

利百景股份有限公司及子公司
(原名利百景環保科技股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第2季(重編後)

地址：臺南市柳營區工一路28號

電話：(06)623-5353

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~44	六~二八
(七) 關係人交易	44~45	二九
(八) 質抵押之資產	45	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	46	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47, 49~52	三三
2. 轉投資事業相關資訊	47, 53	三三
3. 大陸投資資訊	47	三三
4. 主要股東資訊	47	三三
(十四) 部門資訊	47~48	三四

會計師核閱報告

利百景股份有限公司 公鑒：

前 言

利百景股份有限公司（原名利百景環保科技股份有限公司）及其子公司（利百景集團）民國 113 年及 112 年 6 月 30 日（重編後）之合併資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（重編後）及民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表及合併權益變動表與民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（重編後）之合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達利百景集團

民國 113 年及 112 年 6 月 30 日（重編後）之合併財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（重編後）及民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（重編後）合併現金流量之情事。

強調事項

如重編後合併財務報告附註四所述，本會計師依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(113)基秘字第 0000000198 號函示，重新評估於高雄港洲際貨櫃中心所興建之儲油槽及建築物等設施之會計處理並予以調整，據以重編民國 110 年第 2 季起至 113 年第 2 季各期合併財務報告。有關此重編事項對合併財務報告之影響，請參閱重編後合併財務報告附註四。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



會計師 廖 鴻 儒



楊朝欽

廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 113 年 12 月 19 日



利景股份有限公司及子公司
(原名利景環境科技股份有限公司)
合併資產負債表

民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日 (重編後)

單位：新台幣千元

代 碼 資	產 金	113年6月30日 (重編後)			112年12月31日 (重編後)			112年6月30日 (重編後)		
		額	%		額	%		額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 382,589	7	\$ 454,999	9	\$ 703,148	15			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	2,024	-	-	-	-	-			
1150	應收票據 (附註九及二二)	-	-	16	-	-	-			
1170	應收帳款 (附註九及二二)	32,353	1	25,949	-	22,833	1			
1200	其他應收款 (附註九)	14,467	-	37,147	1	32,939	1			
1220	本期所得稅資產	2,507	-	1,134	-	254	-			
1310	存貨 (附註十)	2,808	-	2,712	-	2,503	-			
1470	其他流動資產 (附註四及十一)	25,566	-	12,111	-	13,827	-			
11XX	流動資產總計	462,314	8	534,068	10	775,504	17			
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	36,541	-	32,986	1	28,858	1			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三十)	639,739	11	590,906	11	390,945	8			
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	-	-	-	-	15,496	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三十)	3,351,389	58	2,735,080	53	2,152,930	46			
1755	使用權資產 (附註四及十五)	1,200,772	21	1,188,478	23	1,214,651	26			
1780	其他無形資產 (附註十六)	343	-	665	-	987	-			
1840	遞延所得稅資產	-	-	360	-	360	-			
1915	預付土地及設備款	53,264	1	10,309	-	2,613	-			
1920	存出保證金	53,438	1	54,394	2	52,291	2			
1990	其他非流動資產	428	-	533	-	637	-			
15XX	非流動資產總計	5,335,914	92	4,613,711	90	3,859,768	83			
1XXX	資產總計	\$ 5,798,228	100	\$ 5,147,779	100	\$ 4,635,272	100			
負債及權益										
流動負債										
2130	合約負債—流動 (附註二二)	\$ 9,187	-	\$ 21,493	-	\$ 11,055	-			
2170	應付帳款 (附註十八)	5,693	-	5,149	-	4,069	-			
2200	其他應付款 (附註四及十九)	270,534	5	181,545	4	167,156	4			
2230	本期所得稅負債	5,676	-	11,245	-	4,780	-			
2280	租賃負債—流動 (附註四及十五)	62,051	1	18,511	-	16,770	-			
2322	一年內到期長期借款 (附註十七及三十)	55,372	1	43,834	1	41,570	1			
2399	其他流動負債	896	-	496	-	264	-			
21XX	流動負債總計	409,409	7	282,273	5	245,664	5			
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十七及三十)	1,538,838	27	1,449,887	28	993,059	21			
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十五)	1,348,938	23	1,341,264	26	1,336,539	29			
2645	存入保證金 (附註二九)	28,800	-	31,050	1	31,050	1			
25XX	非流動負債總計	2,916,576	50	2,822,201	55	2,360,648	51			
2XXX	負債總計	3,325,985	57	3,104,474	60	2,606,312	56			
權益 (附註二一)										
股本										
3110	普通股股本	473,693	8	415,413	8	415,413	9			
3120	特別股股本	60,000	1	60,000	1	60,000	1			
3150	待分配股票股利	66,317	1	-	-	-	-			
3100	股本總計	600,010	10	475,413	9	475,413	10			
3200	資本公積	833,551	14	734,866	14	734,508	16			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	16,086	-	13,980	1	12,004	-			
3350	未分配盈餘	48,420	1	49,452	1	30,365	1			
3300	保留盈餘總計	64,506	1	63,432	2	42,369	1			
3400	其他權益	6,419	-	2,864	-	6,573	-			
31XX	本公司業主權益總計	1,504,486	26	1,276,575	25	1,258,863	27			
36XX	非控制權益	967,757	17	766,730	15	770,097	17			
3XXX	權益總計	2,472,243	43	2,043,305	40	2,028,960	44			
負債與權益總計										
		\$ 5,798,228	100	\$ 5,147,779	100	\$ 4,635,272	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 12 月 19 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



利百景股份有限公司及子公司
 (原名利百景環保科技股份有限公司)

