

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112及111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	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~42	六~二九
(七) 關係人交易	43	三十
(八) 質抵押之資產	44	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44~45, 47~49	三三
2. 轉投資事業相關資訊	45, 50	三三
3. 大陸投資資訊	45	三三
4. 主要股東資訊	45	三三
(十四) 部門資訊	45~46	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 112 年及 111 年 6 月 30 日（重編後）之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與民國 111 及 110 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 112 年及 111 年 6 月 30 日(重編後)之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日(重編後)之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



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

會計師 廖 鴻 儒

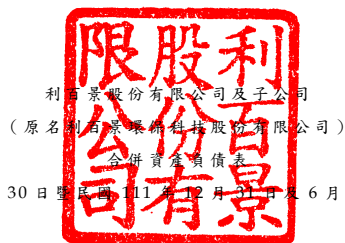


廖鴻儒

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



民國 112 年 6 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日（重編後）

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年6月30日（重編後）			111年12月31日（重編後）			111年6月30日（重編後）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	703,148	15	\$	211,750	6	\$	361,708	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）		-	-		61,420	2		22,700	1
1150	應收票據（附註九及二二）		-	-		1,000	-		-	-
1170	應收帳款（附註九及二二）		22,833	1		23,903	1		25,195	1
1200	其他應收款（附註九）		32,939	1		3	-		-	-
1220	本期所得稅資產		254	-		69	-		5	-
1310	存貨（附註十）		2,503	-		2,302	-		1,653	-
1470	其他流動資產（附註十一）		13,827	-		57,049	2		14,839	1
11XX	流動資產總計		775,504	17		357,496	11		426,100	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）		28,858	1		23,051	1		22,285	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及三一）		390,945	8		33,032	1		32,000	1
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、十四及三一）		2,152,930	46		1,520,659	45		880,662	35
1755	使用權資產（附註四及十五）		1,214,651	26		1,420,466	42		1,162,902	46
1780	其他無形資產（附註十六）		987	-		1,309	-		683	-
1840	遞延所得稅資產		360	-		360	-		-	-
1915	預付設備款		2,613	-		641	-		8,760	-
1920	存出保證金		52,291	2		21,186	-		9,994	-
1990	其他非流動資產		637	-		578	-		720	-
15XX	非流動資產總計		3,859,768	83		3,021,282	89		2,118,006	83
1XXX	資產總計	\$	4,635,272	100	\$	3,378,778	100	\$	2,544,106	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動（附註二二）	\$	11,055	-	\$	10,602	-	\$	9,855	1
2150	應付票據（附註十八）		-	-		-	-		6	-
2170	應付帳款（附註十八）		4,069	-		2,083	-		1,237	-
2200	其他應付款（附註十九）		167,156	4		237,973	7		80,967	3
2230	本期所得稅負債		4,780	-		12,804	-		7,104	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十五）		16,770	-		19,268	1		127,604	5
2322	一年內到期長期借款（附註十七及三一）		41,570	1		50,305	2		46,496	2
2399	其他流動負債		264	-		146	-		111	-
21XX	流動負債總計		245,664	5		333,181	10		273,380	11
	非流動負債									
2540	銀行長期借款（附註十七及三一）		993,059	21		281,598	8		288,535	11
2580	租賃負債－非流動（附註四及十五）		1,336,539	29		1,504,110	45		1,105,073	44
2645	存入保證金（附註三十）		31,050	1		31,275	1		29,025	1
25XX	非流動負債總計		2,360,648	51		1,816,983	54		1,422,633	56
2XXX	負債總計		2,606,312	56		2,150,164	64		1,696,013	67
	權益（附註二一）									
3110	普通股股本		415,413	9		280,730	8		280,730	11
3120	特別股股本		60,000	1		60,000	2		60,000	2
3100	股本總計		475,413	10		340,730	10		340,730	13
3200	資本公積		734,508	16		438,702	12		435,750	17
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		12,004	-		10,754	-		8,490	-
3350	未分配盈餘		30,365	1		46,583	2		36,334	2
3300	保留盈餘總計		42,369	1		57,337	2		44,824	2
3400	其他權益		6,573	-		766	-		-	-
31XX	本公司業主權益總計		1,258,863	27		837,535	24		821,304	32
36XX	非控制權益		770,097	17		391,079	12		26,789	1
