753) |
| 合 計 | <u>\$77,389</u> | <u>\$96,572</u> | <u>\$135,064</u> |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日之總帳面金額分別為84,142仟元、103,645仟元及141,817仟元，於民國一一三年及一一二年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 其他應收款

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
|-------|-----------------|-----------------|------------------|
| 受限制資產 | \$88,895 | \$87,830 | \$133,720 |
| 其 他 | 2,739 | 418 | 2,988 |
| 合 計 | <u>\$91,634</u> | <u>\$88,248</u> | <u>\$136,708</u> |

本集團其他應收款提供擔保情形，請詳附註八。

4. 存貨

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 商品存貨 | <u>\$12,588</u> | <u>\$12,442</u> | <u>\$12,924</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一三年第一季及一一二年第一季認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,695仟元及2,806仟元，包括認列存貨跌價損失分別為30仟元及6仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 工程合約

(1) 工程收入及損失

本集團係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計總合約成本之比例決定合約之完成程度。當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為當期成本。

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|----------------|----------|----------|
| 當期認列為工程收入之合約淨額 | \$63,376 | \$38,057 |

(2) 在建工程

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$931,413 | \$893,620 | \$563,047 |
| 加：累計已認列工程總(損)益 | 266,387 | 268,105 | 187,064 |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 1,197,800 | 1,161,725 | 750,111 |
| 減：累計請款金額 | (838,485) | (791,441) | (551,329) |
| 合約資產(負債)淨額 | \$359,315 | \$370,284 | \$198,782 |
| 因工程合約列報為資產之合約資產 | \$402,252 | \$408,473 | \$245,852 |
| 因工程合約列報為負債之合約負債 | (42,937) | (38,189) | (47,070) |
| | \$359,315 | \$370,284 | \$198,782 |
| 工程進行前所收取之預收款 | \$ - | \$ - | \$ - |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 電腦通訊設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 成本： | | | | | | | |
| 113. 1. 1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,796 | \$7,217 | \$9,081 | \$5,928 | \$311,609 |
| 增添 | - | - | - | 394 | - | 415 | 809 |
| 113. 3. 31 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,796 | \$7,611 | \$9,081 | \$6,343 | \$312,418 |
| 折舊： | | | | | | | |
| 113. 1. 1 | \$ - | \$32,857 | \$783 | \$3,547 | \$6,548 | \$4,993 | \$48,728 |
| 折舊 | - | 1,717 | 90 | 177 | 163 | 168 | 2,315 |
| 113. 3. 31 | \$ - | \$34,574 | \$873 | \$3,724 | \$6,711 | \$5,161 | \$51,043 |
| 成本： | | | | | | | |
| 112. 1. 1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,796 | \$6,861 | \$6,659 | \$5,692 | \$308,595 |
| 增添 | - | - | - | - | 3,000 | 236 | 3,236 |
| 處分 | - | - | - | - | (450) | - | (450) |
| 112. 3. 31 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,796 | \$6,861 | \$9,209 | \$5,928 | \$311,381 |
| 折舊： | | | | | | | |
| 112. 1. 1 | \$ - | \$25,987 | \$424 | \$2,874 | \$6,456 | \$4,229 | \$39,970 |
| 折舊 | - | 1,717 | 90 | 162 | 175 | 219 | 2,363 |
| 處分 | - | - | - | - | (446) | - | (446) |
| 112. 3. 31 | \$ - | \$27,704 | \$514 | \$3,036 | \$6,185 | \$4,448 | \$41,887 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | |
| 113. 3. 31 | \$160,983 | \$92,030 | \$923 | \$3,887 | \$2,370 | \$1,182 | \$261,375 |
| 112. 12. 31 | \$160,983 | \$93,747 | \$1,013 | \$3,670 | \$2,533 | \$935 | \$262,881 |
| 112. 3. 31 | \$160,983 | \$98,900 | \$1,282 | \$3,825 | \$3,024 | \$1,480 | \$269,494 |

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、裝潢工程及空調設備等，並分別按其耐用年限50年、10年及8年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 短期借款

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
|---------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$35,120 | \$62,601 | \$47,700 |
| 擔保銀行借款 | 26,400 | 83,840 | 118,384 |
| 合 計 | <u>\$61,520</u> | <u>\$146,441</u> | <u>\$166,084</u> |
| | 113. 1. 1~ 113. 3. 31 | 112. 1. 1~ 112. 12. 31 | 112. 1. 1~ 112. 3. 31 |
| 借款利率區間 | <u>1.72%~2.41%</u> | <u>1.56%~2.38%</u> | <u>1.56%~1.93%</u> |

本集團截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為357,632仟元、266,592仟元及85,647仟元。

本集團與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

8. 其他應付款

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
|------|-----------------|-----------------|----------------|
| 應付薪資 | \$4,985 | \$13,335 | \$1,128 |
| 其 他 | 11,185 | 10,815 | 8,312 |
| 合 計 | <u>\$16,170</u> | <u>\$24,150</u> | <u>\$9,440</u> |

9. 長期借款

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 借款性質 | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 | 償還期間及辦法 |
|---------|------|------------------|------------------|------------------|---|
| 臺灣土地銀行 | 擔保借款 | \$183,549 | \$186,336 | \$194,610 | 自民國一〇八年四月三日至一二七年三月十四日，自撥款日起，前3年按月計付利息，自第4年起，再依年金法，按月平均攤還本息。 |
| 小 計 | | 183,549 | 186,336 | 194,610 | |
| 減：一年內到期 | | (11,297) | (11,237) | (11,062) | |
| 合 計 | | <u>\$172,252</u> | <u>\$175,099</u> | <u>\$183,548</u> | |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 113.1.1~ 113.3.31 | 112.1.1~ 112.12.31 | 112.1.1~ 112.3.31 |
|--------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 借款利率區間 | 2.13% | 1.88%~2.13% | 1.88%~2.01% |

本集團與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一三年及一一二年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為674仟元及589仟元。

11. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一二年三月三十一日額定股本為300,000仟元，每股面額10元，分為30,000仟股，已發行18,000仟股，實收股本為180,000仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一二年十一月八日經董事會決議通過，辦理現金增資發行普通股2,880仟股，每股面額10元，以每股35元溢價發行。增資基準日為民國一一三年三月十五日，增資後實收資本總額為208,800仟元。該增資案已於民國一一三年三月二十五日經主管機關核准完成變更登記。

截至民國一一三年三月三十一日，本公司額定股本為300,000仟元，每股面額10元，分為30,000仟股，已發行20,880仟股，實收股本為208,800仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 發行溢價 | \$170,277 | \$96,583 | \$96,583 |
| 已失效認股權 | 912 | - | - |
| 合計 | \$171,189 | \$96,583 | \$96,583 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之予以迴轉分派盈餘。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一三年三月十二日之董事會及民國一一二年六月九日之股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|-------------------|----------|---------|---------|--------|
| | 一一二年度 | 一一一年度 | 一一二年度 | 一一一年度 |
| 法定盈餘公積 | \$2,161 | \$3,365 | | |
| 特別盈餘公積之 提列(迴轉) | - | (3,978) | | |
| 普通股現金股利 | 20,880 | 32,400 | \$1.00 | \$1.80 |

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、15。

12. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 本公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一三年三月十五日依公司法第267條規定增資保留發行新股總數之10%計288仟股，金額為2,606仟元，供本公司員工優先認購。

(2) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|-----------------|---------|---------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用 | \$2,606 | \$ - |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 營業收入

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 工程收入 | \$63,376 | \$38,057 |
| 商品銷售收入 | 1,345 | 3,701 |
| 合 計 | <u>\$64,721</u> | <u>\$41,758</u> |

本集團民國一一三年及一一二年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

113年第一季

| | 工程部門 |
|---------|-----------------|
| 工程收入 | \$63,376 |
| 銷售商品 | 1,345 |
| 合 計 | <u>\$64,721</u> |
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | \$1,345 |
| 隨時間逐步滿足 | 63,376 |
| 合 計 | <u>\$64,721</u> |

112年第一季

| | 工程部門 |
|---------|-----------------|
| 工程收入 | \$38,057 |
| 銷售商品 | 3,701 |
| 合 計 | <u>\$41,758</u> |
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | \$3,701 |
| 隨時間逐步滿足 | 38,057 |
| 合 計 | <u>\$41,758</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 | 112. 1. 1 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 工程收入 | <u>\$402,252</u> | <u>\$408,473</u> | <u>\$245,852</u> | <u>\$321,090</u> |

本集團民國一一三年及一一二年第一季合約資產餘額重大變動之說明如下：

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款 | <u>\$(54,689)</u> | <u>\$(80,217)</u> |
| 虧損性合約損失 | (47) | - |
| 完成程度衡量結果變動 | <u>48,515</u> | <u>4,979</u> |
| 合 計 | <u>\$(6,221)</u> | <u>\$(75,238)</u> |

B. 合約負債—流動

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 | 112. 1. 1 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 工程收入 | <u>\$42,937</u> | <u>\$38,189</u> | <u>\$47,070</u> | <u>\$33,385</u> |

本集團民國一一三年及一一二年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | <u>\$(6,612)</u> | <u>\$(2,867)</u> |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 69,547 | 106,866 |
| 合約資產滿足履約義務結果變動 | <u>(58,187)</u> | <u>(90,314)</u> |
| 合 計 | <u>\$4,748</u> | <u>\$13,685</u> |

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一三年三月三十一日止，分攤至尚未履約之履約義務之交易價格彙總金額為520,851仟元，本集團將隨該等工程之完工程度逐步認列收入，該等工程案件預期大部份將於民國一一三年至一一六年完工。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

14. 預期信用減損利益

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|---------------|-----------------|-------------|
| 營業費用－預期信用減損利益 | | |
| 合約資產 | \$ - | \$ - |
| 應收帳款 | (320) | - |
| 合 計 | <u>\$ (320)</u> | <u>\$ -</u> |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

| 113. 3. 31 | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|----------------|------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|------------------|
| | | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$479,641 | \$ - | \$ - | \$ - | \$6,753 | \$486,394 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期信用 損失 | - | - | - | - | (6,753) | (6,753) |
| 帳面金額 | <u>\$479,641</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$479,641</u> |
| | | | | | | |
| 112. 12. 31 | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合 計 |
| | | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$510,154 | \$ - | \$ - | \$640 | \$6,753 | \$517,547 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期信用 損失 | - | - | - | (320) | (6,753) | (7,073) |
| 帳面金額 | <u>\$510,154</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$320</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$510,474</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 112.3.31 | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|----------------|------------|-------|---------|----------|---------|-----------|
| | | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$386,586 | \$ - | \$ - | \$ - | \$6,753 | \$393,339 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期信用 損失 | - | - | - | - | (6,753) | (6,753) |
| 帳面金額 | \$386,586 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$386,586 |

註：本集團之合約資產及應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一三年及一一二年第一季之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 合約資產 | 應收票據 | 應收帳款 |
|------------|------|------|---------|
| 113.1.1 | \$ - | \$ - | \$7,073 |
| 本期迴轉金額 | - | - | (320) |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | - |
| 113.3.31 | \$ - | \$ - | \$6,753 |
| 112.1.1 | \$ - | \$ - | \$6,753 |
| 本期增加(迴轉)金額 | - | - | - |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | - |
| 112.3.31 | \$ - | \$ - | \$6,753 |

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 113年第一季 | | | 112年第一季 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$6,218 | \$9,683 | \$15,901 | \$5,027 | \$6,790 | \$11,817 |
| 勞健保費用 | 724 | 905 | 1,629 | 601 | 988 | 1,589 |
| 退休金費用 | 342 | 332 | 674 | 283 | 306 | 589 |
| 其他員工福利費用 | - | 968 | 968 | - | 1,379 | 1,379 |
| 折舊費用 | - | 2,404 | 2,404 | - | 2,443 | 2,443 |
| 攤銷費用 | - | 226 | 226 | - | 272 | 272 |

本集團於民國一一三年三月三十一日及一一二年三月三十一日之員工人數分別為80及76人。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞、應提撥不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅能以現金為之。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一三年及民國一一二年第一季皆為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國一一三年三月十二日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞分別為1,460仟元及500仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本集團實際配發民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|---------------|---------|---------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$1,114 | \$1,906 |

(2) 其他收入

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|---------|---------|---------|
| 其他收入-其他 | \$283 | \$148 |

(3) 其他利益及損失

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|---------------|---------|-----------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ - | \$10 |
| 什項支出 | (65) | (3) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 4,710 | (1,559) |
| 合 計 | \$4,645 | \$(1,552) |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|---------|----------------|----------------|
| 銀行借款之利息 | \$1,755 | \$1,432 |
| 租賃負債之利息 | 1 | - |
| 合 計 | <u>\$1,756</u> | <u>\$1,432</u> |

