

兆聯實業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度

公司地址：桃園市桃園區桃鶯路 439-3 號  
電 話：(03)362-0101

兆聯實業股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 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 ~ 12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 58
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報表之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大假設及估計不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	46 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51
(十四)	部門資訊	51
(十五)	首次採用 IFRSs	51 ~ 58
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	合約資產及合約負債明細表	明細表二
	應收帳款明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	使用權資產變動明細表	附註六(八)
	短期借款明細表	明細表五
	應付帳款明細表	明細表六
	長期借款明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	營業費用明細表	明細表十

會計師查核報告

(111)財審報字第 21007094 號

兆聯實業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

兆聯實業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，足以允當表達兆聯實業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認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中華民國會計師職業道德規範，與兆聯實業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兆聯實業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兆聯實業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。

兆聯實業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，惟依照中華民國一般公認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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對兆聯實業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，以及使兆聯實業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兆聯實業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. 對於兆聯實業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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 1 年 6 月 2 2 日



兆聯實業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國109年12月31日及民國108年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日		108年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 389,725	10	\$ 356,291	10	\$ 748,995	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融							
	資產—流動		-	-	-	-	3,932	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	流動		247,159	7	631,209	17	1,130,411	26
1140	合約資產—流動	六(十八)	1,157,885	31	704,968	19	634,504	14
1150	應收票據淨額	六(三)	201	-	1,979	-	299	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	690,178	18	459,776	13	636,808	14
1180	應收帳款—關係人淨額	七	33,781	1	10,542	-	26,901	1
1200	其他應收款		11,736	-	11,703	-	11,702	-
1210	其他應收款—關係人	七	216,525	6	213,149	6	49,487	1
1220	本期所得稅資產		2,478	-	2,478	-	-	-
130X	存貨	六(四)	204,196	5	327,563	9	175,511	4
1410	預付款項	六(五)	94,847	3	192,504	5	192,817	4
1470	其他流動資產		15,404	-	5,239	-	2,592	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,064,115</u>	<u>81</u>	<u>2,917,401</u>	<u>79</u>	<u>3,613,959</u>	<u>81</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(六)	147,012	4	195,143	5	149,810	4
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	553,309	15	562,459	15	647,587	15
1755	使用權資產	六(八)	18,415	-	23,019	1	13,622	-
1780	無形資產		6,753	-	778	-	-	-
1900	其他非流動資產		11,385	-	13,641	-	16,549	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>736,874</u>	<u>19</u>	<u>795,040</u>	<u>21</u>	<u>827,568</u>	<u>19</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,800,989</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,712,441</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,441,527</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 兆聯實業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國109年12月31日及民國108年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日		108年12月31日		108年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 1,419,199	37	\$ 1,820,985	49	\$ 2,158,917	49
2130	合約負債—流動	六(十八)	76,342	2	76,757	2	183,893	4
2150	應付票據		479	-	5,256	-	1,665	-
2170	應付帳款		738,437	20	603,708	16	853,961	19
2180	應付帳款—關係人	七	25,067	1	46,919	1	50,803	1
2200	其他應付款	六(十)	92,378	2	95,366	3	118,405	3
2230	本期所得稅負債		27,048	1	-	-	16,670	-
2250	負債準備—流動	六(十一)	48,104	1	62,977	2	66,974	2
2280	租賃負債—流動		11,776	-	11,711	-	9,025	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	481,377	13	28,831	1	39,290	1
2399	其他流動負債—其他		5,419	-	2,213	-	4,202	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,925,626</u>	<u>77</u>	<u>2,754,723</u>	<u>74</u>	<u>3,503,805</u>	<u>79</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)及八	144,549	4	173,591	5	222,057	5
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	5,613	-	14,097	1	13,479	-
2580	租賃負債—非流動		8,278	-	11,444	-	4,597	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)	867	-	540	-	352	-
2670	其他非流動負債—其他	六(六)	1,831	-	-	-	2,458	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>161,138</u>	<u>4</u>	<u>199,672</u>	<u>6</u>	<u>242,943</u>	<u>5</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,086,764</u>	<u>81</u>	<u>2,954,395</u>	<u>80</u>	<u>3,746,748</u>	<u>84</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)	326,910	9	326,910	9	283,057	6
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)	46,010	1	44,551	1	1	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	82,857	2	81,917	2	76,513	2
3350	未分配盈餘		262,761	7	310,755	8	335,208	8
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(4,313)	-	(6,087)	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>714,225</u>	<u>19</u>	<u>758,046</u>	<u>20</u>	<u>694,779</u>	<u>16</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,800,989</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,712,441</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,441,527</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柏云投資有限公司  
(代表人：林國清)



經理人：曹逸昌、金保華



會計主管：周湘菱



  
 兆聯實業股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 3,939,659	100	\$ 3,773,891	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)	( 3,646,404)	( 92)	( 3,423,437)	( 91)
5900 營業毛利		293,255	8	350,454	9
5910 未實現銷貨利益		( 281)	-	-	-
5950 營業毛利淨額		292,974	8	350,454	9
營業費用	六(二十二)				
6200 管理費用		( 247,407)	( 6)	( 237,452)	( 6)
6300 研究發展費用		( 14,768)	( 1)	( 17,056)	( 1)
6450 預期信用減損損失	六(三)	( 24)	-	( 1,040)	-
6000 營業費用合計		( 262,199)	( 7)	( 255,548)	( 7)
6900 營業利益		30,775	1	94,906	2
營業外收入及支出					
7100 利息收入		7,779	-	7,498	-
7010 其他收入	六(十九)	24,117	-	1,503	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	( 10,531)	-	( 58,224)	( 1)
7050 財務成本	六(二十一)	( 41,795)	( 1)	( 49,709)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	( 30,395)	( 1)	15,010	-
7000 營業外收入及支出合計		( 50,825)	( 2)	( 83,922)	( 2)
7900 稅前(淨損)淨利		( 20,050)	( 1)	10,984	-
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 18,608)	-	( 1,673)	-
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 38,658)	( 1)	\$ 9,311	-
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 223)	-	(\$ 54)	-
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	六(六)	1,774	-	( 6,087)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,551	-	(\$ 6,141)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 37,107)	( 1)	\$ 3,170	-
基本每股(虧損)盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 1.18)		\$ 0.31	
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十四)				
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 1.18)		\$ 0.31	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柏云投資有限公司  
(代表人：林國清)



經理人：曹逸昌、金保華



會計主管：周湘菱



  
 兆聯實業股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
	附 註 普 通 股 本 行	資 本 公 積 一 發 溢 價	資 本 公 積 一 員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
<b>108 年度</b>							
1 月 1 日 餘 額	\$ 283,057	\$ 1	\$ -	\$ 76,513	\$ 335,208	\$ -	\$ 694,779
本期淨利	-	-	-	-	9,311	-	9,311
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(54)	(6,087)	(6,141)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,257	(6,087)	3,170
107 年度盈餘指撥及分配	六(十七)						
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,404	(5,404)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(14,153)	-	(14,153)
股票股利	14,153	-	-	-	(14,153)	-	-
現金增資	六(十五)	29,700	44,550	-	-	-	74,250
12 月 31 日 餘 額	\$ 326,910	\$ 44,551	\$ -	\$ 81,917	\$ 310,755	(\$ 6,087)	\$ 758,046
<b>109 年度</b>							
1 月 1 日 餘 額	\$ 326,910	\$ 44,551	\$ -	\$ 81,917	\$ 310,755	(\$ 6,087)	\$ 758,046
本期淨損	-	-	-	-	(38,658)	-	(38,658)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(223)	1,774	1,551
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(38,881)	1,774	(37,107)
108 年度盈餘指撥及分配	六(十七)						
提列法定盈餘公積	-	-	-	940	(940)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(8,173)	-	(8,173)
股份基礎給付	六(十四)	-	-	1,459	-	-	1,459
12 月 31 日 餘 額	\$ 326,910	\$ 44,551	\$ 1,459	\$ 82,857	\$ 262,761	(\$ 4,313)	\$ 714,225

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柏云投資有限公司(代表人：林國清)



