

GSD Technologies Co., Ltd.
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2022及2021年第1季

地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O.Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Island

電話：+886-7-5528802

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13~14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~二六
(七) 關係人交易	38~40		二七
(八) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	41~42		二九
(九) 質抵押之資產	42		三十
(十) 其 他	41		二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 46~49		三一
2. 轉投資事業相關資訊	43, 50		三一
3. 大陸投資資訊	43~44, 51		三一
4. 主要股東資訊	44, 52		三一
(十二) 部門資訊	44~45		三二

會計師核閱報告

GSD Technologies Co., Ltd. 公鑒：

前 言

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司西元 2022 年及 2021 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司西元 2022 年 3 月 31 日採用權益法之投資為新台幣 125,238 仟元，以及西元 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額為新台幣 5,554 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，另合併財務報表附註三一揭露之相關資訊，其與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採權益法評價之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 GSD Technologies Co., Ltd. 及其子公司西元 2022 年及 2021 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 美 慧

吳美慧



會計師 陳 致 源

陳致源



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

西 元 2022 年 5 月 10 日

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司



西元 2022 年 3 月 31 日暨西元 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2022年3月31日			2021年12月31日			2021年3月31日		
		產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,127,454		45	\$ 1,202,548		48	\$ 1,065,482		54
1150	應收票據淨額(附註八及二一)	24,944		1	33,036		1	28,091		1
1160	應收票據—關係人(附註二七)	118,189		5	51,927		2	-		-
1170	應收帳款淨額(附註八及二一)	320,167		13	379,836		15	265,154		14
1180	應收帳款—關係人(附註二七)	4,503		-	11,187		1	5,496		-
1200	其他應收款(附註八)	3,924		-	5,522		-	5,161		-
1210	其他應收款—關係人(附註二七)	367		-	481		-	330		-
1220	本期所得稅資產(附註四)	15		-	25		-	-		-
130X	存貨(附註九)	153,515		6	135,018		5	145,867		8
1410	預付款項	48,473		2	73,417		3	46,602		2
1470	其他流動資產(附註六及三十)	14,074		-	8,178		-	10,757		1
11XX	流動資產總計	<u>1,815,625</u>		<u>72</u>	<u>1,901,175</u>		<u>75</u>	<u>1,572,940</u>		<u>80</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一)	125,238		5	119,684		5	-		-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	351,812		14	278,667		11	185,587		10
1755	使用權資產(附註十三及三十)	122,543		5	120,147		5	102,187		5
1760	投資性不動產(附註十四及三十)	15,684		1	15,389		1	16,195		1
1821	無形資產(附註十五)	57,332		2	55,850		2	56,261		3
1840	遞延所得稅資產(附註四)	22,039		1	23,136		1	23,436		1
1920	存出保證金	6,412		-	4,585		-	1,702		-
15XX	非流動資產總計	<u>701,060</u>		<u>28</u>	<u>617,458</u>		<u>25</u>	<u>385,368</u>		<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,516,685</u>		<u>100</u>	<u>\$ 2,518,633</u>		<u>100</u>	<u>\$ 1,958,308</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ -		-	\$ 5,000		-	\$ 19,000		1
2130	合約負債(附註二一)	111,103		4	91,770		4	118,243		6
2150	應付票據	80,042		3	45,522		2	96,221		5
2170	應付帳款	243,615		10	299,570		12	193,054		10
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	17,957		1	23,581		1	17,977		1
2200	其他應付款(附註十八)	113,218		5	160,585		6	105,698		5
2230	本期所得稅負債(附註四)	19,894		1	23,106		1	22,337		1
2280	租賃負債—流動(附註十三)	9,123		-	7,970		-	6,781		-
21XX	流動負債總計	<u>594,952</u>		<u>24</u>	<u>657,104</u>		<u>26</u>	<u>579,311</u>		<u>29</u>
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註七及十七)	29,400		1	30,030		1	-		-
2530	應付公司債(附註十七)	289,890		11	289,287		11	-		-
2570	遞延所得稅負債(附註四)	20,550		1	43,710		2	55,575		3
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	14,340		1	16,199		1	16,342		1
2645	存入保證金(附註二七)	247		-	240		-	239		-
25XX	非流動負債總計	<u>354,427</u>		<u>14</u>	<u>379,466</u>		<u>15</u>	<u>72,156</u>		<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>949,379</u>		<u>38</u>	<u>1,036,570</u>		<u>41</u>	<u>651,467</u>		<u>33</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股股本	370,000		15	370,000		14	340,000		17
3200	資本公積	651,213		26	651,213		26	531,555		27
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	66,393		2	66,393		3	44,458		2
3320	特別盈餘公積	94,425		4	94,425		4	112,036		6
3350	未分配盈餘	472,340		19	437,323		17	407,076		21
3300	保留盈餘總計	<u>633,158</u>		<u>25</u>	<u>598,141</u>		<u>24</u>	<u>563,570</u>		<u>29</u>
3400	其他權益	(54,207)		(2)	(104,433)		(4)	(104,374)		(5)
3500	庫藏股票	(32,858)		(2)	(32,858)		(1)	(32,858)		(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,567,306</u>		<u>62</u>	<u>1,482,063</u>		<u>59</u>	<u>1,297,893</u>		<u>66</u>
36XX	非控制權益	-		-	-		-	8,948		1
3XXX	權益總計	<u>1,567,306</u>		<u>62</u>	<u>1,482,063</u>		<u>59</u>	<u>1,306,841</u>		<u>67</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,516,685</u>		<u>100</u>	<u>\$ 2,518,633</u>		<u>100</u>	<u>\$ 1,958,308</u>		<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所西元 2022 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：謝宏晃



