

成信實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 6969)

公司地址：臺南市柳營區大農里環園東路一段 23 號
電 話：(06)623-3293

成信實業股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 32
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	（六） 重要會計項目之說明	13 ~ 24
	（七） 關係人交易	25
	（八） 質押之資產	26
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	26
(十一)	重大之期後事項	26
(十二)	其他	26 ~ 31
(十三)	附註揭露事項	31 ~ 32
(十四)	部門資訊	32

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000235 號

成信實業股份有限公司 公鑒：

前言

成信實業股份有限公司及其子公司民國115年及114年3月31日之合併資產負債表，暨民國115年及114年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達成信實業股份有限公司及其子公司民國115年及114年3月31日之合併財務狀況，暨民國115年及114年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐潔如

徐潔如

會計師

田中玉

田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 7 日

 成信實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 107,080	10	\$ 77,064	7	\$ 52,324	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 八							
	流動		4,907	-	4,807	-	8,449	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	44,418	4	46,758	4	45,114	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七	4,978	1	7,691	1	-	-
1220	其他應收款		186	-	133	-	331	-
130X	存貨	六(三)	127,825	11	121,449	11	119,417	10
1470	其他流動資產	六(四)	20,089	2	23,421	2	33,305	3
11XX	流動資產合計		309,483	28	281,323	25	258,940	22
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 八							
	非流動		32,722	3	32,722	3	48,000	4
1550	採用權益法之投資		5,144	-	5,847	1	9,893	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	609,622	55	628,215	57	672,277	58
1755	使用權資產	六(六)	122,146	11	121,097	11	130,105	11
1780	無形資產	六(七)	3,106	-	3,198	-	3,500	-
1840	遞延所得稅資產		30,680	3	30,680	3	30,680	3
1900	其他非流動資產	六(八)	5,438	-	3,832	-	3,938	1
15XX	非流動資產合計		808,858	72	825,591	75	898,393	78
1XXX	資產總計		\$ 1,118,341	100	\$ 1,106,914	100	\$ 1,157,333	100

(續次頁)

成信實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(九)	\$	21,000	2	\$	140,000	13	\$	115,000	10
2170	應付帳款			1,988	-		1,902	-		1,090	-
2200	其他應付款	六(十)		37,632	4		46,523	4		39,095	4
2280	租賃負債－流動			13,713	1		12,344	1		12,019	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		104,394	9		105,737	10		96,496	8
2399	其他流動負債－其他	六(十一)		4,048	1		4,400	-		2,860	-
21XX	流動負債合計			182,775	17		310,906	28		266,560	23
非流動負債											
2540	長期借款	六(十二)		327,254	29		347,567	32		431,648	38
2570	遞延所得稅負債			-	-		-	-		56	-
2580	租賃負債－非流動			110,774	10		110,800	10		119,207	10
2600	其他非流動負債			12,685	1		12,685	1		12,685	1
25XX	非流動負債合計			450,713	40		471,052	43		563,596	49
2XXX	負債總計			633,488	57		781,958	71		830,156	72
權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十五)		709,197	63		549,197	49		549,197	47
資本公積											
3200	資本公積	六(十四)		2,734	-		654	-		164	-
保留盈餘											
3350	待彌補虧損	六(十六)	(	227,078)	(20)	(	224,895)	(20)	(	222,184)	(19)
3XXX	權益總計			484,853	43		324,956	29		327,177	28
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	1,118,341	100	\$	1,106,914	100	\$	1,157,333	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鵬