經理人：曹逸昌、金保華



會計主管：周湘菱



  
 兆聯實業股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 20,050)	\$ 10,984
調整項目		
收益費損項目		
聯屬公司間未實現利益	281	-
折舊費用	六(二十二) 53,470	45,325
攤銷費用	六(二十二) 612	126
預期信用減損損失	六(三) 24	1,040
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額	六(六) 30,395	( 15,010 )
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十) ( 524 )	1,678
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 1,459	-
利息收入	( 7,779 )	( 7,498 )
利息費用	六(二十一) 41,795	49,709
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	六(二十) -	( 3,276 )
非金融資產減損損失	六(二十) -	31,578
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		
合約資產-流動	( 452,917 )	( 70,464 )
透過損益按公允價值衡量之金融工具	-	7,208
應收票據淨額	1,778	( 1,680 )
應收帳款	( 222,693 )	175,992
應收帳款-關係人淨額	( 23,239 )	16,359
其他應收款	3,274	( 1 )
其他應收款-關係人	( 7,380 )	1,973
存貨	123,367	( 119,566 )
預付款項	97,657	313
其他流動資產	( 10,134 )	( 2,647 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 415 )	( 107,136 )
應付票據	( 4,935 )	3,591
應付帳款	134,601	( 250,253 )
應付帳款-關係人	( 21,852 )	( 3,884 )
其他應付款	( 7,011 )	( 23,039 )
負債準備-流動	( 14,873 )	( 3,997 )
其他流動負債	3,206	( 1,989 )
淨確定福利負債	104	134
營運產生之現金流出	( 301,779 )	( 264,430 )
收取之利息	7,779	7,498
支付之利息	( 41,353 )	( 49,303 )
收取之股利	10,563	10,493
支付所得稅	( 44 )	( 20,203 )
營業活動之淨現金流出	( 324,834 )	( 315,945 )

(續次頁)

  
 兆聯實業股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少	\$ 384,050	\$ 499,202
取得不動產、廠房及設備 六(二十六)	( 26,652 )	( 17,876 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,176	3,489
因合併產生之現金流入 六(二十五)	3,435	-
取得採用權益法之投資	-	( 51,361 )
子公司減資退回股款	-	2,000
取得無形資產	( 6,540 )	( 884 )
其他應收款-關係人減少(增加)	4,004	( 165,635 )
其他非流動資產(增加)減少	( 1,409 )	4,006
投資活動之淨現金流入	358,064	272,941
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少 六(二十七)	( 401,786 )	( 337,932 )
舉借長期借款	541,490	-
償還長期借款	( 117,986 )	( 58,925 )
租賃本金償還 六(二十七)	( 13,341 )	( 12,940 )
現金股利發放 六(十七)	( 8,173 )	( 14,153 )
現金增資 六(十五)	-	74,250
籌資活動之淨現金流入(流出)	204	( 349,700 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	33,434	( 392,704 )
期初現金及約當現金餘額	356,291	748,995
期末現金及約當現金餘額	\$ 389,725	\$ 356,291

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柏云投資有限公司  
(代表人：林國清)



經理人：曹逸昌、金保華



會計主管：周湘菱



  
兆聯實業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

兆聯實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國94年於中華民國設立。主要營業項目為超純水及廢水回收系統規劃設計及安裝。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國111年4月23日經董事會通過。

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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(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之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表所採用之主要會計政策說明如下。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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 編製民國 108 年 1 月 1 日個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之個體財務狀況、個體財務績效及個體現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司係依營運所處主要經濟環境決定功能性貨幣。本財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額
  - (1)外幣交易於交易日依當日之即期匯率換算為功能性貨幣認列，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
  - (2)外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益。
  - (3)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。
2. 國外營運機構之換算  
功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 本公司因所承接工程專案之營業週期通常長於一年，與工程合約相當之資產負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準，其餘資產負債科目則以一年為劃分標準。
2. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (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者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
3. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - (1) 預期於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
  - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 採用權益法之投資－子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額及其他綜合損益份額，分別認列為當期損益及其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年~50年
機器設備	3年~9年
辦公設備	3年~8年
租賃改良物	5年
運輸及其他設備	2年~15年

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。  
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。  
後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### (二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十四) 股利分配

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

## (二十五) 收入認列

1. 本公司提供超純水及廢水回收系統規劃、設計及建造安裝之相關服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。
2. 部分客戶合約中包含設備銷售及安裝服務。本公司提供之安裝服務重大客製化及修改設備，故設備及安裝不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本公司以投入成本占估計總成本之比例認列收入。
3. 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## (二十七) 企業合併

本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。

## 五、重大假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

## (二) 重要會計估計及假設

### 收入認列

本公司依據專案特性及各項客觀因素判斷預估完工總成本之金額，收入認列係依據投入成本占預估完工成本之百分比估算而得。本公司定期檢視估計之合理性，惟受產業環境變遷及施工狀況之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本公司收入認列之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
庫存現金	\$ 1,984	\$ 1,656	\$ 1,788
活期存款及支票存款	387,741	354,635	747,207
	<u>\$ 389,725</u>	<u>\$ 356,291</u>	<u>\$ 748,995</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 現金及約當現金因提供質押用途受限制，分類至按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)及附註八之說明。

### (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 169,116	\$ 334,313	\$ 505
活期存款	78,043	296,896	1,129,906
	<u>\$ 247,159</u>	<u>\$ 631,209</u>	<u>\$ 1,130,411</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 6,981</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國109年12月31日、108年12月31日及108年1月1日信用風險最大之暴險金額分別為\$247,159、\$631,209及\$1,130,411。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (三) 應收票據及帳款淨額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據	\$ 201	\$ 1,979	\$ 299
應收帳款	717,035	486,609	662,601
減：備抵呆帳	(26,857)	(26,833)	(25,793)
	\$ 690,178	\$ 459,776	\$ 636,808

#### 1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日		108年1月1日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$665,615	\$ 201	\$386,804	\$ 1,979	\$513,516	\$ 299
30天內	6,937	-	44,309	-	80,070	-
31~60天	119	-	7,455	-	17,808	-
61~90天	7,033	-	583	-	17,298	-
91~120天	-	-	-	-	4,536	-
121天~一年	83	-	9,874	-	5,683	-
一年以上	37,248	-	37,584	-	23,690	-
	\$717,035	\$ 201	\$486,609	\$ 1,979	\$662,601	\$ 299

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$201、\$1,979 及 \$299；最能代表本公司應收帳款於民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$690,178、\$459,776 及 \$636,808。
- 本公司按客戶評等之特性將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- 本公司對未來前瞻性的考量調整及按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款、應收票據及合約資產之備抵損失，惟本公司未逾期之應收票據及合約資產之預期損失率於民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日均非重大；本公司於民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日均無已逾期之應收票據及合約資產。

6. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日應收帳款準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~120天	逾期 121~一年	逾期 一年以上	個別評估 客戶	合計
<u>109年12月31日</u>							
預期損失率	0.08%	0.08%~13.04%	50.91%	86.81%	100%	0.03%~100%	
帳面價值總額	<u>\$ 665,615</u>	<u>\$ 14,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 19,459</u>	<u>\$ 17,789</u>	<u>\$ 717,035</u>
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率	0.12%	0.73%~8.17%	51.36%	60.57%	100%	0.03%~100%	
帳面價值總額	<u>\$ 386,804</u>	<u>\$ 52,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,874</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ 24,808</u>	<u>\$ 486,609</u>
<u>108年1月1日</u>							
預期損失率	0.05%	0.5%~19.09%	98.43%	100.00%	100%	0.03%~100%	
帳面價值總額	<u>\$ 513,516</u>	<u>\$ 115,176</u>	<u>\$ 4,536</u>	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 19,868</u>	<u>\$ 662,601</u>

7. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
1月1日	\$ 26,833	\$ 25,793
提列減損損失	24	1,040
12月31日	<u>\$ 26,857</u>	<u>\$ 26,833</u>

(四) 存貨

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
商品存貨	\$ 250,242	\$ 327,563	\$ 175,511
減：備抵存貨跌價損失	(46,046)	-	-
	<u>\$ 204,196</u>	<u>\$ 327,563</u>	<u>\$ 175,511</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本及工程成本	\$ 3,591,863	\$ 3,395,669
估計負債準備	8,495	27,768
跌價損失	46,046	-
	<u>\$ 3,646,404</u>	<u>\$ 3,423,437</u>

(五) 預付款項

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
預付貨款	\$ 83,388	\$ 181,199	\$ 186,819
其他	11,459	11,305	5,998
	<u>\$ 94,847</u>	<u>\$ 192,504</u>	<u>\$ 192,817</u>