經理人：謝宏晃



會計主管：吳武雄



GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

合併綜合損益表

西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		2022年1月1日至3月31日		2021年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二一及二七)	\$ 391,236	100	\$ 361,672	100
5000	營業成本 (附註九、二二及二七)	<u>263,369</u>	<u>67</u>	<u>216,030</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>127,867</u>	<u>33</u>	<u>145,642</u>	<u>40</u>
	營業費用 (附註二二及二七)				
6100	推銷費用	68,805	17	70,616	20
6200	管理費用	34,311	9	33,404	9
6300	研究發展費用	15,260	4	16,353	4
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益) (附註八)	(<u>4,168</u>)	(<u>1</u>)	<u>310</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>114,208</u>	<u>29</u>	<u>120,683</u>	<u>33</u>
6900	營業淨利	<u>13,659</u>	<u>3</u>	<u>24,959</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註十一、二二及二七)				
7020	其他利益及損失	9,731	3	859	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	5,554	1	-	-
7100	利息收入	4,671	1	4,972	2
7050	財務成本	(<u>880</u>)	-	(<u>260</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>19,076</u>	<u>5</u>	<u>5,571</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2022年1月1日至3月31日		2021年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 32,735	8	\$ 30,530	9
7950	所得稅利益(費用)(附註二 三)	<u>2,282</u>	<u>1</u>	<u>(3,325)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利	<u>35,017</u>	<u>9</u>	<u>27,205</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
	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	<u>50,226</u>	<u>13</u>	<u>(10,017)</u>	<u>(3)</u>
8300	其他綜合損益	<u>50,226</u>	<u>13</u>	<u>(10,017)</u>	<u>(3)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 85,243</u>	<u>22</u>	<u>\$ 17,188</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 35,017	9	\$ 28,092	8
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(887)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 35,017</u>	<u>9</u>	<u>\$ 27,205</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 85,243	22	\$ 18,144	5
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(956)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 85,243</u>	<u>22</u>	<u>\$ 17,188</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.84</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 0.84</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所西元2022年5月10日核閱報告)

董事長：謝宏炅



經理人：謝宏炅



會計主管：吳武雄





GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

代碼	2021 年 1 月 1 日餘額	本		資本公積	保	留	盈	未分配盈餘	其他權益	庫藏股票	非控制權益	權益總額
		普通股股本	盈餘									
A1	34,000	\$ 340,000	\$ 531,555	\$ 44,458	\$ 112,036	\$ 378,984	(\$ 94,426)	\$ 32,858	\$ 1,279,749	\$ 9,904	\$ 1,289,653	
D1	-	-	-	-	-	28,092	-	-	28,092	(887)	27,205	
D3	-	-	-	-	-	-	(9,948)	-	(9,948)	(69)	(10,017)	
D5	-	-	-	-	-	28,092	(9,948)	-	18,144	(956)	17,188	
Z1	34,000	\$ 340,000	\$ 531,555	\$ 44,458	\$ 112,036	\$ 407,076	(\$ 104,374)	(\$ 32,858)	\$ 1,297,893	\$ 8,948	\$ 1,306,841	
A1	37,000	\$ 370,000	\$ 651,213	\$ 66,393	\$ 94,425	\$ 437,323	(\$ 104,433)	(\$ 32,858)	\$ 1,482,063	\$ -	\$ 1,482,063	
D1	-	-	-	-	-	35,017	-	-	35,017	-	35,017	
D3	-	-	-	-	-	-	50,226	-	50,226	-	50,226	
D5	-	-	-	-	-	35,017	50,226	-	85,243	-	85,243	
Z1	37,000	\$ 370,000	\$ 651,213	\$ 66,393	\$ 94,425	\$ 472,340	(\$ 54,207)	(\$ 32,858)	\$ 1,567,306	\$ -	\$ 1,567,306	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所西元 2022 年 5 月 10 日核閱報告)



董事長：謝宏晃

經理人：謝宏晃



會計主管：吳武雄



GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

合併現金流量表

西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 32,735	\$ 30,530
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,439	8,428
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	(5,554)	-
A21200	利息收入	(4,671)	(4,972)
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(4,168)	310
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	(1,711)	-
A20900	財務成本	880	260
A20200	攤銷費用	577	596
A23800	非金融資產減損損失(迴轉利 益)	47	(64)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	(4)	6
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,150	(10,612)
A31140	應收票據—關係人	(66,262)	-
A31150	應收帳款	62,985	54,408
A31160	應收帳款—關係人	6,684	6,283
A31180	其他應收款	(389)	(149)
A31190	其他應收款—關係人	114	109
A31200	存 貨	(19,437)	(23,835)
A31230	預付款項	24,944	(18,028)
A31240	其他流動資產	(5,896)	(7,436)
A32130	應付票據	34,520	72,403
A32150	應付帳款	(55,955)	(83,952)
A32160	應付帳款—關係人	(5,624)	(30,956)
A32180	其他應付款	(47,364)	(53,067)
A32125	合約負債	<u>19,333</u>	<u>25,169</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
A33000	營運使用之現金	(\$ 17,627)	(\$ 34,569)
A33300	支付之利息	(279)	(251)
A33500	支付之所得稅	(24,314)	(16,044)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(42,220)	(50,864)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(66,696)	(20,255)
B07500	收取之利息	6,691	4,308
B03700	存出保證金減少(增加)	(1,670)	12
B02800	處分不動產、廠房及設備	8	-
B04500	購置無形資產	-	(79)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(61,667)	(16,014)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(5,000)	11,000
C04020	租賃負債本金償還	(2,506)	(2,590)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(7,506)	8,410
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	36,299	(8,431)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(75,094)	(66,899)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,202,548	1,132,381
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,127,454	\$ 1,065,482

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所西元2022年5月10日核閱報告)

董事長：謝宏炅



經理人：謝宏炅



會計主管：吳武雄



GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

合併財務報表附註

西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

GSD Technologies Co., Ltd. (以下簡稱「本公司」) 係於 2013 年 10 月 3 日設立於英屬開曼群島，本公司依「收購法」分別以現金及換股方式取得子公司 Chuan Yuan Hydraulic Engineering Co., Ltd. 及其旗下轉投資子公司川源(中國)機械有限公司及上海川源機械工程有限公司之 100% 股權，並於 2014 年 3 月 31 日完成股權收購。本公司及子公司(以下稱「合併公司」) 所經營主要營業項目主要為銷售及生產環保相關設備，並提供相關設備安裝及維修、環保技術諮詢、工程設計、藥劑及耗材等環保相關產品的代理銷售。

本公司股票自 2018 年 9 月 21 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司功能性貨幣為人民幣，由於本公司股票係於台灣上市，為增加合併財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 2022 年 5 月 10 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「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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 IRRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告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絡市場之報價（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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五、六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2021 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明與 2021 年度合併財務報告相同，請參閱 2021 年度合併財務報告說明。

六、現金及約當現金

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
定期存款	\$ 735,469	\$ 877,010	\$ 795,690
活期存款	278,304	175,148	225,967
外幣存款	113,496	150,210	43,269
庫存現金及週轉金	<u>185</u>	<u>180</u>	<u>556</u>
	<u>\$ 1,127,454</u>	<u>\$ 1,202,548</u>	<u>\$ 1,065,482</u>

2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日定期存款之利率區間分別為 1.75%~2.60%、1.75%~3.00%及 1.76%~3.00%。