17. 所得稅

民國一一三年及一一二年第一季所得稅利益主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅利益： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅利益 | (2,288) | (2,676) |
| 所得稅利益 | <u>\$(2,288)</u> | <u>\$(2,676)</u> |

B. 所得稅申報核定情形

| | 所得稅申報核定情形 |
|---------------|------------|
| 本公司 | 核定至民國一一一年度 |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 申報至民國一一二年度 |

18. 每股虧損

基本每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|-----------------------------|------------|-------------|
| (1)基本每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元) | \$ (9,154) | \$ (10,703) |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,538 | 18,000 |
| 基本每股虧損(元) | \$ (0.49) | \$ (0.59) |
| (2)稀釋每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元) | \$ (9,154) | \$ (10,703) |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元) | \$ (9,154) | \$ (10,703) |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,538 | 18,000 |
| 稀釋效果： | | |
| 員工酬勞一股票(仟股) | - | - |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 18,538 | 18,000 |
| 稀釋每股虧損(元) | \$ (0.49) | \$ (0.59) |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1、本集團主要管理人員之獎酬

| | 113年第一季 | 112年第一季 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$948 | \$1,007 |
| 退職後福利 | 54 | 53 |
| 合 計 | \$1,002 | \$1,060 |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | | 擔保債務內容 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 | |
| 不動產、廠房及設備— 土地、建築物 | \$253,013 | \$254,730 | \$259,883 | 短期及長期借款 |
| 其他應收款—受限制資產 | 88,895 | 87,830 | 133,720 | 短期借款 |
| 合 計 | \$341,908 | \$342,560 | \$393,603 | |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1、本集團為承攬工程而洽請銀行提供工程履約保證，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日，其保證金額分別為122,708仟元、128,827仟元及156,129仟元。

2、截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日，因工程保固及履約保證而開立之保證票據分別為14,723仟元、17,298仟元及62,600仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年度申報發行國內第一次有擔保可轉換公司債，每張面額新臺幣100仟元整，發行總張數 1,000 張，總額為新台幣100,000仟元，發行期間五年，自發行日後滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股股票。截至本財務報告發布日止，本次公司債募集作業尚在進行中。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | \$25,969 | \$40,530 | 52,692 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 7,600 | 5,417 | 3,340 |
| 應收票據 | - | 5,429 | 5,670 |
| 應收帳款 | 77,389 | 96,572 | 135,064 |
| 其他應收款 | 91,634 | 88,248 | 136,708 |
| 合 計 | <u>\$202,592</u> | <u>\$236,196</u> | <u>\$333,474</u> |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

| | 113. 3. 31 | 112. 12. 31 | 112. 3. 31 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$61,520 | \$146,441 | \$166,084 |
| 應付票據 | 384 | - | - |
| 應付帳款 | 171,027 | 203,980 | 127,718 |
| 其他應付款 | 16,170 | 24,150 | 9,440 |
| 長期借款(含一年內到期) | 183,549 | 186,336 | 194,610 |
| 租賃負債 | 494 | 583 | 839 |
| 合 計 | <u>\$433,144</u> | <u>\$561,490</u> | <u>\$498,691</u> |

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及權益價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時部位相當部分會產生自然避險效果，前述自然避險管理匯率風險方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一三年及一一二年第一季之損益將分別減少/增加1,124仟元及1,944仟元；權益則無影響。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一三年及一一二年第一季之損益將分別減少/增加(156)仟元及110仟元；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一三年及一一二年第一季之損益將分別減少/增加61仟元及90仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日止，前十大客戶應收款項及合約資產占本集團應收款項及合約資產合計數之百分比分別為71%、79%及58%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-------------|-----------|--------|--------|---------|-----------|
| 113. 3. 31 | | | | | |
| 短期借款 | \$62,754 | \$ - | \$ - | \$ - | \$62,754 |
| 應付票據及帳款 | 171,411 | - | - | - | 171,411 |
| 其他應付款 | 16,170 | - | - | - | 16,170 |
| 長期借款 | 15,097 | 30,194 | 30,194 | 137,130 | 212,615 |
| 租賃負債 | 372 | 126 | - | - | 498 |
| 112. 12. 31 | | | | | |
| 短期借款 | \$149,395 | \$ - | \$ - | \$ - | \$149,395 |
| 應付票據及帳款 | 203,980 | - | - | - | 203,980 |
| 其他應付款 | 24,150 | - | - | - | 24,150 |
| 長期借款 | 15,097 | 30,194 | 30,194 | 140,904 | 216,389 |
| 租賃負債 | 368 | 220 | - | - | 588 |

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|----------|-----------|--------|--------|---------|-----------|
| 112.3.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$169,091 | - | - | - | \$169,091 |
| 應付票據及帳款 | 127,718 | - | - | - | 127,718 |
| 其他應付款 | 9,440 | - | - | - | 9,440 |
| 長期借款 | 15,076 | 30,193 | 30,193 | 152,228 | 227,690 |
| 租賃負債 | 348 | 498 | - | - | 846 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年第一季之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 | 來自籌資活動之 負債總額 |
|----------|-----------|------------------|-------|-----------------|
| 113.1.1 | \$146,441 | \$186,336 | \$583 | \$333,360 |
| 現金流量 | (84,921) | (2,787) | (89) | (87,797) |
| 113.3.31 | \$61,520 | \$183,549 | \$494 | \$245,563 |

民國一一二年第一季之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 | 來自籌資活動之 負債總額 |
|----------|-----------|------------------|-------|-----------------|
| 112.1.1 | \$63,000 | \$202,391 | \$919 | \$266,310 |
| 現金流量 | 103,084 | (7,781) | (80) | 95,223 |
| 112.3.31 | \$166,084 | \$194,610 | \$839 | \$361,533 |

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資工具中，現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日止，並無以公允價值衡量之交易。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 金額單位：仟元 | | | | | | | | |
|-------------|------------|---------|-----------|-------------|---------|-----------|------------|---------|-----------|
| | 113. 3. 31 | | | 112. 12. 31 | | | 112. 3. 31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | | | | |
| 美金 | \$3,532 | 31.9500 | \$112,847 | \$3,643 | 30.6550 | \$111,676 | \$6,599 | 30.4000 | \$200,610 |
| 人民幣 | 2,049 | 4.3830 | 8,981 | 1,763 | 4.3020 | 7,584 | 2,715 | 4.4060 | 11,962 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | | | | |
| 美金 | \$14 | 32.0500 | \$449 | \$13 | 30.7550 | \$400 | \$204 | 30.5000 | \$6,222 |
| 人民幣 | 5,539 | 4.4330 | 24,554 | 223 | 4.3520 | 970 | 216 | 4.4560 | 962 |

由於本集團之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一三年及一一二年第一季之外幣兌換利益(損失)分別為 4,710 仟元及(1,559)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1)資金貸與他人：無此事項。

(2)對他人背書保證：無此事項。

(3)期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (7)與關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (9)從事衍生性金融商品交易者：無此事項。
- (10)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)：

| 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 | | 本公司持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本公司認列 之投資損益 | 備註 |
|------------|-------------------|----------|------------|---------|---------|------------|------|----------|---------------|----------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 (仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 萬年清(越南) 責任有限公司 | 越南 | 環境工程 | \$9,672 | \$9,672 | - | 100% | \$12,762 | \$(71) | \$(71) | 子公司 |

3. 大陸投資資訊：無此事項。

萬年清環境工程股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 主要股東資訊

本公司民國一一三年三月三十一日持有股權比例達5%以上之股東資訊如下：

| 股份 主要股東名稱 | 持有股數(股) | 持股比例 |
|--------------|-----------|--------|
| 嬌水投資股份有限公司 | 2,558,631 | 12.25% |
| 謙廣投資有限公司 | 1,277,500 | 6.11% |
| 葉永欽 | 1,206,824 | 5.77% |
| 慶源水科技有限公司 | 1,058,150 | 5.06% |

十四、部門資訊

本集團主要收入來自於經營廢水處理工程及設備安裝工程等業務及其設備買賣之業務，經管理階層判斷本公司係屬單一營運部門。

附件十五

111 年度個體財務報告及會計師查核報告

股票代碼：6624

萬年清環境工程股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：臺中市西屯區龍富路五段261號
公司電話：(04)2255-0168

個 體 財 務 報 告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|---------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 - 6 |
| 四、個體資產負債表 | 7 - 8 |
| 五、個體綜合損益表 | 9 |
| 六、個體權益變動表 | 10 |
| 七、個體現金流量表 | 11 |
| 八、個體財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 12 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 - 15 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15 - 30 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30 - 31 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 31 - 46 |
| (七) 關係人交易 | 46 - 47 |
| (八) 質押之資產 | 47 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 48 |
| (十) 重大之災害損失 | 48 |
| (十一) 重大之期後事項 | 48 |
| (十二) 其 他 | 48 - 53 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 54 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 54 |
| 3. 大陸投資資訊 | 55 |
| 4. 主要股東資訊 | 55 |
| (十四) 部門資訊 | 55 |
| 九、重要會計項目明細表 | 56 - 63 |

會計師查核報告

萬年清環境工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

萬年清環境工程股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達萬年清環境工程股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬年清環境工程股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬年清環境工程股份有限公司民國一一一年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

萬年清環境工程股份有限公司之工程收入，係採隨時間逐步滿足，並依完工程度認列各期間收入，完工程度又依累計已發生合約成本佔估計總合約成本衡量，其中有關估計總合約成本所採用之假設可能涉及管理階層之估計及判斷，因而可能影響完工百分比及工程收入之計算。因此，本會計師將收入認列測試決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估收入認列會計政策的適當性、測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制的有效性，包括瞭解及測試與完工百分比估計及工程收入計算正確性相關之內部控制、評估管理階層依過去歷史經驗估計未來尚須投入成本之合理性、檢視管理階層對估計總合約成本、合約完工程度及虧損性合約所執行之評估文件及核決程序、檢視重大合約並訪談管理當局，以瞭解各合約之特定條款及風險，及執行投入成本之截止點測試。

本會計師亦考量個體財務報表中有關銷貨收入揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬年清環境工程股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萬年清環境工程股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萬年清環境工程股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬年清環境工程股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬年清環境工程股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致萬年清環境工程股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬年清環境工程股份有限公司民國一一一年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1110348358號

金管證審字第1030025503號

羅文振

羅文振



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一二年三月十日



萬年清環境工程股份有限公司

個體資產負債表

民國一十一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 附 註 | 一〇年十二月三十一日 | | 一〇年十二月三十一日 | |
|------|-----------|-------------|------------|-----|------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$66,403 | 7 | \$59,124 | 7 |
| 1140 | 合約資產—流動 | 四及六.5.13.14 | 320,826 | 36 | 290,637 | 35 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.14 | 2 | — | 1,973 | — |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.2.14 | 84,840 | 9 | 98,627 | 12 |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六.3及八 | 126,155 | 14 | 69,163 | 8 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 四 | — | — | 54 | — |
| 1320 | 存 貨 | 四及六.4 | 13,306 | 1 | 784 | — |
| 1470 | 其他流動資產 | | 6,820 | 1 | 8,462 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 618,352 | 68 | 528,824 | 63 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六.6 | 9,658 | 1 | 6,503 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.7及八 | 268,625 | 30 | 276,598 | 34 |
| 1780 | 無形資產 | 四 | 4,828 | 1 | 6,470 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.18 | 1,830 | — | 5,668 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 145 | — | 681 | — |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 285,086 | 32 | 295,920 | 37 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$903,438 | 100 | \$824,744 | 100 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





萬年清環境工程股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一十一年十二月三十一日及一十〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | | 一十一年十二月三十一日 | | 一十〇年十二月三十一日 | |
|-------|-----------------|----------|-------------|-----|-------------|-----|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六.8及八 | \$63,000 | 7 | \$121,865 | 15 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 四及六.5.13 | 33,141 | 3 | 11,668 | 2 |
| 2150 | 應付票據 | | — | — | 11,386 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 233,263 | 26 | 155,464 | 19 |
| 2200 | 其他應付款 | 六.9 | 23,606 | 3 | 10,845 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四及六.18 | 1,951 | — | — | — |
| 2300 | 其他流動負債 | | 5,861 | 1 | 3,625 | — |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四、六.10及八 | 11,497 | 1 | 8,856 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 372,319 | 41 | 323,709 | 39 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六.10及八 | 190,894 | 21 | 202,644 | 25 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 832 | — | — | — |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 191,726 | 21 | 202,644 | 25 |
| 2xxx | 負債總計 | | 564,045 | 62 | 526,353 | 64 |
| | 權益 | 六.12 | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 180,000 | 20 | 180,000 | 22 |
| 3200 | 資本公積 | | 96,583 | 11 | 96,583 | 12 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 24,091 | 3 | 24,030 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 3,978 | — | 3,425 | — |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 33,651 | 4 | 614 | — |
| | 保留盈餘合計 | | 61,720 | 7 | 28,069 | 3 |
| 3400 | 其他權益 | | 1,090 | — | (6,261) | (1) |
| 3xxx | 權益總計 | | 339,393 | 38 | 298,391 | 36 |
| | 負債及權益總計 | | \$903,438 | 100 | \$824,744 | 100 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