(六)採用權益法之投資

1. 本公司之重大子公司之帳面金額、性質及範圍列示如下：

公司名稱	主要營業活動	註冊國家	109年12月31日		108年12月31日		108年1月1日	
			帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例
<u>帳列資產科目</u>								
Mega Union Technology Global Inc.	控股公司	薩摩亞	\$ 108,511	100%	\$ 143,278	100%	\$ 102,172	100%
Mega Union Technology Worldwide Inc.	控股公司	薩摩亞	20,284	100%	20,125	100%	21,978	100%
信和材料科技股份有限公司(註)	技術服務	台灣	-	-	11,625	100%	12,638	100%
兆聯技術服務有限公司	技術服務	台灣	18,217	100%	15,279	100%	13,022	100%
Mega Union Technology Global Private Limited.	技術服務	新加坡	-	100%	4,836	100%	-	100%
			<u>\$ 147,012</u>		<u>\$ 195,143</u>		<u>\$ 149,810</u>	
<u>帳列負債科目</u>								
Mega Union Technology Global Private Limited.	技術服務	新加坡	(\$ 1,831)	100%	\$ -	100%	(\$ 2,458)	100%

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度對重大子公司所享有之損益份額及其他綜合損益份額列示如下：

公司名稱	109年度		108年度	
	損益份額	其他綜合損益份額	損益份額	其他綜合損益份額
Mega Union Technology Global Inc.	(\$ 36,280)	\$ 1,616	\$ 5,745	(\$ 5,192)
Mega Union Technology Worldwide Inc.	( 196)	355	929	( 782)
信和材料科技股份有限公司(註)	2,919	-	4,496	-
兆聯技術服務有限公司	9,454	-	7,241	-
Mega Union Technology Global Private Limited.	( 6,292)	( 197)	( 3,401)	( 113)
	<u>(\$ 30,395)</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 15,010</u>	<u>(\$ 6,087)</u>

註：本公司於民國 109 年 5 月經董事會決議通過與信和材料科技股份有限公司簡易合併，本公司為存續公司，合併基準日為民國 109 年 9 月 1 日，業已辦理相關變更程序完竣。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>運輸及其他設備</u>	<u>合計</u>
109年1月1日							
成本	\$ 279,758	\$ 220,734	\$ 251,218	\$ 26,776	\$ 9,751	\$ 34,502	\$ 822,739
累計折舊	-	( 36,436)	( 122,582)	( 15,007)	( 5,271)	( 22,399)	( 201,695)
累計減損	-	-	( 58,585)	-	-	-	( 58,585)
	<u>\$ 279,758</u>	<u>\$ 184,298</u>	<u>\$ 70,051</u>	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 562,459</u>
109年							
1月1日	\$ 279,758	\$ 184,298	\$ 70,051	\$ 11,769	\$ 4,480	\$ 12,103	\$ 562,459
增添	-	-	21,724	4,838	697	4,837	32,096
處分	-	-	-	-	-	( 652)	( 652)
折舊費用	-	( 7,390)	( 20,897)	( 4,606)	( 1,753)	( 5,948)	( 40,594)
12月31日	<u>\$ 279,758</u>	<u>\$ 176,908</u>	<u>\$ 70,878</u>	<u>\$ 12,001</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 10,340</u>	<u>\$ 553,309</u>
109年12月31日							
成本	\$ 279,758	\$ 220,734	\$ 185,136	\$ 22,311	\$ 7,565	\$ 20,171	\$ 735,675
累計折舊	-	( 43,826)	( 55,673)	( 10,310)	( 4,141)	( 9,831)	( 123,781)
累計減損	-	-	( 58,585)	-	-	-	( 58,585)
	<u>\$ 279,758</u>	<u>\$ 176,908</u>	<u>\$ 70,878</u>	<u>\$ 12,001</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 10,340</u>	<u>\$ 553,309</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	運輸及其他設備	合計
108年1月1日							
成本	\$ 278,097	\$ 214,673	\$ 418,547	\$ 24,904	\$ 9,546	\$ 38,434	\$ 984,201
累計折舊	-	( 29,400)	( 170,459)	( 11,826)	( 4,018)	( 20,948)	( 236,651)
累計減損	-	-	( 99,963)	-	-	-	( 99,963)
	<u>\$ 278,097</u>	<u>\$ 185,273</u>	<u>\$ 148,125</u>	<u>\$ 13,078</u>	<u>\$ 5,528</u>	<u>\$ 17,486</u>	<u>\$ 647,587</u>
108年							
1月1日	\$ 278,097	\$ 185,273	\$ 148,125	\$ 13,078	\$ 5,528	\$ 17,486	\$ 647,587
增添	1,661	6,061	6,838	1,873	205	120	16,758
處分	-	-	( 1,303)	-	-	( 3,864)	( 5,167)
重分類	-	-	( 34,041)	-	-	1,555	( 32,486)
折舊費用	-	( 7,036)	( 17,990)	( 3,182)	( 1,253)	( 3,194)	( 32,655)
減損損失	-	-	( 31,578)	-	-	-	( 31,578)
12月31日	<u>\$ 279,758</u>	<u>\$ 184,298</u>	<u>\$ 70,051</u>	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 562,459</u>
108年12月31日							
成本	\$ 279,758	\$ 220,734	\$ 251,218	\$ 26,776	\$ 9,751	\$ 34,502	\$ 822,739
累計折舊	-	( 36,436)	( 122,582)	( 15,007)	( 5,271)	( 22,399)	( 201,695)
累計減損	-	-	( 58,585)	-	-	-	( 58,585)
	<u>\$ 279,758</u>	<u>\$ 184,298</u>	<u>\$ 70,051</u>	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 562,459</u>

1. 本公司民國 108 年檢視部分資產效益未如預期，經評估可回收金額小於帳面價值，故本公司於民國 108 年認列減損損失\$31,578。
2. 本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括廠房、辦公室、倉庫及公務車等，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 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. 本公司承租之員工宿舍、倉庫及設備之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 15,211	\$ 18,470	\$ 8,791
運輸設備(公務車)	3,204	4,549	4,831
	<u>\$ 18,415</u>	<u>\$ 23,019</u>	<u>\$ 13,622</u>
	109年度	108年度	
	折舊費用	折舊費用	
房屋及建築	\$ 9,586	\$ 9,686	
運輸設備(公務車)	3,290	2,984	
	<u>\$ 12,876</u>	<u>\$ 12,670</u>	

4. 本公司使用權資產於民國 109 及 108 年度變動情形如下：

	109年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 18,470	\$ 4,549	\$ 23,019
增添	6,327	1,945	8,272
折舊費用	(9,586)	(3,290)	(12,876)
12月31日	<u>\$ 15,211</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 18,415</u>
	108年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 8,791	\$ 4,831	\$ 13,622
增添	19,365	2,702	22,067
折舊費用	(9,686)	(2,984)	(12,670)
12月31日	<u>\$ 18,470</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 23,019</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 442	\$ 406
屬短期租賃合約之費用	11,596	12,247
變動租賃給付之費用	7,611	8,226

6. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額為 \$32,548 及 \$33,413。

(九) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 530,156	0.69%~2.15%	註
信用借款	889,043	1.40%~2.30%	無
	<u>\$ 1,419,199</u>		

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 453,729	2.22%~5.00%	註
信用借款	1,367,256	2.30%~2.86%	無
	<u>\$ 1,820,985</u>		

借款性質	108年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 703,294	1.56%~2.21%	註
信用借款	1,455,623	2.37%~6.00%	無
	<u>\$ 2,158,917</u>		

註：擔保品之相關資訊，請詳附註八。

背書保證之相關資訊，請詳附註七(二)9。

(十) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應付獎金及酬勞	\$ 52,864	\$ 61,883	\$ 62,140
應付薪資	24,900	18,600	18,994
其他	14,614	14,883	37,271
	<u>\$ 92,378</u>	<u>\$ 95,366</u>	<u>\$ 118,405</u>

(十一) 負債準備

	109年		
	保固	虧損性合約	合計
1月1日	\$ 62,977	\$ -	\$ 62,977
本期新增之負債準備	39,717	24,577	64,294
本期使用之負債準備	(23,368)	-	(23,368)
本期迴轉之未使用金額	(55,799)	-	(55,799)
12月31日	<u>\$ 23,527</u>	<u>\$ 24,577</u>	<u>\$ 48,104</u>

	108年		
	保固	虧損性合約	合計
1月1日	\$ 66,974	\$ -	\$ 66,974
本期新增之負債準備	48,154	-	48,154
本期使用之負債準備	( 31,765)	-	( 31,765)
本期迴轉之未使用金額	( 20,386)	-	( 20,386)
12月31日	<u>\$ 62,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,977</u>

#### 1. 保固

本公司之保固負債準備主係與工程之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

#### 2. 虧損性合約

本公司之虧損性合約之負債準備主係在不可取消之虧損性合約下，履行合約之成本減除因履約將可收取對價之差額。

### (十二) 長期借款

借款性質及機構	到期日	利率區間	擔保品	109年12月31日
擔保借款：				
華南銀行	117年12月27日	1.77%	註	\$ 87,147
"	111年5月3日	1.72%	"	11,262
第一銀行	118年11月28日	1.60%	"	71,388
信用借款：				
華南銀行	111年5月3日	1.72%	無	3,754
第一銀行	110年12月22日	2.05%	"	452,375
				<u>625,926</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 481,377)
				<u>\$ 144,549</u>