合併綜合損益表

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (重編後)
 及民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	113年1月1日至6月30日 (重編後)			112年1月1日至6月30日		
	金額	%		金額	%	
4100	營業收入淨額(附註二二)	\$ 227,536	100	\$ 183,415	100	
5000	營業成本(附註四、十及二三)	<u>165,116</u>	<u>73</u>	<u>133,167</u>	<u>72</u>	
5900	營業毛利	<u>62,420</u>	<u>27</u>	<u>50,248</u>	<u>28</u>	
	營業費用(附註二三)					
6100	推銷費用	2,264	1	3,248	2	
6200	管理費用	36,997	16	31,349	17	
6300	研究發展費用	<u>3,236</u>	<u>1</u>	<u>1,827</u>	<u>1</u>	
6000	營業費用合計	<u>42,497</u>	<u>18</u>	<u>36,424</u>	<u>20</u>	
6500	其他收益及費損淨額(附註四及二三)	(<u>3,546</u>)	(<u>2</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	
6900	營業淨利	<u>16,377</u>	<u>7</u>	<u>13,824</u>	<u>8</u>	
	營業外收入及支出(附註四及二三)					
7100	利息收入	14,205	6	2,371	1	
7010	其他收入	2,367	1	2,299	1	
7020	其他利益及損失	29,098	13	8,889	5	
7050	財務成本	(21,428)	(9)	(6,268)	(3)	
7060	採用權益法之關聯企業 利益份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,996</u>	<u>1</u>	
7000	營業外收入及支出 合計	<u>24,242</u>	<u>11</u>	<u>9,287</u>	<u>5</u>	
7900	稅前淨利	40,619	18	23,111	13	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	(重編後)					
	金額	%	金額	%		
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	\$ 6,096	3	\$ 4,816	3	
8200	本期淨利	34,523	15	18,295	10	
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益	3,555	2	5,807	3	
8500	本期綜合損益總額	\$ 38,078	17	\$ 24,102	13	
	淨利(損)歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 29,496	13	\$ 19,748	11	
8620	非控制權益	5,027	2	(1,453)	(1)	
8600		\$ 34,523	15	\$ 18,295	10	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 33,051	15	\$ 25,555	14	
8720	非控制權益	5,027	2	(1,453)	(1)	
8700		\$ 38,078	17	\$ 24,102	13	
	每股盈餘 (附註二五)					
9750	基本	\$ 0.55		\$ 0.52		
9850	稀釋	\$ 0.49		\$ 0.45		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 12 月 19 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





利百景股份有限公司及子公司
(原利百景環保科技股份有限公司)
合併權益變動表

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (前期) 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	特 別 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 利 益	總 計		
A1	113年1月1日餘額	\$ 415,413	\$ 60,000	\$ -	\$ 734,866	\$ 13,980	\$ 49,452	\$ 2,864	\$ 1,276,575	\$ 766,730	\$ 2,043,305
B1	112年度盈餘指撥及分配(附註二一)	-	-	-	-	2,106	(2,106)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(9,474)	-	(9,474)	-	(9,474)
B9	現金股利	-	-	18,948	-	-	(18,948)	-	-	-	-
D1	113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	29,496	-	29,496	5,027	34,523
D3	113年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,555	3,555	-	3,555
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	29,496	3,555	33,051	5,027	38,078
E1	現金增資(附註二一)	58,280	-	-	145,700	-	-	-	203,980	-	203,980
C13	資本公積配發股票股利(附註二一)	-	-	47,369	(47,369)	-	-	-	-	-	-
N1	認列員工認股權之酬勞成本(附註二一及二六)	-	-	-	354	-	-	-	354	-	354
O1	非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	-	196,000	196,000
Z1	113年6月30日餘額	\$ 473,693	\$ 60,000	\$ 66,317	\$ 833,551	\$ 16,086	\$ 48,420	\$ 6,419	\$ 1,504,486	\$ 967,757	\$ 2,472,243
A1	112年1月1日餘額	\$ 280,730	\$ 60,000	\$ -	\$ 438,702	\$ 10,754	\$ 46,583	\$ 766	\$ 837,535	\$ 391,079	\$ 1,228,614
B1	111年度盈餘指撥及分配(附註二一)	-	-	-	-	1,250	(1,250)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(34,716)	-	(34,716)	-	(34,716)
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	112年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	19,748	-	19,748	(1,453)	18,295
D3	112年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,807	5,807	-	5,807
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	19,748	5,807	25,555	(1,453)	24,102
E1	現金增資(附註二一)	134,056	-	-	295,169	-	-	-	429,225	-	429,225
N1	認列員工認股權之酬勞成本(附註二一及二六)	-	-	-	185	-	-	-	185	-	185
K1	員工執行認股權(附註二一)	627	-	-	452	-	-	-	1,079	-	1,079
O1	非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	-	380,471	380,471
Z1	112年6月30日餘額	\$ 415,413	\$ 60,000	\$ -	\$ 734,508	\$ 12,004	\$ 30,365	\$ 6,573	\$ 1,258,863	\$ 770,097	\$ 2,028,960

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年12月19日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



利百景股份有限公司及其子公司
 (原名利百景環保科技股份有限公司)

合併現金流量表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (重編後)

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重編後)	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 40,619	\$ 23,111
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	46,842	42,029
A20200	攤銷費用	322	322
A20900	財務成本	21,428	6,268
A21200	利息收入	(14,205)	(2,371)
A22300	採用權益法之關聯企業利益	-	(1,996)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,546	-
A21900	員工認股權酬勞成本	354	185
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	16	1,000
A31150	應收帳款	(6,404)	1,070
A31180	其他應收款	21,090	(32,940)
A31200	存 貨	(96)	(201)
A31240	其他流動資產	(13,455)	43,222
A31990	其他非流動資產	105	(59)
A32125	合約負債	(12,306)	453
A32150	應付帳款	544	1,986
A32180	其他應付款	(2,808)	(2,149)
A32230	其他流動負債	400	118
A33000	營運產生之現金	85,992	80,048
A33100	收取之利息	15,795	2,375
A33300	支付之利息	(23,094)	(8,822)
A33500	支付之所得稅	(12,678)	(13,025)
AAAA	營業活動之淨現金流入	66,015	60,576
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(50,857)	(357,913)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	61,420
B01800	取得採用權益法之投資	-	(13,500)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(532,094)	(728,864)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日 (重編後)	112年1月1日 至6月30日 (重編後)
B03700	存出保證金增加	(\$ 5,673)	(\$ 38,250)
B03800	存出保證金減少	6,629	7,145
B07100	預付土地及設備款增加	(<u>43,231</u>)	(<u>2,613</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>625,226</u>)	(<u>1,072,575</u>)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	121,531	771,000
C01700	償還長期借款	(22,731)	(68,274)
C03000	收取存入保證金	250	1,050
C03100	存入保證金返還	(2,500)	(1,275)
C04020	租賃負債本金償還	(9,729)	(9,879)
C04600	現金增資	203,980	429,225
C04800	員工執行認股權	-	1,079
C05800	非控制權益增資	<u>196,000</u>	<u>380,471</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>486,801</u>	<u>1,503,397</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(72,410)	491,398
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>454,999</u>	<u>211,750</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 382,589</u>	<u>\$ 703,148</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 12 月 19 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