個體綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一一年度 | | 一〇年度 | |
|------|---|----------|-----------|------|-----------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四及六.13 | \$460,083 | 100 | \$356,760 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.4.15 | (354,431) | (77) | (286,257) | (80) |
| 5900 | 營業毛利 | | 105,652 | 23 | 70,503 | 20 |
| 6000 | 營業費用 | 六.15及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (16,955) | (4) | (17,006) | (5) |
| 6200 | 管理費用 | | (47,415) | (10) | (33,867) | (10) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (8,877) | (2) | (9,219) | (3) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六.14 | (2,479) | - | (1,142) | - |
| | 營業費用合計 | | (75,726) | (16) | (61,234) | (18) |
| 6900 | 營業利益 | | 29,926 | 7 | 9,269 | 2 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 514 | - | 160 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 4 | - | 4 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六.16 | 7,034 | 1 | (4,722) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | 六.16 | (4,826) | (1) | (3,607) | (1) |
| 7070 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六.6 | (1,742) | - | (102) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 984 | - | (8,267) | (2) |
| 7900 | 稅前淨利 | | 30,910 | 7 | 1,002 | - |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.18 | (6,387) | (2) | (266) | - |
| 8200 | 本期淨利 | | 24,523 | 5 | 736 | - |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四及六.6.17 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8336 | 子公司、關聯企業及合資之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 | | 15,389 | 4 | (2,836) | (1) |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 1,362 | - | - | - |
| 8399 | 與可能重分類至項目相關之所得稅 | | (272) | - | - | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 16,479 | 4 | (2,836) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$41,002 | 9 | \$(2,100) | (1) |
| | 每股盈餘(元) | 四及六.19 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$1.36 | | \$0.04 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$1.36 | | \$0.04 | |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | 權益總額 |
|-----|--------------------------|-----------|----------|----------|---------|----------|-------------------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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(損)益 | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 3XXX |
| A1 | 民國一〇年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,847 | \$(544) | \$ - | \$(3,425) | \$300,491 |
| B17 | 一〇年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積迴轉 | | | | (422) | 422 | | | - |
| D1 | 一一〇年度淨利 | | | | | 736 | | | 736 |
| D3 | 一一〇年度其他綜合損益 | | | | | | | (2,836) | (2,836) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | | | | | 736 | | (2,836) | (2,100) |
| Z1 | 民國一〇年十二月三十一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,425 | \$614 | \$ - | \$(6,261) | \$298,391 |
| A1 | 民國一一年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,425 | \$614 | \$ - | \$(6,261) | \$298,391 |
| B1 | 一一〇年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | | | 61 | | (61) | | | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | | | | 553 | (553) | | | - |
| D1 | 一一一年度淨利 | | | | | 24,523 | | | 24,523 |
| D3 | 一一一年度其他綜合損益 | | | | | | 1,090 | 15,389 | 16,479 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | | | | | 24,523 | 1,090 | 15,389 | 41,002 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | | | | 9,128 | | (9,128) | - |
| Z1 | 民國一一年十二月三十一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,091 | \$3,978 | \$33,651 | \$1,090 | \$ - | \$339,393 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



個體現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一一年度 | 一〇年度 |
|--------------------------|----------|----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$30,910 | \$1,002 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 9,018 | 8,933 |
| 各項攤提 | 1,642 | 1,323 |
| 預期信用減損損失數 | 2,479 | 1,142 |
| 利息費用 | 4,826 | 3,607 |
| 利息收入 | (514) | (160) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | 1,742 | 102 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 合約資產增加 | (30,189) | (32,938) |
| 應收票據減少 | 1,971 | 69 |
| 應收帳款減少(增加) | 11,308 | (54,199) |
| 其他應收款(增加)減少 | (361) | 1,556 |
| 存貨(增加)減少 | (12,522) | 335 |
| 其他流動資產減少(增加) | 1,642 | (3,241) |
| 合約負債增加(減少) | 21,473 | (3,055) |
| 應付票據(減少)增加 | (11,386) | 11,386 |
| 應付帳款增加 | 77,799 | 67,277 |
| 其他應付款增加 | 12,686 | 1,725 |
| 其他流動負債增加 | 2,236 | 342 |
| 營運產生之現金流入 | 124,760 | 5,206 |
| 收取之利息 | 514 | 160 |
| 支付之利息 | (4,751) | (3,558) |
| 退還之所得稅 | 16 | - |
| 營業活動之淨現金流入 | 120,539 | 1,808 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採用權益法之投資 | (9,672) | - |
| 處分採用權益法之投資 | 13,921 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (1,045) | (458) |
| 其他應收款增加 | (56,631) | (12,115) |
| 取得無形資產 | - | (801) |
| 其他非流動資產減少(增加) | 536 | (3,334) |
| 收取之股利 | 7,605 | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (45,286) | (16,708) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (58,865) | 73,575 |
| 長期借款(含一年內到期借款)減少 | (9,109) | (38,500) |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | (67,974) | 35,075 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 7,279 | 20,175 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 59,124 | 38,949 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$66,403 | \$59,124 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬年清環境工程股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十八年三月，經營廢水處理工程及設備安裝工程等業務。本公司於民國一〇六年一月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇八年五月二十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於臺中市西屯區龍富路五段261號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇二年三月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---------------------------------------|-----------------|
| 1 | 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 2 | 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 3 | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正) | 民國112年1月1日 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 揭露倡議—會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 (國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 3 | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 4 | 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 5 | 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則列為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月之定期存款)。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)，取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨包括商品，係指購入但尚未投入工程案之材料，以取得成本為入帳基礎，成本之計算按加權平均法，並按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，其餘係以個別項目為比較基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 資產項目 | 耐用年限 |
|--------|-------|
| 房屋及建築 | 8-50年 |
| 電腦通訊設備 | 5年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 3-10年 |
| 其他設備 | 3-5年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|-----------|---------------|
| 耐用年限 | 2-10年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 |

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

15. 收入認列

工程收入

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約符合隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；企業之履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制；或企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利時，企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依合約之性質，完工程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設：

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 工程收入認列

本公司工程收入認列係依隨時間逐步滿足之履約義務之完成程度之投入法，以企業為滿足履約義務之努力或投入，相對於滿足該履約義務之預期總投入為基礎認列收入。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

3. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 庫存現金 | \$278 | \$623 |
| 銀行存款 | 66,125 | 58,501 |
| 合 計 | \$66,403 | \$59,124 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收帳款淨額

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$91,593 | \$103,681 |
| 減：備抵損失 | (6,753) | (5,054) |
| 淨 額 | <u>\$84,840</u> | <u>\$98,627</u> |

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為91,593仟元及103,681仟元。於民國一一一年度及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 其他應收款

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|------------|------------------|-----------------|
| 受限制資產—定期存款 | \$125,706 | \$69,075 |
| 其 他 | 449 | 88 |
| 合 計 | <u>\$126,155</u> | <u>\$69,163</u> |

本公司其他應收款提供擔保情形，請詳附註八。

4. 存貨

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|------|-----------------|--------------|
| 商品存貨 | <u>\$13,306</u> | <u>\$784</u> |

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為9,221仟元及8,134仟元，包括認列存貨跌價回升利益分別為203仟元及0仟元，由於本公司積極管理並處分已屆庫齡之存貨，降低存貨呆滯情形，因而產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 工程合約

(1) 工程收入及損失

本公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計總合約成本之比例決定合約之完成程度。當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為當期成本。

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------|-----------|-----------|
| 當期認列為工程收入之合約淨額 | \$445,928 | \$342,493 |

(2) 在建工程

| | 111年度 | 110年度 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$568,470 | \$492,523 |
| 加：累計已認列工程總(損)益 | 201,346 | 220,127 |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 769,816 | 712,650 |
| 減：累計請款金額 | (482,131) | (433,681) |
| 合約資產(負債)淨額 | \$287,685 | \$278,969 |
| 因工程合約列報為資產之合約資產 | \$320,826 | \$290,637 |
| 因工程合約列報為負債之合約負債 | (33,141) | (11,668) |
| | \$287,685 | \$278,969 |
| 工程進行前所收取之預收款 | \$ - | \$ - |

6. 採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資明細如下：

| 被投資公司名稱 | 111.12.31 | | 110.12.31 | |
|-------------------|-----------|------|-----------|------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 投資子公司： | | | | |
| 萬年清投資股份有限公司(註1) | \$ - | -% | \$6,503 | 100% |
| 萬年清(越南)責任有限公司(註2) | 9,658 | 100% | - | -% |
| | \$9,658 | | \$6,503 | |

註1：萬年清投資股份有限公司於民國一一一年八月十日經董事會決議辦理清算，並於民國一一一年九月十四日匯回剩餘投資款13,921仟元。

註2：萬年清(越南)責任有限公司於民國一一一年十月五日以9,672仟元核准設立登記，取得100%之股權；截至民國一一一年十二月三十一日止，萬年清(越南)責任有限公司之實收股本為9,672仟元。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司認列之投資損益及累積換算調整數明細如下：

| 被投資公司名稱 | 111年度 | | 110年度 | |
|---------------|------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
| | 投資(損)益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 投資(損)益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 |
| 投資子公司： | | | | |
| 萬年清投資股份有限公司 | \$(366) | \$ - | \$(102) | \$ - |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | (1,376) | 1,362 | - | - |
| | <u>\$(1,742)</u> | <u>\$1,362</u> | <u>\$(102)</u> | <u>\$ -</u> |

7. 不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 電腦通訊設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合 計 |
|-----------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 成 本： | | | | | | | |
| 111.1.1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,468 | \$6,861 | \$6,659 | \$4,975 | \$307,550 |
| 增 添 | - | - | 328 | - | - | 717 | 1,045 |
| 111.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$126,604</u> | <u>\$1,796</u> | <u>\$6,861</u> | <u>\$6,659</u> | <u>\$5,692</u> | <u>\$308,595</u> |
| 110.1.1 | \$160,983 | \$126,604 | \$ - | \$7,076 | \$6,399 | \$7,098 | \$308,160 |
| 增 添 | - | - | - | - | 260 | 198 | 458 |
| 處 分 | - | - | - | (215) | - | (2,321) | (2,536) |
| 重 分 類 | - | - | 1,468 | - | - | - | 1,468 |
| 110.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$126,604</u> | <u>\$1,468</u> | <u>\$6,861</u> | <u>\$6,659</u> | <u>\$4,975</u> | <u>\$307,550</u> |
| 折 舊： | | | | | | | |
| 111.1.1 | \$ - | \$19,117 | \$98 | \$2,112 | \$6,294 | \$3,331 | \$30,952 |
| 折 舊 | - | 6,870 | 326 | 762 | 162 | 898 | 9,018 |
| 111.12.31 | <u>\$ -</u> | <u>\$25,987</u> | <u>\$424</u> | <u>\$2,874</u> | <u>\$6,456</u> | <u>\$4,229</u> | <u>\$39,970</u> |
| 110.1.1 | \$ - | \$12,247 | \$ - | \$1,549 | \$6,108 | \$4,651 | \$24,555 |
| 折 舊 | - | 6,870 | 98 | 778 | 186 | 1,001 | 8,933 |
| 處 分 | - | - | - | (215) | - | (2,321) | (2,536) |
| 110.12.31 | <u>\$ -</u> | <u>\$19,117</u> | <u>\$98</u> | <u>\$2,112</u> | <u>\$6,294</u> | <u>\$3,331</u> | <u>\$30,952</u> |
| 淨帳面金額： | | | | | | | |
| 111.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$100,617</u> | <u>\$1,372</u> | <u>\$3,987</u> | <u>\$203</u> | <u>\$1,463</u> | <u>\$268,625</u> |
| 110.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$107,487</u> | <u>\$1,370</u> | <u>\$4,749</u> | <u>\$365</u> | <u>\$1,644</u> | <u>\$276,598</u> |

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、裝潢工程及空調設備等，並分別按其耐用年限50年、10年及8年提列折舊。

本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本公司未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 短期借款

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------|--------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ - | \$40,020 |
| 擔保銀行借款 | 63,000 | 81,845 |
| 合 計 | <u>\$63,000</u> | <u>\$121,865</u> |
| | 111年度 | 110年度 |
| 借款利率區間 | <u>1.02%~1.92%</u> | <u>1.02%~1.416%</u> |