借款性質及機構	到期日	利率區間	擔保品	108年12月31日
擔保借款：				
華南銀行	117年12月27日	2.05%	註	\$ 98,040
"	111年5月3日	2.00%	"	19,213
第一銀行	118年11月28日	1.75%	"	78,765
信用借款：				
華南銀行	111年5月3日	2.00%	無	6,404
				<u>202,422</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 28,831)
				<u>\$ 173,591</u>

借款性質及機構	到期日	利率區間	擔保品	108年1月1日
擔保借款：				
華南銀行	117年12月27日	2.05%	註	\$ 108,933
"	110年8月28日	2.70%	"	30,221
"	111年5月3日	2.00%	"	27,163
第一銀行	118年11月28日	1.75%	"	85,976
信用借款：				
華南銀行	111年5月3日	2.00%	無	9,054
				261,347
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(39,290)
				<u>\$ 222,057</u>

註：擔保品為不動產、廠房及設備，請詳附註八。

背書保證之相關資訊，請詳附註七(二)9。

### (十三) 退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 867)	(\$ 540)	(\$ 352)
計畫資產公允價值	-	-	-
淨確定福利負債	<u>(\$ 867)</u>	<u>(\$ 540)</u>	<u>(\$ 352)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

		109年		
		確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$	540)	\$ -	(\$ 540)
當期服務成本	(	99)	-	( 99)
利息費用	(	5)	-	( 5)
	(	644)	-	( 644)
再衡量數：				
人口統計假設				
變動影響數	(	49)	-	( 49)
財務假設變動				
影響數	(	108)	-	( 108)
經驗調整	(	66)	-	( 66)
	(	223)	-	( 223)
12月31日	(\$	867)	\$ -	(\$ 867)
		108年		
		確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$	352)	\$ -	(\$ 352)
當期服務成本	(	129)	-	( 129)
利息費用	(	5)	-	( 5)
	(	486)	-	( 486)
再衡量數：				
人口統計假設				
變動影響數		19	-	19
財務假設變動				
影響數	(	54)	-	( 54)
經驗調整	(	19)	-	( 19)
	(	54)	-	( 54)
12月31日	(\$	540)	\$ -	(\$ 540)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度		108年度	
折現率	0.45%		0.95%	
未來薪資增加率	2.00%		2.00%	
對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 59)	\$ 64	\$ 63	(\$ 58)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 38)	\$ 41	\$ 40	(\$ 37)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(7)截至 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 28 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	-
1-2年		-
2-5年		-
5年以上		986
	\$	986

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「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 109 年度及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,428 及\$11,778。

#### (十四) 股份基礎給付

1. 民國 109 年度及 108 年度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	108/12/20	3,269,000	6年	註
現金增資保留員工認購	108/8/3	445,500	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本公司經董事會決議發行員工認股權憑證 3,269 單位，每一單位可認購普通股一仟股。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司之全職員工。認股權憑證之存續期間為 6 年，憑證持有人於持有滿 2 年之日起，可依下列時程行使被授予之一定比例之認股權憑證：

時程	累計可行使認股權比例
屆滿2年	40%
屆滿3年	60%
屆滿4年	80%
屆滿5年	100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	109年			
	現金增資保留員工認購		員工認股權計畫	
	加權平均 認股權數量	加權平均 履約價格(元)	加權平均 認股權數量	加權平均 履約價格(元)
12月31日期末流通在外認股權 (與1月1日期初數相同)	-	\$ -	3,269,000	\$ 25
12月31日期末可執行認股權 (與1月1日期初數相同)	-	-	-	-
	108年			
	現金增資保留員工認購		員工認股權計畫	
	加權平均 認股權數量	加權平均 履約價格(元)	加權平均 認股權數量	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	445,500	25	3,269,000	25
本期執行認股權	(445,500)	25	-	-
12月31日期末流通在外認股權	-	-	3,269,000	25
12月31日期末可執行認股權 (與1月1日期初數相同)	-	-	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	109年12月31日	
		股數	履約價格(元)
108年12月20日	114年12月20日	3,269,000	\$ 25

		108年12月31日	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
108年12月20日	114年12月20日	3,269,000	\$ 25

4. 本公司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	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	108/12/20	\$ 25	18.85%	4~5.5年	2.17%	0.576%-0.608%	\$1.9~2.2
現金增資保留員工認購	108/8/3	25	21.81%	55天	4.83%	0.512%	-

註：預期波動率係採用同業於一年內固定區間之歷史股價，並以該期間內股票自然對數之標準差乘以一年中包含的時段數量平方根估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	109年度	108年度
權益交割	\$ 1,459	\$ -

#### (十五)股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$326,910，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	109年	108年
1月1日	32,691	28,306
盈餘轉增資	-	1,415
現金增資	-	2,970
12月31日	32,691	32,691

2. 本公司於民國 108 年 6 月 28 日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$14,153，計發行新股 1,415 仟股，並訂民國 108 年 6 月 28 日為增資基準日，業已完成變更登記。
3. 本公司於民國 108 年辦理現金增資發行新股 2,970 仟股，認購價格每股 25 元，股款共計\$74,250，增資基準日為民國 108 年 10 月 30 日，業已完成變更登記。

## (十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十七) 保留盈餘/期後事項

1. 依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往年度虧損後，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘再行分派之。
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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 108 年度及民國 107 年度之盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 940		\$ 5,404	
股票股利	-	\$ -	14,153	\$ 0.50
現金股利	8,173	0.25	14,153	0.50
合計	<u>\$ 9,113</u>		<u>\$ 33,710</u>	

4. 本公司於民國 110 年 7 月 2 日經股東會決議擬發放現金股利 \$10,796，每股股利 \$0.3 元。

## (十八) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	<u>\$ 3,939,659</u>	<u>\$ 3,773,891</u>

### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

109年度	工程收入	其他營業收入	合計
部門收入	\$ 2,621,532	\$ 1,318,127	\$ 3,939,659
內部部門交易之收入	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,621,532</u>	<u>\$ 1,318,127</u>	<u>\$ 3,939,659</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 1,318,127	\$ 1,318,127
隨時間逐步認列之收入	<u>2,621,532</u>	<u>-</u>	<u>2,621,532</u>
	<u>\$ 2,621,532</u>	<u>\$ 1,318,127</u>	<u>\$ 3,939,659</u>

108年度	工程收入	其他營業收入	合計
部門收入	\$ 2,738,657	\$ 1,035,234	\$ 3,773,891
內部部門交易之收入	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,738,657</u>	<u>\$ 1,035,234</u>	<u>\$ 3,773,891</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 1,035,234	\$ 1,035,234
隨時間逐步認列之收入	<u>2,738,657</u>	<u>-</u>	<u>2,738,657</u>
	<u>\$ 2,738,657</u>	<u>\$ 1,035,234</u>	<u>\$ 3,773,891</u>

## 2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約資產-流動			
累積已發生成本及已認列利潤	\$ 6,530,247	\$ 4,623,706	\$ 3,453,896
減：累積工程進度請款金額	( 5,372,362)	( 3,918,738)	( 2,819,392)
	<u>\$ 1,157,885</u>	<u>\$ 704,968</u>	<u>\$ 634,504</u>
合約負債-流動			
累積工程進度請款金額	\$ 611,893	\$ 1,042,904	\$ 1,464,878
減：累積已發生成本及已認列利潤	( 535,551)	( 966,147)	( 1,280,985)
	<u>\$ 76,342</u>	<u>\$ 76,757</u>	<u>\$ 183,893</u>

## 3. 期初合約負債本期認列收入

	109年度	108年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
純水及廢水回收系統	<u>\$ 66,055</u>	<u>\$ 179,870</u>

## 4. 尚未履行之長期合約

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司與客戶所簽訂之工程合約尚未履行(或未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為 \$7,222,628 及 \$2,748,686。管理階層預期民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未滿足履約義務所分攤之交易價格預計將於未來一至二年履行並認列為收入。

除上述合約外，本公司其他工程合約皆為短於一年之合約，依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(十九) 其他收入

	109年度	108年度
其他收入	\$ 2,377	\$ 1,503
沖銷逾期應付款利益	2,088	-
政府補助收入(註)	19,652	-
	<u>\$ 24,117</u>	<u>\$ 1,503</u>

註：本公司因適用經濟部工業局「製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」一案，於民國 109 年認列政府補助收入 \$19,652。

