

合水先進環境技術股份有限公司
(原名：聯合水業股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市信義區信義路5段2號4樓

電話：(02)2758-1679

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~5		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	6		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	7~8		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	9		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	10~11		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~37		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	37~41		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		二九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41~42、43~44		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41~42、45		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42		三十
	(十四) 部 門 資 訊	42		三一
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	46~55		-

會計師查核報告

合水先進環境技術股份有限公司 公鑒：

查核意見

合水先進環境技術股份有限公司（原名：聯合水業股份有限公司）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，足以允當表達合水先進環境技術股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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，與合水先進環境技術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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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合水先進環境技術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合水先進環境技術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。

合水先進環境技術股份有限公司之治理單位（含監察人）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，惟其目的非對合水先進環境技術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，以及使合水先進環境技術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合水先進環境技術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，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於合水先進環境技術股份有限公司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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合水先進環境技術股份有限公司查核意見。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 呂 宜 真



呂宜真

會計師 黃 毅 民



黃毅民

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 3 0 日

合水先進材料股份有限公司
(原名：聯合水泥股份有限公司)

個別資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 240,381	18	\$ 63,242	7
1140	合約資產—流動 (附註十九)	10,428	1	-	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註七及十九)	119,426	9	89,013	9
1180	應收帳款—關係人 (附註七、十九及二七)	38,136	3	-	-
1197	應收融資租賃款 (附註八及二七)	12,359	1	12,070	1
1200	其他應收款	3,738	-	-	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	249,013	19	180,711	19
130X	存貨 (附註九)	11,220	1	-	-
1220	本期所得稅資產 (附註二一)	-	-	16	-
1410	預付款項 (附註十三)	203,260	15	110,514	11
1470	其他流動資產 (附註十三)	9,270	1	7,812	1
11XX	流動資產總計	897,231	68	463,378	48
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註十)	230,927	17	285,551	29
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	6,837	1	5,071	-
1755	使用權資產 (附註十二)	15,568	1	18,172	2
1780	無形資產	4,046	-	664	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	1,727	-	-	-
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註八及二七)	80,625	6	92,985	10
1980	其他金融資產—非流動 (附註二八)	63,884	5	84,440	9
1920	存出保證金 (附註十三)	26,031	2	18,833	2
15XX	非流動資產總計	429,645	32	505,716	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,326,876	100	\$ 969,094	100
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款 (附註十六)	\$ 146,468	11	\$ 89,826	9
2130	合約負債—流動 (附註十九及二七)	333,371	25	26,453	3
2200	其他應付款—非關係人 (附註十七)	36,069	3	31,160	3
2216	應付股利	116,000	9	-	-
2220	其他應付款—關係人 (附註二七)	8,672	-	73,733	8
2230	本期所得稅負債 (附註二一)	18,636	1	-	-
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	9,656	1	5,526	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四)	198,358	15	186,184	19
2399	其他流動負債	1,152	-	2,597	-
21XX	流動負債總計	868,382	65	415,479	43
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四)	42,000	3	98,131	10
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	6,563	1	13,390	1
2670	其他非流動負債	4,252	-	4,252	1
25XX	非流動負債總計	52,815	4	115,773	12
2XXX	負債總計	921,197	69	531,252	55
	權益 (附註十八)				
3100	股 本	300,000	23	300,000	31
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	20,848	2	14,724	1
3350	未分配盈餘	84,831	6	123,118	13
3XXX	權益總計	405,679	31	437,842	45
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 1,326,876	100	\$ 969,094	100

後附之附註係本個別財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

合水先進環境技術股份有限公司

(原名：聯合水業股份有限公司)

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註五、十九及二七）	\$ 813,028	100	\$ 523,365	100
5000	營業成本（附註九及二十）	(671,899)	(83)	(459,834)	(88)
5900	營業毛利	141,129	17	63,531	12
5910	未實現營業損益	(8,317)	(1)	-	-
5950	已實現營業毛利	132,812	16	63,531	12
6000	營業費用（附註二十）	(68,235)	(8)	(47,131)	(9)
6900	營業淨利	64,577	8	16,400	3
	營業外收益及費損（附註二十及二七）				
7100	利息收入	16,725	2	2,811	1
7010	其他收入	20,689	3	2,531	-
7020	其他利益及損失	9,997	1	16,782	3
7050	財務成本	(13,109)	(2)	(6,886)	(1)
7070	採用權益法之子公司損益份額	3,041	-	29,599	6
7000	營業外收入合計	37,343	4	44,837	9
7900	稅前淨利	101,920	12	61,237	12
7950	所得稅（費用）利益（附註二一）	(17,025)	(2)	9	-
8200	本年度淨利	\$ 84,895	10	\$ 61,246	12