本公司截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為195,920仟元及133,061仟元。

本公司與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

9. 其他應付款

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資 | \$12,940 | \$6,090 |
| 其 他 | 10,666 | 4,755 |
| 合 計 | <u>\$23,606</u> | <u>\$10,845</u> |

10. 長期借款

民國一一年及一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 借款性質 | 111.12.31 | 110.12.31 | 償還期間及辦法 |
|----------|------|--------------------|--------------------|--|
| 臺灣土地銀行 | 擔保借款 | \$202,391 | \$210,000 | 自民國一〇八年四月三日至一二七年三月十四日，自撥款日起，前3年按月計付利息，自第4年起，再依年金法，按月平均攤還本息。 |
| 兆豐國際商業銀行 | 擔保借款 | - | 1,500 | 自民國一〇九年六月二十二日至一一二年六月二十二日，寬限期一年，自寬限期屆滿一個月償還第一期本金，每月為一期，共分24期平均攤還本金。 |
| 小 計 | | <u>202,391</u> | <u>211,500</u> | |
| 減：一年內到期 | | <u>(11,497)</u> | <u>(8,856)</u> | |
| 合 計 | | <u>\$190,894</u> | <u>\$202,644</u> | |
| | | 111年度 | 110年度 | |
| 借款利率區間 | | <u>1.38%~1.88%</u> | <u>1.00%~1.38%</u> | |

本公司與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,192仟元及2,129仟元。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本為300,000仟元，每股面額10元，分為30,000仟股，已發行18,000仟股，實收股本為180,000仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 發行溢價 | \$96,583 | \$96,583 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之予以迴轉分派盈餘。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一二年三月十日及一一一年六月十日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一一度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|-------------------|----------|-------|---------|-------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年度 | 110年度 |
| 法定盈餘公積 | \$3,366 | \$61 | | |
| 特別盈餘公積之 (迴轉)提列 | (3,978) | 553 | | |
| 普通股現金股利 | 32,400 | - | \$1.8 | \$ - |

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、15。

13. 營業收入

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 工程收入 | \$445,928 | \$342,493 |
| 商品銷售收入 | 14,155 | 14,267 |
| 合 計 | <u>\$460,083</u> | <u>\$356,760</u> |

新型冠狀病毒疫情自民國一〇九年初開始持續延燒至今，此疫情造成業主暫緩資本支出致訂單遞延，業務範圍若屬國內市場之工程，受到新型冠狀病毒之影響，部分工案進度有延遲之情形；若屬海外市場之工程，則造成短時間之衝擊，但長期而言，並未因此影響本公司在海外長期經營及核心競爭能力，且隨著疫情趨緩及政策鬆綁，本期營運呈現穩定成長之趨勢。

本公司民國一一一年度及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一一年度

| | 工程部門 |
|---------|------------------|
| 工程收入 | \$445,928 |
| 銷售商品 | 14,155 |
| 合 計 | <u>\$460,083</u> |
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | \$14,155 |
| 隨時間逐步滿足 | 445,928 |
| 合 計 | <u>\$460,083</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度

| | 工程部門 |
|---------|------------------|
| 工程收入 | \$342,493 |
| 銷售商品 | 14,267 |
| 合 計 | <u>\$356,760</u> |
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | \$14,267 |
| 隨時間逐步滿足 | 342,493 |
| 合 計 | <u>\$356,760</u> |

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

| | 111.12.31 | 110.12.31 | 110.01.01 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 工程收入 | <u>\$320,826</u> | <u>\$290,637</u> | <u>\$257,699</u> |

本公司民國一一一年度及一一〇年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款 | \$(68,028) | \$(108,211) |
| 完成程度衡量結果變動 | 98,217 | 141,149 |
| 合 計 | <u>\$30,189</u> | <u>\$32,938</u> |

B. 合約負債—流動

| | 111.12.31 | 110.12.31 | 110.01.01 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 工程收入 | <u>\$33,141</u> | <u>\$11,668</u> | <u>\$14,723</u> |

本公司民國一一一年度及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------------|-----------------|------------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$(11,668) | \$(8,461) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 153,132 | 70,159 |
| 完成程度衡量結果變動 | (119,991) | (64,753) |
| 合 計 | <u>\$21,473</u> | <u>\$(3,055)</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為612,906仟元，本公司將隨該等工程之完工程度逐步認列收入，該等工程預期於民國一一二年至一一四年完工。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

14. 預期信用減損損失

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------|----------------|----------------|
| 營業費用—預期信用減損損失 | | |
| 合約資產 | \$ - | \$ - |
| 應收帳款 | 2,479 | 1,142 |
| 合 計 | <u>\$2,479</u> | <u>\$1,142</u> |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

| 111.12.31 | 未逾期 | 逾期天數 | | | | |
|-----------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | (註) | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | 合 計 |
| 總帳面金額 | \$405,668 | \$ - | \$ - | \$ - | \$6,753 | \$412,421 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | - | (6,753) | (6,753) |
| 帳面金額 | <u>\$405,668</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$405,668</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 110.12.31 | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|-----------|------------|-------|---------|----------|---------|-----------|
| | | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$390,334 | \$122 | \$ - | \$1,561 | \$4,274 | \$396,291 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | (780) | (4,274) | (5,054) |
| 帳面金額 | \$390,334 | \$122 | \$ - | \$781 | \$ - | \$391,237 |

註：本公司之合約資產及應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 合約資產 | 應收票據 | 應收帳款 |
|-----------|------|------|---------|
| 111.1.1 | \$ - | \$ - | \$5,054 |
| 本期增加金額 | - | - | 2,479 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | (780) |
| 111.12.31 | \$ - | \$ - | \$6,753 |
| 110.1.1 | \$ - | \$ - | \$3,912 |
| 本期增加金額 | - | - | 1,142 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | - |
| 110.12.31 | \$ - | \$ - | \$5,054 |

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 111年度 | | | 110年度 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$17,499 | \$34,322 | \$51,821 | \$15,490 | \$26,054 | \$41,544 |
| 勞健保費用 | 1,979 | 2,516 | 4,495 | 1,884 | 2,401 | 4,285 |
| 退休金費用 | 927 | 1,265 | 2,192 | 888 | 1,241 | 2,129 |
| 董事酬金 | - | 1,500 | 1,500 | - | 780 | 780 |
| 其他員工福利費用 | - | 3,849 | 3,849 | - | 2,141 | 2,141 |
| 折舊費用 | - | 9,018 | 9,018 | - | 8,933 | 8,933 |
| 攤銷費用 | - | 1,642 | 1,642 | - | 1,323 | 1,323 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之平均員工人數分別為66及61人，其中未兼任員工之董事皆為4人。

本年度及前一年度平均員工福利費用分別為1,006仟元及879仟元。

本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為836仟元及729仟元。

本年度平均員工薪資費用較前一年度增加14.68%。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

本公司薪資報酬政策：依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞；員工薪酬除基本薪資外，公司根據營運狀況發放獎金，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額；另本公司章程規定，本公司董事之報酬，依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準，授權由董事會議定之；董事酬金及經理人之薪資報酬，均依規定經薪資報酬委員會提出建議後提交董事會通過。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞、應提撥不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅能以現金為之。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年度依當年度獲利狀況，分別以不低於5%及不高於2%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞分別為1,688仟元及600仟元，帳列於薪資費用項下。民國一一〇年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為60仟元及0仟元。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|---------|-----------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$7,034 | \$(4,722) |

(2) 財務成本

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|---------|---------|
| 銀行借款之利息 | \$4,826 | \$3,607 |

17. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|-----------------------------|----------|---------|----------|---------|----------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 採用權益法認列子公司之透過 | | | | | |
| 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 | \$15,389 | \$ - | \$15,389 | \$ - | \$15,389 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,362 | - | 1,362 | (272) | 1,090 |
| 合 計 | \$16,751 | \$ - | \$16,751 | \$(272) | \$16,479 |

(2) 民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|-----------------------------|-----------|---------|-----------|-------|-----------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 採用權益法認列子公司之透過 | | | | | |
| 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 | \$(2,836) | \$ - | \$(2,836) | \$ - | \$(2,836) |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 所得稅

民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------------|----------------|--------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$1,989 | \$ - |
| 遞延所得稅利益： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益 | 4,398 | 221 |
| 以前年度之遞延所得稅於本年度之調整 | - | 45 |
| 所得稅費用 | <u>\$6,387</u> | <u>\$266</u> |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------------|-----------------|----------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | <u>\$30,910</u> | <u>\$1,002</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$6,182 | \$200 |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 205 | 21 |
| 以前年度之遞延所得稅於本年度之調整 | - | 45 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$6,387</u> | <u>\$266</u> |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 認列於 其他綜合損益 | 期末餘額 |
|-------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$1,957 | \$(2,517) | \$ - | \$(560) |
| 備抵存貨跌價損失 | 400 | (16) | - | 384 |
| 備抵損失超限 | 799 | 368 | - | 1,167 |
| 採用權益法之投資 | - | 275 | - | 275 |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | - | (272) | (272) |
| 未使用課稅損失 | <u>2,508</u> | <u>(2,508)</u> | - | - |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | <u>\$(4,398)</u> | <u>\$(272)</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$998</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$1,830</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$(832)</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度

| | 認列於 | | | |
|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| | 期初餘額 | 認列於損益 | 其他綜合損益 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$1,595 | \$362 | \$ - | \$1,957 |
| 備抵存貨跌價損失 | 400 | - | - | 400 |
| 備抵損失超限 | 679 | 120 | - | 799 |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 未使用課稅損失 | 3,256 | (748) | - | 2,508 |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | <u>\$(266)</u> | <u>\$ -</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$5,934</u> | | | <u>\$5,668</u> |
| 表達於資產負債表之資訊 | | | | |
| 如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$5,934</u> | | | <u>\$5,668</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$ -</u> |

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 虧損金額 | 尚未使用餘額 | | 最後可抵減年度 |
|------|----------|-------------|-----------------|---------|
| | | 111.12.31 | 110.12.31 | |
| 109年 | \$16,053 | <u>\$ -</u> | <u>\$12,537</u> | 119年 |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司皆未有未認列之遞延所得稅資產。

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

19. 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------------------------|----------|--------|
| (1)基本每股(虧損)盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元) | \$24,523 | \$736 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,000 | 18,000 |
| 基本每股盈餘(虧損)(元) | \$1.36 | \$0.04 |
| (2)稀釋每股盈餘(虧損) | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元) | \$24,523 | \$736 |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元) | \$24,523 | \$736 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,000 | 18,000 |
| 稀釋效果： | | |
| 員工酬勞—股票(仟股) | 41 | 2 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 18,041 | 18,002 |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(元) | \$1.36 | \$0.04 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---------------|---|
| 萬年清投資股份有限公司 | 本公司之子公司(於民國一一一年八月二十四日核准解散登記，並於民國一一一年九月十四日完成清算申報。) |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 本公司之子公司 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 租金收入

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-------|-------|
| 子 公 司 | | |
| 萬年清投資股份有限公司 | \$2 | \$2 |

本公司出租辦公室予本公司之關係人，其租金之決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

2. 工程成本

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------|-------|-------|
| 子 公 司 | | |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | \$214 | \$ - |

3. 本公司主要管理人員之獎酬

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$4,728 | \$3,822 |
| 退職後福利 | 208 | 208 |
| 合 計 | \$4,936 | \$4,030 |

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | 擔保債務內容 |
|----------------------|-----------|-----------|---------|
| | 111.12.31 | 110.12.31 | |
| 不動產、廠房及設備— 土地及建築物 | \$261,600 | \$268,470 | 短期及長期借款 |
| 受限制資產—定期存款 | 125,706 | 69,075 | 短期借款 |
| 合 計 | \$387,306 | \$337,545 | |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1、本公司為承攬工程而洽請銀行提供工程履約保證，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，其保證金額分別為148,940仟元及65,596仟元。
- 2、截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，因工程保固及履約保證而開立之保證票據分別為63,926仟元及64,628仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | \$66,125 | \$58,501 |
| 應收票據 | 2 | 1,973 |
| 應收帳款 | 84,840 | 98,627 |
| 其他應收款 | 126,155 | 69,163 |
| 合 計 | <u>\$277,122</u> | <u>\$228,264</u> |