利百景股份有限公司及子公司
(原名利百景環保科技股份有限公司)

合併財務報告附註

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (重編後)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

利百景股份有限公司(原名利百景環保科技股份有限公司，於 112 年 6 月變更為目前名稱，以下稱「本公司」)於 99 年 11 月核准設立，嗣於 108 年 3 月與台灣綠群能資科技股份有限公司(以下稱台灣綠群公司)合併，本公司為存續公司，台灣綠群公司合併後消滅。本公司主要營業項目為廢溶劑之處理及再生溶劑物理處理製造及銷售。

本公司於 111 年 6 月 1 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃戰略新版買賣，並於 111 年 9 月 12 日轉興櫃一般版。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本重編後合併財務報告於 113 年 12 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初

次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小

計及合計數。

- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 財務報告重編之理由及其影響

合併公司於 113 年 9 月 19 日接獲財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱基金會）函示，有關合併公司與台灣港務股份有限公司簽訂「投資興建暨租賃經營高雄港洲際貨櫃中心第二期工程計畫石化油品儲運中心 S12-S15 碼頭後線土地契約」，合併公司依據基金會之函文並重新評估後，根據合約興建之儲油槽及建築物等設施係符合國際會計準則第 16 號「不動產、產房及設備」之定義，故據以重編 110 年第 2 季起至 113

年第 2 季各期合併財務報告。

合併公司據此重編之 113 年第 2 季、112 年度及 112 年第 2 季合併財務報告，其影響合併財務報告會計科目如下：

資產、負債及權益之影響	113 年 6 月 30 日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
不動產、廠房及設備	\$ 563,154	\$ 2,788,235	\$ 3,351,389
使用權資產	\$ 450,018	\$ 750,754	\$ 1,200,772
預付租賃款	\$ 2,372,453	(\$ 2,372,453)	\$ -
資產總計	\$ 4,631,692	\$ 1,166,536	\$ 5,798,228
<u>負 債</u>			
其他應付款	\$ 270,887	(\$ 353)	\$ 270,534
租賃負債—流動	\$ 16,394	\$ 45,657	\$ 62,051
租賃負債—非流動	\$ 227,662	\$ 1,121,276	\$ 1,348,938
負債總計	\$ 2,159,405	\$ 1,166,580	\$ 3,325,985
<u>權 益</u>			
未分配盈餘	\$ 48,443	(\$ 23)	\$ 48,420
非控制權益	\$ 967,778	(\$ 21)	\$ 967,757
權益總計	\$ 2,472,287	(\$ 44)	\$ 2,472,243
112 年 12 月 31 日			
資產、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
其他流動資產	\$ 12,006	\$ 105	\$ 12,111
不動產、廠房及設備	\$ 580,202	\$ 2,154,878	\$ 2,735,080
使用權資產	\$ 209,276	\$ 979,202	\$ 1,188,478
預付租賃款	\$ 1,988,112	(\$ 1,988,112)	\$ -
資產總計	\$ 4,001,706	\$ 1,146,073	\$ 5,147,779
<u>負 債</u>			
租賃負債—流動	\$ 12,654	\$ 5,857	\$ 18,511
租賃負債—非流動	\$ 201,048	\$ 1,140,216	\$ 1,341,264
負債總計	\$ 1,958,401	\$ 1,146,073	\$ 3,104,474

112年6月30日

資產、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
資 產			
不動產、廠房及設備	\$ 606,200	\$ 1,546,730	\$ 2,152,930
使用權資產	\$ 213,526	\$ 1,001,125	\$ 1,214,651
預付租賃款	\$ 1,411,800	(\$ 1,411,800)	\$ -
資產總計	\$ 3,499,217	\$ 1,136,055	\$ 4,635,272
負 債			
租賃負債－流動	\$ 12,136	\$ 4,634	\$ 16,770
租賃負債－非流動	\$ 205,118	\$ 1,131,421	\$ 1,336,539
負債總計	\$ 1,470,257	\$ 1,136,055	\$ 2,606,312

113年1月1日至6月30日

綜合損益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入淨額	\$ 227,536	\$ -	\$ 227,536
營業成本	165,089	27	165,116
營業毛利	62,447	(27)	62,420
營業費用	42,497	-	42,497
其他收益及費損淨額	(3,546)	-	(3,546)
營業淨利	16,404	(27)	16,377
營業外收入及支出	24,259	(17)	24,242
稅前淨利	40,663	(44)	40,619
所得稅費用	6,096	-	6,096
本期淨利	34,567	(44)	34,523
其他綜合損益	3,555	-	3,555
本期綜合損益總額	\$ 38,122	(\$ 44)	\$ 38,078

(三) 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。

(四) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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。

合併公司採用之會計政策估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 290	\$ 224	\$ 215
銀行支票及活期存款	226,556	305,178	702,933
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	60,616	149,597	-
附買回債券	95,127	-	-
	<u>\$ 382,589</u>	<u>\$ 454,999</u>	<u>\$ 703,148</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
<u>權益工具投資</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票－普通股			
大恆資源科技股份有限公司	\$ 26,841	\$ 25,149	\$ 28,858
榮景環保股份有限公司（附註十三）	9,700	7,837	-
	<u>\$ 36,541</u>	<u>\$ 32,986</u>	<u>\$ 28,858</u>

合併公司依中長期策略目的投資大恆資源科技股份有限公司及榮景環保股份有限公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
備償戶活期存款(二)	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
質押定期存款(一)	\$ 366,978	\$ 347,316	\$ 250,795
質押活期存款	260,716	232,978	132,638
備償戶活期存款(二)	12,045	10,612	7,512
	<u>\$ 639,739</u>	<u>\$ 590,906</u>	<u>\$ 390,945</u>

- (一) 截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，質押及原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款年利率分別為 1.46%~4.95%、1.335%~5% 及 1.335%~5%。
- (二) 備償戶活期存款僅用於支付借款利息、台灣港務股份有限公司（港務公司）之土地租金、管架設施租金及支付工程款。
- (三) 其餘按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 16	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 32,353	\$ 25,949	\$ 22,833