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度			111年度		
		金	額	%	金	額	%
	每股盈餘 (附註二二)						
9710	基 本	\$	2.83		\$	2.04	
9810	稀 釋	\$	2.82		\$	2.04	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



合水先進環境技術股份有限公司

(原名：聯合水質股份有限公司)

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 股	數	金	本 額	保 留	盈 餘	合 計
						法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	30,000		\$	300,000	\$ 14,659	\$ 61,937	\$ 376,596
B1	110 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-		-		65	(65)	-
D1	111 年度淨利	-		-		-	61,246	61,246
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	30,000		300,000		14,724	123,118	437,842
B1	111 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-		-		6,124	(6,124)	-
B5	現金股利	-		-		-	(116,000)	(116,000)
M5	實際取得子公司部分權益	-		-		-	(1,058)	(1,058)
D1	112 年度淨利	-		-		-	84,895	84,895
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	30,000		\$ 300,000		\$ 20,848	\$ 84,831	\$ 405,679

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



合水先進環境技術股份有限公司

(原名：聯合水質股份有限公司)

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 101,920	\$ 61,237
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,883	10,079
A20200	攤銷費用	508	171
A20900	財務成本	13,109	6,886
A21200	利息收入	(16,725)	(2,811)
A22400	採用權益法認列之子公司權益 份額	(3,041)	(29,599)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(7,792)	(8,027)
A23900	與子公司之未實現利益	8,317	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款－非關係人	(30,413)	39,481
A31160	應收帳款－關係人	(38,136)	5,126
A31180	其他應收款	81,901	(15,660)
A31125	合約資產－流動	(10,428)	-
A31200	存 貨	(11,220)	-
A31230	預付款項	(92,746)	(99,199)
A31240	其他流動資產	4,542	(760)
A32150	應付帳款	56,642	(1,056)
A32125	合約負債－流動	306,918	(54,349)
A32180	其他應付款	(61,947)	273
A32230	其他流動負債	(1,445)	(13,787)
A33000	營運產生之現金	310,847	(101,995)
A33100	收取之利息	3,101	2,804
A33300	支付之利息	(11,314)	(5,102)
A33500	(支付)收取之所得稅	(100)	1,484
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>302,534</u>	<u>(102,809)</u>
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	(84,000)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(22,622)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
B06600	其他金融資產減少	\$ 20,556	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,565)	(1,089)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	22	-
B03700	存出保證金增加	(13,198)	(10,457)
B04500	購置無形資產	(3,890)	-
B04200	其他應收款減少	-	1,396
B06000	應收融資租賃款減少	<u>12,071</u>	<u>11,788</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(72,004)</u>	<u>(20,984)</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	180,000	210,000
C01700	償還長期借款	(223,957)	(82,077)
C04020	租賃負債本金償還	(9,434)	(8,978)
C03000	收取存入保證金	<u>-</u>	<u>1,074</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(53,391)</u>	<u>120,019</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	177,139	(3,774)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>63,242</u>	<u>67,016</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 240,381</u>	<u>\$ 63,242</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



合水先進環境技術股份有限公司

(原名：聯合水業股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合水先進環境技術股份有限公司(原名：聯合水業股份有限公司)(以下簡稱合水先進環境技術公司或本公司)成立於 102 年 6 月，主要業務為配管工程、廢棄物處理、環境檢測服務、廢(淨)水處理業等。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 5 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於本個體財務報告。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

1. 工程收入

於建造過程中之不動產建造合約，本公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自污水處理機器安裝及代操作服務。

隨本公司提供之污水處理機器安裝及代操作服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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，該稅率係以資產負債表日已立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

重大會計判斷

無此情事。

估計及假設不確定性之主要來源

建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算（參閱附註十九）。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 830	\$ 879
銀行支票及活期存款	<u>239,551</u>	<u>62,363</u>
	<u>\$ 240,381</u>	<u>\$ 63,242</u>

七、應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 119,426	\$ 89,013
應收帳款－關係人	38,136	-
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 157,562</u>	<u>\$ 89,013</u>