金融負債

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 短期借款 | \$63,000 | \$121,865 |
| 應付款項 | 233,263 | 166,850 |
| 其他應付款 | 23,606 | 10,845 |
| 長期借款(含一年內到期) | 202,391 | 211,500 |
| 合 計 | <u>\$522,260</u> | <u>\$511,060</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的及政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本公司市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加1,889仟元及1,350仟元；權益則無影響。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加127仟元及295仟元；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加265仟元及333仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項及合約資產佔本公司應收款項及合約資產餘額之百分比分別為86%及46%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合 計 |
|-----------|-----------|--------|--------|---------|-----------|
| 111.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$63,990 | \$ - | \$ - | \$ - | \$63,990 |
| 應付票據及帳款 | 233,263 | - | - | - | 233,263 |
| 其他應付款 | 23,606 | - | - | - | 23,606 |
| 長期借款 | 15,203 | 30,407 | 30,407 | 145,605 | 221,622 |
| 110.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$123,342 | \$ - | \$ - | \$ - | \$123,342 |
| 應付票據及帳款 | 166,850 | - | - | - | 166,850 |
| 其他應付款 | 10,845 | - | - | - | 10,845 |
| 長期借款 | 10,757 | 29,769 | 29,270 | 165,861 | 235,657 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-----------|------------------|-----------------|
| 111.1.1 | \$121,865 | \$211,500 | \$333,365 |
| 現金流量 | (58,865) | (9,109) | (67,974) |
| 111.12.31 | \$63,000 | \$202,391 | \$265,391 |

民國一〇年之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-----------|------------------|-----------------|
| 110.1.1 | \$48,290 | \$250,000 | \$298,290 |
| 現金流量 | 73,575 | (38,500) | 35,075 |
| 110.12.31 | \$121,865 | \$211,500 | \$333,365 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

無此事項。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 衍生工具

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 公允價值層級

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止皆未有非重複性及重複性按公允價值衡量之資產及負債。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | | 金額單位：仟元 | | | | | |
|-------------|--|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | | 111.12.31 | | | 110.12.31 | | |
| | | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | | |
| 美 金 | | \$6,751 | 30.6600 | \$206,986 | \$4,899 | 27.6300 | \$135,359 |
| 人 民 幣 | | 2,910 | 4.3830 | 12,755 | 7,179 | 4.3190 | 31,006 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | | |
| 美 金 | | \$588 | 30.7600 | \$18,087 | \$14 | 27.7300 | \$388 |
| 人 民 幣 | | 8 | 4.4330 | 35 | 339 | 4.3690 | 1,481 |

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一一年度及一一〇年度之淨外幣兌換利益(損失)分別為7,034仟元及(4,722)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此事項。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生性工具交易：無此事項。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

| 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 | | 本公司持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本公司認列 之投資(損) 益 | 備註 |
|--------|---------------|------|--------|--------|----------|-------|------|-------|-----------------|----------------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 萬年清投資股份有限公司 | 台灣 | 財務投資 | \$ - | \$13,000 | - | - % | \$ - | \$(366) | \$(366) | 子公司 |
| 本公司 | 萬年清(越南)責任有限公司 | 越南 | 環境工程 | 9,672 | - | - | 100% | 9,658 | (1,376) | (1,376) | 子公司 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊：無此事項。

4. 主要股東資訊：

民國一一年十二月三十一日

| 股份 主要股東名稱 | 持有股數(股) | 持股比例 |
|--------------|-----------|--------|
| 嬌水投資股份有限公司 | 2,558,631 | 14.21% |
| 謙廣投資有限公司 | 1,192,500 | 6.62% |
| 慶源水科技有限公司 | 1,058,150 | 5.87% |
| 臻穎投資有限公司 | 980,000 | 5.44% |
| 艾芮卡投資有限公司 | 922,000 | 5.12% |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

萬年清環境工程股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一一年度

| 項 目 | 編號／ 索引 |
|----------------------------|--------|
| 現金及約當現金明細表 | 1 |
| 合約資產及合約負債明細表 | 2 |
| 應收帳款明細表 | 3 |
| 其他應收款明細表 | 附註六、3 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | 4 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | 附註六、7 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | 附註六、7 |
| 短期借款明細表 | 5 |
| 應付帳款明細表 | 6 |
| 其他應付款明細表 | 附註六、9 |
| 長期借款明細表(含一年或一營業週期內到期長期負債) | 附註六、10 |
| 營業收入明細表 | 7 |
| 營業成本明細表 | 8 |
| 營業費用明細表 | 9 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | 附註六、16 |
| 財務成本明細表 | 附註六、16 |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 | 附註六、15 |

萬年清環境工程股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|----------------------|-----------------|-----|
| 現 金 | | \$278 | |
| 銀行存款 | | | |
| 活期存款-外幣 | USD 1,571 仟元匯率 30.66 | 48,167 | |
| | CNY 1,917 仟元匯率 4.383 | 8,402 | |
| 活期存款-台幣 | | 9,556 | |
| 合 計 | | <u>\$66,403</u> | |

萬年清環境工程股份有限公司

2. 合約資產及合約負債明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 工程名稱 | 累計已發生成 本及認列利潤 | 累積工程進度 請款金額 | 帳列合約資產 — 流動 | 帳列合約負債 — 流動 |
|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| P200298 | \$106,621 | \$22,000 | \$84,621 | \$ - |
| P210315 | 131,372 | 81,600 | 49,772 | - |
| P220337 | 80,845 | 39,509 | 41,336 | - |
| P210324 | 33,473 | 12,600 | 20,873 | - |
| P220332 | 25,690 | 8,600 | 17,090 | - |
| P220343 | 31,359 | 14,700 | 16,659 | - |
| P220330 | 3,316 | 14,330 | - | 11,014 |
| P220346 | 384 | 10,018 | - | 9,634 |
| P220344 | 312 | 4,500 | - | 4,188 |
| P220325 | 193 | 3,020 | - | 2,827 |
| P220349 | 203 | 2,395 | - | 2,192 |
| 其 他(註) | 356,048 | 268,859 | 90,475 | 3,286 |
| 合 計 | <u>\$769,816</u> | <u>\$482,131</u> | <u>\$320,826</u> | <u>\$33,141</u> |

註：工程款餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

萬年清環境工程股份有限公司

3. 應收帳款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-------|----------|-----|
| C074 | 工 程 款 | \$22,184 | |
| C080 | 工 程 款 | 15,435 | |
| C086 | 工 程 款 | 10,018 | |
| E002 | 工 程 款 | 6,300 | |
| C004 | | 5,308 | |
| Z037 | 工 程 款 | 5,250 | |
| Z047 | 工 程 款 | 4,725 | |
| 其 他(註) | | 22,373 | |
| 小 計 | | 91,593 | |
| 減：備抵損失 | | (6,753) | |
| 淨 額 | | \$84,840 | |

註：客戶餘額未超過本科目金額 5%以上者，合併列示。

萬年清環境工程股份有限公司
4. 採用權益法之投資變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 權益法認列 (損)益金額 | 權益法認列透過其他綜合 損益按公允價值衡量權益 工具未實現(損)益金額 | 換算調整數 | 期 末 餘 額 | | | 提供擔保或 質押情形 | 備 註 |
|---------------|-----------|---------|---------|-------|-------------|------------|-----------------|---|-------|---------|------|-------|---------------|-----|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | 股 數 | 持股比例 | 金 額 | | |
| 萬年清投資股份有限公司 | 1,300,000 | \$6,503 | - | \$ - | (1,300,000) | \$(21,526) | \$(366) | \$15,389 | \$ - | - | - % | \$ - | 無 | |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | - | - | - | 9,672 | - | - | (1,376) | - | 1,362 | - | 100% | 9,658 | 無 | |

萬年清環境工程股份有限公司

5. 短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 借款種類 | 說 明 | 期末餘額 | 契約期限 | 利率區間 | 融資額度 | 抵押或擔保 | 備 註 |
|------|------|----------|---------------------|-------------|----------|---------------|-----|
| 擔保借款 | 國泰銀行 | \$23,000 | 111/07/29~112/07/29 | 1.02%~1.92% | \$60,000 | 定期存單 | |
| 擔保借款 | 中國信託 | 40,000 | 111/12/30~112/03/30 | | 50,000 | 定期存單 | |
| 擔保借款 | 兆豐銀行 | - | 111/07/07~112/07/06 | | 217,860 | 土地、建物、基金及定期存單 | |
| 擔保借款 | 聯邦銀行 | - | 111/05/21~112/05/20 | | 50,000 | 定期存單 | |
| 綜合融資 | 土地銀行 | - | 111/06/01~112/05/31 | | 50,000 | 無 | |
| | 合 計 | \$63,000 | | | | | |

萬年清環境工程股份有限公司

6. 應付帳款明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 廠商名稱 | 摘 要 | 金 額 | 備註 |
|------------|-----|-----------|----|
| E0148 | | \$46,552 | |
| 00120 | | 28,060 | |
| E0152 | | 21,825 | |
| C0029 | | 16,914 | |
| 00113 | | 13,184 | |
| 其 他(註) | | 106,817 | |
| 小 計 | | 233,352 | |
| 減：備抵外幣兌換利益 | | (89) | |
| 合 計 | | \$233,263 | |

註：供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

萬年清環境工程股份有限公司
7. 營業收入明細表
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|---------|-----------|---------------|
| 銷貨收入 | 其 他 | \$14,217 | 個別餘額未達本科目 10% |
| 銷貨收入總額 | | 14,217 | |
| 減：銷貨退回及折讓 | | (62) | |
| 小 計 | | 14,155 | |
| 工程收入 | P220337 | 80,845 | 個別餘額未達本科目 10% |
| | P210319 | 61,055 | |
| | P220326 | 56,785 | |
| | 其 他 | 247,243 | |
| 小 計 | | 445,928 | |
| 合 計 | | \$460,083 | |

萬年清環境工程股份有限公司
8. 營業成本明細表
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|-----------|-----|
| 工程材料 | | \$261,872 | |
| 工程工資 | | 16,208 | |
| 外包工程 | | 50,304 | |
| 工程費用 | | 16,826 | |
| 工程成本小計 | | 345,210 | |
| 銷貨成本 | | 9,221 | |
| 合 計 | | \$354,431 | |

萬年清環境工程股份有限公司

9. 營業費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 推銷費用 | 管理費用 | 研究發展費用 | 預期信用 減損損失 | 合 計 | 備 註 |
|----------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|-----|
| 薪資支出 | \$9,574 | \$21,187 | \$3,561 | \$ - | \$34,322 | |
| 預期信用減損損失 | - | - | - | 2,479 | 2,479 | |
| 勞 務 費 | 1,729 | 2,398 | 24 | - | 4,151 | |
| 折 舊 | 2,545 | 5,242 | 1,231 | - | 9,018 | |
| 保 險 費 | 884 | 1,983 | 398 | - | 3,265 | |
| 其他費用(註) | 2,223 | 16,605 | 3,663 | - | 22,491 | |
| 合 計 | <u>\$16,955</u> | <u>\$47,415</u> | <u>\$8,877</u> | <u>\$2,479</u> | <u>\$75,726</u> | |

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五者。

附件十六

112 年度個體財務報告及會計師查核報告

股票代碼：6624

萬年清環境工程股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：臺中市西屯區龍富路五段261號

公司電話：(04)2255-0168

個 體 財 務 報 告
目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|---------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 - 6 |
| 四、個體資產負債表 | 7 |
| 五、個體綜合損益表 | 8 |
| 六、個體權益變動表 | 9 |
| 七、個體現金流量表 | 10 |
| 八、個體財務報表附註 | |
| (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 - 14 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14 - 28 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 - 30 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 30 - 45 |
| (七) 關係人交易 | 45 - 46 |
| (八) 質押之資產 | 46 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 46 |
| (十) 重大之災害損失 | 46 |
| (十一) 重大之期後事項 | 46 - 47 |
| (十二) 其 他 | 47 - 52 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 52 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 53 |
| 3. 大陸投資資訊 | 53 |
| 4. 主要股東資訊 | 53 |
| (十四) 部門資訊 | 53 |
| 九、重要會計項目明細表 | 54 - 61 |

會計師查核報告

萬年清環境工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

萬年清環境工程股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達萬年清環境工程股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬年清環境工程股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬年清環境工程股份有限公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

萬年清環境工程股份有限公司之工程收入，係採隨時間逐步滿足，並依完工程度認列各期間收入，完工程度又依累計已發生合約成本佔估計總合約成本衡量，其中有關估計總合約成本所採用之假設可能涉及管理階層之估計及判斷，因而可能影響完工百分比及工程收入之計算。因此，本會計師將收入認列測試決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估收入認列會計政策的適當性、測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制的有效性，包括瞭解及測試與完工百分比估計及工程收入計算正確性相關之內部控制、評估管理階層依過去歷史經驗估計未來尚須投入成本之合理性、檢視管理階層對估計總合約成本、合約完工程度及虧損性合約所執行之評估文件及核決程序、檢視重大合約並訪談管理當局，以瞭解各合約之特定條款及風險，及執行投入成本之截止點測試。

本會計師亦考量個體財務報表中有關銷貨收入揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬年清環境工程股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萬年清環境工程股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萬年清環境工程股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬年清環境工程股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬年清環境工程股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致萬年清環境工程股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬年清環境工程股份有限公司民國一一二年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1110348358號
金管證六字第0950104133號