經理人：謝雅敏

會計主管：詹子瑩

成信實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	115 年 1 月 1 日	114 年 1 月 1 日
		至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 77,977 100	\$ 75,086 100
5000 營業成本	六(三)	(53,636) (69)	(46,087) (61)
5900 營業毛利		24,341 31	28,999 39
5910 未實現銷貨利益		(215) -	- -
5920 已實現銷貨利益		126 -	- -
5950 營業毛利淨額		24,252 31	28,999 39
營業費用	六(二十一)		
6100 推銷費用		(2,318) (3)	(4,785) (7)
6200 管理費用		(13,482) (17)	(15,103) (20)
6300 研究發展費用		(5,893) (8)	(5,386) (7)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(73) -	92 -
6000 營業費用合計		(21,766) (28)	(25,182) (34)
6900 營業利益		2,486 3	3,817 5
營業外收入及支出			
7100 利息收入		39 -	10 -
7010 其他收入	六(十八)	589 1	8 -
7020 其他利益及損失	六(十九)	(13) -	296 1
7050 財務成本	六(二十)	(4,670) (6)	(4,981) (7)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額		(614) (1)	(8) -
7000 營業外收入及支出合計		(4,669) (6)	(4,675) (6)
7900 稅前淨損		(2,183) (3)	(858) (1)
7950 所得稅利益	六(二十三)	- -	17 -
8200 本期淨損		(\$ 2,183) (3)	(\$ 841) (1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 2,183) (3)	(\$ 841) (1)
每股虧損	六(二十四)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.05)	(\$ 0.02)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.05)	(\$ 0.02)

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鵬

經理人：謝雅敏

會計主管：詹子瑩

成信實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公	司	業主之	權	益
		資本公積				
附註	普 通 股 股 本	資 關 聯 企 業 股 權 淨 值 變 動	員 工 認 股 權	待 彌 補 虧 損	權 益 總 額	
	\$ 549,197	\$ -	\$ 164	(\$ 221,343)	\$ 328,018	
	-	-	-	(841)	(841)	
	-	-	-	(841)	(841)	
	\$ 549,197	\$ -	\$ 164	(\$ 222,184)	\$ 327,177	
	\$ 549,197	\$ 490	\$ 164	(\$ 224,895)	\$ 324,956	
	-	-	-	(2,183)	(2,183)	
	-	-	-	(2,183)	(2,183)	
六(十五)	160,000	-	-	-	160,000	
六(十四)	-	-	2,080	-	2,080	
	\$ 709,197	\$ 490	\$ 2,244	(\$ 227,078)	\$ 484,853	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鵬



經理人：謝雅敏



會計主管：詹子瑩



成信實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 2,183)	(\$ 858)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	22,988	21,204
攤銷費用	六(二十一)	92	133
預期信用風險減損損失(迴轉利益)	十二(二)	73 (	92)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	2,080	-
財務成本	六(二十)	4,670	4,981
利息收入		(39) (	10)
租賃修改利益	六(六)	- (	4)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合			
資損益之份額		614	8
未實現銷貨毛利		215	-
已實現銷貨毛利	(	126)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款淨額		2,266	1,583
應收帳款—關係人淨額		2,714	-
其他應收款	(	65) (	194)
存貨	(	6,376) (	7,188)
預付貨款		1,437	298
其他流動資產		1,895	2,576
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		86	122
其他應付款	(	8,620)	2,049
其他流動負債	(	352) (	224)
營運產生之現金流入		21,369	24,384
支付之所得稅		12	-
營業活動之淨現金流入		<u>21,381</u>	<u>24,384</u>
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(增加)減			
少	(	100)	1,990
取得採用權益法之投資—關聯企業		- (	9,900)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(2,424) (	16,745)
取得無形資產	六(七)	- (	220)
存出保證金增加	(	34) (	214)
收取之利息		39	10
投資活動之淨現金流出		<u>(2,519)</u>	<u>(25,079)</u>
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(二十六)	(119,000)	12,500
租賃本金償還數	六(二十六)	(3,532) (	3,032)
償還長期借款	六(二十六)	(21,656) (	20,450)
現金增資	六(十五)	160,000	-
支付之利息		<u>(4,658)</u>	<u>(4,981)</u>
籌資活動之淨現金流入(流出)		<u>11,154</u>	<u>(15,963)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		30,016	(16,658)
期初現金及約當現金餘額		77,064	68,982
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 107,080</u>	<u>\$ 52,324</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鵬



經理人：謝雅敏



會計主管：詹子瑩



成信實業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國115年及114年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