應收帳款

本公司對客戶之授信平均期間為請款日後 60 天，應收帳款不予計息。本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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及產業經濟情勢。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 天	逾 期 3 ~ 6 天	逾 期 6 ~ 30 天	逾 期 30 ~ 60 天	逾 期 60 ~ 90 天	逾 期 90 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$157,562	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$157,562
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$157,562</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$157,562</u>

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 天	逾 期 3 ~ 6 天	逾 期 6 ~ 30 天	逾 期 30 ~ 60 天	逾 期 60 ~ 90 天	逾 期 90 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 89,013	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,013
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 89,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,013</u>

合併公司無設定質押作為借款擔保之應收帳款。

八、應收融資租賃款

	112年12月31日	111年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 14,400	\$ 14,400
第 2 年	14,400	14,400
第 3 年	14,400	14,400

（接次頁）

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
第4年	\$ 14,400	\$ 14,400
第5年	14,400	14,400
超過5年	<u>28,800</u>	<u>43,200</u>
	100,800	115,200
減：未賺得融資收益	(<u>7,816</u>)	(<u>10,145</u>)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 92,984</u>	<u>\$ 105,055</u>
流動	<u>\$ 12,359</u>	<u>\$ 12,070</u>
非流動	<u>\$ 80,625</u>	<u>\$ 92,985</u>

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率皆為 2.369%。

九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
在建材料	<u>\$ 11,220</u>	<u>\$ -</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
營業成本	<u>\$ 671,899</u>	<u>\$ 459,834</u>

十、採用權益法之投資

投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
聯合新大水務股份有限公司	\$ 121,670	\$ 251,391
聯合和平水務股份有限公司	37,815	34,160
新展東股份有限公司	<u>71,442</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 230,927</u>	<u>\$ 285,551</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
聯合新大水務股份有限公司	100%	100%
聯合和平水務股份有限公司	100%	100%
新展東股份有限公司	70%	-

本公司收購新展東股份有限公司之揭露，請參閱本公司 112 年合併財務報告附註二四及二五。

十一、不動產、廠房及設備

	運輸設備	生財器具	裝潢設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,803	\$ 5,557	\$ 200	\$ 1,000	\$ 15,560
增 添	2,582	983	-	-	3,565
處 分	-	(76)	-	(1,000)	(1,076)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,385</u>	<u>\$ 6,464</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,049</u>
<u>累計折舊</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,188	\$ 3,445	\$ 200	\$ 656	\$ 10,489
折舊費用	844	573	-	125	1,542
處 分	-	(38)	-	(781)	(819)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 3,980</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,212</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,837</u>
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,080	\$ 5,191	\$ 200	\$ 1,000	\$ 14,471
增 添	723	366	-	-	1,089
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,803</u>	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 15,560</u>
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,698	\$ 2,973	\$ 200	\$ 531	\$ 9,402
折舊費用	490	472	-	125	1,087
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ 3,445</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 10,489</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 5,071</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	5年～15年
生財器具	5年
裝潢設備	3年
其他設備	7年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建 築 物	<u>\$ 15,568</u>	<u>\$ 18,172</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	\$ -	\$ 3,531
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 9,341	\$ 8,855
運輸設備	-	138
	<u>\$ 9,341</u>	<u>\$ 8,993</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 9,656	\$ 5,526
非流動	\$ 6,563	\$ 13,390

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	2.331%	2.331%~2.7%
運輸設備	-	2.727%

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 3,333	\$ 1,570
租賃之現金（流出）總額	<u>\$ 13,245</u>	<u>\$ 11,277</u>

十三、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金		
工程履約保證金	\$ 21,490	\$ 8,813
保固金	4,252	8,511
其他	8,739	8,561
	<u>\$ 34,481</u>	<u>\$ 25,885</u>
流動（帳列其他流動資產）	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 7,052</u>
非流動	<u>\$ 26,031</u>	<u>\$ 18,833</u>
預付款項		
預付貨款	\$ 191,591	\$ 104,021
預付保險費	6,520	5,773
其他	5,149	720
	<u>\$ 203,260</u>	<u>\$ 110,514</u>

十四、借 款

長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
遠東銀行－專案工程借款(1)	\$ 70,000	\$ 98,000
遠東銀行－專案工程借款(2)	142,227	120,966
<u>信用借款</u>		
其他(3)	<u>28,131</u>	<u>65,349</u>
	240,358	284,315
減：轉列為一年內到期部分	(<u>198,358</u>)	(<u>186,184</u>)
	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 98,131</u>