3XXX	權益總計		2,028,960	44		1,228,614	36		848,093	33
	負債與權益總計	\$	4,635,272	100	\$	3,378,778	100	\$	2,544,106	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 112 及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 112 及 111 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		112年 4月1日至6月30日		111年 4月1日至6月30日		112年 1月1日至6月30日		111年 1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二及三十）	\$ 99,658	100	\$ 88,377	100	\$ 183,415	100	\$ 163,281	100
5000	營業成本（附註十及二三）	<u>68,744</u>	<u>69</u>	<u>54,019</u>	<u>61</u>	<u>133,167</u>	<u>72</u>	<u>101,167</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>30,914</u>	<u>31</u>	<u>34,358</u>	<u>39</u>	<u>50,248</u>	<u>28</u>	<u>62,114</u>	<u>38</u>
	營業費用（附註二三）								
6100	推銷費用	1,701	2	1,567	2	3,248	2	2,803	2
6200	管理費用	15,282	15	12,607	14	31,349	17	25,230	15
6300	研究發展費用	<u>1,012</u>	<u>1</u>	<u>1,191</u>	<u>1</u>	<u>1,827</u>	<u>1</u>	<u>2,366</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>17,995</u>	<u>18</u>	<u>15,365</u>	<u>17</u>	<u>36,424</u>	<u>20</u>	<u>30,399</u>	<u>18</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二三）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,298)</u>	<u>(1)</u>
6900	營業淨利	<u>12,919</u>	<u>13</u>	<u>18,993</u>	<u>22</u>	<u>13,824</u>	<u>8</u>	<u>30,417</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	2,277	2	102	-	2,371	1	110	-
7010	其他收入	1,047	1	274	-	2,299	1	480	-
7020	其他利益及損失	8,013	8	-	-	8,889	5	-	-
7050	財務成本	(3,144)	(3)	(1,013)	(1)	(6,268)	(3)	(2,032)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 利益份額	<u>703</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,996</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>8,896</u>	<u>9</u>	<u>(637)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,287</u>	<u>5</u>	<u>(1,442)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	21,815	22	18,356	21	23,111	13	28,975	18
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>3,548</u>	<u>4</u>	<u>4,315</u>	<u>5</u>	<u>4,816</u>	<u>3</u>	<u>7,102</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	<u>18,267</u>	<u>18</u>	<u>14,041</u>	<u>16</u>	<u>18,295</u>	<u>10</u>	<u>21,873</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8330	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	<u>5,807</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,807</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 24,074</u>	<u>24</u>	<u>\$ 14,041</u>	<u>16</u>	<u>\$ 24,102</u>	<u>13</u>	<u>\$ 21,873</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年 4月1日至6月30日		111年 4月1日至6月30日		112年 1月1日至6月30日		111年 1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 16,613	17	\$ 14,417	16	\$ 19,748	11	\$ 22,632	14
8620	非控制權益	<u>1,654</u>	<u>1</u>	<u>(376)</u>	<u>-</u>	<u>(1,453)</u>	<u>(1)</u>	<u>(759)</u>	<u>(1)</u>
8600		<u>\$ 18,267</u>	<u>18</u>	<u>\$ 14,041</u>	<u>16</u>	<u>\$ 18,295</u>	<u>10</u>	<u>\$ 21,873</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 22,420	22	\$ 14,417	16	\$ 25,555	14	\$ 22,632	14
8720	非控制權益	<u>1,654</u>	<u>2</u>	<u>(376)</u>	<u>-</u>	<u>(1,453)</u>	<u>(1)</u>	<u>(759)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>\$ 24,074</u>	<u>24</u>	<u>\$ 14,041</u>	<u>16</u>	<u>\$ 24,102</u>	<u>13</u>	<u>\$ 21,873</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.95</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.75</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：