成信實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國108年設立於中華民國，民國113年9月9日於臺灣證券交易所創新板掛牌上市，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為資源再生能源、技術顧問、營業化學材料製造及買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年5月7日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

(2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具（例如某些具有與實現環境、社會和治理（ESG）目標相關的特徵的工具），應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國114年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國114年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國114年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
成信實業 股份有限 公司	成亞資源 科技股份 有限公司	主要營業化學 材料製造及買 賣等業務。	100%	100%	100%	-
成信實業 股份有限 公司	濾成資源 股份有限 公司	主要營業化學 材料製造及買 賣等業務。	100%	100%	100%	-

(1) 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

(2) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(3) 重大限制：無此情形。

(4) 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱民國114年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金	\$ 133	\$ 124	\$ 124
活期存款及支票存款	106,947	76,940	52,200
合計	\$ 107,080	\$ 77,064	\$ 52,324

(二) 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 861	\$ -	\$ -
應收帳款	44,848	47,976	46,358
減：備抵損失	(1,291)	(1,218)	(1,244)
	\$ 44,418	\$ 46,758	\$ 45,114

相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

115年3月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原物料	\$ 2,273	(\$ 727)	\$ 1,546
在製品	61	-	61
製成品	149,126	(22,908)	126,218
	<u>\$ 151,460</u>	<u>(\$ 23,635)</u>	<u>\$ 127,825</u>
114年12月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原物料	\$ 2,292	(\$ 727)	\$ 1,565
在製品	918	-	918
製成品	141,874	(22,908)	118,966
	<u>\$ 145,084</u>	<u>(\$ 23,635)</u>	<u>\$ 121,449</u>
114年3月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原物料	\$ 2,420	(\$ 372)	\$ 2,048
在製品	34	-	34
製成品	138,526	(21,191)	117,335
	<u>\$ 140,980</u>	<u>(\$ 21,563)</u>	<u>\$ 119,417</u>

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 17,801	\$ 15,847
勞務成本	35,835	30,240
合計	<u>\$ 53,636</u>	<u>\$ 46,087</u>

(四) 其他流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
進項稅額	\$ 13,333	\$ 15,062	\$ 22,436
預付貨款	1,863	3,301	5,053
預付勞務費	2,378	2,623	3,599
其他	2,515	2,435	2,217
	<u>\$ 20,089</u>	<u>\$ 23,421</u>	<u>\$ 33,305</u>

(五) 不動產、廠房及設備

115年							
	<u>房屋及建築</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日							
成本	\$ 268,469	\$ 8,598	\$ 430,194	\$ 51,670	\$ 31,784	\$ 3,463	\$ 794,178
累計折舊	(19,103)	(4,695)	(100,086)	(29,440)	(12,639)	-	(165,963)
	<u>\$ 249,366</u>	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 330,108</u>	<u>\$ 22,230</u>	<u>\$ 19,145</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 628,215</u>
1月1日	\$ 249,366	\$ 3,903	\$ 330,108	\$ 22,230	\$ 19,145	\$ 3,463	\$ 628,215
增添	-	-	32	-	-	537	569
移轉	-	-	1,629	-	-	(1,629)	-
折舊費用	(3,387)	(422)	(12,375)	(1,787)	(1,191)	-	(19,162)
3月31日	<u>\$ 245,979</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 319,394</u>	<u>\$ 20,443</u>	<u>\$ 17,954</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 609,622</u>
3月31日							
成本	\$ 268,469	\$ 8,598	\$ 431,855	\$ 51,670	\$ 31,784	\$ 2,371	\$ 794,747
累計折舊	(22,490)	(5,117)	(112,461)	(31,227)	(13,830)	-	(185,125)
	<u>\$ 245,979</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 319,394</u>	<u>\$ 20,443</u>	<u>\$ 17,954</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 609,622</u>