2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日受限制之活期存款（銀行承兌匯票保證金及質保函保證金）分別為 7,736 仟元、5,160 仟元及 10,191 仟元，帳列其他流動資產。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－轉換選擇權			
（附註十七）	<u>\$ 29,400</u>	<u>\$ 30,030</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 24,958	\$ 33,108	\$ 28,091
減：備抵損失	<u>(14)</u>	<u>(72)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,944</u>	<u>\$ 33,036</u>	<u>\$ 28,091</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 341,141	\$ 404,126	\$ 295,291
減：備抵損失	(<u>20,974</u>)	(<u>24,290</u>)	(<u>30,137</u>)
	<u>\$ 320,167</u>	<u>\$ 379,836</u>	<u>\$ 265,154</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 4,825	\$ 6,393	\$ 6,079
減：備抵損失	(<u>901</u>)	(<u>871</u>)	(<u>918</u>)
	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 5,161</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 0 至 135 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等合格之對象進行交易。信用評等資訊係由合併公司使用其他公開可得之資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司提列全額備抵損失或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迴轉備抵損失或認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

2022年3月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-3年</u>	<u>3年以上</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 324,603	\$ 25,617	\$ 8,521	\$ 7,358	\$ 366,099
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>5,827</u>)	(<u>2,832</u>)	(<u>4,971</u>)	(<u>7,358</u>)	(<u>20,988</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 318,776</u>	<u>\$ 22,785</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345,111</u>

2021年12月31日

	1年以內	1-2年	2-3年	3年以上	合 計
總帳面金額	\$ 389,844	\$ 32,282	\$ 8,477	\$ 6,631	\$ 437,234
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(7,102)	(4,985)	(5,644)	(6,631)	(24,362)
攤銷後成本	<u>\$ 382,742</u>	<u>\$ 27,297</u>	<u>\$ 2,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,872</u>

2021年3月31日

	1年以內	1-2年	2-3年	3年以上	合 計
總帳面金額	\$ 271,669	\$ 23,873	\$ 12,619	\$ 15,221	\$ 323,382
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(5,134)	(3,333)	(6,449)	(15,221)	(30,137)
攤銷後成本	<u>\$ 266,535</u>	<u>\$ 20,540</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,245</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率(排除異常款項已100%提列),立帳天數在1年以內為2%、1~2年為10%、2~3年為50%及3年以上為100%。

應收票據備抵損失之變動資訊如下:

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 72	\$ -
減:本期迴轉減損損失	(58)	-
期末餘額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 24,290	\$ 30,078
加:本期提列(迴轉)減損損失	(4,107)	286
外幣換算差額	791	(227)
期末餘額	<u>\$ 20,974</u>	<u>\$ 30,137</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下:

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 871	\$ 901
加:本期提列(迴轉)減損損失	(3)	24
外幣換算差額	33	(7)
期末餘額	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 918</u>

九、存 貨

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
原物料	\$ 99,437	\$ 94,536	\$ 86,311
製成品	<u>54,078</u>	<u>40,482</u>	<u>59,556</u>
	<u>\$ 153,515</u>	<u>\$ 135,018</u>	<u>\$ 145,867</u>

銷貨成本性質如下：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 263,322	\$ 216,094
存貨跌價損失（回升利益）	<u>47</u>	<u>(64)</u>
	<u>\$ 263,369</u>	<u>\$ 216,030</u>

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日	
本公司	Chuan Yuan Hydraulic Engineering Co., Ltd.	控股、轉投資	100%	100%	100%	(1)
本公司	基士德環科股份有限公司	主要為轉投資及環保相關設備的銷售、安裝、維修及提供相關技術服務	100%	100%	100%	(2)
Chuan Yuan Hydraulic Engineering Co., Ltd.	川源（中國）機械有限公司	主要為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務；並代理藥劑及耗材等環保相關產品	100%	100%	100%	(3)
Chuan Yuan Hydraulic Engineering Co., Ltd.	川源環境科技（揚州）有限公司	主要為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務	100%	100%	100%	(4)
基士德環科股份有限公司	GSD Enviro Tech Vietnam Company Limited	主要為環保及水產養殖相關設備的銷售、安裝、維修及提供相關技術服務	-	-	-	(5)
川源（中國）機械有限公司	上海川源機械工程有限公司	主要為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務；並代理藥劑及耗材等環保相關產品	100%	100%	100%	(6)
川源（中國）機械有限公司	浙江川研環境科技有限公司	主要為環保科技領域內的技術開發、技術轉讓、技術諮詢和技術服務及相關電子與機械設備及零配件買賣	100%	100%	60%	(7)

各子公司設立資訊如下：

- (1) 持股 100% 之子公司，係於 1993 年核准設立於維京群島。
- (2) 持股 100% 之子公司，於 2021 年 2 月 1 日核准設立，主要業務為轉投資及環保相關設備的銷售、安裝、維修及提供相關技術服務。
- (3) 持股 100% 之子公司，於 2010 年核准設立，主要業務為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務；並代理藥劑及耗材等環保相關產品。
- (4) 持股 100% 之子公司，於 2020 年 12 月 29 日核准設立，主要業務為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務。
- (5) 2022 年 3 月 29 日核准設立，已於 2022 年 4 月 6 日注資美金 85 萬元，持股比率為 85%。
- (6) 持股 100% 之子公司，於 1995 年核准設立，主要業務為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務；並代理藥劑及耗材等環保相關產品。上海川源機械工程有限公司於 2011 年成為川源（中國）機械有限公司 100% 之子公司。
- (7) 原持股 60% 之子公司，於 2019 年核准設立，主要業務為從事環保科技領域內的技術開發、技術轉讓、技術諮詢和技術服務相關及電子與機械設備及零配件買賣。2021 年 11 月經董事會決議以人民幣 2,000 仟元，自少數股東買入 40% 股權，成為持股 100% 之子公司。2022 年 2 月 25 日，董事會決議分別以人民幣 1,500 仟元及 500 仟元，將 30% 股權轉讓與平湖嘉源環境科技有限合伙企業（有限合夥）、及將 10% 股權轉讓與浙江川研環境科技有限公司經營團隊，截至 2022 年 3 月 31 日止，股權交易尚未完成。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
具重大性之關聯企業			
裕山環境工程股份有限 公司	<u>\$ 125,238</u>	<u>\$ 119,684</u>	<u>\$ -</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			2022年	2021年	2021年
			3月31日	12月31日	3月31日
裕山環境工程股份有限公司	主要為土壤整治工程及顧問或檢測服務、環保設備設計銷售、生物處理垃圾 (MBT) 等	台 灣	23.53%	23.53%	-