(一) 應收票據

合併公司 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無已逾期之應收票據，故並無提列備抵損失。

(二) 應收帳款

合併公司對客戶之授信期間為 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於合併資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢等。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113年6月30日

	未逾 期	逾 30天以下	逾 期	合計
預期信用損失率	0%	0%		
總帳面金額	\$ 31,457	\$ 896		\$ 32,353
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 31,457</u>	<u>\$ 896</u>		<u>\$ 32,353</u>

112年12月31日

	未逾 期	逾 30天以下	逾 30~60天	逾 期	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%		
總帳面金額	\$ 25,941	\$ 6	\$ 2		\$ 25,949
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 25,941</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 2</u>		<u>\$ 25,949</u>

112年6月30日

	未逾 期	逾 30天以下	逾 期	合計
預期信用損失率	0%	0%		
總帳面金額	\$ 22,624	\$ 209		\$ 22,833
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 22,624</u>	<u>\$ 209</u>		<u>\$ 22,833</u>

(三) 其他應收款

	113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
應收營業稅退稅款	\$ 9,111	\$ 20,252	\$ 22,913
應收儲槽工程折讓款	-	9,995	9,995
應收利息	5,154	6,744	-
其他	202	156	31
	<u>\$ 14,467</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 32,939</u>

十、存 貨

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
製 成 品	\$ 2,652	\$ 2,712	\$ 2,381
在 製 品	156	-	80
原 料	-	-	42
	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 2,503</u>

113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 30,281 千元及 21,580 千元。

十一、其他流動資產

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
進項稅額	\$ 8,744	\$ 1,182	\$ 3,408
預付費用	8,026	5,329	7,072
留抵稅額	3,369	2,766	1,671
用品盤存	1,012	1,464	1,427
暫付 款	4,121	1,267	173
其 他	294	103	76
	<u>\$ 25,566</u>	<u>\$ 12,111</u>	<u>\$ 13,827</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			備 註
			113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日	
本 公 司	利百特國際儲運股份有限公司 (利百特公司)	倉儲及租賃	51%	51%	51%	
	寶大有限公司(寶大公司)	清運及貿易	100%	100%	-	註

註：合併公司於 112 年 7 月以 12,000 千元設立寶大公司，該公司主要從事清運及貿易。

十三、採用權益法之投資

	112 年 6 月 30 日
個別不重大之關聯企業	
榮景環保股份有限公司(榮 景環保)	<u>\$ 15,496</u>

合併公司於 112 年 1 月出資 13,500 千元（持股 30%）與非關係人共同設立榮景環保股份有限公司並採用權益法評價，於同年 12 月以 6,986 千元處分 15% 股權而對其喪失重大影響力。合併公司持有剩餘 15% 之權益於處分日之公允價值為 7,837 千元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

	金	額
處分價款	\$	6,986
加：剩餘投資之公允價值（15%）		7,837
減：喪失重大影響之投資帳面金額	(13,942)
認列之利益	\$	<u>881</u>

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產及 待驗設備	合計
<u>成 本</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 181,395	\$ 212,111	\$ 382,946	\$ 349	\$ 27,363	\$2,155,268	\$2,959,432
增 添	-	705	8,745	-	1,716	603,204	614,370
處 分	-	(682)	(25,243)	-	(1,943)	-	(27,868)
重 分 類	-	201,001	276	-	17,929	(176,272)	42,934
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 413,135</u>	<u>\$ 366,724</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 45,065</u>	<u>\$2,582,200</u>	<u>\$3,588,868</u>
<u>累計折舊</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 47,767	\$ 167,178	\$ 58	\$ 9,349	\$ -	\$ 224,352
處 分	-	(682)	(21,697)	-	(1,943)	-	(24,322)
折舊費用	-	8,329	26,531	35	2,554	-	37,449
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,414</u>	<u>\$ 172,012</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 9,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,479</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 164,344</u>	<u>\$ 215,768</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 18,014</u>	<u>\$2,155,268</u>	<u>\$2,735,080</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 357,721</u>	<u>\$ 194,712</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 35,105</u>	<u>\$2,582,200</u>	<u>\$3,351,389</u>
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 181,395	\$ 225,347	\$ 401,602	\$ -	\$ 29,808	\$ 887,670	\$1,725,822
增 添	-	747	5,006	349	540	617,141	623,783
處 分	-	(14,283)	(28,854)	-	(4,363)	-	(47,500)
重 分 類	-	-	466	-	175	42,309	42,950
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 211,811</u>	<u>\$ 378,220</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 26,160</u>	<u>\$1,547,120</u>	<u>\$2,345,055</u>
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 49,996	\$ 144,336	\$ -	\$ 10,831	\$ -	\$ 205,163
處 分	-	(14,283)	(28,854)	-	(4,363)	-	(47,500)
折舊費用	-	6,014	26,503	23	1,922	-	34,462
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 141,985</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,125</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 170,084</u>	<u>\$ 236,235</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 17,770</u>	<u>\$1,547,120</u>	<u>\$2,152,930</u>

如附註四所述，合併公司於 110 年 4 月與台灣港務股份有限公司簽訂「投資興建暨租賃經營高雄港洲際貨櫃中心第二期工程計畫石化油品儲運中心 S12-S15 碼頭後線土地契約」，原評估租賃標的包含土地、儲槽及建物等資產，惟租賃標的尚未達可使用狀態，是以將已支付之款項帳列預付租賃款項下。惟合併公司依基金會函示重新評估

後，租賃標的僅包含土地，儲槽及建物等資產符合國際會計準則第 16 號「不動產、產房及設備」之定義，是以合併公司將原帳列預付租賃款之已支付之工程款重分類至不動產、廠房及設備（建造中之不動產）項下，並重新計算因承租土地產生之使用權資產及租賃負債餘額（參閱附註十五）。該土地承租契約業於 111 年 4 月在出租人台灣港務股份有限公司同意下，自本公司移轉至子公司利百特國際儲運股份有限公司。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	3 至 50 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,184,240	\$ 1,180,062	\$ 1,207,341
建築物	2,564	1,936	56
運輸設備	13,968	6,480	7,254
	<u>\$ 1,200,772</u>	<u>\$ 1,188,478</u>	<u>\$ 1,214,651</u>
	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
使用權資產之增添	<u>\$ 44,057</u>	<u>\$ 2,758</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 28,000	\$ 27,278	
建築物	998	338	
運輸設備	2,765	-	
	<u>31,763</u>	<u>29,489</u>	
減：列入符合要件資產 成本之金額（列 入預付設備款及 建造中之不動產 項下）	<u>(22,370)</u>	<u>(21,922)</u>	
	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 7,567</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生減損情形；另 112 年 1 月起因應聯貸案借款利率之調整，故依修正後折現利率重新評估租賃負債再衡量金額，致合併公司之使用權資產減少 179,084 千元。