114年							
	房屋及建築	租賃改良物	機器設備	研發設備	其他	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 266,199	\$ 8,598	\$ 380,677	\$ 51,670	\$ 25,802	\$ 39,853	\$ 772,799
累計折舊	(5,556)	(3,003)	(53,767)	(22,153)	(8,502)	-	(92,981)
	<u>\$ 260,643</u>	<u>\$ 5,595</u>	<u>\$ 326,910</u>	<u>\$ 29,517</u>	<u>\$ 17,300</u>	<u>\$ 39,853</u>	<u>\$ 679,818</u>
1月1日	\$ 260,643	\$ 5,595	\$ 326,910	\$ 29,517	\$ 17,300	\$ 39,853	\$ 679,818
增添	1,135	-	2,499	-	-	6,655	10,289
移轉	1,135	-	704	-	-	(1,839)	-
折舊費用	(3,387)	(428)	(11,155)	(1,864)	(996)	-	(17,830)
3月31日	<u>\$ 259,526</u>	<u>\$ 5,167</u>	<u>\$ 318,958</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 16,304</u>	<u>\$ 44,669</u>	<u>\$ 672,277</u>
3月31日							
成本	\$ 268,469	\$ 8,598	\$ 383,880	\$ 51,670	\$ 25,802	\$ 44,669	\$ 783,088
累計折舊	(8,943)	(3,431)	(64,922)	(24,017)	(9,498)	-	(110,811)
	<u>\$ 259,526</u>	<u>\$ 5,167</u>	<u>\$ 318,958</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 16,304</u>	<u>\$ 44,669</u>	<u>\$ 672,277</u>

1. 不動產、廠房及設備抵質押狀況請詳附註八。

2. 不動產、廠房及設備承諾事項請詳附註九。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、廠房、機器設備及公務車，租賃合約之期間通常介於2到19年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分廠房及辦公設備之租賃期間不超過12個月。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 37,332	\$ 37,944	\$ 39,780
廠房	82,798	80,592	87,308
公務車	1,020	1,234	1,362
機器設備	996	1,327	1,655
	<u>\$ 122,146</u>	<u>\$ 121,097</u>	<u>\$ 130,105</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 612	\$ 612
廠房	2,669	2,239
公務車	215	264
機器設備	330	259
	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 3,374</u>

4. 本集團民國115年及114年1月1日至3月31日使用權資產之增添分別為\$4,875及\$392。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 749</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 616</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 60</u>
租賃修改利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>

6. 本集團民國115年及114年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為\$4,614及\$4,457。

(七) 無形資產

115年				
	商譽	電腦軟體	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 730	\$ 2,140	\$ 2,920	\$ 5,790
累計攤銷	-	(1,854)	(738)	(2,592)
	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 3,198</u>
1月1日	\$ 730	\$ 286	\$ 2,182	\$ 3,198
攤銷費用	-	(42)	(50)	(92)
3月31日	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 3,106</u>
3月31日				
成本	\$ 730	\$ 2,140	\$ 2,920	\$ 5,790
累計攤銷	-	(1,896)	(788)	(2,684)
	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 3,106</u>
114年				
	商譽	電腦軟體	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 730	\$ 1,920	\$ 2,920	\$ 5,570
累計攤銷	-	(1,620)	(537)	(2,157)
	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 3,413</u>
1月1日	\$ 730	\$ 300	\$ 2,383	\$ 3,413
增添	-	220	-	220
攤銷費用	-	(83)	(50)	(133)
3月31日	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 3,500</u>
3月31日				
成本	\$ 730	\$ 2,140	\$ 2,920	\$ 5,790
累計攤銷	-	(1,703)	(587)	(2,290)
	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 3,500</u>

(八) 其他非流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付設備款	\$ 1,704	\$ 132	\$ 254
存出保證金	<u>3,734</u>	<u>3,700</u>	<u>3,684</u>
	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 3,938</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 20,000	2.59%	註
信用借款	1,000	2.68%	-
	<u>\$ 21,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 95,000	2.59%~2.925%	註
信用借款	45,000	2.76%	-
	<u>\$ 140,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 34,500	2.925%~3.298%	註
信用借款	80,500	2.747%~3.298%	-
	<u>\$ 115,000</u>		