本公司於 2021 年 3 月 19 日召開董事會決議透過子公司基士德環科股份有限公司取得裕山環境工程股份有限公司部份股權，並於 2021 年 6 月 30 日以 108,000 仟元認購裕山環境工程股份有限公司 6,000 仟股，持股比例為 23.53%。取得該公司所產生之商譽為 11,042 仟元係列入投資關聯企業之成本。

合併公司對其採用權益法之投資及所享有之損益及其他綜合損益份額中，裕山環境工程股份有限公司係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	未完工程及					合 計
	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	待 驗 設 備	
2022 年 1 月 1 日餘額	\$ 242,901	\$ 31,490	\$ 18,639	\$ 37,912	\$ 142,296	\$ 473,238
增 添	-	-	-	1,110	65,586	66,696
處分及報廢	-	(18)	(444)	(85)	-	(547)
淨兌換差額	8,942	1,174	674	1,271	6,796	18,857
2022 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 251,843</u>	<u>\$ 32,646</u>	<u>\$ 18,869</u>	<u>\$ 40,208</u>	<u>\$ 214,678</u>	<u>\$ 558,244</u>
累計折舊						
2022 年 1 月 1 日餘額	(\$ 130,654)	(\$ 23,837)	(\$ 11,790)	(\$ 28,290)	\$ -	(\$ 194,571)
處分及報廢	-	16	444	83	-	543
折舊費用	(2,836)	(384)	(686)	(1,290)	-	(5,196)
淨兌換差額	(4,885)	(898)	(434)	(991)	-	(7,208)
2022 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 138,375)</u>	<u>(\$ 25,103)</u>	<u>(\$ 12,466)</u>	<u>(\$ 30,488)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 206,432)</u>
2022 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 113,468</u>	<u>\$ 7,543</u>	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 9,720</u>	<u>\$ 214,678</u>	<u>\$ 351,812</u>
2021 年 12 月 31 日及 2022 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 112,247</u>	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 6,849</u>	<u>\$ 9,622</u>	<u>\$ 142,296</u>	<u>\$ 278,667</u>
成 本						
2021 年 1 月 1 日餘額	\$ 243,918	\$ 31,110	\$ 16,265	\$ 34,994	\$ 23,633	\$ 349,920
增 添	-	318	-	851	19,086	20,255
處分及報廢	-	(16)	-	(129)	-	(145)
淨兌換差額	(1,819)	(237)	(120)	(241)	(317)	(2,734)
2021 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 242,099</u>	<u>\$ 31,175</u>	<u>\$ 16,145</u>	<u>\$ 35,475</u>	<u>\$ 42,402</u>	<u>\$ 367,296</u>
累計折舊						
2021 年 1 月 1 日餘額	(\$ 120,500)	(\$ 22,939)	(\$ 9,748)	(\$ 24,866)	\$ -	(\$ 178,053)
處分及報廢	-	14	-	125	-	139
折舊費用	(2,760)	(388)	(622)	(1,384)	-	(5,154)
淨兌換差額	922	175	75	187	-	1,359
2021 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 122,338)</u>	<u>(\$ 23,138)</u>	<u>(\$ 10,295)</u>	<u>(\$ 25,938)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 181,709)</u>
2021 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 119,761</u>	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 5,850</u>	<u>\$ 9,537</u>	<u>\$ 42,402</u>	<u>\$ 185,587</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

廠房主建物	3至20年
主建物	20年
配電房	20年
泵水壓試驗設備	10年
租賃改良	3至5年
機器設備	10年
運輸設備	4年
辦公設備	3至5年

合併公司不動產、廠房及設備皆為自用。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 97,838	\$ 94,858	\$ 77,678
建築物	<u>24,705</u>	<u>25,289</u>	<u>24,509</u>
	<u>\$ 122,543</u>	<u>\$ 120,147</u>	<u>\$ 102,187</u>
		<u>2022年1月1日 至3月31日</u>	<u>2021年1月1日 至3月31日</u>
使用權資產之增添			
建築物		<u>\$ 749</u>	<u>\$ 1,719</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 2,443	\$ 2,573
土地使用權		<u>545</u>	<u>448</u>
		<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 3,021</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於2022年及2021年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司所取得中國大陸之土地使用權，部分自 2012 年 5 月 1 日起以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十四。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十。

(二) 租賃負債

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 9,123	\$ 7,970	\$ 6,781
非流動	\$ 14,340	\$ 16,199	\$ 16,342

租賃負債之折現率區間如下：

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
建築物	1.57%-4.35%	1.57%-4.35%	1.57%-4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租廠房及若干辦公室，除廠房租賃期間為 15 年外，辦公室租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房及辦公室並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 1,838	\$ 1,695
低價值資產租賃費用	\$ 197	\$ 165
租賃之現金流出總額	\$ 4,815	\$ 4,663

十四、投資性不動產

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
建築物	\$ 12,913	\$ 12,700	\$ 13,454
土地使用權	2,771	2,689	2,741
	<u>\$ 15,684</u>	<u>\$ 15,389</u>	<u>\$ 16,195</u>

除認列折舊及攤銷費用外，合併公司之投資性不動產於 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	20年
土地使用權	50年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價參考類似不動產交易價格之市場證據 2021 及 2020 年評價所得之公允價值分別為 28,275 仟元及 28,333 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 2021 年及 2020 年 12 月 31 日，2022 年及 2021 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十五、無形資產

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
商 標	\$ 46,816	\$ 45,133	\$ 45,133
電腦軟體成本	<u>10,516</u>	<u>10,717</u>	<u>11,128</u>
	<u>\$ 57,332</u>	<u>\$ 55,850</u>	<u>\$ 56,261</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至10年
------	-------

十六、短期借款

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 19,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均為 1.20%。

十七、應付公司債

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
國內無擔保轉換公司債	<u>\$ 289,890</u>	<u>\$ 289,287</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 2021 年 5 月 17 日發行 3,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。每單位公司債持有人有權以每股 76.0 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 2022 年 3 月 31 日止轉換價格為 70.0 元。轉換期間為 2021 年 8 月 18 日至 2026 年 5 月 17 日。若公司債屆時未轉換，將於 2026 年 5 月 17 日依債券面額以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券。

本債券以發行滿 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 100.75% 將其所持有之本債券以現金贖回。

轉換公司債負債組成要素包含列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 2022 年 3 月 31 日以公平價值評估金額為 29,400 仟元（包含於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下）；非屬衍生性金融商品之負債 2022 年 3 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 289,890 仟元（包含於應付公司債項下），其原始認列之有效利率為 0.8354%。