(二) 租賃負債

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 62,051	\$ 18,511	\$ 16,770
非流動	<u>\$ 1,348,938</u>	<u>\$ 1,341,264</u>	<u>\$ 1,336,539</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
土地	1.8%~2.865%	1.8%~2.865%	1.8%~2.865%
建築物	1.8%~2.865%	1.8%~2.71%	2.46%
運輸設備	0.5%~2.865%	0.5%~2.71%	0.5%~2.71%

(三) 其他租賃資訊

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	\$ 894	\$ 618
低價值資產租賃費用	\$ 48	\$ 69
租賃之現金流出總額	<u>\$ 12,735</u>	<u>\$ 12,549</u>

合併公司選擇對符合短期或低價值資產租賃之其他設備、運輸設備與辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(四) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地做為營運使用，將於高雄港洲際貨櫃中心興建石化儲槽儲運設施，租賃期間為 25 年，並依所承租之土地面積按區段值及費率計算租金並繳納管理費。

十六、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日及6月30日餘額	\$ <u>2,645</u>
<u>累計攤銷</u>	
113年1月1日餘額	\$ 1,980
攤銷費用	<u>322</u>
113年6月30日餘額	\$ <u>2,302</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	\$ <u>665</u>
113年6月30日淨額	\$ <u>343</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日及6月30日餘額	\$ <u>2,645</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 1,336
攤銷費用	<u>322</u>
112年6月30日餘額	\$ <u>1,658</u>
112年6月30日淨額	\$ <u>987</u>

上述資產係以直線基礎按耐用年數2~3年計提攤銷費用。

十七、長期借款

	113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
銀行借款(一)	\$ 354,510	\$ 311,711	\$ 285,308
聯貸案借款(二)	1,258,000	1,202,000	771,000
減：聯貸案主辦費	<u>18,300</u>	<u>19,990</u>	<u>21,679</u>
	1,594,210	1,493,721	1,034,629
減：列為1年內到期部分	<u>55,372</u>	<u>43,834</u>	<u>41,570</u>
	<u>\$ 1,538,838</u>	<u>\$ 1,449,887</u>	<u>\$ 993,059</u>

(一) 該銀行借款係以本公司自有土地與建築物抵押及由信保基金擔保，借款到期日陸續於116年1月至127年4月到期，截至113年6月30日暨112年12月31日及6月30日，年利率分別為0.5%~2.428%、0.5%~2.303%及1%~2.303%。

其中借款35,000千元係依據經濟部協助中小企業低碳化智

慧化轉型發展與納管工廠及特定工廠基礎設施優化專案貸款，並由信保基金擔保，借款期間自 112 年 10 月至 117 年 10 月，按中華郵政股份有限公司二年定期儲蓄存款利率加 0.5% 機動利息，補貼利率按郵儲二年機動利率計算，補貼期限一年。

(二) 銀行聯貸案

1. 聯貸額度

利百特公司於 111 年 12 月 20 日與聯合授信銀行團簽訂總額度 3,032,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係為建造儲油槽及相關附屬設施貸款。

約定條款

	已	動			金	額	動用期限及授信期間	年	利	率	授	信	方
		113 年	112 年	112 年									
甲項	投	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日	6 月 30 日	動	註	註	註	註	註	註	註
	\$ 1,500,000	\$ 1,226,000	\$ 1,170,000	\$ 739,000		自首次動用日起算 30 個月內 1 次或分次動用，授信期間自首次動用起算屆滿 7 年，得申請展延授信期間 3 年，但以展延 1 次為限。	—	—	—	—	—	—	不得循環動用
乙項	1,500,000	-	-	-	-	自首次動用日起算 48 個月內 1 次或分次動用，授信期間自首次動用起算屆滿 7 年，得申請展延授信期間 3 年，但以展延 1 次為限。	—	—	—	—	—	—	不得循環動用
丙項	32,000	32,000	32,000	32,000	32,000	自首次動用日起算 3 個月內 1 次或分次動用，授信期間自首次動用起算屆滿 7 年，得申請展延授信期間 3 年，但以展延 1 次為限。	—	—	—	—	—	—	不得循環動用
	<u>\$ 3,032,000</u>	<u>\$ 1,258,000</u>	<u>\$ 1,202,000</u>	<u>\$ 771,000</u>									

註：截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，年利率分別為 2.997%、2.865% 及 2.865%。

2. 聯貸合約修訂

利百特公司向聯貸案銀行團申請部分聯貸合約授信條件之變更，並於 113 年 6 月 14 日簽訂增補合約。

本次修訂除了延長甲項及乙項之動用期限及清償方式，另修改應維持財務比率之流動比率及利息保障倍數之規定。修改後條款參閱第 3 點及第 4 點說明。

3. 清償方式

甲項：自首次動用日（112 年 1 月 31 日）起屆滿 42 個月之

日為第 1 期，嗣後以每 3 個月為 1 期，分 15 期攤還甲項額度於動用期限屆滿日之未受清償本金餘額。其中，第 1 期至第 14 期各攤還 2% 未償本金，第 15 期攤還剩餘未償本金及利息。

乙項：自首次動用日起屆滿 60 個月之日為第 1 期，嗣後以每 3 個月為 1 期，分 9 期攤還乙項額度於動用期限屆滿日之未受清償本金餘額。其中，第 1 期至第 8 期各攤還 2% 未償本金，第 9 期攤還剩餘未償本金及利息。

丙項：保證銀行依約提供相關保證責任，自業主退還保證書或通知解除保證責任函文或屆期時，解除保證責任並清償本金。

4. 財務比率

在本合約存續期間內，利百特公司應維持下列財務比率規定：

(1) 負債比率：

A.111 至 114 年度不得高於 300%；

B.115 至 117 年度不得高於 200%；

C.118 年度起不得高於 130%。

(2) 流動比率：

A.116 年度不得低於 100%；

B.117 年度起不得低於 200%。

(3) 利息保障倍數：自 113 年度起不得低於 3 倍。

(4) 權益：

A.112 至 114 年度不得低於 10 億元；

B.115 至 117 年度不得低於 15 億元；

C.118 年度起不得低於 20 億元。

上述財務比率與規定應以利百特公司各該年度非合併財務報告書為計算基礎，每年 5 月 31 日或經主管機關延展繳交期限之末日（下稱「檢核日」）核計，管理銀行認為必要時並得隨