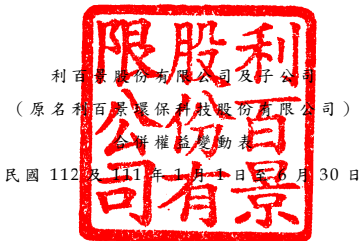


經理人：



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)
合併權益變動表
民國 112 及 111 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					其 他 權 益 項 目			
		普 通 股 股 本	特 別 股 股 本	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	非 控 制 權 益	權 益 總 計
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	-	-	-	1,250	(1,250)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(34,716)	-	(34,716)	-	(34,716)
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	非控制權益變動 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	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
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 229,500	\$ 60,000	\$ 274,906	\$ 4,982	\$ 40,283	\$ -	\$ 609,671	\$ 27,548	\$ 637,219
B1	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	3,508	(3,508)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(23,073)	-	(23,073)	-	(23,073)
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (損) 及綜合損益總額	-	-	-	-	22,632	-	22,632	(759)	21,873
E1	現金增資 (附註二一)	50,000	-	160,000	-	-	-	210,000	-	210,000
N1	認列員工認股權之酬勞成本 (附註二六)	-	-	(42)	-	-	-	(42)	-	(42)
K1	員工執行認股權 (附註二一)	1,230	-	886	-	-	-	2,116	-	2,116
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	\$ 280,730	\$ 60,000	\$ 435,750	\$ 8,490	\$ 36,334	\$ -	\$ 821,304	\$ 26,789	\$ 848,093

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)

合併現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (重編後)

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重編後)	111 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	\$ 23,111	\$ 28,975
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	42,029	36,446
A20200	攤銷費用	322	180
A20900	財務成本	6,268	2,032
A21200	利息收入	(2,371)	(110)
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	-	1,298
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,083
A21900	員工認股權酬勞成本	185	(42)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,000	16
A31150	應收帳款	1,070	632
A31180	其他應收款	(32,940)	-
A31200	存 貨	(201)	335
A31240	其他流動資產	43,222	(3,007)
A31990	其他非流動資產	(59)	(21)
A32125	合約負債	453	2,476
A32150	應付帳款	1,986	(482)
A32180	其他應付款	(2,149)	36,967
A32230	其他流動負債	118	63
A33000	營運產生之現金	80,048	106,841
A33100	收取之利息	2,375	110
A33300	支付之利息	(8,822)	(2,090)
A33500	支付之所得稅	(13,025)	(9,358)
AAAA	營業活動之淨現金流入	60,576	95,503

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重 編 後)	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重 編 後)
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 22,285)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(357,913)	(50,700)
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)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	23,120
B02700	購置不動產、廠房及設備	(731,477)	(187,993)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	647
B04500	購置無形資產	-	(45)
B03700	存出保證金增加	(38,250)	(7,685)
B03800	存出保證金減少	7,145	996
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,072,575)	(243,945)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	771,000	-
C01700	償還長期借款	(68,274)	(23,194)
C03000	收取存入保證金	1,050	3,025
C03100	存入保證金返還	(1,275)	(301)
C04020	租賃負債本金償還	(9,879)	(5,295)
C04500	發放現金股利	-	(23,073)
C04600	現金增資	429,225	210,000
C04800	員工執行認股權	1,079	2,116
C05800	非控制權益增資	380,471	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,503,397	163,278
EEEE	現金及約當現金淨增加	491,398	14,836
E00100	期初現金及約當現金餘額	211,750	346,872
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 703,148	\$ 361,708

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 112 及 111 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 27 日股東會決議更名，並於 112 年 6 月 29 日變更完成，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) 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) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註 3