註：擔保借款由財團法人中小企業信用基金提供保證，另擔保人及擔保品請參閱附註七及八。

(十) 其他應付款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付水電費	\$ 12,569	\$ 13,324	\$ 9,066
應付薪資	6,769	12,431	7,896
應付設備款	5,493	5,776	7,299
應付勞務費	2,697	2,861	3,289
應付運費	2,277	2,471	2,961
應付消耗用品(含間接材料)	1,751	2,850	1,756
其他	6,076	6,810	6,828
	<u>\$ 37,632</u>	<u>\$ 46,523</u>	<u>\$ 39,095</u>

(十一) 其他流動負債

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
合約負債	\$ 2,254	\$ 2,665	\$ 1,008
代收款	521	422	535
退款負債	320	320	320
其他	953	993	997
	<u>\$ 4,048</u>	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 2,860</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款	自110年3月10日至117年6月18日，並按月付息	\$ 4,904	\$ 5,454	\$ 7,077
	自110年10月19日至126年5月16日，並按月付息	327,664	342,539	387,107
	自111年3月29日至118年12月17日，並按月付息	79,080	85,311	103,960
	自113年11月19日至115年11月19日，並按月付息	20,000	20,000	30,000
		431,648	453,304	528,144
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(104,394)	(105,737)	(96,496)
		\$ 327,254	\$ 347,567	\$ 431,648
利率區間		2.220%~3.298%	2.220%~3.298%	1.825%~3.298%

1. 擔保借款由財團法人中小企業信用基金提供保證，另擔保人請參閱附註七。

2. 有關本集團提供資產作為長期借款質押擔保之情形請參閱附註八。

(十三) 退休金

1. 自民國94年7月1日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國115年及114年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$846及\$940。

(十四) 股份基礎給付

1. 本集團民國114年無股份基礎給付協議；民國115年度之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	115.2.4	571	-	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	115年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	571	28
本期執行認股權	(571)	28
3月31日期末流通在外認股權	-	-
3月31日期末可執行認股權	-	-

3. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	衡量日 公允價值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間 (年)	預期 股利 率	無風 險 利率	每單位 公允價值 (元)
現金增資保 留員工認購	115.2.4	\$31.20	\$28	52.35%	0.06	-	1.21%	\$ 3.64

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日因股份基礎給付交易(權益交割)認列之酬勞成本分別為\$2,080及\$0。

(十五)股本

1. 截至民國115年3月31日止，實收資本額為新台幣709,197仟元。本集團已發行股份之股款均已收訖。本集團採無票面金額股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本集團普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	115年 股數(仟股)	114年 股數(仟股)
1月1日	38,143	38,143
現金增資	5,714	-
3月31日	43,857	38,143

2. 本集團為充實營運資金所需，於民國114年8月7日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，每股新台幣28元，發行5,714仟股，共計\$160,000，增資基準日為民國115年3月5日，業已收足股款並完成變更登記。

(十六)待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，提請股東會決議分派。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 本公司股利政策係依據公司未來資本預算規劃、衡量未來年度資金需求，並兼顧股東利益等因素後，採部份股票股利發放以保留公司營運所需資金，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股利，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10%。如有特殊需求時，董事會得視需要變更，並提報股東會同意調整之。
4. 本公司民國114年及113年12月31日為待彌補虧損，分別於民國115年3月5日經董事會提議虧損撥補案及民國114年5月26日經股東會決議虧損撥補案。

(十七) 營業收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
處理服務收入	\$ 57,800	\$ 56,566
銷貨收入	14,352	18,520
技術服務收入	5,687	-
其他	138	-
	<u>\$ 77,977</u>	<u>\$ 75,086</u>
	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>收入認列時點</u>		
隨時間逐步認列之收入	\$ 63,487	\$ 56,566
於某一時點認列之收入	14,490	18,520
	<u>\$ 77,977</u>	<u>\$ 75,086</u>

(十八) 其他收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
政府補助收入	\$ 393	\$ -
其他收入－其他	196	8
	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 8</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 13)	\$ 296