時核計。

倘利百特公司無法符合本項規定之各款財務比率與標準，應按檢核日該利百特公司之未清償授信總餘額之 0.2% 一次計付補償費予聯合授信銀行，並於下一次檢核日前（下稱「改善期間」）以辦理現金增資或其他方式改善調整以符合約定，倘借款人未能於改善期間內完成改善者，本授信案全部構成違約情事。

利百特公司 112 年度未違反上述修訂前財務比率限制。

十八、應付帳款

合併公司之應付帳款係因營業而發生。進貨之平均賒帳期間為 60 天以內，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
應付儲槽款	\$ 141,654	\$ 75,395	\$ 53,637
應付工程保留款	55,599	45,753	31,271
應付勞務費	15,210	7,673	4,217
應付薪資及獎金	12,836	15,610	9,044
應付股利	9,474	-	34,716
應付消耗品	6,427	7,617	8,173
應付員工酬勞	2,842	1,583	2,185
應付設備及工程款	1,848	3,568	4,027
應付董事酬勞	1,421	791	1,093
其他	23,223	23,555	18,793
	<u>\$ 270,534</u>	<u>\$ 181,545</u>	<u>\$ 167,156</u>

二十、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「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。

二一、權益

(一) 股本

	113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
額定股數(千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)			
普通股	47,369	41,541	41,541
特別股	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>53,369</u>	<u>47,541</u>	<u>47,541</u>
已發行股本			
普通股	\$ 473,693	\$ 415,413	\$ 415,413
特別股	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 533,693</u>	<u>\$ 475,413</u>	<u>\$ 475,413</u>
待分配股票股利股數(千股)	<u>6,632</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
待分配股票股利	<u>\$ 66,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 普通股

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於111年12月董事會決議現金增資發行新股6,580千股，每股面額10元，並以每股31元溢價發行，增資後實收股本為346,530千元。上述現金增資案係以112年2月17日為增資基準日並於112年2月23日完成變更登記。

本公司112年3月員工認股權憑證轉換普通股627千元，共計63千股，認購價格為每股17.2元，增資後實收股本為347,157元。

本公司於112年3月董事會決議現金增資發行新股6,826千股，每股面額10元，並以每股33元溢價發行，增資後實收股本為415,413千元。上述現金增資案係以112年6月21日為增資基準日並於112年6月29日完成變更登記。

本公司於112年11月董事會決議現金增資發行新股5,828千股，每股面額10元，並以每股35元溢價發行，增資

後實收股本為473,693千元。上述現金增資案係以113年1月24日為增資基準日並於113年3月1日完成變更登記。

2. 特別股

本公司於110年10月董事會決議增資發行甲種特別股6,000千股，每股面額10元，並以每股25元溢價發行，相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。依據本公司章程規定，特別股之權利及義務如下：

- (1) 特別股自發行日起算三個完整會計年度之股息及紅利不得高於百分之 0.01，自第四個會計年度起任何股息及紅利之分派，特別股股東與普通股股東有相同之分配權利。

本公司對任何股息及紅利之分派具自主裁量權，如因本公司當年度決算無盈餘或盈餘不足分派股息及紅利或其他必要之考量，得經股東會決議不分派股息及紅利，不構成違約事由。

本特別股為非累積型，其決議不分派之股息及紅利，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。

- (2) 特別股自發行之日起算三個完整會計年度不得轉換。其得轉換之期間授權董事會於實際發行條件中訂定。可轉換特別股之股東得根據發行條件申請將其持有部分或全部之特別股依壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為 1：1）。可轉換特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。
- (3) 特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- (4) 特別股股東於普通股股東會有表決權及選舉權，與普通股股東相同，並有被選舉為董事之權利。

(5) 特別股自發行之日起算三個完整會計年度不得轉讓，惟仍應遵循公司法相關規定。

(6) 特別股屬無到期日，特別股股東不得要求本公司收回其所持有之本特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時收回全部或部分之本特別股，其收回價格為原實際發行價格加計利息，利息為自發行日至收回日按年利率 2% 為上限之單利計算。未收回之本特別股，仍延續前述各款發行條件之權利義務。

(7) 本特別股溢價發行之資本公積，於該特別股發行期間，除彌補虧損外不得撥充資本。

註：第(5)點因公司已公開發行而不適用，故業於 113 年 6 月股東常會決議通過刪除。

3. 本公司於 113 年 6 月股東常會決議通過盈餘暨資本公積轉增資發行新股 6,632 千股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 600,010 千元。上述增資案業經金管會證券期貨局於 113 年 6 月 18 日核准申報生效，並訂定 113 年 7 月 30 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註 1)</u>			
普通股發行溢價	\$ 739,698	\$ 641,367	\$ 641,367
特別股發行溢價 (註 2)	90,000	90,000	90,000
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數 (註 3)	2,922	2,922	2,922
已失效員工認股權	34	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	897	577	219
	<u>\$ 833,551</u>	<u>\$ 734,866</u>	<u>\$ 734,508</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股

本之一定比率為限。

註 2：特別股溢價發行之資本公積，於該特別股發行期間，不得撥充資本。

註 3：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則。本公司正處營運成長期，未來配合規模擴大而有資金之需求，故盈餘之分派除依前項之規定辦理外，股利分配之數額以不低於當年度可分配盈餘之 10% 為原則；股利分配得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(八)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 113 年 6 月 13 日及 112 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 4,081	\$ 3,514
現金股利	\$ 9,474	\$ 34,716
股票股利	\$ 18,948	\$ -
每股現金股利 (元)	\$ 0.2	\$ 1
每股股票股利 (元)	\$ 0.4	\$ -

本公司於董事會決議 113 及 112 年期中盈餘分配案如下：

	113 年上半年度 113 年 12 月 19 日	112 年上半年度 112 年 8 月 10 日
董事會決議日期		
法定盈餘公積	\$ 2,950	\$ 1,976