發行價款（減除交易成本 2,572 仟元）	\$ 311,358
發行日負債組成部分	<u>\$ 311,358</u>
2022 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 289,287 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 30,030 仟元）	\$ 319,317
以有效利率 0.8354% 計算之利息	603
金融商品評價利益	(1,711)
淨兌換差額	<u>1,081</u>
2022 年 3 月 31 日負債組成部分（應付公司債 289,890 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 29,400 仟元）	<u>\$ 319,290</u>

截至 2022 年 3 月 31 日，本次無擔保轉換公司債尚未轉換。

十八、其他應付款

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 30,391	\$ 81,468	\$ 33,869
應付社保及公積金	24,784	23,615	23,622
應付稅金	20,848	13,715	11,576
應付員工酬勞	8,712	7,211	8,254
其他	<u>28,483</u>	<u>34,576</u>	<u>28,377</u>
	<u>\$ 113,218</u>	<u>\$ 160,585</u>	<u>\$ 105,698</u>

十九、退職後福利計畫

合併公司中位於台灣境內之分公司及子公司所適用「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。

合併公司中位於中國境內之子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二十、權益

(一) 普通股股本

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>37,000</u>	<u>37,000</u>	<u>34,000</u>
已發行股本	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 340,000</u>

本公司於 2021 年 3 月 19 日經董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 2021 年 4 月 21 日核准申報生效，並經董事會決議，以 2021 年 10 月 5 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
股票發行溢價(1)	\$ 406,781	\$ 406,781	\$ 290,123
調整股本及資本公積(2)	250,373	250,373	250,373
員工認購現金增資之 酬勞成本(3)	5,082	5,082	2,082
功能性貨幣調整(4)	(<u>11,023</u>)	(<u>11,023</u>)	(<u>11,023</u>)
	<u>\$ 651,213</u>	<u>\$ 651,213</u>	<u>\$ 531,555</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 因實收資本由美金變更為新台幣之資本公積（屬股票發行溢價之調整），用途同(1)。

(3) 因現金增資員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(4) 本公司於 2016 年 1 月 1 日起調整功能性貨幣由美元改為人民幣，故推延調整資本公積及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程有關之盈餘分配內容如下：

1. 本公司現處於成長階段，本公司之股息／紅利得以現金或／及股份方式配發予本公司股東，且本公司股息／紅利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。
2. 於公司上市櫃期間，除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定外，本公司當年度如有獲利，提撥 3% 至 5% 為員工酬勞，以股份及／或現金方式分派予員工；並提撥不高於 3% 作為董事酬勞分派予董事。但本公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額，再就其剩餘數額依前述比例提撥員工及董事酬勞。員工及董事酬勞分配案應提股東會報告。除上市（櫃）規範另有規定外，董事酬勞不應以發行新股之方式為之。本項所稱「獲利」，係指尚未扣除分派員工酬勞及董事酬勞之稅前利益。
3. 於公司上市櫃期間，除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定，或附於股份之權利另有規範外，凡本公司於一會計年度終了時如有盈餘，於依法提繳所有相關稅款、彌補虧損（包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有）、按照上市（櫃）規範自本公司當年度稅後淨利，加計當年度稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提撥 10% 法定盈餘公積（但若法定盈餘公積合計已達本公司已發行資本總額者不適用之），次提特別盈餘公積（如有）後，剩餘之金額（包括經迴轉之特別盈餘公積）得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之 10%，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部（包括調整未分配盈餘金額），依股東持股比例，派付股息／紅利予股東，其中現金股息／紅利之數額，不得低於該次派付股息／紅利總額之 10%。
4. 於公司上市櫃期間，除股東會另有決議外，分派股息、紅利或其他利益予股東，均應以新台幣為計算基準。

本公司分別於 2022 年 2 月 25 日經董事會擬議及 2021 年 7 月 8 日經股東常會決議通過 2021 及 2020 年度盈餘分配案如下：

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
法定盈餘公積提列	\$ 21,342	\$ 21,936
特別盈餘公積提列(迴轉)	10,008	(17,610)
現金股利	164,250	150,750
每股現金股利(元)	4.5	4.5

有關 2021 年度之盈餘分配案尚待預計 2022 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
<u>2022年3月31日暨2021年12月31日及 3月31日股數</u>				<u>500</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、收入

	<u>2022年1月1日 至3月31日</u>	<u>2021年1月1日 至3月31日</u>
環保設備等收入	<u>\$ 391,236</u>	<u>\$ 361,672</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

環保設備分別銷售予經銷商及個別客戶，其銷售價格係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>	<u>2021年1月1日</u>
應收票據及帳款總額 (附註七)	<u>\$ 366,099</u>	<u>\$ 437,234</u>	<u>\$ 323,382</u>	<u>\$ 367,178</u>
合約負債	<u>\$ 111,103</u>	<u>\$ 91,770</u>	<u>\$ 118,243</u>	<u>\$ 93,074</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 繼續營業單位淨利項目

1. 利息收入

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
銀行存款利息收入	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 4,972</u>

2. 其他利益及損失

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 6,189	\$ 167
財政補貼收入	2,307	282
透過損益按公允價值衡 量金融負債之淨利益	1,711	-
租金收入	712	707
其他	(<u>1,188</u>)	(<u>297</u>)
	<u>\$ 9,731</u>	<u>\$ 859</u>

3. 財務成本

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
公司債利息	\$ 603	\$ -
租賃負債之利息	274	213
銀行借款利息	<u>3</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 260</u>

4. 折舊及攤銷

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,196	\$ 5,154
使用權資產	2,988	3,021
無形資產	559	579
投資性不動產	<u>273</u>	<u>270</u>
合計	<u>\$ 9,016</u>	<u>\$ 9,024</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,871	\$ 1,905
營業費用	6,313	6,270
營業外支出	255	253
	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 8,428</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 559	\$ 579
營業外支出	18	17
	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 596</u>

5. 員工福利費用

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	\$ 9,377	\$ 8,814
其他員工福利	88,323	86,016
員工福利費用合計	<u>\$ 97,700</u>	<u>\$ 94,830</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,645	\$ 15,557
營業費用	83,055	79,273
	<u>\$ 97,700</u>	<u>\$ 94,830</u>

6. 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 且不高於 5% 分派員工酬勞及不高於 3% 分派董事酬勞。2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.12%	3.29%
董事酬勞	2.43%	2.09%

金 額

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 956</u>
董事酬勞	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 608</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2021 及 2020 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 2022 年 2 月 25 日及 2021 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	2021年度	2020年度
員工酬勞	3.18%	3.18%
董事酬勞	1.41%	1.43%

金 額

	2021年度				2020年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 7,211		\$ -		\$ 7,353		\$ -	
董事酬勞		3,193		-		3,294		-