1. 遠東國際商業銀行擔保借款屬專案工程之借款，借款期間為 109 年 7 月 31 日至 114 年 1 月 31 日，自借款日按月計收利息，本金自 110 年 7 月 31 日起以每 6 個月為一期，前 7 期每期償還 14,000 元，第 8 期償還 42,000 元。112 年及 111 年 12 月 31 日利率分別為 2.98% 及 2.855%。
2. 遠東國際商業銀行擔保借款屬專案工程借款，借款合約期間為 109 年 12 月 30 日至 113 年 12 月 30 日，自借款日按月計收利息，本金由每筆收到工程款 60% 償還至全部借款清償為止。112 年及 111 年 12 月 31 日利率分別為 2.88% 及 2.755%。
3. 其他借款係向融資公司借款，112 年及 111 年 12 月 31 日利率皆為 4.2594%。
4. 遠東國際商業銀行借款係以本公司之備償戶存款為擔保品，請參閱附註二八。

十五、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 112 及 111 年度認列之退休金成本分別為 5,490 仟元及 4,766 仟元。

十六、應付帳款

應付帳之平均付款期間為 30-60 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 11,377	\$ 13,766
應付員工酬勞	2,038	-
應付營業稅	6,544	3,953
應付員工酬勞	2,038	-
其 他	14,072	13,441
	<u>\$ 36,069</u>	<u>\$ 31,160</u>

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本(每股面額 10 元)	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
已發行股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，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股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司於 112 年 12 月 20 日及 111 年 6 月 30 日舉行股東會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 65</u>
現金股利	<u>\$ 116,000</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利	\$ 3.87	\$ -

本公司 113 年 5 月 16 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 8,384</u>
現金股利	<u>\$ 66,880</u>
每股現金股利	\$ 2.23

有關 112 年度盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

	112年度	111年度
工程收入	\$ 491,417	\$ 215,611
勞務收入	321,203	307,408
其他營業收入	<u>408</u>	<u>346</u>
	<u>\$ 813,028</u>	<u>\$ 523,365</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 工程收入

本公司之不動產建造合約訂有工程延遲罰款，本公司參考過去類似條件及規模之合約，以最可能金額估計交易價格。

2. 勞務收入

本公司所簽訂之客戶合約包含污水處理委託操作及設備維護及更新，客戶係於驗收完畢後支付對價。

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收款項（附註七）	<u>\$ 157,562</u>	<u>\$ 89,013</u>	<u>\$ 133,621</u>
合約資產	<u>\$ 10,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動 營造工程	<u>\$ 333,371</u>	<u>\$ 26,453</u>	<u>\$ 80,802</u>

二十、本年度淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 1,046	\$ 172
資金貸與利息（附註二七）	13,312	7
融資租賃利息收入	2,330	2,612
押金設算息	37	20
	<u>\$ 16,725</u>	<u>\$ 2,811</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 2,520	\$ 2,520
已沖銷之呆帳收回	11,639	-
其 他	6,530	11
	<u>\$ 20,689</u>	<u>\$ 2,531</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$ 2,514	\$ 9,454
處分不動產、廠房及設備利益 （附註二七）	7,792	8,027
其他支出	(309)	(699)
	<u>\$ 9,997</u>	<u>\$ 16,782</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$ 478	\$ 729
銀行借款利息	8,207	3,273
向關係人借款利息（附註二七）	2,542	1,832
其他利息費用	1,882	1,052
	<u>\$ 13,109</u>	<u>\$ 6,886</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 829	\$ -
營業費用	10,054	10,079
	<u>\$ 10,883</u>	<u>\$ 10,079</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年度	111年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 280	\$ -
營業費用	<u>228</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 171</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,490	\$ 4,766
短期員工福利	<u>129,928</u>	<u>108,006</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 135,418</u>	<u>\$ 112,772</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 91,505	\$ 87,605
營業費用	<u>43,913</u>	<u>25,167</u>
	<u>\$ 135,418</u>	<u>\$ 112,772</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司已於 112 年 9 月 28 日股東會決議通過修正章程，訂明公司員工及董監酬勞係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利，分別以不低於 2% 提撥員工酬勞及不高於 15% 提撥董監事酬勞，111 年度依修正前之章程規定以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.000001% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董監事酬勞。112 年及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞於 113 年 5 月 16 日及 112 年 4 月 17 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	2%	0.000001%
董監事酬勞	-	-