(二十) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 11,055)	(\$ 28,244)
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	-	3,276
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	524	( 1,678)
非金融資產減損損失	-	( 31,578)
	<u>(\$ 10,531)</u>	<u>(\$ 58,224)</u>

(二十一) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用 - 銀行借款	\$ 41,353	\$ 49,299
利息費用 - 租賃負債	442	406
其他財務費用	-	4
	<u>\$ 41,795</u>	<u>\$ 49,709</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	109年度		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 203,386	\$ 114,138	\$ 317,524
勞健保費用	17,777	10,326	28,103
退休金費用	9,342	4,190	13,532
其他員工福利費用	12,273	3,355	15,628
折舊費用	21,162	32,308	53,470
攤銷費用	18	594	612

	108年度		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 149,356	\$ 139,731	\$ 289,087
勞健保費用	15,936	8,026	23,962
退休金費用	6,320	5,592	11,912
其他員工福利費用	1,980	16,269	18,249
折舊費用	23,869	21,456	45,325
攤銷費用	15	111	126

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，員工人數分別為 496 人及 394 人。

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%、不高於 20%，董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$3,840，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 109 年 5 月經董事會決議實際配發之民國 108 年度員工酬勞為 \$3,507，與民國 108 年度財務報表認列金額之差異已調整於 109 年度之損益，上述員工酬勞採現金方式發放。

### (二十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 27,045	\$ -
未分配盈餘加徵	14	1,017
以前年度所得稅低估	33	38
當期所得稅總額	27,092	1,055
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,484)	618
所得稅費用	\$ 18,608	\$ 1,673

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 4,010)	\$ 2,197
按稅法規定應剔除之費用	13,012	7,346
按稅法規定免課稅之所得	( 6,405)	( 3,668)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	15,964	( 8,751)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	3,494
以前年度所得稅低估數	33	38
未分配盈餘加徵	14	1,017
所得稅費用	<u>\$ 18,608</u>	<u>\$ 1,673</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅負債金額如下：

	<u>109年度</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：			
-遞延所得稅負債：			
採權益法國外投資收益	(\$ 14,097)	\$ 8,484	(\$ 5,613)

	<u>108年度</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：			
-遞延所得稅負債：			
採權益法國外投資收益	(\$ 13,479)	(\$ 618)	(\$ 14,097)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
可減除暫時性差異	\$ 194,904	\$ 88,648

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	<u>109年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 38,658)	32,691	(\$ 1.18)

	108年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,311	30,234	\$ 0.31
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	9,311	30,234	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞	-	243	
屬於本公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 9,311	30,477	\$ 0.31

#### (二十五) 企業合併

1. 本公司原持有信和材料科技股份有限公司 100% 股權，於民國 109 年 5 月經董事會決議通過與該公司簡易合併，本公司為存續公司，合併基準日為民國 109 年 9 月 1 日，業已辦理相關變更程序完竣。
2. 簡易合併信和材料科技股份有限公司所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	109年9月1日
先前已持有被併購公司之權益於收購日之公允價值	\$ 10,497
非控制權益	-
	10,497
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	3,435
應收帳款	7,733
其他應收款	3,307
其他流動資產	31
其他非流動資產	300
應付票據	(158)
應付帳款	(128)
其他應付款	(4,023)
可辨認淨資產總額	10,497
商譽	\$ -

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 32,096	\$ 16,758
加：期末預付設備款	2,250	6,168
減：期末應付設備款	( 1,526)	-
減：期初預付設備款	( 6,168)	( 5,050)
本期支付現金	\$ 26,652	\$ 17,876

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年度	108年度
盈餘轉增資	\$ -	\$ 14,153

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	109年			
	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
1月1日	\$ 1,820,985	\$ 202,422	\$ 23,155	\$ 2,046,562
籌資現金流量之變動	( 401,786)	423,504	( 13,341)	8,377
其他非現金之變動	-	-	10,240	10,240
12月31日	\$ 1,419,199	\$ 625,926	\$ 20,054	\$ 2,065,179
	108年			
	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
1月1日	\$ 2,158,917	\$ 261,347	\$ 13,622	\$ 2,433,886
籌資現金流量之變動	( 337,932)	( 58,925)	( 12,940)	( 409,797)
其他非現金之變動	-	-	22,473	22,473
12月31日	\$ 1,820,985	\$ 202,422	\$ 23,155	\$ 2,046,562

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
Mega Union Technology Global Inc. (Global Inc.)	本公司之子公司
Mega Union Technology Worldwide Inc. (Worldwide Inc.)	"
Mega Union Technology Global Private Limited. (Global Private Limited.)	"
信和材料科技股份有限公司(信和材料)(註)	"
兆聯技術服務有限公司(兆聯技術)	"
上海兆聯環保科技有限公司(上海兆聯)	本公司之孫公司
昆山兆聯設備安裝有限公司(昆山兆聯)	"
Across Defination Detection Technology (Samoa) Limited. (A. D. D.)	"
亦則檢測科技有限公司(亦則檢測)	本公司之曾孫公司
林國清	本公司之主要管理階層
曹逸昌	"

註：本公司於民國 109 年 5 月經董事會決議通過與信和材料科技股份有限公司簡易合併，本公司為存續公司，合併基準日為民國 109 年 9 月 1 日，業已辦理相關變更程序完竣。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨及工程承攬收入

	109年度	108年度
本公司之孫公司	\$ 22,292	\$ 8,225
本公司之子公司	11,873	2,140
	<u>\$ 34,165</u>	<u>\$ 10,365</u>

本公司對上開關係人銷貨之交易價格與一般客戶相當，工程承攬之交易價格由雙方議價決定。

#### 2. 進貨及發包工程

	109年度	108年度
本公司之子公司	\$ 152,767	\$ 183,741
本公司之孫公司	7,385	653
	<u>\$ 160,152</u>	<u>\$ 184,394</u>

本公司對上開關係人進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款期間為月結 30 天，對一般供應商之付款條件為月結約 90 天付款。

### 3. 應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
應收帳款：			
本公司之孫公司	\$ 22,778	\$ 8,402	\$ 21,606
本公司之子公司	<u>11,003</u>	<u>2,140</u>	<u>5,295</u>
	<u>\$ 33,781</u>	<u>\$ 10,542</u>	<u>\$ 26,901</u>
其他應收款：			
本公司之子公司	\$ 15,152	\$ 7,773	\$ 6,508
本公司之孫公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,237</u>
	<u>\$ 15,152</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>\$ 9,745</u>

其他應收款主係代收代付及代墊款項。

### 4. 應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
本公司之子公司	\$ 19,636	\$ 39,572	\$ 40,332
本公司之孫公司	5,431	7,347	9,299
本公司之曾孫公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,172</u>
	<u>\$ 25,067</u>	<u>\$ 46,919</u>	<u>\$ 50,803</u>

### 5. 資金貸與關係人

對關係人放款

期末餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
上海兆聯	\$ 183,318	\$ 182,798	\$ 35,683
本公司之孫公司	10,376	10,994	3,337
本公司之子公司	<u>7,679</u>	<u>11,584</u>	<u>722</u>
	<u>\$ 201,373</u>	<u>\$ 205,376</u>	<u>\$ 39,742</u>

民國 109 年度及 108 年度均未收取利息。

### 6. 其他應付款

本公司於民國 107 年取得上海兆聯出售之不動產、廠房及設備，截至民國 109 年 12 月 31 日止，尚未結清之款項計 \$2,325，帳列其他應付款。

### 7. 本公司為關係人提供背書保證情形

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
上海兆聯	\$ 216,000	\$ 86,100	\$ 89,440
Global Private Limited.	<u>56,200</u>	<u>59,960</u>	<u>61,430</u>
	<u>\$ 272,200</u>	<u>\$ 146,060</u>	<u>\$ 150,870</u>

8. Worldwide Inc. 於民國 108 年減資 \$2,000，業已辦理變更登記完竣，本公司已取得退回股款。

9. 主要管理階層為公司提供背書保證

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
保證額度	\$ 3,780,400	\$ 3,380,400	\$ 3,730,400
實際動支金額	\$ 2,045,125	\$ 2,023,407	\$ 2,420,264

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 19,648	\$ 18,081

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日	
不動產、廠房及設備	\$ 427,214	\$ 337,893	\$ 340,988	短期借款及長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
活期存款	78,043	296,896	1,129,906	工程款保證、銀行開 立信用狀及短期借款
定期存款	516	511	505	"
	\$ 505,773	\$ 635,300	\$ 1,471,399	