2022 年 2 月 25 日及 2021 年 3 月 19 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 2021 及 2020 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 20,214	\$ 4,902
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>22,496</u>)	(<u>1,577</u>)
	<u>(\$ 2,282)</u>	<u>\$ 3,325</u>

合併公司所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

合併公司中位於台灣境內分公司之營利事業所得稅申報，截至2020年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.84</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.84</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 35,017	\$ 28,092
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	<u>603</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 35,620</u>	<u>\$ 28,092</u>

股 數

	單位：仟股	
	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	36,500	33,500
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	91	107
應付公司債	<u>4,286</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>40,877</u>	<u>33,607</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算

稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團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。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、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) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

2022年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 29,400	\$ -	\$ 29,400

2021年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 30,030	\$ -	\$ 30,030

(一) 金融工具之種類

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	\$ 1,613,696	\$ 1,694,282	\$ 1,381,607
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	29,400	30,030	-
按攤銷後成本衡量(註2)	744,969	823,785	432,189

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、受限制活期存款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理的目的，主要為管理與營運活動有關的匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司除致力判斷、評估市場的不確定性外，合併公司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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司之子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額及進貨中分別有 27% 及 35% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於美元貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當人民幣相對於美元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		2021年1月1日至3月31日	
	2022年1月1日至3月31日		2021年1月1日至3月31日	
	人 民 幣	約當之新台幣	人 民 幣	約當之新台幣
損益(i)	\$ 187	\$ 845	\$ 16	\$ 88

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項及銀行存款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時有固定及浮動利率金融資產及負債，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。

合併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：

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
<u>新台幣</u>			
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 399,536	\$ 330,518	\$ 279,427
－金融負債	-	5,000	19,000
具公允價值利率風險			
－金融資產	735,469	877,010	795,690
－金融負債	313,353	313,456	23,123

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。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 250 仟元及 163 仟元，主因為合併公司之變動利率金融資產及負債。

2. 信用風險

信用風險是指交易對方若違反合約義務而對公司可能產生損失的風險。合併公司之信用風險主要為因營運活動產生的應收帳款收回風險。

為維持及提昇應收帳款品質，合併公司除於交易前評估同行及企業之信用狀況外，並建立應收帳款跟催機制，以降低應收帳款風險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理的目的，主要在維持營運所需之現金、約當現金以及足夠的銀行額度等，以確保合併公司具有充足的資金以支應營運及各項活動。合併公司之銷售收款以現金及匯款為主，一般應收帳款收款期間約為 0~135 天，相對應付帳款及其他應付款支付天期 0~90 天，合併公司之資金尚足以支應營運及各項活動，且有一定銀行額度，預期不致有流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括本金之現金流量。

2022 年 3 月 31 日

	要求即付或			
	短於 1 年	1 年 以 上	合	計
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 80,042	\$ -	\$ 80,042	
應付帳款	243,615	-	243,615	
應付帳款—關係人	17,957	-	17,957	
其他應付款	113,218	-	113,218	
租賃負債	9,694	16,072	25,766	
存入保證金	-	247	247	
應付公司債	-	300,000	300,000	
	<u>\$ 464,526</u>	<u>\$ 316,319</u>	<u>\$ 780,845</u>	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	合	計
租賃負債	<u>\$ 9,694</u>	<u>\$ 10,253</u>	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,766</u>	

2021年12月31日

	要求即付或			計
	短於1年	1年以上	合	
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 5,003	\$ -	\$ 5,003	
應付票據	45,522	-	45,522	
應付帳款	299,570	-	299,570	
應付帳款－關係人	23,581	-	23,581	
其他應付款	160,585	-	160,585	
租賃負債	8,728	18,253	26,981	
存入保證金	-	240	240	
應付公司債	-	300,000	300,000	
	<u>\$ 542,989</u>	<u>\$ 318,493</u>	<u>\$ 861,482</u>	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	合 計
租賃負債	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 11,308</u>	<u>\$ 6,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,981</u>

2021年3月31日

	要求即付或			計
	短於1年	1年以上	合	
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 19,046	\$ -	\$ 19,046	
應付票據	96,221	-	96,221	
應付帳款	193,054	-	193,054	
應付帳款－關係人	17,977	-	17,977	
其他應付款	105,698	-	105,698	
租賃負債	7,533	18,895	26,428	
存入保證金	-	239	239	
	<u>\$ 439,529</u>	<u>\$ 19,134</u>	<u>\$ 458,663</u>	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	合 計
租賃負債	<u>\$ 7,533</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,428</u>

(2) 融資額度

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
<u>銀行借款額度</u>			
－已動用金額	\$ 77,162	\$ 49,933	\$ 110,428
－未動用金額	<u>566,923</u>	<u>599,139</u>	<u>457,322</u>
	<u>\$ 644,085</u>	<u>\$ 649,072</u>	<u>\$ 567,750</u>

(三) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 172,797 仟元、177,768 仟元及 199,156 仟元，該等票據將於資產負債表日後 9 個月、10 個月及 7 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二七、關係人交易

本公司及子公司（係合併公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
平湖黑偉環保設備有限公司（平湖黑偉）	實質關係人
黑偉機械有限公司（黑偉機械）	實質關係人
裕山環境工程股份有限公司（裕山環境）	關聯企業

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>2022年1月1日 至3月31日</u>	<u>2021年1月1日 至3月31日</u>
裕山環境	\$ 95,342	\$ -
平湖黑偉	598	992
黑偉機械	95	-
合 計	<u>\$ 96,035</u>	<u>\$ 992</u>

合併公司與關係人間之交易，其交易價格及收款條件與一般非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
平湖黑偉	\$ 21,567	\$ 29,891
黑偉機械	<u>1,112</u>	<u>47</u>
合 計	<u>\$ 22,679</u>	<u>\$ 29,938</u>

合併公司與關係人間之交易，其交易價格及付款條件與一般非關係人相當。

(四) 出租協議

營業租賃

合併公司以營業租賃出租辦公室予關聯企業平湖黑偉，租賃期間為 5 年，租金按一般租賃市價，並於每月 10 日收取。截至 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 728 仟元、935 仟元及 3,040 仟元。2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入分別為 712 仟元及 707 仟元。

(五) 營業成本

關 係 人 類 別	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
平湖黑偉	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 73</u>

(六) 什項收入

關 係 人 類 別	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
平湖黑偉	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 444</u>

(七) 其他費用

關 係 人 類 別	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
平湖黑偉	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 37</u>