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

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

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

截至本合併財務報告提報發布日止，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合併財務報告所規定之所有 IFRSs 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。

合併公司重編 112 年第 2 季、111 年度及 111 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 及 負 債 之 影 響	112 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	\$ 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
<u>負 債</u>			
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

資 產 及 負 債 之 影 響	111 年 12 月 31 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	\$ 633,379	\$ 887,280	\$ 1,520,659
使用權資產	\$ 218,335	\$ 1,202,131	\$ 1,420,466
預付租賃款	\$ 786,227	(\$ 786,227)	\$ -
資產總計	\$ 2,075,594	\$ 1,303,184	\$ 3,378,778
<u>負 債</u>			
租賃負債－流動	\$ 11,298	\$ 7,970	\$ 19,268
租賃負債－非流動	\$ 208,896	\$ 1,295,214	\$ 1,504,110
負債總計	\$ 846,980	\$ 1,303,184	\$ 2,150,164

111 年 6 月 30 日			
資 產 及 負 債 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	\$ 644,387	\$ 236,275	\$ 880,662
使用權資產	\$ 4,010	\$ 1,158,892	\$ 1,162,902
預付租賃款	\$ 166,512	(\$ 166,512)	\$ -
資產總計	\$ 1,315,451	\$ 1,228,655	\$ 2,544,106
負 債			
租賃負債－流動	\$ 2,143	\$ 125,461	\$ 127,604
租賃負債－非流動	\$ 1,879	\$ 1,103,194	\$ 1,105,073
負債總計	\$ 467,358	\$ 1,228,655	\$ 1,696,013

(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四。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 215	\$ 183	\$ 160
銀行支票及活期存款	702,933	207,567	361,548
約當現金			
銀行定期存款	-	4,000	-
	<u>\$ 703,148</u>	<u>\$ 211,750</u>	<u>\$ 361,708</u>

111 年 12 月 31 日，定期存款之年利率為 1.035%。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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	<u>\$ 28,858</u>	<u>\$ 23,051</u>	<u>\$ 22,285</u>

合併公司 111 年度依中長期策略目的投資大恆資源科技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

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ 61,420	\$ 18,700
質押定期存款	-	-	4,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,420</u>	<u>\$ 22,700</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
質押定期存款	\$ 250,795	\$ 33,032	\$ 32,000
質押活期存款	132,638	-	-
備償戶活期存款	7,512	-	-
	<u>\$ 390,945</u>	<u>\$ 33,032</u>	<u>\$ 32,000</u>

(一) 截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述銀行定期存款（含質押及原始到期日超過 3 個月）年利率分別為 1.335%~5.0%、0.505%~4.2%及 0.16%~0.66%。

(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之土地租金及管架設施租金。其餘按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 22,833</u>	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 25,195</u>

(一) 應收票據

合併公司 112 年 6 月 30 日暨 111 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：

112 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 30 天	逾 期 以下	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>

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 30 天以下	合計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 23,903	\$ -	\$ 23,903
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,903</u>

111 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 30 天以下	合計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 24,753	\$ 442	\$ 25,195
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 24,753</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 25,195</u>

(三) 其他應收款

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
應收營業稅退稅款	\$ 22,913	\$ -	\$ -
應收儲槽工程折讓款	9,995	-	-
其 他	31	3	-
	<u>\$ 32,939</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

十、存 貨

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
製 成 品	\$ 2,381	\$ 2,219	\$ 1,494
在 製 品	80	54	92
原 料	42	29	67
	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 1,653</u>

112 及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 10,944 千元、9,046 千元、21,580 千元及 16,557 千元。