金 額

	112年度	111年度
現 金		
員工酬勞	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ -</u>

年度個體財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 年度個體財務報表認列金額並無差異。

二一、所得稅費用（利益）

（一）認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,996	\$ -
未分配盈餘加徵	2,756	-
以前年度之調整	<u>-</u>	(<u>9</u>)
	<u>18,752</u>	(<u>9</u>)
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,727</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 17,025</u>	(\$ <u>9</u>)

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 101,920</u>	<u>\$ 61,237</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 20,384	\$ 12,247
稅上不可減除之費損	23	(4,730)
免稅所得	(2,936)	(5,920)
未分配盈餘加徵	2,756	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	(9)
未認列之虧損扣抵	(584)	(2,316)
未認列之可減除暫時性差異	(<u>2,618</u>)	<u>719</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 17,025</u>	(\$ <u>9</u>)

（二）本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 18,636</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產及負債

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
未實現營業利益	\$ -	\$ 1,727	\$ 1,727

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
120 年度到期	\$ -	\$ 2,920

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本及稀釋每股盈餘	\$ 2.83	\$ 2.04

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
本年度淨利	\$ 84,895	\$ 61,246
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 84,895	\$ 61,246

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	30,000	30,000

二三、取得投資子公司－取得一項業務之控制

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例	移轉對價
新展東股份有限公司	廢污水處理、廢棄物 清理、處理及環 境檢測服務	112年4月27日	70%	\$ 84,000

本公司收購新展東股份有限公司係為擴充本公司環保業務之營運取得新展東股份有限公司之說明，請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二四及二五。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 112 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

經股東會決議配發之現金股利於 112 年 12 月 31 日尚未發放。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃其	他	112年12月31日
長期借款	\$ 284,315	(\$ 43,957)	\$ -	\$ -	\$ 240,358
租賃負債	18,916	(9,434)	-	6,737	16,219
	<u>\$ 303,231</u>	<u>(\$ 53,391)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 256,577</u>

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃其	他	111年12月31日
長期借款	\$ 156,392	\$ 127,923	\$ -	\$ -	\$ 284,315
租賃負債	24,363	(8,978)	3,531	-	18,916
	<u>\$ 180,755</u>	<u>\$ 118,945</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,231</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司主要管理階層定期檢視本公司資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，並依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 842,043	\$ 548,347
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	551,819	483,286

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款—關係人、應收融資租賃款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、應付股利、一年內到期之長期借款、存入保證金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 16,219	\$ 18,916

（接次頁）

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 303,435	\$ 146,803
—金融負債	240,358	284,315

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 631 仟元及減少 138 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率資產之暴險。

2. 信用風險

本公司主要潛在信用風險係現金、銀行存款及應收帳款等金融商品。本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，且交易對象為信用良好之金融機構，預期不至於產生重大之信用風險。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本公司之銀行存款無重大信用風險顯著集中之虞。本公司為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列預期信用減損損失，故發生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即

執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 272,616	\$ -	\$ -	\$ 272,616
浮動利率工具	204,449	44,619	-	249,068
租賃負債	9,912	6,608	-	16,520
	<u>\$ 486,977</u>	<u>\$ 51,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538,204</u>

111 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 177,000	\$ -	\$ -	\$ 177,000
浮動利率工具	191,882	104,230	-	296,112
租賃負債	9,912	16,520	-	26,432
	<u>\$ 378,794</u>	<u>\$ 120,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499,544</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 470,000	\$ 470,000
— 未動用金額	<u>123,900</u>	<u>123,900</u>
	<u>\$ 593,900</u>	<u>\$ 593,900</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 60,000	\$ 105,000
— 未動用金額	<u>366,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 426,000</u>	<u>\$ 105,000</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
BLP CAPITAL (Singapore) Pte. Ltd	其他關係人—該公司之董事長與本公司為同一人
潘 書 鴻	主要管理階層—本公司之董事長
聯合新大水務股份有限公司	子公司
聯合和平水務股份有限公司	子公司
新展東股份有限公司	子公司
陳 塊	其他關係人(自 112 年 12 月起非關係人)

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	112年度	111年度
子公司		
聯合新大水務股份有限公司	\$ 1,082	\$ 72,173
新展東股份有限公司	<u>47,617</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 48,699</u>	<u>\$ 72,173</u>