另本公司股東常會於 113 年 6 月 13 日決議以資本公積 47,369 千元轉增資。

二二、收 入

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入		
廢棄物處理收入	\$ 153,365	\$ 143,322
商品銷貨收入	57,967	37,548
倉儲及操作收入	13,155	-
其他收入	3,049	2,545
	<u>\$ 227,536</u>	<u>\$ 183,415</u>

合約餘額

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日
應收票據（附註九）	\$ -	\$ 16	\$ -	\$ 1,000
應收帳款（附註九）	<u>\$ 32,353</u>	<u>\$ 25,949</u>	<u>\$ 22,833</u>	<u>\$ 23,903</u>
合約負債—流動				
廢棄物處理	\$ 8,208	\$ 18,903	\$ 9,298	\$ 8,555
商品銷貨	979	2,590	1,757	2,047
	<u>\$ 9,187</u>	<u>\$ 21,493</u>	<u>\$ 11,055</u>	<u>\$ 10,602</u>

二三、稅前淨利

（一）其他收益及費損淨額

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備處 分損失	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ -</u>

(二) 利息收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款及按攤銷後成 本衡量之金融資產	\$ 14,061	\$ 2,270
其他	<u>144</u>	<u>101</u>
	<u>\$ 14,205</u>	<u>\$ 2,371</u>

(三) 其他收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
其他收入	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 2,299</u>

(四) 其他利益及損失

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益	<u>\$ 29,098</u>	<u>\$ 8,889</u>

(五) 財務成本

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 21,076	\$ 6,871
聯貸案之主辦費攤銷	1,689	1,689
租賃負債之利息	<u>18,951</u>	<u>18,118</u>
	41,716	26,678
減：列入符合要件資產 成本之金額（列 入預付設備款及 建造中之不動產 項下）	(<u>20,288</u>)	(<u>20,410</u>)
	<u>\$ 21,428</u>	<u>\$ 6,268</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 20,288	\$ 20,410
利息資本化利率	1.87%~2.997%	2.3%~2.9%

(六) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,684	\$ 39,620
營業費用	<u>3,158</u>	<u>2,409</u>
	<u>\$ 46,842</u>	<u>\$ 42,029</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 258	\$ 247
營業費用	<u>64</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 322</u>

(七) 員工福利費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資	\$ 49,779	\$ 40,300
勞健保	4,854	4,122
其他	<u>6,543</u>	<u>4,433</u>
	61,176	48,855
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>1,681</u>	<u>1,543</u>
	<u>\$ 62,857</u>	<u>\$ 50,398</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,554	\$ 29,624
營業費用	<u>23,303</u>	<u>20,774</u>
	<u>\$ 62,857</u>	<u>\$ 50,398</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% 以上及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3.4%	2.7%
董事酬勞	1.7%	1.3%

金 額

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,260	\$ 689
董事酬勞	\$ 630	\$ 345

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。

112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月21日及112年3月28日董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,583	\$	1,496
董事酬勞		791		748

112及111年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與各年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當年度所得稅		
本期產生者	\$ 5,736	\$ 4,816
遞延所得稅		
本期產生者	360	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,096	\$ 4,816

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至111年度及其以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 113 年 7 月 30 日。因追溯調整，112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.45</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 29,496</u>	<u>\$ 19,748</u>

股 數

單位：千股

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	53,160	38,024
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權及員工酬勞	543	88
可轉換特別股	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>59,703</u>	<u>44,112</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二六、股份基礎給付協議

(一) 108 年度員工認股權計畫

本公司於 108 年 1 月給與員工認股權 300 單位，每一單位可認購普通股一千股。給與對象係本公司員工。認股權之存續

期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2、3 及 4 年之日起既得，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	4	\$ 17.2	67	\$ 17.2
本期喪失	(4)	-	-	-
本期行使	-	-	(63)	17.2
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>4</u>	17.2
期末可行使	<u>-</u>		<u>4</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 6 月 30 日
行使價格之範圍 (元)	\$ 17.2	\$ 17.2
加權平均剩餘合約期限 (年)	-	1 年

本公司於 108 年 1 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108 年 1 月
行使價格	18 元
預期波動率	22.56%~25.6%
存續期間	5 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.09%~1.105%
給與之認股權加權平均 公允價值	1.82 元~3.25 元

(二) 112 年度員工認股權計畫

本公司於 112 年 3 月給與員工認股權 3,000,000 單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象係本公司員工。認股權之存

續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2、3 及 4 年之日起既得，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3,000,000	\$ 33.4	-	\$ -
本期新增	-	-	3,000,000	34.07
期末流通在外	<u>3,000,000</u>	33.4	<u>3,000,000</u>	33.4
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 6 月 30 日
行使價格之範圍 (元)	\$ 33.4	\$ 33.4
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.75 年	5 年

本公司於 112 年 3 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112 年 3 月
行使價格	34.07 元
預期波動率	20.07%
存續期間	5 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.1353%
給與之認股權加權平均 公允價值	0.825 元

113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 354 千元及 185 千元。

二七、資本風險管理

由於合併公司須維持適足資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及發放股利等需求。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動、應收款項、其他應收款、存出保證金、銀行借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(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

1. 公允價值層級

113年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,541</u>	<u>\$ 36,541</u>

112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>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,986</u>	<u>\$ 32,986</u>

112年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)	\$ -	\$ -	\$ 28,858	\$ 28,858
股票				

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司財務報告包括以公允價值衡量之無公開報價股票，公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格及淨值資訊評估。

(三) 金融工具之種類

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 1,124,610	\$ 1,163,411	\$ 1,202,156
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具投資	36,541	32,986	28,858
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	1,899,237	1,711,465	1,236,904

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)、應收款項、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益工具投資、應收款項、應付帳款、其他應付款、銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，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、利率風險及其他價格風

險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併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），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當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% 係為集團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。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之	影 響
	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 3,944	\$ 4,417

合併公司本期對匯率敏感度下降，主係因對美金淨資產減少所致。

(2) 利率風險

合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 478,102	\$ 440,701	\$ 249,790
金融負債	1,442,989	1,391,755	1,353,309
具現金流量利率風險			
金融資產	545,954	604,955	844,062
金融負債	1,580,510	1,481,711	1,034,629

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,293 千元及 238 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內未上市櫃股票而產生權益價格暴險。

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 1%，113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增加／減少 365 千元及 289 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，預期不致產生重大信用風險，合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