十一、其他流動資產

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
預付費用	\$ 7,072	\$ 24,642	\$ 3,683
進項稅額	3,408	17,108	6,271
留抵稅額	1,671	13,830	1,455
用品盤存	1,427	1,061	1,258
代付款	57	6	1,808
其他	192	402	364
	<u>\$ 13,827</u>	<u>\$ 57,049</u>	<u>\$ 14,839</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
			112 年 6 月 30 日	
本公司	利百特國際儲運股份有限公司	倉儲及租賃	51%	111 年 12 月 31 日 51% 111 年 6 月 30 日 88.35%

註：合併公司於 110 年 9 月以 30,000 千元設立利百特國際儲運股份有限公司，該公司主要從事倉儲業。該子公司分別於 111 年 7 月至 10 月辦理現金增資，因合併公司未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 88.35% 下降至 51%。

十三、採用權益法之投資

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 112 年 1 月出資 13,500 千元與非關係人共同設立榮景環保公司，截至 112 年 6 月 30 日止，持股比例為 30%。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報表計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

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
成本							
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>
累計折舊							
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>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 175,351</u>	<u>\$ 257,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,977</u>	<u>\$ 887,670</u>	<u>\$1,520,659</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>
成本							
111年1月1日餘額	\$ 181,395	\$ 218,205	\$ 355,407	\$ -	\$ 34,351	\$ 60,988	\$ 850,346
增添	-	343	4,797	-	204	160,536	165,880
處分	-	-	(9,250)	-	-	-	(9,250)
轉列費用	-	-	-	-	-	(1,083)	(1,083)
重分類	-	4,270	31,391	-	(14,151)	21,168	42,678
111年6月30日餘額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 222,818</u>	<u>\$ 382,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,404</u>	<u>\$ 241,609</u>	<u>\$1,048,571</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,482	\$ 92,454	\$ -	\$ 12,020	\$ -	\$ 139,956
處分	-	-	(7,305)	-	-	-	(7,305)
折舊費用	-	7,187	26,715	-	1,356	-	35,258
重分類	-	-	4,633	-	(4,633)	-	-
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,669</u>	<u>\$ 116,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,909</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 180,149</u>	<u>\$ 265,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,661</u>	<u>\$ 241,609</u>	<u>\$ 880,662</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，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,207,341	\$ 1,413,703	\$ 1,158,892
建築物	56	394	-
運輸設備	7,254	6,369	4,010
	<u>\$ 1,214,651</u>	<u>\$ 1,420,466</u>	<u>\$ 1,162,902</u>
使用權資產之增添	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
			<u>\$ 2,758</u>
使用權資產之折舊費用			111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
土地	\$ 13,639	\$ 12,156	\$ 27,278
建築物	169	-	338
運輸設備	1,025	571	1,873
	<u>14,833</u>	<u>12,727</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>10,961</u>)	(<u>12,156</u>)	(<u>21,922</u>)
	<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,188</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 112 年及 111 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

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 16,770</u>	<u>\$ 19,268</u>	<u>\$ 127,604</u>
非 流 動	<u>\$ 1,336,539</u>	<u>\$ 1,504,110</u>	<u>\$ 1,105,073</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
土 地	1.8%~2.865%	1.6%~1.8%	1.6%
建 築 物	2.46%	2.46%	-
運輸設備	0.5%~2.71%	0.5%~2.46%	0.5%~1.5%

(三) 其他租賃資訊

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 54</u>
低價值資產租賃費用			<u>\$ 69</u>	<u>\$ 83</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 12,549</u>	<u>\$ 5,507</u>

合併公司選擇對符合短期之土地租賃與其他設備及符合低價值資產租賃之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

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 2,645
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,336
攤銷費用	322
112 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,658
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	\$ 1,309
112 年 6 月 30 日淨額	\$ 987
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,659
單獨取得	45
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,704
<u>累計攤銷</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 841
攤銷費用	180
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,021
111 年 6 月 30 日淨額	\$ 683