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. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司因承攬工程委由銀行做履約保證，而開立予銀行之保證票據金額為\$121,613。
2. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料等向金融機構申請已開立未使用信用狀及承兌匯票分別為\$1,458 及\$860。
3. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司為工程履約保證開立票據為\$48,199。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 請詳附註六(十七)4.。
2. 本公司於民國 110 年 5 月 29 日經董事會通過擬以\$180,000 購置新竹土地，後續將持續辦理相關作業。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 3,932
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	389,725	356,291	748,995
按攤銷後成本衡量之金融資產	247,159	631,209	1,130,411
應收票據	201	1,979	299
應收帳款(含關係人)	723,959	470,318	663,709
其他應收款(含關係人)	228,261	224,852	61,189
	<u>\$ 1,589,305</u>	<u>\$ 1,684,649</u>	<u>\$ 2,604,603</u>
	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,419,199	\$ 1,820,985	\$ 2,158,917
應付票據	479	5,256	1,665
應付帳款(含關係人)	763,504	650,627	904,764
其他應付款	92,378	95,366	118,405
長期借款(包含一年內到期)	625,926	202,422	261,347
	<u>\$ 2,901,486</u>	<u>\$ 2,774,656</u>	<u>\$ 3,445,098</u>
租賃負債	<u>\$ 20,054</u>	<u>\$ 23,155</u>	<u>\$ 13,622</u>

#### 2. 風險管理政策

- (1) 本公司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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣、歐元及新加坡。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		109年12月31日					
		帳面金額		敏感度分析			
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	9,464	28.10	\$ 265,938	1%	\$ 2,659	\$ -
人民幣：新台幣		38,561	4.32	166,584	1%	1,666	-
歐元：新台幣		159	34.56	5,495	1%	55	-
新加坡幣：新台幣		277	21.27	5,892	1%	59	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣		7,010	28.10	\$ 196,981	1%	1,970	-
人民幣：新台幣		1,599	4.32	6,908	1%	69	-
歐元：新台幣		1,960	34.56	67,738	1%	677	-
		108年12月31日					
		帳面金額		敏感度分析			
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	13,133	29.98	\$ 393,727	1%	\$ 3,937	\$ -
人民幣：新台幣		34,639	4.31	149,294	1%	1,493	-
歐元：新台幣		204	33.59	6,852	1%	69	-
新加坡幣：新台幣		301	22.28	6,706	1%	67	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣		6,603	29.98	\$ 197,958	1%	1,980	-
人民幣：新台幣		2,055	4.31	8,857	1%	89	-
歐元：新台幣		487	33.59	16,358	1%	164	-

108年1月1日

			帳面金額				敏感度分析	
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動		影響其他		
				幅度	影響損益	綜合損益		
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>								
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金：新台幣	\$ 18,359	30.72	\$ 563,897	1%	\$ 5,639	\$	-	
人民幣：新台幣	13,264	4.47	59,317	1%	593		-	
歐元：新台幣	184	35.20	6,477	1%	65		-	
新加坡幣：新台幣	370	22.48	8,318	1%	83		-	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金：新台幣	8,133	30.72	\$ 249,805	1%	2,498		-	
人民幣：新台幣	3,969	4.47	17,749	1%	177		-	
歐元：新台幣	3,368	35.20	118,554	1%	1,186		-	

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$11,055 及 \$28,244。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本公司之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 110 年及 109 年度本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

B. 本公司未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之合約資產及應收帳款。

B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本公司判斷當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

D. 本公司與合約資產、應收帳款及應收票據相關之信用風險說明請詳附註六(三)說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 1,419,199	\$ -	\$ -
應付票據	479	-	-
應付帳款(含關係人)	763,504	-	-
其他應付款	92,378	-	-
租賃負債	11,776	8,278	-
長期借款(包含一年內到期)	493,860	87,165	66,509
108年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 1,820,985	\$ -	\$ -
應付票據	5,256	-	-
應付帳款(含關係人)	650,627	-	-
其他應付款	95,366	-	-
租賃負債	11,711	11,444	-
長期借款(包含一年內到期)	33,026	99,716	86,109
108年1月1日	1年內	1至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 2,158,917	\$ -	\$ -
應付票據	1,665	-	-
應付帳款(含關係人)	904,764	-	-
其他應付款	118,405	-	-
租賃負債	9,025	4,597	-
長期借款(包含一年內到期)	45,713	131,070	106,710

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年內到期)及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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。
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。
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。
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。
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：請詳附表三。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表四。

## (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）：請詳附表五。

## (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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。

## 十四、部門資訊

不適用。

## 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，嗣後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

#### 2. 收入認列

本公司選擇適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」第 C5 及 C6 段之過渡規定，且不重編最早表達期間以前已完成之合約。

#### 3. 租賃

本公司選擇適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 9 至 11 段之規定。因此，本公司係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

本公司為承租人而在轉換日認列租賃負債及使用權資產。租賃負債按剩餘租賃給付現值衡量；使用權資產依轉換日之租賃負債金額衡量（但該金額須調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額）。

(二) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 108 年 1 月 1 日權益之調節

	企業會計準則 公報及其解釋	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 748,995	\$ -	\$ 748,995	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	909	3,023	3,932	(2)
以成本衡量之金融資產 －流動淨額	3,023	( 3,023)	-	(2)
合約資產－流動	-	634,504	634,504	(1)
應收票據	299	-	299	
應收帳款	636,808	-	636,808	
應收帳款-關係人淨額	26,901	-	26,901	
應收建造合約款	634,504	( 634,504)	-	(1)
其他應收款	11,702	-	11,702	
其他應收款-關係人	49,487	-	49,487	
存貨	175,511	-	175,511	
預付款項	192,817	-	192,817	
按攤銷後成本衡量之金 融資產－流動	1,130,411	-	1,130,411	
其他流動資產	2,592	-	2,592	
流動資產合計	<u>3,613,959</u>	<u>-</u>	<u>3,613,959</u>	
<u>非流動資產</u>				
採權益法之投資	149,810	-	149,810	
不動產、廠房及設備	647,587	-	647,587	
使用權資產	-	13,622	13,622	(3)
其他非流動資產	16,549	-	16,549	
非流動資產合計	<u>813,946</u>	<u>13,622</u>	<u>827,568</u>	
資產總計	<u>\$ 4,427,905</u>	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$4,441,527</u>	

	企業會計準則 公報及其解釋	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 2,158,917	\$ -	\$2,158,917	
合約負債—流動	-	183,893	183,893	(1)
應付票據	1,665	-	1,665	
應付帳款	853,961	-	853,961	
應付帳款—關係人	50,803	-	50,803	
應付建造合約款	183,893	( 183,893)	-	(1)
其他應付款	118,405	-	118,405	
當期所得稅負債	16,670	-	16,670	
負債準備—流動	66,974	-	66,974	
一年或一年營業週期內 到期長期負債	39,290	-	39,290	
租賃負債—流動	-	9,025	9,025	(3)
其他流動負債	4,202	-	4,202	
流動負債合計	<u>3,494,780</u>	<u>9,025</u>	<u>3,503,805</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	222,057	-	222,057	
租賃負債—非流動	-	4,597	4,597	(3)
遞延所得稅負債	13,479	-	13,479	
淨確定福利負債	-	352	352	(4)
其他非流動負債	2,458	-	2,458	
非流動負債合計	<u>237,994</u>	<u>4,949</u>	<u>242,943</u>	
負債總計	<u>3,732,774</u>	<u>13,974</u>	<u>3,746,748</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	283,057	-	283,057	
資本公積	1	-	1	
保留盈餘				
法定盈餘公積	76,513	-	76,513	
未分配盈餘	339,711	( 4,503)	335,208	(4)(5)
其他權益	( 4,151)	4,151	-	(5)
權益總計	<u>695,131</u>	<u>( 352)</u>	<u>694,779</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 4,427,905</u>	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$4,441,527</u>	

調節原因說明如下：

(1) 合約資產及合約負債之表達

因適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- a. 建造合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，過去報導期間依中華民國一般公認會計原則於資產負債表上表達為應收建造合約款，依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定認列為合約資產。
- b. 過去報導期間依中華民國一般公認會計原則認列與資訊系統顧問合約相關之預收貨款(表列應付建造合約款)，依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，於資產負債表上表達為合約負債。

(2) 金融資產之分類與衡量

本公司投資之金融資產依據國際財務報導準則第 9 號「金融資產」之規定，將金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值變動認列於其他綜合損益。

(3) 使用權資產/租賃負債

本公司依所選擇之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之租賃豁免規定，於轉換日認列租賃負債及使用權資產 \$13,622。