(二十) 財務成本

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,945	\$ 4,232
租賃負債	725	749
	<u>\$ 4,670</u>	<u>\$ 4,981</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 23,611	\$ 25,813
折舊費用	22,988	21,204
攤銷費用	92	133
	<u>\$ 46,691</u>	<u>\$ 47,150</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 19,836	\$ 21,798
勞健保費用	1,882	2,012
退休金費用	846	940
其他用人費用	1,047	1,063
	<u>\$ 23,611</u>	<u>\$ 25,813</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，另以不超過當年度獲利狀況3%分派董監事酬勞。
2. 惟本公司民國115年及114年1月1日至3月31日仍為待彌補虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅利益

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(17)
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國113年度。

(二十四) 每股虧損

	115年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 2,183)	39,857	(\$ 0.05)

	114年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 841)	38,143	(\$ 0.02)

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 569	\$ 10,289
加：期初應付設備款	5,776	13,998
期末預付設備款	1,704	254
減：期末應付設備款	(5,493)	(7,299)
期初預付設備款	(132)	(497)
本期支付現金	\$ 2,424	\$ 16,745

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	115年			
	短期借款	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 140,000	\$ 123,144	\$ 453,304	\$ 716,448
籌資現金流量之變動	(119,000)	(4,257)	(21,656)	(144,913)
使用權資產變動	-	4,875	-	4,875
利息費用之攤銷	-	725	-	725
3月31日	\$ 21,000	\$ 124,487	\$ 431,648	\$ 577,135

	114年			
	短期借款	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$102,500	\$ 134,068	\$ 548,594	\$ 785,162
籌資現金流量之變動	12,500	(3,781)	(20,450)	(11,731)
使用權資產變動	-	190	-	190
利息費用之攤銷	-	749	-	749
3月31日	\$115,000	\$ 131,226	\$ 528,144	\$ 774,370

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
陳鵬	本公司之董事長
謝雅敏	本公司之總經理
周信輝	本公司之副總經理
擎驛能源科技股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
技術服務收入：		
擎驛能源科技股份有限公司	\$ 5,687	\$ -

本集團提供關係人技術服務交易尚無相關同類交易可循，其交易價格係由雙方協商決定；本公司向關係人之收款條件主要為月結30~60天，與一般客戶並無重大差異。

2. 應收關係人款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款：			
擎驛能源科技股份有限公司	\$ 4,978	\$ 7,691	\$ -

應收關係人款項主要來自提供技術服務交易，交易款項主要於發票日後30~60天內到期，該應收款項並無抵押附息。

3. 關係人提供背書保證情形

截至民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本集團部分銀行融資額度，係由陳鵬、謝雅敏及周信輝擔任連帶保證人。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 1,866	\$ 1,989
退職後福利	54	54
總計	\$ 1,920	\$ 2,043

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保性質	帳面價值		
		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
機器設備、未完工程及待驗設備(表列「不動產、廠房及設備」)	長期借款	\$ 561,110	\$ 576,639	\$ 617,399
受限制銀行存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」)	履約保證金、短期借款	4,907	4,807	8,449
受限制銀行存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」)	履約保證金、長期借款	32,722	32,722	48,000
		<u>\$ 598,739</u>	<u>\$ 614,168</u>	<u>\$ 673,848</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 17,586</u>	<u>\$ 15,990</u>