上述資產係以直線基礎按耐用年數 1~3 年計提攤銷費用。

十七、長期借款

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
<u>擔保借款（附註三一）</u>			
銀行借款(一)	\$ 285,308	\$ 331,903	\$ 335,031
聯貸案借款(二)	771,000	-	-
減：聯貸案主辦費	21,679	-	-
	1,034,629	331,903	335,031
減：列為 1 年內到期部分	41,570	50,305	46,496
長期借款	\$ 993,059	\$ 281,598	\$ 288,535

(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 114 年 11 月至 129 年 1 月到期，截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，年利率分別為

1%～2.303%、0.88%～2.13%及 0.625%～1.85%。

(二) 銀行聯貸案

1. 聯貸額度－3,032,000 千元

子公司於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

甲 項	授 信 額 度	已 動 用 金 額		動 用 期 限 及 授 信 期 間	年 利 率	授 信 方 式
		112 年	6 月 30 日			
甲 項	\$ 1,500,000		\$ 739,000	自首次動用日起算 18 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。	2.865%	不得循環動用
乙 項	1,500,000		-	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
丙 項	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>\$ 771,000</u>			

2. 清償方式

甲項：自首次動用日（112 年 1 月 31 日）起屆滿 30 個月之日為第 1 期，嗣後以每 3 個月為 1 期，分 19 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 18 期各攤還 2% 未償本金，第 19 期攤還剩餘未償本金及利息。

乙項：自首次動用日起屆滿 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 14 期各攤還 2% 未償本金，第 15 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。

3. 財務比率

在本合約存續期間內，子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 100%。

(2) 流動比率：

A.113 至 115 年度不得低於 100%；

B.116 年度起不得低於 200%。

(3) 利息保障倍數：自 113 年度起不得低於 5 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子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。

倘子公司無法符合本項規定之各款財務比率與標準，應按檢核日該子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。

十八、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及帳款皆因營業而發生，平均賒帳期間為 0 至 60 天。

十九、其他應付款

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
應付儲槽款	\$ 53,637	\$ 170,470	\$ 8
應付股利	34,716	-	23,073
應付工程保留款	31,271	8,797	3,603
應付薪資及獎金	9,044	12,145	7,743
應付消耗品	8,173	7,602	6,108
應付勞務費	4,217	10,862	2,585
應付設備及工程款	4,027	8,744	17,508
應付員工酬勞	2,185	1,496	1,194
應付董監事酬勞	1,093	748	790
其 他	18,793	17,109	18,355
	<u>\$ 167,156</u>	<u>\$ 237,973</u>	<u>\$ 80,967</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

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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	41,541	28,073	28,073
特別股	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>47,541</u>	<u>34,073</u>	<u>34,073</u>
已發行股本			
普通股	\$ 415,413	\$ 280,730	\$ 280,730
特別股	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 475,413</u>	<u>\$ 340,730</u>	<u>\$ 340,730</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111年1月員工認股權憑證轉換普通股1,230千元，共計123千股，認購價格為每股17.2元，增資後實收股本為230,730千元。

本公司於111年3月董事會決議現金增資發行新股5,000千股，每股面額10元，並以每股42元溢價發行，增資後實收股本為280,730千元。上述現金增資案係以111年6月1日為增資基準日並於111年6月7日完成變更登記。

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。上述現金增資案業已完成變更登記。

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。

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力。

- (2) 本公司對特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，本公司得決議不分派特別股股息。本次所發行之特別股為非累積型，其未分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。
 - (3) 自發行之日起算三個完整會計年度不得轉換。特別股股東得於轉換期間內申請其持有部分或全部之特別股依 1 股特別股轉換為 1 股普通股之比例轉換，轉換之最小單位為 1 股。本特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。
 - (4) 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，但以不超過發行金額為限。
 - (5) 特別股股東於普通股股東會有表決權及選舉權，並有被選舉為董事及監察人之權利。
 - (6) 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。
 - (7) 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特別股，但本公司得於發行屆滿 5 年之次日起隨時按原實際發行價格加計利息，收回全部或部分之特別股。未收回之特別股，仍延續前述各款發行條件之權利義務。
 - (8) 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股本。
- 額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 千股。