(八) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
應收帳款	平湖黑偉	\$ 4,425	\$ 8,425	\$ 5,040
	黑偉機械	78	120	456
	裕山環境	-	<u>2,642</u>	-
	合 計	<u>\$ 4,503</u>	<u>\$ 11,187</u>	<u>\$ 5,496</u>
應收票據	裕山環境	\$ 118,141	\$ 51,810	\$ -
	黑偉機械	<u>48</u>	<u>117</u>	-
	合 計	<u>\$ 118,189</u>	<u>\$ 51,927</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	平湖黑偉	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 330</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。2022年及2021年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(九) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
平湖黑偉	\$ 16,807	\$ 23,549	\$ 17,756
黑偉機械	<u>1,150</u>	<u>32</u>	<u>221</u>
合 計	<u>\$ 17,957</u>	<u>\$ 23,581</u>	<u>\$ 17,977</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十) 存入保證金

關 係 人 類 別	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
平湖黑偉	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 239</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,224	\$ 3,021
退職後福利	<u>74</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 3,298</u>	<u>\$ 3,082</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒疫情影響，2021 年合併公司之揚州廠自 8 月 2 日起至 9 月 6 日及平湖廠自 2022 年 3 月 14 日至 3 月 23 日間，均因疫情影響而停工，除暫時停工影響生產之外，中國地區物流因部分區域靜態管理導致不順暢，造成短期內長短料及出貨延期，以致中國地區收入略為下滑及存貨金額增加。雖訂單有多數延期交貨之情況，惟訂單需求仍在，故合併公司評估並未有因新型冠狀病毒肺炎致營運發生重大影響之情事。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

調整營運策略

1. 成立防疫小組，持續做好防疫工作，不定期測試人員居家辦公模式及在線管理與監控。
2. 加強網路推廣和線上行銷模式。
3. 加強推廣項目型和環境物聯網業務。
4. 謹慎評估客戶項目，從接單開始管控帳款風險。
5. 推動組織重構，提升經營系統回應速度，以適應新形勢。
6. 持續拓展中國以外的營運據點，包含台灣及越南。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

2022 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 3,394	6.3482 (美 元：人民幣)		\$ 97,165
新 台 幣	163,946	0.2219 (新台幣：人民幣)		163,946
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	444	6.3482 (美 元：人民幣)		12,706
新 台 幣	357,357	0.2219 (新台幣：人民幣)		357,357

2021年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	4,365	6.3757	(美元：人民幣)		\$	120,807	
新台幣		125,208	0.2302	(新台幣：人民幣)			125,208	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		474	6.3757	(美元：人民幣)			13,131	
新台幣		360,056	0.2302	(新台幣：人民幣)			360,056	

2021年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	836	6.5713	(美元：人民幣)		\$	23,837	
新台幣		42,964	0.2302	(新台幣：人民幣)			42,964	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		526	6.5713	(美元：人民幣)			15,006	
新台幣		32,873	0.2302	(新台幣：人民幣)			32,873	

合併公司於2022年及2021年1月1日至3月31日外幣已實現及未實現兌換利益分別為6,189仟元及167仟元。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
建築物	\$ 69,732	\$ 68,514	\$ 72,501
使用權資產	38,780	37,628	38,354
投資性不動產	15,684	15,389	16,195
其他流動資產（受限制活期存款）	7,736	5,160	10,191
	<u>\$ 131,932</u>	<u>\$ 126,691</u>	<u>\$ 137,241</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表二)。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表三)。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：(附表四)。
11. 被投資公司資訊：(附表五)。

(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：(附表六)。
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：
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
(附表七)。

三二、部門資訊

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	GSD Technologies Co., Ltd.	基士德 環科股份 有限公司	Chuan Yuan Hydraulic Engineering Co., Ltd.	川源(中國)機 械有限公司	川源環 境(揚州)有 限公司	上海川源機 械工程有限 公司	浙江川研環 境科技有限 公司	內部轉指計價	合 計
收 入	\$ 98,442	\$ 4,724	\$ -	\$ 287,676	\$ -	\$ 52,175	\$ 172	(\$ 51,953)	\$ 391,236
支 出	98,227	11,106	-	266,328	196	50,826	2,712	(51,818)	377,577
營業利益(損失)	215	(6,382)	-	21,348	(196)	1,349	(2,540)	(135)	13,659
其他利益及損失									9,731
利息收入									4,671
財務成本									(880)
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額									5,554
稅前利益									32,735
可辨認資產									
應收票據及帳款	\$ 140,297	\$ 3,213	\$ -	\$ 323,538	\$ -	\$ 119,745	\$ -	(\$ 118,990)	\$ 467,803
存 貨	2,712	178	-	113,056	-	37,611	-	(42)	153,515
不動產、廠房及設備	2,716	1,049	-	273,790	62,862	7,228	839	3,328	351,812
合 計	\$ 145,725	\$ 4,440	\$ -	\$ 710,384	\$ 62,862	\$ 164,584	\$ 839	(\$ 115,704)	\$ 1,543,555
公司一般資產									\$2,516,685
可辨認負債									
應付票據及帳款	\$ 66,906	\$ 5,323	\$ -	\$ 358,661	\$ -	\$ 29,712	\$ -	(\$ 118,988)	\$ 341,614
公司一般負債									607,765
負債合計									\$ 949,379
折舊及各項攤銷	\$ 1,144	\$ 62	\$ -	\$ 6,045	\$ 95	\$ 835	\$ 214	\$ 621	\$ 9,016

2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	GSD Technologies Co., Ltd.	基士德 環科股份 有限公司	Chuan Yuan Hydraulic Engineering Co., Ltd.	川源(中國)機 械有限公司	川源環 境(揚州)有 限公司	上海川源機 械工程有限 公司	浙江川研環 境科技有限 公司	內部轉指計價	合 計
收 入	\$ 17,165	\$ -	\$ -	\$ 343,557	\$ -	\$ 62,495	\$ 385	(\$ 61,930)	\$ 361,672
支 出	26,268	101	-	310,479	181	58,268	2,825	(61,409)	336,713
營業利益(損失)	(9,103)	(101)	-	33,078	(181)	4,227	(2,440)	(521)	24,959
其他利益及損失									859
利息收入									4,972
財務成本									(260)
稅前利益									30,530
可辨認資產									
應收票據及帳款	\$ 14,491	\$ -	\$ -	\$ 283,264	\$ -	\$ 113,572	\$ -	(\$ 112,586)	\$ 298,741
存 貨	6,272	-	-	100,087	-	39,881	-	(373)	145,867
不動產、廠房及設備	4,107	-	-	165,818	174	8,885	1,391	5,212	185,587
合 計	\$ 24,870	\$ -	\$ -	\$ 549,169	\$ 174	\$ 162,338	\$ 1,391	(\$ 107,747)	\$ 630,195
公司一般資產									1,328,113
可辨認負債									\$1,958,308
應付票據及帳款	\$ 11,492	\$ -	\$ -	\$ 369,646	\$ -	\$ 34,731	\$ -	(\$ 108,617)	\$ 307,252
公司一般負債									344,215
負債合計									\$ 651,467
折舊及各項攤銷	\$ 1,194	\$ -	\$ -	\$ 6,171	\$ -	\$ 828	\$ 229	\$ 602	\$ 9,024