1. 本公司於 111 年度與聯合新大水務股份有限公司簽訂「新竹汙水廠 111 年重置工程」合約金額為 67,425 仟元（未稅），於 111 年 12 月 31 日止已完工。
2. 本公司於 111 年 4 月與聯合新大水務股份有限公司簽訂「經濟部新竹及大里工業區下水道系統擴建整建營運移轉案－大里工業區自辦水肥投入設施」合約總價 4,748 仟元（未稅），截至 111 年 12 月 31 日止已完工。
3. 本公司於 112 年度與聯合新大水務股份有限公司簽訂「新竹汙水廠 112 年重置工程」合約金額為 1,082 仟元（未稅），於 112 年 12 月 31 日止已完工。
4. 本公司 112 年 6 月與新展東股份有限公司簽訂「污泥熱水解處理系統統包工程」合約金額為 308,571 仟元（未稅）於 112 年度依完工進度認列工程收入 47,617 仟元。

(三) 合約負債

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
新展東股份有限公司	<u>\$ 20,131</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	子公司		
	新展東股份有限公司	<u>\$ 38,136</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款（註）	子公司		
	聯合新大水務股份有限公司	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ -</u>

其他應收款係本期應收子公司股利。

流動在外之關係人款項未收取保證。112 年度應收帳款關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 出租協議

營業租賃

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	112年度	111年度
子公司	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 2,520</u>

本公司以營業租賃出租辦公室予子公司，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。

融資租賃

本公司於 106 年 2 月出租原帳列不動產、廠房及設備之乾燥機設備予聯合新大水務股份有限公司，自 108 年 1 月首次適用國際會計準則採融資租賃處理，首次適用日租賃投資淨額為 150,578 元，租賃期間為 12 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。112 及 111 年度應收融資租賃款並未提列備抵損失。因出租人融資租賃之不動產、廠房及設備產生之處分利益為 92,327 仟元，屬母子公司間順流交易未實現利益，列為遞延貸項，帳列採用權益法之投資減項，嗣後，依租期逐年攤銷，112 及 111 年度均認列已實現處分利益 8,027 仟元。

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收融資租賃款	子公司		
	聯合新大水務股份有限公司	<u>\$ 92,984</u>	<u>\$ 105,055</u>

利息收入彙總如下：

關係人類別／名稱	112年度	111年度
子公司		
聯合新大水務股份有限公司	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 2,612</u>

(六) 對關係人放款

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
新展東股份有限公司	\$ 76,319	\$ 7,207
其他	16	-
其他關係人		
BLP CAPITAL		
(Singapore) Pte Ltd	32,678	173,504
其他	-	11,639
減：備抵損失	-	(11,639)
	<u>\$ 109,013</u>	<u>\$ 180,711</u>

利息收入

關係人類別／名稱	112年度	111年度
子公司		
新展東股份有限公司	\$ 319	\$ -
其他	16	7
其他關係人		
BLP CAPITAL		
(Singapore) Pte Ltd	11,197	-
陳 塊	2,100	-
	<u>\$ 13,632</u>	<u>\$ 7</u>

截至 111 年 12 月 31 日其他關係人－陳塊之其他應收款 11,639 仟元已全數提列備抵減損。本公司借款予關係人之借款利率係依台灣銀行基準利率為依據。

(七) 向關係人借款

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
主要管理階層		
潘書鴻	\$ 8,082	\$ 73,495
子公司		
其他	594	238
	<u>\$ 8,676</u>	<u>\$ 73,733</u>

利息支出

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
主要管理階層		
潘書鴻	\$ 1,948	\$ 1,594
子 公 司		
其 他	594	238
	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 1,832</u>

本公司借款予關係人之借款利率係依台灣銀行基準利率為依據。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供銀行作為銀行借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款－備償專戶（帳列其他金融資產）	<u>\$ 63,884</u>	<u>\$ 84,440</u>

二九、重大承諾事項

- (一) 本公司因工程需求，與煒盛廢水處理股份有限公司共同向銀行申請中期保固保證，由銀行出具保證函 4,722 仟元予科技部新竹科學工業園區管理局，作為保固金，該保證函到期日為 112 年 10 月 31 日。
- (二) 本公司因業務需求由銀行開立履約及工程預付款保證函之未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
履約及預付款保證函	<u>\$ 685,464</u>	<u>\$ 373,498</u>