羅文振

羅文振



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一一三年三月十二日

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一十二年十二月三十一日 | | 一十一年十二月三十一日 | |
|------|-----------------|-------------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 資 產 | | | | | |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$32,673 | 4 | \$66,403 | 7 |
| 1140 | 合約資產-流動 | 四及六.5.13.14 | 408,269 | 44 | 320,826 | 36 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.14 | 5,429 | 1 | 2 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.2.14 | 95,101 | 10 | 84,840 | 9 |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六.3及八 | 88,227 | 9 | 126,155 | 14 |
| 1320 | 存貨 | 四及六.4 | 12,406 | 1 | 13,306 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 8,710 | 1 | 6,820 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 650,815 | 70 | 618,352 | 68 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六.6 | 12,833 | 1 | 9,658 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.7及八 | 262,881 | 28 | 268,625 | 30 |
| 1780 | 無形資產 | 四 | 4,537 | 1 | 4,828 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.18 | 1,709 | - | 1,830 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 118 | - | 145 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 282,078 | 30 | 285,086 | 32 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$932,893 | 100 | \$903,438 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六.8及八 | \$146,441 | 16 | \$63,000 | 7 |
| 2130 | 合約負債-流動 | 四及六.5.13 | 38,189 | 4 | 33,141 | 3 |
| 2170 | 應付帳款 | | 203,172 | 22 | 233,263 | 26 |
| 2200 | 其他應付款 | 六.9 | 22,511 | 3 | 23,606 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四及六.18 | 2,911 | - | 1,951 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 3,047 | - | 5,861 | 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四、六.10及八 | 11,237 | 1 | 11,497 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 427,508 | 46 | 372,319 | 41 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六.10及八 | 175,099 | 19 | 190,894 | 21 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.18 | 1,686 | - | 832 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 176,785 | 19 | 191,726 | 21 |
| 2xxx | 負債總計 | | 604,293 | 65 | 564,045 | 62 |
| | 權益 | 六.12 | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 180,000 | 19 | 180,000 | 20 |
| 3200 | 資本公積 | | 96,583 | 10 | 96,583 | 11 |
| 3300 | 保留盈餘 | | - | - | - | - |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 27,456 | 3 | 24,091 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | - | - | 3,978 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 23,471 | 3 | 33,651 | 4 |
| | 保留盈餘合計 | | 50,927 | 6 | 61,720 | 7 |
| 3400 | 其他權益 | | 1,090 | - | 1,090 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 328,600 | 35 | 339,393 | 38 |
| | 負債及權益總計 | | \$932,893 | 100 | \$903,438 | 100 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一二年 | | 一一一 | |
|------|---|----------|-----------|------|-----------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六.13及七 | \$502,610 | 100 | \$460,083 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.4.15及七 | (407,073) | (81) | (354,431) | (77) |
| 5900 | 營業毛利 | | 95,537 | 19 | 105,652 | 23 |
| 6000 | 營業費用 | 六.15及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (16,092) | (3) | (16,955) | (4) |
| 6200 | 管理費用 | | (49,660) | (10) | (47,415) | (10) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (8,029) | (2) | (8,877) | (2) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六.14 | (320) | - | (2,479) | - |
| | 營業費用合計 | | (74,101) | (15) | (75,726) | (16) |
| 6900 | 營業利益 | | 21,436 | 4 | 29,926 | 7 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | 六.16 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 6,620 | 1 | 514 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 538 | - | 4 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | | 1,583 | - | 7,034 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | | (6,227) | (1) | (4,826) | (1) |
| 7070 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六.6 | 3,175 | 1 | (1,742) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 5,689 | 1 | 984 | - |
| 7900 | 稅前淨利 | | 27,125 | 5 | 30,910 | 7 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.18 | (5,518) | (1) | (6,387) | (2) |
| 8200 | 本期淨利 | | 21,607 | 4 | 24,523 | 5 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四及六.17 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8336 | 子公司、關聯企業及合資之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 | | - | - | 15,389 | 4 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | - | - | 1,362 | - |
| 8399 | 與可能重分類至項目相關之所得稅 | | - | - | (272) | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | - | - | 16,479 | 4 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$21,607 | 4 | \$41,002 | 9 |
| | 每股盈餘(元) | 四及六.19 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$1.20 | | \$1.36 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$1.20 | | \$1.36 | |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | 權益總額 |
|-----|------------------------|-----------|----------|----------|---------|----------|-------------------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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(損)益 | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 3XXX |
| A1 | 民國一一年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,030 | \$3,425 | \$614 | \$ - | \$(6,261) | \$298,391 |
| | 一一〇年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 61 | - | (61) | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 553 | (553) | - | - | - |
| D1 | 一一一年度淨利 | - | - | - | - | 24,523 | - | - | 24,523 |
| D3 | 一一一年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,090 | 15,389 | 16,479 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 24,523 | 1,090 | 15,389 | 41,002 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 9,128 | - | (9,128) | - |
| Z1 | 民國一一年十二月三十一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,091 | \$3,978 | \$33,651 | \$1,090 | \$ - | \$339,393 |
| A1 | 民國一二年一月一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$24,091 | \$3,978 | \$33,651 | \$1,090 | \$ - | \$339,393 |
| | 一一一年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 3,365 | - | (3,365) | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | - | (32,400) | - | - | (32,400) |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (3,978) | 3,978 | - | - | - |
| D1 | 一一二年度淨利 | - | - | - | - | 21,607 | - | - | 21,607 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 21,607 | - | - | 21,607 |
| Z1 | 民國一二年十二月三十一日餘額 | \$180,000 | \$96,583 | \$27,456 | \$ - | \$23,471 | \$1,090 | \$ - | \$328,600 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





個體現金流量表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一二年度 | 一一年度 |
|------------------------------|-----------|----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$27,125 | \$30,910 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 9,332 | 9,018 |
| 各項攤提 | 1,029 | 1,642 |
| 預期信用減損損失數 | 320 | 2,479 |
| 利息費用 | 6,227 | 4,826 |
| 利息收入 | (6,620) | (514) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額 | (3,175) | 1,742 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (10) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 合約資產增加 | (87,443) | (30,189) |
| 應收票據(增加)減少 | (5,427) | 1,971 |
| 應收帳款(增加)減少 | (10,581) | 11,308 |
| 其他應收款減少(增加) | 417 | (361) |
| 存貨減少(增加) | 900 | (12,522) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (1,890) | 1,642 |
| 合約負債增加 | 5,048 | 21,473 |
| 應付票據減少 | - | (11,386) |
| 應付帳款(減少)增加 | (30,091) | 77,799 |
| 其他應付款(減少)增加 | (1,109) | 12,686 |
| 其他流動負債(減少)增加 | (2,814) | 2,236 |
| 營運產生之現金流(出)入 | (98,762) | 124,760 |
| 收取之利息 | 6,255 | 514 |
| 支付之利息 | (6,213) | (4,751) |
| (支付)退還之所得稅 | (3,583) | 16 |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | (102,303) | 120,539 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採用權益法之投資 | - | (9,672) |
| 處分採用權益法之投資 | - | 13,921 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (3,592) | (1,045) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 14 | - |
| 其他應收款減少(增加) | 37,876 | (56,631) |
| 取得無形資產 | (738) | - |
| 其他非流動資產減少 | 27 | 536 |
| 收取之股利 | - | 7,605 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | 33,587 | (45,286) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 83,441 | (58,865) |
| 長期借款(含一年內到期借款)減少 | (16,055) | (9,109) |
| 發放現金股利 | (32,400) | - |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | 34,986 | (67,974) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (33,730) | 7,279 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 66,403 | 59,124 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$32,673 | \$66,403 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬年清環境工程股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及民國一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

萬年清環境工程股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十八年三月，經營廢水處理工程及設備安裝工程等業務。本公司於民國一〇六年一月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇八年五月二十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於臺中市西屯區龍富路五段261號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|-----------------------------------|-----------------|
| 1 | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 2 | 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 3 | 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正) | 民國113年1月1日 |
| 4 | 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正) | 民國113年1月1日 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 3 | 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正) | 民國114年1月1日 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則列為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)，取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2)金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3)金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨包括商品，係指購入但尚未投入工程案之材料，以取得成本為入帳基礎，成本之計算按加權平均法，並按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，其餘係以個別項目為比較基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 資產項目 | 耐用年限 |
|--------|-------|
| 房屋及建築 | 8-50年 |
| 電腦通訊設備 | 5年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 3-10年 |
| 其他設備 | 3-5年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|-----------|---------------|
| 耐用年限 | 2-10年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 |

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

15. 收入認列

工程收入

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約符合隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；企業之履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制；或企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利時，企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

依合約之性質，完工程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設：

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 工程收入認列

本公司工程收入認列係依隨時間逐步滿足之履約義務之完成程度之投入法，以企業為滿足履約義務之努力或投入，相對於滿足該履約義務之預期總投入為基礎認列收入。

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$480 | \$278 |
| 銀行存款 | 32,193 | 66,125 |
| 合 計 | <u>\$32,673</u> | <u>\$66,403</u> |

2. 應收帳款淨額

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$102,174 | \$91,593 |
| 減：備抵損失 | (7,073) | (6,753) |
| 淨 額 | <u>\$95,101</u> | <u>\$84,840</u> |

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為102,174仟元及91,593仟元。於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他應收款

| | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 |
|-------|-----------------|------------------|
| 受限制資產 | \$87,830 | \$125,706 |
| 其 他 | 397 | 449 |
| 合 計 | <u>\$88,227</u> | <u>\$126,155</u> |

本公司其他應收款提供擔保情形，請詳附註八。

4. 存貨

| | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 |
|------|-----------------|-----------------|
| 商品存貨 | <u>\$12,406</u> | <u>\$13,306</u> |

本集團民國一一二年度認列為銷貨成本之存貨成本為10,414仟元，包括認列存貨跌價損失為572仟元。

本集團民國一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本為9,221仟元，包括認列存貨跌價回升利益為203仟元，由於庫齡較長之物料陸續投入至工案，致產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 工程合約

(1) 工程收入及損失

本公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計總合約成本之比例決定合約之完成程度。當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為當期成本。

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 當期認列為工程收入之合約淨額 | <u>\$489,517</u> | <u>\$445,928</u> |

(2) 在建工程

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$893,416 | \$568,470 |
| 加：累計已認列工程總(損)益 | 268,105 | 201,346 |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 1,161,521 | 769,816 |
| 減：累計請款金額 | (791,441) | (482,131) |
| 合約資產(負債)淨額 | <u>\$370,080</u> | <u>\$287,685</u> |
| 因工程合約列報為資產之合約資產 | \$408,269 | \$320,826 |
| 因工程合約列報為負債之合約負債 | (38,189) | (33,141) |
| | <u>\$370,080</u> | <u>\$287,685</u> |
| 工程進行前所收取之預收款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資明細如下：

| 被投資公司名稱 | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|-------------------|-----------------|------|----------------|------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 投資子公司： | | | | |
| 萬年清投資股份有限公司(註1) | \$ - | -% | \$ - | -% |
| 萬年清(越南)責任有限公司(註2) | 12,833 | 100% | 9,658 | 100% |
| | <u>\$12,833</u> | | <u>\$9,658</u> | |

註1：萬年清投資股份有限公司於民國一十一年八月十日經董事會決議辦理清算，並於民國一十一年九月十四日匯回剩餘投資款13,921仟元。

註2：萬年清(越南)責任有限公司於民國一十一年十月五日以前，以9,672仟元核准設立登記，取得100%之股權；截至民國一十二年十二月三十一日止，萬年清(越南)責任有限公司之實收股本為9,672仟元。

(2) 本公司認列之投資損益及累積換算調整數明細如下：

| 被投資公司名稱 | 112年度 | | 111年度 | |
|---------------|---------|---------------------------|-----------|---------------------------|
| | 投資(損)益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 投資(損)益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 |
| | | | | |
| 投資子公司： | | | | |
| 萬年清投資股份有限公司 | \$ - | \$ - | \$(366) | \$ - |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 3,175 | - | (1,376) | 1,362 |
| | \$3,175 | \$ - | \$(1,742) | \$1,362 |