2. 本集團與客戶簽訂廢棄物處理合約，合約規範本集團須保證廢棄物每月處理量能，為達保證處理量能本集團位於中科廠廠房及設備受處分限制，廢棄物處理若有可歸因於本集團之責無法達到月保證處理量，本集團須依合約進行賠償，於合約到期時，本集團與客戶將依合約規定協商中科廠廠房及設備處理，截至民國115年3月31日止，未有發生違約之情事。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本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管理，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 107,080	\$ 77,064	\$ 52,324
按攤銷後成本衡量之金融資產	37,629	37,529	56,449
應收帳款	49,396	54,449	45,114
其他應收款	186	133	331
存出保證金	3,734	3,700	3,684
	<u>\$ 198,025</u>	<u>\$ 172,875</u>	<u>\$ 157,902</u>
金融負債	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 21,000	\$ 140,000	\$ 115,000
應付帳款	1,988	1,902	1,090
其他應付帳款	37,632	46,523	39,095
長期借款	431,648	453,304	528,144
存入保證金	12,685	12,685	12,685
	<u>\$ 504,953</u>	<u>\$ 654,414</u>	<u>\$ 696,014</u>
租賃負債	<u>\$ 124,487</u>	<u>\$ 123,144</u>	<u>\$ 131,226</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團從事業務涉及若干非功能性貨幣(本集團功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動影響。依模擬之執行結果，匯率變動1%對民國115年及114年1月1日至3月31日稅前淨利影響分別為增加\$104及\$80。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	115年3月31日			114年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	257	4.629	\$ 1,190	73	4.496	\$ 328
歐元：新台幣	254	36.710	9,324	181	36.900	6,679
美金：新台幣	34	31.995	1,088	14	31.430	440
日元：新台幣	66	0.201	13	66	0.201	13
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	271	4.629	\$ 1,254	27	4.496	\$ 121
				114年3月31日		
				外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣				1,069	4.573	\$ 4,889
歐元：新台幣				42	35.97	1,511
美金：新台幣				15	33.205	498
日元：新台幣				4,748	0.2227	1,057

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年1月1日至3月31日認列之未實現兌換損益(含已實現及未實現)金額請詳附註六(十九)。

價格風險

由於本集團未持有權益工具之金融資產，因此本集團無暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按變動利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。依模擬之執行結果，利率變動1碼對民國115年及114年1月1日至3月31日稅後淨利之最大影響將分別減少或增加\$905及\$1,286。此等模擬定期進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額等於帳面金額。

- B. 本集團對勞務及商品銷售提供之授信期間為30~120天。並於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。
- C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (C)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- D. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
未逾期	\$ 49,618	\$ 54,047	\$ 43,869
30天內	2	409	254
31-90天	97	241	845
91天以上	970	970	1,390
	<u>\$ 50,687</u>	<u>\$ 55,667</u>	<u>\$ 46,358</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- E. 本集團按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。本集團往來客戶對象可分為政府機關、國營事業、上市櫃公司及一般公司，其信用風險評估說明如下。
- (一)政府機關、國營事業及上市櫃公司原則上信用品質較高，故採用損失率法估計預期信用損失，惟如發現收款困難跡象者，將另行評估。
- (二)一般企業之應收票據及帳款信用品質，在接受新客戶之前，本集團皆會事先進行財務及信用調查(歷年往來款項資料、有無跳票及背信記錄等)。客戶之信用額度及評等每隔一段期間檢視一次。本集團之信用損失歷史經驗顯示，一般企業於不同產業之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過365天，本集團認列100%備抵損失，並持續追索活動。
- F. 本集團依據應收帳款及應收票據之歷史信用損失經驗，及納入國發會景氣指標查詢系統及巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整歷史損失率以反映現時狀況資訊及未來經濟狀況之合理預測。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本集團考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望區分群組，並採用損失率法及準備矩陣衡量應收帳款的備抵損失，相關資訊如下：

	個別	群組一	群組二	合計
<u>115年3月31日</u>				
預期損失率	100%	0.3%	2.35%	
帳面價值總額	\$ 970	\$ 41,328	\$ 8,389	\$ 50,687
備抵損失	\$ 970	\$ 124	\$ 197	\$ 1,291
<u>114年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.3%	1.15%	
帳面價值總額	\$ 970	\$ 44,762	\$ 9,935	\$ 55,667
備抵損失	\$ 970	\$ 134	\$ 114	\$ 1,218
<u>114年3月31日</u>				
預期損失率	100%	0.3%	5.51%	
帳面價值總額	\$ 970	\$ 42,738	\$ 2,650	\$ 46,358
備抵損失	\$ 970	\$ 128	\$ 146	\$ 1,244

I. 本集團採簡化作法之應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
1月1日	\$ 1,218	\$ 1,973
提列(迴轉)減損損失	73	(92)
3月31日	\$ 1,291	\$ 1,881