三十、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表三)

(三) 大陸投資資訊：

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

三一、部門資訊

本公司已於 112 年度合併報表中依規定揭露營運部門財務資訊。

合水先進環境技術股份有限公司

資金貸與他人

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	個別對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	合水先進環境技術股份有限公司	新展東股份有限公司	其他應收款	是	\$ 76,000	\$ 76,000	\$ 76,000	2.867%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 208,672	\$ 208,672	註3(1)
0		聯合和平水務股份有限公司	其他應收款	是	7,200	-	-	2.867%	2	-	營業週轉	-	—	-	208,672	208,672	註3(1)
0		BLP CAPITAL (Singapore) Pte Ltd	其他應收款	是	162,074	-	-	2.867%	2	-	營業週轉	-	—	-	208,672	208,672	註3(1)
1	聯合新大水務股份有限公司	合水先進環境技術股份有限公司	其他應收款	是	95,000	-	-	2.867%	2	-	營業週轉	-	—	-	136,186	136,186	註3(2)

係依各貸出資金之公司資金貸與他人管理辦法限額計算如下：

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質欄之說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：係依各貸出資金之公司資金貸與他人管理辦法限額計算如下：

(1)對個別對象貸與限額＝合水先進環境技術股份有限公司淨值百分之四十＝521,679×40％＝208,672

資金貸與總限額＝合水先進環境技術股份有限公司淨值百分之四十＝521,679×40％＝208,672

(2)對個別對象貸與限額＝聯合新大水務股份有限公司淨值百分之四十＝340,465×40％＝136,186

資金貸與總限額＝聯合新大水務股份有限公司淨值百分之四十＝340,465×40％＝136,186

合水先進環境技術股份有限公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額（註 1）	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
合水先進環境技術股份有限公司	新展東股份有限公司	母子公司	其他應收款－關係人 \$ 76,319	-	\$ -	—	\$ -	\$ -
	新展東股份有限公司	母子公司	應收帳款－關係人 38,136	3.55	-	—	-	-
	聯合新大水務股份有限公司	母子公司	其他應收款－關係人 140,000	-	-	—	140,000	-
	聯合新大水務股份有限公司	母子公司	應收租賃款 92,984	-	-	—	92,984	-

註 1：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

合水先進環境技術股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 112 年度

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
合水先進環境技術股份有限公司	聯合新大水務股份有限公司	臺北市信義區信義路 5 段 2 號 4 樓	廢污水處理、廢棄物清理、處理及環境檢測服務	\$ 175,000	\$ 175,000	17,500,000	100	\$ 121,670	\$ 6,773	\$ 2,251	
	聯合和平水務股份有限公司	臺北市信義區信義路 5 段 2 號 4 樓	廢污水處理、廢棄物清理、處理及環境檢測服務	25,000	25,000	2,500,000	100	37,815	3,655	3,655	
	新展東股份有限公司	花蓮縣花蓮市民立里中美一街 10 號	廢污水處理、廢棄物清理、處理及環境檢測服務	840,000	-	840,000	70	71,442	(4,561)	(2,865)	

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		附註六
應收帳款明細表		明細表一
應收融資租賃款明細表		附註八
採用權益法之投資變動明細表		明細表二
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
應付帳款明細表		明細表三
其他應付款明細表		附註十七
合約負債—流動明細表		明細表四
長期借款明細表		明細表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表九

合水先進環境技術股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
客戶 A	工程款	\$ 29,982
客戶 A	勞務收入	76,521
其他（註）		<u>12,923</u>
		<u>\$ 119,426</u>

註：各餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

合水先進環境技術股份有限公司

投資變動明細表

民國 112 年度

明細表二

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

	年 初 股 數	餘 額 金	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	投資益（損）	未實現損益	年 底 股 數	持 股 比 率 (%)	餘 額 金	市 價 或 單 價	股 權 淨 值 總 價	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
按權益法評價															
非上市櫃公司															
聯合新大水務股份有限公司	17,500,000	\$ 251,391	-	\$ -	-	\$ 140,000	\$ 2,251	\$ 8,028	17,500,000	100	\$ 121,670	19.46	\$ 340,465	權益法	無
聯合和平水務股份有限公司	2,500,000	34,160	-	-	-	-	3,655	-	2,500,000	100	37,815	15.13	37,815	"	"
新展東股份有限公司	-	-	840,000	84,000	-	-	(2,865)	(9,693)	840,000	70	71,442	134.32	112,832	"	"
		<u>\$ 285,551</u>		<u>\$ 84,000</u>		<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>(\$ 1,665)</u>			<u>\$ 230,927</u>		<u>\$ 491,112</u>		