(4) 退休金

本公司之確定福利計畫原係採當月提撥數認列為當期費用。但依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，該計畫應予精算以認列相關負債 \$352，並調減保留盈餘 \$352。

- (5) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司於民國 108 年 1 月 1 日調減借餘之累積換算調整數 \$4,151 並調減保留盈餘 \$4,151。

2. 民國 108 年 12 月 31 日 權益之調節

	企業會計準則 公報及其解釋	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 356,291	\$ -	\$ 356,291	
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	631,209	-	631,209	
合約資產—流動	-	704,968	704,968	(1)
應收票據	1,979	-	1,979	
應收帳款	459,776	-	459,776	
應收帳款-關係人淨額	10,542	-	10,542	
應收建造合約款	704,968	( 704,968)	-	(1)
其他應收款	11,703	-	11,703	
其他應收款-關係人	213,149	-	213,149	
當期所得稅資產	2,478	-	2,478	
存貨	327,563	-	327,563	
預付款項	192,504	-	192,504	
其他流動資產	5,239	-	5,239	
流動資產合計	<u>2,917,401</u>	<u>-</u>	<u>2,917,401</u>	
<u>非流動資產</u>				
採權益法之投資	194,969	174	195,143	(5)
不動產、廠房及設備	562,459	-	562,459	
使用權資產	-	23,019	23,019	(2)
無形資產	778	-	778	
其他非流動資產	13,641	-	13,641	
非流動資產合計	<u>771,847</u>	<u>23,193</u>	<u>795,040</u>	
資產總計	<u>\$ 3,689,248</u>	<u>\$ 23,193</u>	<u>\$3,712,441</u>	

	企業會計準則 公報及其解釋	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,820,985	\$ -	\$1,820,985	
合約負債—流動	-	76,757	76,757	(1)
應付票據	5,256	-	5,256	
應付帳款	603,708	-	603,708	
應付帳款—關係人	46,919	-	46,919	
應付建造合約款	76,757	( 76,757)	-	(1)
其他應付款	95,366	-	95,366	
負債準備—流動	62,977	-	62,977	
租賃負債—流動	-	11,711	11,711	(2)
一年或一年營業週期內 到期長期負債	28,831	-	28,831	
其他流動負債	2,213	-	2,213	
流動負債合計	<u>2,743,012</u>	<u>11,711</u>	<u>2,754,723</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	173,591	-	173,591	
租賃負債—非流動	-	11,444	11,444	(2)
遞延所得稅負債	14,097	-	14,097	
淨確定福利負債	-	540	540	(3)
非流動負債合計	<u>187,688</u>	<u>11,984</u>	<u>199,672</u>	
負債總計	<u>2,930,700</u>	<u>23,695</u>	<u>2,954,395</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	326,910	-	326,910	
資本公積	44,551	-	44,551	
保留盈餘				
法定盈餘公積	81,917	-	81,917	
未分配盈餘	315,400	( 4,645)	310,755	(3)(4)(5)
其他權益	( 10,230)	4,143	( 6,087)	(4)(5)
權益總計	<u>758,548</u>	<u>( 502)</u>	<u>758,046</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,689,248</u>	<u>\$ 23,193</u>	<u>\$3,712,441</u>	

### 3. 民國 108 年度綜合損益之調節

	企業會計準則 公報及其解釋	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 3,773,891	\$ -	\$3,773,891	
營業成本	( 3,424,358)	921	( 3,423,437)	(2)
營業毛利	349,533	921	350,454	
營業費用	( 254,762)	( 786)	( 255,548)	(2)(3)
營業利益	94,771	135	94,906	
營業外收入及支出				
利息收入	7,498	-	7,498	
其他收入	1,503	-	1,503	
其他利益及損失	( 58,224)	-	( 58,224)	
財務成本	( 49,303)	( 406)	( 49,709)	(2)
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	14,828	182	15,010	(5)
營業外收入及支出合計	( 83,698)	( 224)	( 83,922)	
稅前淨利	11,073	( 89)	10,984	
所得稅費用	( 1,673)	-	( 1,673)	
本期淨利	\$ 9,400	(\$ 89)	\$ 9,311	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 6,079)	( 8)	( 6,087)	(5)
確定福利之精算損益	-	( 54)	( 54)	(3)
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	( 6,079)	( 62)	( 6,141)	
本期綜合損益總額	\$ 3,321	(\$ 151)	\$ 3,170	

調節原因說明如下：

#### (1) 合約資產及合約負債之表達

因適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- a. 建造合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，過去報導期間依中華民國一般公認會計原則於資產負債表上表達為應收建造合約款，依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定認列為合約資產。
- b. 過去報導期間依中華民國一般公認會計原則認列與資訊系統顧問合約相關之預收貨款(表列應付建造合約款)，依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，於資產負債表上表達為合約負債。

(2)使用權資產/租賃負債

本公司依照國際財務報導準則第 16 號「租賃」之規定，於民國 108 年 12 月 31 日認列租賃負債\$23,155 及使用權資產\$23,019，並調增營業成本-折舊費用\$10,889、營業費用-折舊費用\$1,780、利息費用\$406，並調減營業成本-租金費用\$11,810、營業費用-租金費用\$1,129。

(3)退休金

本公司之確定福利計畫原係採當月提撥數認列為當期費用。但依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，該計畫應予精算以認列相關負債\$540，並調減保留盈餘\$352、調增管理費用-退休金\$134 及調增確定福利之精算損失\$54。

(4)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司於民國 108 年 12 月 31 日調減借餘之累積換算調整數\$4,151 並調減保留盈餘\$4,151。

(5)本公司對子公司採用權益法處理，於民國 108 年認列子公司依照國際財務報導準則第 16 號「租賃」之調整，調增採權益法之投資\$174 及採用權益法之關聯企業及合資損益之份額\$182，並調減國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$8。

兆聯實業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期	期末餘額	實際動支 金額	利率區 間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象	資金貸與 總限額(註5)	備註
					最高金額 (註3)	(註3)					資金必要之 原因		名稱	價值	資金貸與限 額(註4)		
0	兆聯實業股 份有限公司	上海兆聯環保科 技有限公司	其他應收 款	是	\$ 183,318	\$ 183,318	\$ 183,318	0%	短期資金 融通	\$22,292	營運週轉金	-	無	-	\$ 327,456	\$ 357,113	
0	"	Mega Union Technology Global Private Limited	"	"	6,820	6,820	6,820	0%	"	11,873	"	-	"	-	( 5,493)	357,113	
0	"	昆山兆聯設備安 裝有限公司	"	"	10,376	10,376	10,376	-	"	-	"	-	"	-	61,821	357,113	
0	"	Mega Union Technology Global Inc.	"	"	483	483	483	-	"	-	"	-	"	-	325,533	357,113	
0	"	Mega Union Technology Worldwide Inc.	"	"	376	376	376	-	"	-	"	-	"	-	60,852	357,113	

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開始編號

註2： 帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3： 本期最高資金貸與金額及期末資金貸與金額餘額係指董事會通過額度，而非實際動撥金額。

註4： 對本公司直接或間接持有股權百分之百子公司間資金貸與，個別對象資金貸與限額以貸與企業淨值百分之三百為限。

註5： 兆聯實業股份有限公司資金貸與他人之總額不得超過淨值之50%。

兆聯實業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	兆聯實業股份 有限公司	上海兆聯環保 科技有限公司	間接持股 100%之公司	\$ 285,690	\$ 216,000 (人民幣50,000千元)	\$ 216,000 (人民幣50,000千元)	\$ 95,040 (人民幣22,000千元)	\$ -	30.24%	\$ 357,113	Y	N	Y	
0	兆聯實業股份 有限公司	Mega Union Technology Global Private Limited	直接持股 100%之公司	285,690	56,200 (美金2,000千元)	56,200 (美金2,000千元)	37,284 (美金1,327千元)	-	7.87%	357,113	Y	N	N	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

- (1). 為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的百分之五十為限。
- (2). 對單一企業背書保證之金額不得超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的百分之二十為限。
- (3). 對本公司轉投資控股百分之五十以上之公司所為背書或保證亦受上述單一企業背書保證限額之限制。
- (4). 對本公司直接或間接持有股權百分之百子公司間背書保證，其額度依董事會決議以40%計算。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

兆聯實業股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註)			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
兆聯實業股份有限公司	兆聯技術服務有限公司	子公司	技術服務	\$ 112,033	16.81%	月結30天	註	註	(\$ 19,386)	-2.54%	