合併公司營運部門財務資訊係以合併個體之整體營運情況作為合併公司管理階層制定營運事項決策時主要衡量指標，因此營運部門資訊係以合併報表之觀點揭露。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

資金貸與他人

西元 2022 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 2)	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	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 3)	資金貸與 總限額 (註 3)	備註
													名稱	價值			
0	基士德科技股份 有限公司	Chuan Yuan Hydraulic Engineering Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 90,120 (20,000 仟人民幣)	\$ 90,120 (20,000 仟人民幣)	\$ -	-	短期資金 融通	\$ -	短期融通子公 司，供其轉 投資孫公司 投入建廠	\$ -	無	\$ -	\$ 626,922	\$ 626,922	
0	基士德科技股份 有限公司	川源(中國)機 械有限公司	其他應收款	是	90,120 (20,000 仟人民幣)	90,120 (20,000 仟人民幣)	81,108 (18,000 仟人民幣)	-	短期資金 融通	-	短期融通孫公 司供其建廠 或購置機器 設備	-	無	-	626,922	626,922	

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：係以 2022 年 3 月 31 日匯率換算。

註 3：資金貸與個別對象之限額如下：

(1)本公司資金貸與直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司，對個別對象之限額及貸與他人總額均以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與不受前項之限制。但其總額以不超過貸出公司淨值百分之六十為限，個別對象以不超過貸出公司淨值百分之三十為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權百分之百之台灣子公司資金貸與他人或國外子公司資金貸與台灣子公司或本公司，對個別對象之限額及貸與他人總額均以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司
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
西元 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、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		
基士德科技股份有限公司	裕山環境工程股份有限公司	關聯企業	銷貨	\$ 95,342	24%	依合約付款	與一般廠商相同	一般交易條件為0~90天	\$ 118,141	25%	—

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 西元 2022 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
基士德科技股份有限公司	裕山環境工程股份有限公司	關聯企業	\$ 118,141	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
基士德科技股份有限公司	川源(中國)機械有限公司	子公司	81,108	-	-	-	-	-
上海川源機械工程有限公司	川源(中國)機械有限公司	母公司	118,908	-	-	-	-	-

註：除對裕山環境工程股份有限公司之應收關係人款項外，其餘應收關係人款項於編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 西元 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
0	基士德科技股份有限公司	川源(中國)機械有限公司	1	其他應收關係人款	\$ 81,108	依合約支付 3%
1	川源(中國)機械有限公司	上海川源機械工程有限公司	3	應付關係人款	118,908	月結 90 天 5%
1	川源(中國)機械有限公司	上海川源機械工程有限公司	3	銷貨收入	1,529	月結 90 天 -
1	川源(中國)機械有限公司	上海川源機械工程有限公司	3	進貨	50,189	月結 90 天 13%

註一：與交易人之關係有以下三種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註二：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註三：合併公司間業務關係及重要往來交易達 1,000 仟元為揭露標準。

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

西元 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 (註一)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註二)	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
基士德科技股份有限公司	Chuan Yuan Hydraulic Engineering	英屬維京群島	控股、轉投資	\$ 372,432	\$ 372,432	3,932,735	100%	\$ 1,200,426	\$ 27,313	\$ 26,707	子公司
	基士德環科股份有限公司	台灣	主要為環保相關設備的銷售、安裝、維修及提供相關技術服務	(12,223 仟美元) 180,000	(12,223 仟美元) 150,000	18,000,000	100%	183,000	325	325	子公司
基士德環科股份有限公司	裕山環境工程股份有限公司	台灣	主要為土壤整治工程及顧問或檢測服務、環保設備設計銷售、生物處理垃圾 (MBT) 等	108,000	108,000	6,000,000	23.53%	125,238	25,893	5,554	關聯企業
基士德環科股份有限公司	GSD Enviro Tech Vietnam Company Limited	越南	主要為環保及水產養殖相關設備的銷售、安裝、維修及提供相關技術服務	(註四)	-	-	-	-	-	-	子公司

註一：係以原始投資之歷史匯率換算。

註二：除裕山環境以其自結數認列以外，其他公司係按經會計師核閱之財務報表認列。

註三：除裕山環境之外，轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註四：GSD Enviro Tech Vietnam Company Limited 於 2022 年 3 月 29 日核准設立，合併公司已於 2022 年 4 月 6 日注資美金 85 萬元，持股比例 85%。

註五：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

大陸投資資訊

西元 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		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(註二)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
川源(中國)機械有限公司	主要為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務；並代理藥劑及耗材等環保相關產品	\$ 603,804 (134,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	不適用	\$ -	\$ -	不適用	\$ 22,841	100%	\$ 22,841	\$ 972,291	\$ -	-
上海川源機械工程有限公司	主要為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務；並代理藥劑及耗材等環保相關產品	93,146 (20,672 仟人民幣)	經由川源(中國)機械有限公司轉投資	不適用	-	-	不適用	732	100%	741	147,484	-	-
浙江川研環境科技有限公司	主要為環保科技領域內的技術開發、技術轉讓、技術諮詢和技術服務及相關電子與機械設備及零配件買賣	45,060 (10,000 仟人民幣)	經由川源(中國)機械有限公司轉投資	不適用	-	-	不適用	(2,481)	100%	(2,481)	13,518	-	-
川源環境科技(揚州)有限公司	主要為環保相關設備的生產、銷售、安裝、維修及提供相關技術服務	225,300 (50,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	不適用	-	-	不適用	61	100%	61	225,444	-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註一：係以 2022 年 3 月 31 日匯率換算。

註二：係按經會計師核閱之財務報表認列。

註三：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

GSD Technologies Co., Ltd.及其子公司

主要股東資訊

西元 2022 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
H.J. Hsieh International Co., Ltd.	5,645,736	15.25%
Li Yi Co., Ltd.	3,411,892	9.22%
中華開發創業投資股份有限公司	2,650,603	7.16%
研華投資股份有限公司	2,568,358	6.94%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。