註 1：係按 112 年度經會計師查核之財務報表認列。

合水先進環境技術股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
供應商甲	貨 款	\$ 21,478
供應商乙	貨 款	12,532
供應商丙	貨 款	7,560
其他（註）		<u>96,729</u>
		<u>\$ 138,299</u>

註：個別餘額未達本科目金額百分之五者。

合水先進環境技術股份有限公司

合約負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
合約負債		中科案		\$ 302,198	
		民生案		11,042	
		和平案		<u>20,131</u>	
				<u>\$ 333,371</u>	

合水先進環境技術股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金 額			抵押或擔保
				一年內到期	一年以上到期	合計	
遠東銀行	109.07.31~114.01.31	每年 1 月及 7 月攤還原始借款之 10%	2.98	\$ 18,000	\$ 27,000	\$ 45,000	10%存款質押
"	110.01.15~114.01.31	每年 1 月及 7 月攤還原始借款之 10%	2.98	6,000	9,000	15,000	10%存款質押
"	110.02.25~114.01.31	每年 1 月及 7 月攤還原始借款之 10%	2.98	4,000	6,000	10,000	10%存款質押
"	112.04.26~113.12.30	民生案工程收入 60%用以償還貸款	2.88	62,227	-	62,227	10%存款質押
"	112.10.16~113.12.30	民生案工程收入 60%用以償還貸款	2.88	80,000	-	80,000	10%存款質押
中租合迪	111.11.15~113.11.15	每月攤還本金 2,612 仟元	4.26	<u>28,131</u>	<u>-</u>	<u>28,131</u>	
				<u>\$ 198,358</u>	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 240,358</u>	

合水先進環境技術股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
營建工程收入	民 生 案	\$ 318,196
	中 科 案	102,094
	和 平 案	47,617
	其他（註）	<u>23,510</u>
		<u>491,417</u>
勞務收入	八 里 案	288,667
	其他（註）	<u>32,536</u>
		<u>321,203</u>
其他營業收入	其他（註）	<u>408</u>
		<u>\$ 813,028</u>

註：各項目金額未超過本科目金額百分之五

合水先進環境技術股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
工程成本	
民生案	\$ 248,420
中科案	88,940
和平案	39,301
其他（註）	<u>26,869</u>
	<u>403,530</u>
勞務成本	
八里案	232,270
其他（註）	<u>36,099</u>
	<u>268,369</u>
營業成本	<u>\$ 671,899</u>

註：各項目金額未超過本科目金額百分之五

合水先進環境技術股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業費用		薪資支出		\$	39,906
		折舊費用			10,054
		其他費用（註）			<u>18,275</u>
				\$	<u>68,235</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

合水先進環境技術股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	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	\$ 77,651	\$ 39,906	\$ 117,557	\$ 65,369	\$ 21,130	\$ 86,499
勞健保費用	9,336	2,004	11,340	7,728	1,878	9,606
退休金費用	4,260	1,230	5,490	3,668	1,098	4,766
其他員工福利費用	<u>258</u>	<u>773</u>	<u>1,031</u>	<u>10,840</u>	<u>1,061</u>	<u>11,901</u>
合 計	<u>\$ 91,505</u>	<u>\$ 43,913</u>	<u>\$ 135,418</u>	<u>\$ 87,605</u>	<u>\$ 25,167</u>	<u>\$ 112,772</u>
折舊費用	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 10,054</u>	<u>\$ 10,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,079</u>	<u>\$ 10,079</u>
攤銷費用	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 171</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131949 號

會員姓名：
(1) 呂宜真
(2) 黃毅民

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

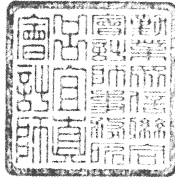
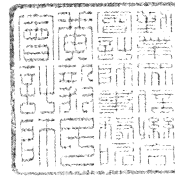
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：54275455

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4171 號
(2) 北市會證字第 3708 號

印鑑證明書用途：辦理 合水先進環境技術股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	呂宜真	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃毅民	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 05 月 29 日