註：因無相關同類交易可詢，交易條件係由雙方協商決定

兆聯實業股份有限公司  
 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  
 民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	兆聯實業股份有限公司	兆聯技術服務有限公司	1	工程成本	\$ 112,033	月結30天	2.48%
0	兆聯實業股份有限公司	兆聯技術服務有限公司	1	應付帳款	19,386	月結30天	0.46%
0	兆聯實業股份有限公司	上海兆聯環保科技有限公司	1	營業收入	22,292	定期結算或以債權債務互抵	0.49%
0	兆聯實業股份有限公司	上海兆聯環保科技有限公司	1	其他應收款	183,318	定期結算或以債權債務互抵	4.32%
0	兆聯實業股份有限公司	信和材料科技股份有限公司	1	工程成本	40,735	月結30天	0.90%

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

兆聯實業股份有限公司  
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109年1月1日至12月31日

附表五

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	本期認列之投資損	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額	益	益	
兆聯實業股份有限公司	Mega Union Technology Global Inc.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 61,494	\$ 61,494	2,000	100.00	\$ 108,511	(\$ 36,280)	(\$ 36,280)	註
"	Mega Union Technology Worldwide Inc.	薩摩亞	一般投資業務	20,789	20,789	700	100.00	20,284	( 196)	( 196)	"
"	兆聯技術服務有限公司	台灣	操作營運業務	3,000	3,000	-	100.00	18,217	9,454	9,454	"
"	Mega Union Technology Global Private Limited.	新加坡	純廢水工程承攬及服務	21,083	21,083	1,300	100.00	( 1,831)	( 6,292)	( 6,292)	"

註：本公司之子公司

兆聯實業股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	投資金額			本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列投 資損益 (註3)	期末投資帳 面金額(註3)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
				本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回							
上海兆聯環保科技 有限公司	純廢水工程承 攬及服務	USD2,000,000	2	\$ 61,494	\$ -	\$ -	\$ 61,494	(\$ 36,127)	100%	(\$ 36,127)	\$ 109,152	\$ -	註 2(2)B、 註4
昆山兆聯設備安裝 有限公司	純廢水工程承 攬及服務	USD700,000	2	20,789	-	-	20,789	( 162)	100%	( 162)	20,607	-	註 2(2)B、 註5

公司名稱	赴大陸地區投資金額	核准投資金額	赴大陸地區投資限額
兆聯實業股份有限公司	\$ 82,283	\$ 82,283	\$ 428,535

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過Mega Union Technology Global Inc. 轉投資。

註5：係透過Mega Union Technology Worldwide Inc. 轉投資。

兆聯實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘		要	金	額
銀行存款						
	支票存款	新台幣			\$	1,251
	活期存款	新台幣				353,400
		美金	737 仟元	匯率 28.10		20,717
		歐元	159 仟元	匯率 34.56		5,486
		人民幣	232 仟元	匯率 4.32		1,002
		新加坡幣	277 仟元	匯率 21.27		5,885
庫存現金						1,984
						<u>\$ 389,725</u>

兆聯實業股份有限公司  
合約資產及合約負債明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

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	合約資產—流動	合約負債—流動
P180860600	\$ 34,967	\$ 27,465	\$ -	\$ 7,502
P190952100	120,385	111,230	-	9,155
P190952200	51,658	41,747	-	9,911
P200324600	41,360	34,935	-	6,425
P200328500	240,577	484,979	244,402	-
P200328800	-	60,110	60,110	-
P200645300	17,207	6,501	-	10,706
P200748400	13,600	5,021	-	8,579
P200750600	-	59,901	59,901	-
其他(註)	5,464,501	6,233,909	793,472	24,064
合計	<u>\$ 5,984,255</u>	<u>\$ 7,065,798</u>	<u>\$ 1,157,885</u>	<u>\$ 76,342</u>

註：工程款餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

兆聯實業股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲客戶	\$ 447,650	
乙客戶	89,862	
其他	179,523	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。
	717,035	
減：備抵呆帳	( 26,857)	
	<u>\$ 690,178</u>	

兆聯實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		投資損益	已(未)實現 銷貨毛利	累積換算 調整數	期末餘額			提供擔保 或質押情 形	備註
	股數(仟 股)	金額	股數(仟 股)	金額	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	股數(仟 股)	持股比 例	金額		
Mega Union Technology Worldwide Inc.	700	\$ 20,125	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 196)	\$ -	\$ 355	700	100%	\$ 20,284	無	
Mega Union Technology Global Inc.	2,000	143,278	-	-	-	-	( 36,280)	( 103)	1,616	2,000	100%	108,511	"	
信和材料股份有限公司	100	11,625	-	-	( 100)	( 14,544)	2,919	-	-	-	0%	-		
兆聯技術服務有限公司	-	15,279	-	-	-	( 6,516)	9,454	-	-	-	100%	18,217	"	
Mega Union Technology Global Private Limited.	700	4,836	-	-	-	-	( 6,292)	( 178)	( 197)	700	100%	( 1,831)	"	
		<u>\$195,143</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 21,060)</u>	<u>(\$30,395)</u>	<u>(\$ 281)</u>	<u>\$1,774</u>			<u>\$145,181</u>		

註：本期減少係被投資公司發放之現金股利及簡易合併消滅。

兆聯實業股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	信用借款	\$ 837,443	109/10/20-110/12/7	1.40%-2.30%	\$ 600,000	無	
華南商業銀行	擔保借款	530,156	109/1/15-110/7/28	0.69%-2.15%	400,000	不動產	
玉山商業銀行	信用借款	51,600	109/8/10-110/8/10	1.98%	300,000	無	
		<u>\$ 1,419,199</u>					

兆聯實業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲廠商	\$ 53,693	
其他	<u>684,744</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。
	<u>\$ 738,437</u>	

兆聯實業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
第一商業銀行	信用借款	\$ 452,375	109/6/22-110/12/22	2.05%	無	
"	台南樹谷土地抵押借款，借款期間15年，按月償還本金及利息，於民國118年11月還清。	71,388	103/11/28-118/11/28	1.60%	土地	
華南商業銀行	信用借款	3,754	106/05/03-111/05/03	1.72%	無	
"	信用保證基金借款，借款期間5年，按月償還本金及利息，於民國111年5月還清。	11,262	106/05/03-111/05/03	1.72%	土地及建物	
"	桃園土地及建物抵押借款，借款期間15年，每月償還本金及利息，於民國117年12月還清。	87,147	102/12/27-117/12/27	1.77%	土地及建物	
		625,926				
減：一年內到期部分(含未攤銷長期借款成本)		( 481,377)				
		<u>\$ 144,549</u>				

兆聯實業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入		\$	1,319,454		
減：銷貨退回及折讓		(	1,327)		
小計			<u>1,318,127</u>		
工程收入			<u>2,621,532</u>		
合計		\$	<u>3,939,659</u>		

兆聯實業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 327,563
加：本期進貨	666,662
減：本期領用	( 130,872)
減：期末存貨	( 250,242)
銷貨成本	613,111
工程材料	1,235,238
外包工程	540,414
工程工資	87,002
工程費用	88,627
工程保固成本	18,846
本期估計工程損失	24,577
存貨跌價呆滯損失	46,046
其他營業成本	992,543
	<u>\$ 3,646,404</u>

兆聯實業股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	管理費用	研發發展費用	合計
薪資支出	\$ 103,495	\$ 10,643	\$ 114,138
佣金支出	51,130	-	51,130
折舊	32,308	-	32,308
保險費	12,500	694	13,194
稅捐	12,199	-	12,199
研發耗材	-	1,266	1,266
其他	35,775	2,165	37,940
	<u>\$ 247,407</u>	<u>\$ 14,768</u>	<u>\$ 262,175</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 11131385 號

會員姓名： 陳晉昌

事務所電話： (02)27296666

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所統一編號： 03932533

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

委託人統一編號： 27585625

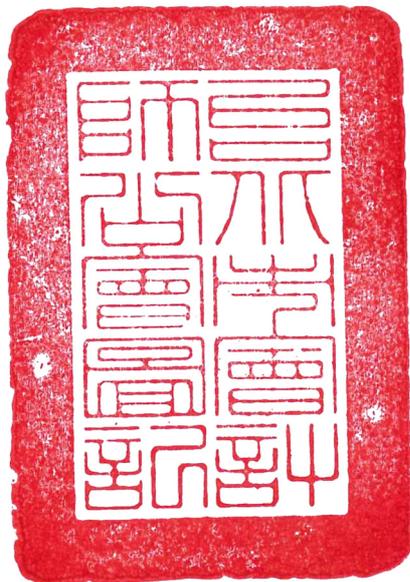
會員書字號： 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途： 辦理 兆聯實業股份有限公司

109 年度 (自民國 109 年 01 月 01 日 至 109 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳晉昌	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 12 月 16 日