7. 不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 電腦通訊設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合 計 |
|-----------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 成 本： | | | | | | | |
| 112.1.1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,796 | \$6,861 | \$6,659 | \$5,692 | \$308,595 |
| 增 添 | - | - | - | 356 | 3,000 | 236 | 3,592 |
| 處 分 | - | - | - | - | (578) | - | (578) |
| 112.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$126,604</u> | <u>\$1,796</u> | <u>\$7,217</u> | <u>\$9,081</u> | <u>\$5,928</u> | <u>\$311,609</u> |
| 111.1.1 | \$160,983 | \$126,604 | \$1,468 | \$6,861 | \$6,659 | \$4,975 | \$307,550 |
| 增 添 | - | - | 328 | - | - | 717 | 1,045 |
| 111.12.31 | <u>\$160,983</u> | <u>\$126,604</u> | <u>\$1,796</u> | <u>\$6,861</u> | <u>\$6,659</u> | <u>\$5,692</u> | <u>\$308,595</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 土 地 | 房屋及建築 | 電腦通訊設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合 計 |
|-----------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 折 舊： | | | | | | | |
| 112.1.1 | \$ - | \$25,987 | \$424 | \$2,874 | \$6,456 | \$4,229 | \$39,970 |
| 折 舊 | - | 6,870 | 359 | 673 | 666 | 764 | 9,332 |
| 處 分 | - | - | - | - | (574) | - | (574) |
| 112.12.31 | \$ - | \$32,857 | \$783 | \$3,547 | \$6,548 | \$4,993 | \$48,728 |
| 111.1.1 | \$ - | \$19,117 | \$98 | \$2,112 | \$6,294 | \$3,331 | \$30,952 |
| 折 舊 | - | 6,870 | 326 | 762 | 162 | 898 | 9,018 |
| 111.12.31 | \$ - | \$25,987 | \$424 | \$2,874 | \$6,456 | \$4,229 | \$39,970 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | |
| 112.12.31 | \$160,983 | \$93,747 | \$1,013 | \$3,670 | \$2,533 | \$935 | \$262,881 |
| 111.12.31 | \$160,983 | \$100,617 | \$1,372 | \$3,987 | \$203 | \$1,463 | \$268,625 |

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、裝潢工程及空調設備等，並分別按其耐用年限50年、10年及8年提列折舊。

本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本公司未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

8. 短期借款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|---------|-------------|-------------|
| 無擔保銀行借款 | \$62,601 | \$ - |
| 擔保銀行借款 | 83,840 | 63,000 |
| 合 計 | \$146,441 | \$63,000 |
| | 112年度 | 111年度 |
| 借款利率區間 | 1.56%~2.38% | 1.02%~1.92% |

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為266,592仟元及195,920仟元。

本公司與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 其他應付款

| | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 |
|------|------------------|------------------|
| 應付薪資 | \$13, 132 | \$12, 940 |
| 其 他 | 9, 379 | 10, 666 |
| 合 計 | <u>\$22, 511</u> | <u>\$23, 606</u> |

10. 長期借款

民國一一二年及一一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 借款性質 | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 | 償還期間及辦法 |
|---------|------|----------------------|----------------------|---|
| 臺灣土地銀行 | 擔保借款 | \$186, 336 | \$202, 391 | 自民國一〇八年四月三日至一二七年三月十四日，自撥款日起，前3年按月計付利息，自第4年起，再依年金法，按月平均攤還本息。 |
| 小 計 | | <u>186, 336</u> | <u>202, 391</u> | |
| 減：一年內到期 | | <u>(11, 237)</u> | <u>(11, 497)</u> | |
| 合 計 | | <u>\$175, 099</u> | <u>\$190, 894</u> | |
| | | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> | |
| 借款利率區間 | | <u>1. 88%~2. 13%</u> | <u>1. 38%~1. 88%</u> | |

本公司與銀行之借款擔保情形，請詳附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2, 512仟元及2, 192仟元。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本為300,000仟元，每股面額10元，分為30,000仟股，已發行18,000仟股，實收股本為180,000仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 發行溢價 | \$96,583 | \$96,583 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之予以迴轉分派盈餘。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一三年三月十二日及一一二年六月九日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|-------------------|----------|---------|---------|--------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年度 | 111年度 |
| 法定盈餘公積 | \$2,161 | \$3,365 | | |
| 特別盈餘公積之 提列(迴轉) | - | (3,978) | | |
| 普通股現金股利 | 20,880 | 32,400 | \$1.16 | \$1.80 |

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、15。

13. 營業收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 工程收入 | \$489,517 | \$445,928 |
| 商品銷售收入 | 13,093 | 14,155 |
| 合 計 | <u>\$502,610</u> | <u>\$460,083</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

民國一一二年度

| | 工程部門 |
|------|------------------|
| 工程收入 | \$489,517 |
| 銷售商品 | 13,093 |
| 合 計 | <u>\$502,610</u> |

收入認列時點：

| | |
|---------|------------------|
| 於某一時點 | \$13,093 |
| 隨時間逐步滿足 | 489,517 |
| 合 計 | <u>\$502,610</u> |

民國一一一年度

| | 工程部門 |
|------|------------------|
| 工程收入 | \$445,928 |
| 銷售商品 | 14,155 |
| 合 計 | <u>\$460,083</u> |

收入認列時點：

| | |
|---------|------------------|
| 於某一時點 | \$14,155 |
| 隨時間逐步滿足 | 445,928 |
| 合 計 | <u>\$460,083</u> |

(2)合約餘額

A. 合約資產—流動

| | 112.12.31 | 111.12.31 | 111.01.01 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 工程收入 | <u>\$408,269</u> | <u>\$320,826</u> | <u>\$290,637</u> |

本公司民國一一二年度及一一一年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款 | \$(201,762) | \$(68,028) |
| 虧損性合約損失 | (38) | - |
| 完成程度衡量結果變動 | 289,243 | 98,217 |
| 合 計 | <u>\$87,443</u> | <u>\$30,189</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 合約負債—流動

| | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 | 111. 01. 01 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 工程收入 | \$38, 189 | \$33, 141 | \$11, 668 |

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$(32, 835) | \$(11, 668) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 328, 141 | 153, 132 |
| 完成程度衡量結果變動 | (290, 258) | (119, 991) |
| 合 計 | \$5, 048 | \$21, 473 |

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一二年十二月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為533, 852仟元，本公司將隨該等工程之完工程度逐步認列收入，該等工程預期於民國一一三年至一一六年完工。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

14. 預期信用減損損失

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|-------|----------|
| 營業費用—預期信用減損損失 | | |
| 合約資產 | \$ - | \$ - |
| 應收帳款 | 320 | 2, 479 |
| 合 計 | \$320 | \$2, 479 |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

| 112.12.31 | 未逾期 | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|-----------|-----------|-------|---------|----------|---------|-----------|
| | (註) | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$508,479 | \$ - | \$ - | \$640 | \$6,753 | \$515,872 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | (320) | (6,753) | (7,073) |
| 帳面金額 | \$508,479 | \$ - | \$ - | \$320 | \$ - | \$508,799 |

| 111.12.31 | 未逾期 | 逾期天數 | | | | 合 計 |
|-----------|-----------|-------|---------|----------|---------|-----------|
| | (註) | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$405,668 | \$ - | \$ - | \$ - | \$6,753 | \$412,421 |
| 損失率 | 0% | 0% | 20% | 50% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | - | (6,753) | (6,753) |
| 帳面金額 | \$405,668 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$405,668 |

註：本公司之合約資產及應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 合約資產 | 應收票據 | 應收帳款 |
|-----------|------|------|---------|
| 112.1.1 | \$ - | \$ - | \$6,753 |
| 本期增加金額 | - | - | 320 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | - |
| 112.12.31 | \$ - | \$ - | \$7,073 |
| 111.1.1 | \$ - | \$ - | \$5,054 |
| 本期增加金額 | - | - | 2,479 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | (780) |
| 111.12.31 | \$ - | \$ - | \$6,753 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 112年度 | | | 111年度 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$21,766 | \$34,648 | \$56,414 | \$17,499 | \$34,322 | \$51,821 |
| 勞健保費用 | 2,562 | 2,799 | 5,361 | 1,979 | 2,516 | 4,495 |
| 退休金費用 | 1,197 | 1,315 | 2,512 | 927 | 1,265 | 2,192 |
| 董事酬金 | - | 1,401 | 1,401 | - | 1,500 | 1,500 |
| 其他員工福利費用 | - | 3,892 | 3,892 | - | 3,849 | 3,849 |
| 折舊費用 | - | 9,332 | 9,332 | - | 9,018 | 9,018 |
| 攤銷費用 | - | 1,029 | 1,029 | - | 1,642 | 1,642 |

本公司於民國一一二年度及一一一年度之平均員工人數分別為72及65人，其中未兼任員工之董事皆為3人。

本年度及前一年度平均員工福利費用分別為988仟元及1,006仟元。

本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為818仟元及836仟元。

本年度平均員工薪資費用較前一年度減少2.15%。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

本公司薪資報酬政策：依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞；員工薪酬除基本薪資外，公司根據營運狀況發放獎金，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額；另本公司章程規定，本公司董事之報酬，依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準，授權由董事會議定之；董事酬金及經理人之薪資報酬，均依規定經薪資報酬委員會提出建議後提交董事會通過。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞、應提撥不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅能以現金為之。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度依當年度獲利狀況，分別以不低於5%及不高於2%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一二年度認列員工酬勞及董事酬勞分別為1,460仟元及500仟元，帳列於薪資費用項下。民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,668仟元及600仟元。

本公司實際配發民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1)利息收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|---------|-------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$6,620 | \$514 |

(2)其他收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|-------|-------|
| 其他收入-其他 | \$538 | \$4 |

(3)其他利益及損失

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|---------|---------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$10 | \$ - |
| 淨外幣兌換利益 | 1,573 | 7,034 |
| 合 計 | \$1,583 | \$7,034 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)財務成本

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|---------|---------|
| 銀行借款之利息 | \$6,227 | \$4,826 |

17. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|----------------|------|---------|--------|-------|------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 採用權益法認列子公司之透過 | | | | | |
| 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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 | | | | | |
| 兌換差額 | - | - | - | - | - |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

(2) 民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|----------------|----------|---------|----------|---------|----------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 採用權益法認列子公司之透過 | | | | | |
| 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 | \$15,389 | \$ - | \$15,389 | \$ - | \$15,389 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 | | | | | |
| 兌換差額 | 1,362 | - | 1,362 | (272) | 1,090 |
| 合 計 | \$16,751 | \$ - | \$16,751 | \$(272) | \$16,479 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$4,543 | \$1,989 |
| 遞延所得稅費用： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用 | 975 | 4,398 |
| 所得稅費用 | <u>\$5,518</u> | <u>\$6,387</u> |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | <u>\$27,125</u> | <u>\$30,910</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計 算之稅額 | \$5,425 | \$6,182 |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | - | 205 |
| 未分配盈餘加徵營利事業所得稅 | 93 | - |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$5,518</u> | <u>\$6,387</u> |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 認列於 其他綜合損益 | 期末餘額 |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$(560) | \$(494) | \$ - | \$(1,054) |
| 備抵存貨跌價損失 | 384 | 114 | - | 498 |
| 備抵損失超限 | 1,167 | 32 | - | 1,199 |
| 採用權益法之投資 | 275 | (635) | - | (360) |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | (272) | - | - | (272) |
| 虧損性合約損失 | - | 8 | - | 8 |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | <u>\$(975)</u> | <u>\$ -</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$998</u> | | | <u>\$23</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$1,830</u> | | | <u>\$1,709</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(832)</u> | | | <u>\$(1,686)</u> |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度

| | 認列於 | | | |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | 期初餘額 | 認列於損益 | 其他綜合損益 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | \$1,957 | \$(2,517) | \$ - | \$(560) |
| 備抵存貨跌價損失 | 400 | (16) | - | 384 |
| 備抵損失超限 | 799 | 368 | - | 1,167 |
| 採用權益法之投資 | - | 275 | - | 275 |
| 佣金支出 | 4 | - | - | 4 |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | - | - | (272) | (272) |
| 未使用課稅損失 | 2,508 | (2,508) | - | - |
| 遞延所得稅利益/(費用) | | <u>\$(4,398)</u> | <u>\$(272)</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$998</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$5,668</u> | | | <u>\$1,830</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$ -</u> | | | <u>\$(832)</u> |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司皆未有未認列之遞延所得稅資產。

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------------|----------|----------|
| (1) 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$21,607 | \$24,523 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,000 | 18,000 |
| 基本每股盈餘(元) | \$1.20 | \$1.36 |
| (2) 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$21,607 | \$24,523 |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$21,607 | \$24,523 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 18,000 | 18,000 |
| 稀釋效果： | | |
| 員工酬勞一股票(仟股) | 32 | 41 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 18,032 | 18,041 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$1.20 | \$1.36 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---------------|---------|
| 萬年清(越南)責任有限公司 | 本公司之子公司 |

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|-------|-------|
| 子 公 司 | | |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | \$746 | \$ - |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 工程成本

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|---------|-------|
| 子 公 司 | | |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | \$3,930 | \$214 |

3. 本公司主要管理人員之獎酬

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$4,808 | \$4,728 |
| 退職後福利 | 210 | 208 |
| 合 計 | \$5,018 | \$4,936 |