(3) 流動性風險

A. 本集團採用現金流量預測來監控及管理流動資金需求，並透過現金部位及借款等方式，使公司不致違反相關之負債承諾或合約，並確保公司存有足夠的營運資金及償債能力。

B. 本集團民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日未動用銀行借款額度分別為\$259,000、\$80,000及\$80,000。

C. 本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，本集團無衍生金融負債。下列所揭露合約現金流量係未折現之金額：

115年3月31日	1年內	1年至2年內	2年至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 16,395	\$ 15,140	\$ 39,992	\$ 72,504	\$ 144,031
長期借款	111,962	88,941	161,519	104,168	466,590
	<u>\$ 128,357</u>	<u>\$ 104,081</u>	<u>\$ 201,511</u>	<u>\$ 176,672</u>	<u>\$ 610,621</u>

114年12月31日	1年內	1年至2年內	2年至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 14,981	\$ 13,468	\$ 39,138	\$ 70,801	\$ 138,388
長期借款	116,373	89,415	179,024	108,720	493,532
	<u>\$ 131,354</u>	<u>\$ 102,883</u>	<u>\$ 218,162</u>	<u>\$ 179,521</u>	<u>\$ 631,920</u>
114年3月31日	1年內	1年至2年內	2年至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 14,853	\$ 14,107	\$ 26,101	\$ 92,977	\$ 148,038
長期借款	108,943	114,404	231,970	122,529	577,846
	<u>\$ 123,796</u>	<u>\$ 128,511</u>	<u>\$ 258,071</u>	<u>\$ 215,506</u>	<u>\$ 725,884</u>

除上列所示外，包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款至到期日之天數皆短於360天。

(三)公允價值資訊

1. 本集團民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。
2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(現金、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、存出保證金、應付帳款、其他應付款及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四)財務健全計畫

本集團截至民國115年3月31日止待彌補虧損為\$227,078，為能有效改善上述情形，本集團已積極採取下列措施以改善財務結構：

1. 本集團於本期新增銀行借款額度，並配合增資資金運用，支應營運所需並改善整體財務狀況。
2. 本集團於民國113年7月取得中科廠工廠許可執照後，透過產能擴展改善營運狀況。
3. 本集團嚴格控管各項成本及費用支出，以期有效提高營運績效並增加營運活動之現金流入。

透過上述措施，本集團管理當局認為應可為集團挹注足夠之現金流入也對未來發展營運產生助益及綜效，並逐漸改善集團財務結構。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無此情形。
6. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

1. 本集團管理階層已依據於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。
2. 本集團以產品別之角度經營業務。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者主要係以營業損益衡量營運部門，並作為評估績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>115年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>再生資源銷售</u>	<u>資源技術服務</u>	<u>技術顧問服務</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
部門收入	\$ 14,352	\$ 57,800	\$ 5,687	\$ 138	\$ 77,977
部門損益	(\$ 3,449)	\$ 26,568	\$ 995	\$ 138	\$ 24,252

<u>114年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>再生資源銷售</u>	<u>資源技術服務</u>	<u>總計</u>
部門收入	\$ 18,520	\$ 56,566	\$ 75,086
部門損益	\$ 2,673	\$ 26,326	\$ 28,999

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國115年及114年1月1日至3月31日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
應報導部門損益	\$ 24,252	\$ 28,999
折舊	(22,988)	(21,204)
攤銷	(92)	(133)
財務成本	(4,670)	(4,981)
其他項目	1,315	(3,539)
繼續營業部門稅前損益	(\$ 2,183)	(\$ 858)

附表一

成信實業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
成信實業股份有限公司	成亞資源科技股份有限公司	台灣	從事化學材料製造 及買賣等業務	\$ 996	\$ 996	9,452	100	\$ 11,355	(\$ 644)	(\$ 644)	-
成信實業股份有限公司	濾成資源股份有限公司	台灣	從事化學材料製造 及買賣等業務	100	100	10	100	84	-	-	-
成信實業股份有限公司	擎驛能源科技股份有限公司	台灣	從事資源回收物清 除及回收等業務	9,900	9,900	990	19.8	5,144	(3,101)	(614)	-