113年6月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>
無附息負債	\$ 276,227	\$ -	\$ 28,800
租賃負債	66,396	80,247	1,723,549
浮動利率工具	<u>98,747</u>	<u>105,878</u>	<u>1,597,392</u>
	<u>\$ 441,370</u>	<u>\$ 186,125</u>	<u>\$ 3,349,741</u>

112 年 12 月 31 日

	1 年以內	1~2 年	2 年以上
無附息負債	\$ 186,694	\$ -	\$ 31,050
租賃負債	35,684	73,713	1,716,447
浮動利率工具	82,479	128,933	1,478,827
	<u>\$ 304,857</u>	<u>\$ 202,646</u>	<u>\$ 3,226,324</u>

112 年 6 月 30 日

	1 年以內	1~2 年	2 年以上
無附息負債	\$ 171,225	\$ -	\$ 31,050
租賃負債	24,334	60,254	1,752,950
浮動利率工具	67,759	67,488	1,226,604
	<u>\$ 263,318</u>	<u>\$ 127,742</u>	<u>\$ 3,010,604</u>

(2) 融資額度

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
有擔保銀行借款額 度			
已動用金額	\$ 1,612,510	\$ 1,513,711	\$ 1,056,308
未動用金額	<u>2,084,021</u>	<u>1,960,951</u>	<u>2,462,500</u>
	<u>\$ 3,696,531</u>	<u>\$ 3,474,662</u>	<u>\$ 3,518,808</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
浩群開發股份有限公司	其他關係人—該公司為本公司之法人董事

(二) 其 他

合併公司協助其他關係人處理廢棄物並收取存入保證金，截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 500 千元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,165	\$ 4,918
退職後福利	98	57
	<u>\$ 7,263</u>	<u>\$ 4,975</u>

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
土地	\$ 181,395	\$ 181,395	\$ 181,395
建築物	158,995	164,344	170,084
按攤銷後成本衡量之金融資產（質押 定期存單及質押活期存款）	<u>627,694</u>	<u>580,294</u>	<u>383,433</u>
	<u>\$ 968,084</u>	<u>\$ 926,033</u>	<u>\$ 734,912</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

	113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 761,050</u>	<u>\$ 601,435</u>	<u>\$ 770,639</u>

(二) 合併公司與非關係人簽定委託經營管理契約，依約自營運起始
日需按月支付權利金，該合約於 131 年到期。113 及 112 年 1
月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出分別為 4,800 千元及 4,320 千
元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣千元

113年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,543	32.45 (美金：新台幣)	\$ 407,016
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	388	32.45 (美金：新台幣)	12,594

112年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 14,478	30.705 (美金：新台幣)	\$ 444,545
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	194	30.705 (美金：新台幣)	5,958

112年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 14,262	31.14 (美金：新台幣)	\$ 444,107

合併公司主要承擔美金外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 29,098</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 8,889</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

(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：興櫃公司不適用。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

- 廢棄物處理部門
- 石化油品儲運部門
- 清運及貿易部門

部門收入與營運結果

合併公司按營運分類劃分之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	廢棄物 處理部門	石化油品 儲運部門	清運及 貿易部門	合 計
來自母公司及合併子 公司以外客戶收入	<u>\$ 214,381</u>	<u>\$ 13,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,536</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 32,239</u>	<u>(\$ 15,770)</u>	<u>(\$ 92)</u>	\$ 16,377
利息收入				14,205
其他收入				2,367
其他利益及損失				29,098
財務成本				(21,428)
稅前淨利				<u>\$ 40,619</u>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	廢棄物 處理部門	石化油品 儲運部門	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶收 入	<u>\$ 183,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,415</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 26,656</u>	<u>(\$ 12,832)</u>	\$ 13,824
利息收入			2,371
其他收入			2,299
其他利益及損失			8,889
財務成本			(6,268)
採用權益法之關聯企業利益份額			<u>1,996</u>
稅前淨利			<u>\$ 23,111</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收益及費損與所得稅費用。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。

合併公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

利百景股份有限公司及子公司
(原名利百景環保科技股份有限公司)

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編 號	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 之 限 額 (註 1)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 2)	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 估 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 1)	屬 母 公 司 子 公 司 保 證	屬 子 公 司 母 公 司 保 證	屬 大 陸 地 區 子 公 司 保 證	
		公 司 名 稱	關 係										
0	本 公 司	利百特國際儲運股份有限公司	子 公 司 (直 接 持 股 51%)	\$ 15,044,860	\$ 1,546,320	\$ 1,546,320	\$ 641,580	\$ -	102.78	\$ 15,044,860	Y	N	N

註 1：子公司限額以不超過本公司淨值之 10 倍為限。

註 2：係經董事會決議通過之借款額度背書保證金額。

利百景股份有限公司及子公司
(原名利百景環保科技股份有限公司)

期末持有有價證券情形
民國 113 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單位 / 股數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本公司	大恆資源科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	1,353,579	<u>\$ 26,841</u>	2.94	<u>\$ 26,841</u>	
	榮景環保股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	675,000	<u>\$ 9,700</u>	15	<u>\$ 9,700</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五。

利百景股份有限公司及子公司
 (原名利百景環保科技股份有限公司)

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

民國113年1月1日至6月30日

附表三

單位：股，新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末 (註1)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
本公司	利百特國際儲運股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	81,600,000	\$ 798,024	20,400,000	\$ 204,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	102,000,000	\$ 1,007,257

註1：期末金額係包含採用權益法認列之損益及相關調整項目。

註2：係以交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年內累積取得同一有價證券之股數及金額。

利百景股份有限公司及子公司
 (原名利百景環保科技股份有限公司)
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	113/4/30	\$ 212,083	依合約條件付款	協明化工股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營運使用	無

利百景股份有限公司及子公司
 (原名利百景環保科技股份有限公司)
 被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：股，新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期 利益(損失)	本期認列之 投資 利益(損失)	備註	
				本期	期末	股數	比率 (%)				帳面金額
本公司	利百特國際儲運股份有限公司 寶大有限公司	高雄市 台南市	倉儲及租賃 清運及貿易	\$ 1,020,000	\$ 816,000	102,000,000	51	\$ 1,007,257	\$ 10,260	\$ 5,233	
				12,000	12,000	-	100	11,540	(55)	(55)	註

註：係為有限公司，故無列示股數。