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | 擔保債務內容 |
|----------------------|-----------|-----------|---------|
| | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 不動產、廠房及設備— 土地及建築物 | \$254,730 | \$261,600 | 短期及長期借款 |
| 其他應收款—受限制資產 | 87,830 | 125,706 | 短期借款 |
| 合 計 | \$342,560 | \$387,306 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1、本公司為承攬工程而洽請銀行提供工程履約保證，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，其保證金額分別為128,827仟元及148,940仟元。
- 2、截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，因工程保固及履約保證而開立之保證票據分別為17,298仟元及63,926仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司辦理民國一一三年度現金增資案，發行普通股2,880仟股，每股以新台幣35元溢價發行，總額為新台幣100,800仟元，是項增資案於民國一一三年一月九日經證期局函覆申報生效。現金增資基準日定為民國一一三年二月四日。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司預計於民國一一三年度申請發行國內第一次有擔保公司債，每張面額新臺幣100仟元整，發行總張數 1,000 張，總額為新台幣100,000仟元，發行期間五年，自發行日後滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股股票。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | \$32,193 | \$66,125 |
| 應收票據 | 5,429 | 2 |
| 應收帳款 | 95,101 | 84,840 |
| 其他應收款 | 88,227 | 126,155 |
| 合 計 | <u>\$220,950</u> | <u>\$277,122</u> |

金融負債

| | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 |
|----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 短期借款 | \$146,441 | \$63,000 |
| 應付款項 | 203,172 | 233,263 |
| 其他應付款 | 22,511 | 23,606 |
| 長期借款(含一年內到期) | 186,336 | 202,391 |
| 合 計 | <u>\$558,460</u> | <u>\$522,260</u> |

2. 財務風險管理目的及政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本公司市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加1,107仟元及1,889仟元；權益則無影響。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加66仟元及127仟元；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加333仟元及265仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一事業單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項及合約資產佔本公司應收款項及合約資產餘額之百分比分別為79%及86%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合 計 |
|-------------|-----------|--------|--------|---------|-----------|
| 112. 12. 31 | | | | | |
| 短期借款 | \$149,395 | \$ - | \$ - | \$ - | \$149,395 |
| 應付票據及帳款 | 203,172 | - | - | - | 203,172 |
| 其他應付款 | 22,511 | - | - | - | 22,511 |
| 長期借款 | 15,097 | 30,194 | 30,194 | 140,904 | 216,389 |
| 111. 12. 31 | | | | | |
| 短期借款 | \$63,990 | \$ - | \$ - | \$ - | \$63,990 |
| 應付票據及帳款 | 233,263 | - | - | - | 233,263 |
| 其他應付款 | 23,606 | - | - | - | 23,606 |
| 長期借款 | 15,203 | 30,407 | 30,407 | 157,102 | 233,119 |

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一二年之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-----------|------------------|-----------------|
| 112.1.1 | \$63,000 | \$202,391 | \$265,391 |
| 現金流量 | 83,441 | (16,055) | 67,386 |
| 112.12.31 | \$146,441 | \$186,336 | \$332,777 |

民國一一年之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|-----------|------------------|-----------------|
| 111.1.1 | \$121,865 | \$211,500 | \$333,365 |
| 現金流量 | (58,865) | (9,109) | (67,974) |
| 111.12.31 | \$63,000 | \$202,391 | \$265,391 |

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

無此事項。

8. 衍生工具

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 公允價值層級

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止皆未有非重複性及重複性按公允價值衡量之資產及負債。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 112. 12. 31 | | | 111. 12. 31 | | |
|-------------|-------------|---------|-----------|-------------|---------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金額單位：仟元 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$3,625 | 30.6550 | \$111,124 | \$6,751 | 30.6600 | \$206,986 |
| 人民幣 | 1,763 | 4.3020 | 7,584 | 2,910 | 4.3830 | 12,755 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$13 | 30.7550 | \$400 | \$588 | 30.7600 | \$18,087 |
| 人民幣 | 223 | 4.3520 | 970 | 8 | 4.4330 | 35 |

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一二年度及一一一年度之淨外幣兌換利益分別為1,573仟元及7,034仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此事項。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生性工具交易：無此事項。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

萬年清環境工程股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

| 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 | | 本公司持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本公司認列 之投資損益 | 備註 |
|--------|---------------|------|--------|---------|---------|-------|------|----------|---------------|----------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 萬年清(越南)責任有限公司 | 越南 | 環境工程 | \$9,672 | \$9,672 | - | 100% | \$12,833 | \$3,175 | \$3,175 | 子公司 |

3. 大陸投資資訊：無此事項。

4. 主要股東資訊：

民國一十二年十二月三十一日

| 股份 主要股東名稱 | 持有股數(股) | 持股比例 |
|--------------|-----------|--------|
| 嬌水投資股份有限公司 | 2,558,631 | 14.21% |
| 謙廣投資有限公司 | 1,197,500 | 6.65% |
| 慶源水科技有限公司 | 1,058,150 | 5.87% |
| 臻穎投資有限公司 | 980,000 | 5.44% |
| 艾芮卡投資有限公司 | 922,000 | 5.12% |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

萬年清環境工程股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一二年度

| 項 目 | 編號／ 索引 |
|----------------------------|--------|
| 現金及約當現金明細表 | 1 |
| 合約資產及合約負債明細表 | 2 |
| 應收帳款明細表 | 3 |
| 其他應收款明細表 | 附註六、3 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | 4 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | 附註六、7 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | 附註六、7 |
| 短期借款明細表 | 5 |
| 應付帳款明細表 | 6 |
| 其他應付款明細表 | 附註六、9 |
| 長期借款明細表(含一年或一營業週期內到期長期負債) | 附註六、10 |
| 營業收入明細表 | 7 |
| 營業成本明細表 | 8 |
| 營業費用明細表 | 9 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | 附註六、16 |
| 財務成本明細表 | 附註六、16 |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 | 附註六、15 |

萬年清環境工程股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-------------|-----------------|-----|
| 現 金 | | \$480 | |
| 銀行存款 | | | |
| 活期存款-外幣 | USD 847,518 | 27,909 | |
| 活期存款-台幣 | CNY 448,266 | 4,284 | |
| 合 計 | | <u>\$32,673</u> | |

萬年清環境工程股份有限公司

2. 合約資產及合約負債明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 工程名稱 | 累計已發生成 本及認列利潤 | 累積工程進度 請款金額 | 帳列合約資產 — 流動 | 帳列合約負債 — 流動 |
|---------|--------------------|------------------|------------------|-----------------|
| P220332 | \$71,868 | \$8,600 | \$63,268 | \$ - |
| P230362 | 58,850 | 12,500 | 46,350 | - |
| P230353 | 42,457 | - | 42,457 | - |
| P210319 | 124,290 | 84,620 | 39,670 | - |
| P220330 | 52,393 | 14,330 | 38,063 | - |
| P220337 | 95,536 | 67,971 | 27,565 | - |
| P200298 | 108,653 | 85,775 | 22,878 | - |
| P220346 | 32,113 | 10,017 | 22,096 | - |
| P220352 | 13,152 | 22,115 | - | 8,963 |
| P230364 | 5,046 | 12,600 | - | 7,554 |
| P230371 | 6 | 6,600 | - | 6,594 |
| P230356 | 983 | 4,900 | - | 3,917 |
| P220341 | 216 | 2,577 | - | 2,361 |
| 其 他(註) | 555,958 | 458,836 | 105,922 | 8,800 |
| 合 計 | <u>\$1,161,521</u> | <u>\$791,441</u> | <u>\$408,269</u> | <u>\$38,189</u> |

註：工程款餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

萬年清環境工程股份有限公司

3. 應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-------|----------|-----|
| E002 | 工 程 款 | \$20,790 | |
| C004 | 工 程 款 | 19,425 | |
| E069 | 工 程 款 | 17,084 | |
| Z054 | 工 程 款 | 13,125 | |
| F035 | 工 程 款 | 6,930 | |
| 其 他(註) | | 24,820 | |
| 小 計 | | 102,174 | |
| 減：備抵損失 | | (7,073) | |
| 淨 額 | | \$95,101 | |

註：客戶餘額未超過本科目金額 5%以上者，合併列示。

萬年清環境工程股份有限公司
4. 採用權益法之投資變動明細表
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 權益法認列 (損)益金額 | 權益法認列透過其他綜合損 益按公允價值衡量權益工具 未實現(損)益金額 | 換算調整數 | 期 末 餘 額 | | | 提供擔保或 質押情形 | 備 註 |
|---------------|---------|---------|---------|------|---------|------|-----------------|---|-------|---------|------|----------|---------------|-----|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | 股 數 | 持股比例 | 金 額 | | |
| 萬年清(越南)責任有限公司 | - | \$9,658 | - | \$ - | - | \$ - | \$3,175 | \$ - | \$ - | - | 100% | \$12,833 | 無 | |

萬年清環境工程股份有限公司

5. 短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 借款種類 | 說 明 | 期末餘額 | 契約期限 | 利率區間 | 融資額度 | 抵押或擔保 | 備 註 |
|------|------|-----------|---------------------|-------------|-----------|------------|-----|
| 擔保借款 | 兆豐銀行 | \$45,700 | 112/10/31~113/06/23 | 1.56%~2.38% | \$150,000 | 土地、建物及定期存單 | |
| 擔保借款 | 國泰信託 | 13,740 | 112/07/29~113/07/29 | | 60,000 | 定期存單 | |
| 擔保借款 | 中信銀行 | 24,400 | 112/09/28~113/03/28 | | 50,000 | 定期存單 | |
| 綜合融資 | 中信銀行 | 11,481 | 112/11/30~113/05/30 | | 30,000 | 無 | |
| 綜合融資 | 土地銀行 | 31,120 | 112/11/29~113/04/26 | | 65,000 | 無 | |
| 綜合融資 | 富邦銀行 | 20,000 | 112/11/10~113/05/08 | | 20,000 | 無 | |
| | 合 計 | \$146,441 | | | | | |

萬年清環境工程股份有限公司

6. 應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 廠商名稱 | 摘 要 | 金 額 | 備註 |
|------------|-----|-----------|----|
| E0152 | | \$49,763 | |
| E0148 | | 22,976 | |
| C0029 | | 12,009 | |
| 其 他(註) | | 118,431 | |
| 小 計 | | 203,179 | |
| 減：備抵外幣兌換利益 | | (7) | |
| 合 計 | | \$203,172 | |

註：供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

萬年清環境工程股份有限公司
7. 營業收入明細表
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|---------|-----------|--------------|
| 銷貨收入 | S230004 | \$1,035 | 個別餘額未達本科目 5% |
| | S230036 | 954 | |
| | S230056 | 770 | |
| | S220089 | 650 | |
| | S230037 | 625 | |
| | 其 他 | 9,278 | |
| 銷貨收入總額 | | 13,312 | |
| 減：銷貨退回及折讓 | | (219) | |
| 小 計 | | 13,093 | |
| 工程收入 | P230362 | 58,850 | 個別餘額未達本科目 5% |
| | P220330 | 49,077 | |
| | P220332 | 46,178 | |
| | P230353 | 42,457 | |
| | P220346 | 31,730 | |
| | P220325 | 29,908 | |
| | P210319 | 24,805 | |
| | 其 他 | 206,512 | |
| 小 計 | | 489,517 | |
| 合 計 | | \$502,610 | |

萬年清環境工程股份有限公司
8. 營業成本明細表
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備註 |
|--------|-----|-----------|----|
| 工程材料 | | \$298,453 | |
| 工程工資 | | 19,576 | |
| 外包工程 | | 61,412 | |
| 工程費用 | | 17,218 | |
| 工程成本小計 | | 396,659 | |
| 銷貨成本 | | 10,414 | |
| 合 計 | | \$407,073 | |

萬年清環境工程股份有限公司

9. 營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 推銷費用 | 管理費用 | 研究發展費用 | 預期信用 減損損失 | 合 計 | 備 註 |
|----------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|-----------------|-----|
| 薪資支出 | \$7,658 | \$22,967 | \$4,023 | \$ - | \$34,648 | |
| 折 舊 | 3,016 | 5,295 | 1,021 | - | 9,332 | |
| 勞 務 費 | 1,208 | 2,784 | 53 | - | 4,045 | |
| 保 險 費 | 760 | 2,463 | 434 | - | 3,657 | |
| 旅 費 | 2,235 | 189 | 480 | - | 2,904 | |
| 預期信用減損損失 | - | - | - | 320 | 320 | |
| 其他費用(註) | 1,215 | 15,962 | 2,018 | - | 19,195 | |
| 合 計 | <u>\$16,092</u> | <u>\$49,660</u> | <u>\$8,029</u> | <u>\$320</u> | <u>\$74,101</u> | |
| | | | | | | |

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五者。

萬年清環境工程股份有限公司



董事長：何家慶