(二) 資本公積

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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	\$ 641,367	\$ 345,184	\$ 345,184
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	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	219	596	566
	<u>\$ 734,508</u>	<u>\$ 438,702</u>	<u>\$ 435,750</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，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，每半年會計年度決算如有盈餘，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，其盈餘加計上半會計年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應董事會決議。

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累積可分配盈餘之 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)員工酬勞及董監事酬勞。

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 111 年度期中盈餘分配案及每股現金股利業經董事會決議如下：

	111 年下半年度	111 年上半年度
董事會決議日期	112 年 3 月 28 日	111 年 7 月 28 日
法定盈餘公積	\$ 1,250	\$ 2,264
現金股利	\$ 34,716	\$ -
每股現金股利（元）	\$ 1	\$ -

上述現金股利已於董事會決議分配，其餘盈餘分配項目業於 112 年 6 月 27 日股東常會決議通過。

本公司於 111 年 5 月 12 日舉行股東常會，決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	\$ 3,508
現金股利	\$ 23,073
每股現金股利（元）	\$ 1

二二、收 入

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入				
廢棄物處理收入	\$ 78,801	\$ 70,892	\$ 143,322	\$ 129,056
商品銷貨收入	19,227	17,096	37,548	33,600
其他收入	1,630	389	2,545	625
	<u>\$ 99,658</u>	<u>\$ 88,377</u>	<u>\$ 183,415</u>	<u>\$ 163,281</u>

合約餘額

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日
應收票據（附註九）	\$ -	\$ 1,000	\$ -	\$ 16
應收帳款（附註九）	\$ 22,833	\$ 23,903	\$ 25,195	\$ 25,827
合約負債－流動				
廢棄物處理	\$ 9,298	\$ 8,555	\$ 7,792	\$ 5,349
商品銷貨	1,757	2,047	2,063	2,030
	\$ 11,055	\$ 10,602	\$ 9,855	\$ 7,379

二三、稅前淨利

（一）其他收益及費損淨額

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備處分損失	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,298)

（二）利息收入

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 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	\$ 2,225	\$ 99	\$ 2,270	\$ 103
其他	52	3	101	7
	\$ 2,277	\$ 102	\$ 2,371	\$ 110

（三）其他收入

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
其他收入	\$ 1,047	\$ 274	\$ 2,299	\$ 480

（四）其他利益及損失

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換利益	\$ 8,013	\$ -	\$ 8,889	\$ -

(五) 財務成本

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 4,781	\$ 1,107	\$ 6,871	\$ 2,117
聯貸案之主辦費攤銷	844	-	1,689	-
租賃負債之利息	<u>9,081</u>	<u>4,911</u>	<u>18,118</u>	<u>9,812</u>
	14,706	6,018	26,678	11,929
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>11,562</u>)	(<u>5,005</u>)	(<u>20,410</u>)	(<u>9,897</u>)
	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 6,268</u>	<u>\$ 2,032</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息資本化金額	\$ 11,562	\$ 5,005	\$ 20,410	\$ 9,897
利息資本化利率	2.3%~2.9%	1.6%~1.8%	2.3%~2.9%	1.6%~1.8%

(六) 折舊及攤銷

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,877	\$ 17,968	\$ 39,620	\$ 35,522
營業費用	<u>1,261</u>	<u>477</u>	<u>2,409</u>	<u>924</u>
	<u>\$ 21,138</u>	<u>\$ 18,445</u>	<u>\$ 42,029</u>	<u>\$ 36,446</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 123	\$ 68	\$ 247	\$ 133
營業費用	<u>38</u>	<u>24</u>	<u>75</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 180</u>

(七) 員工福利費用

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 20,726	\$ 18,532	\$ 40,300	\$ 32,505
勞 健 保	2,067	1,690	4,122	3,177
其 他	<u>2,481</u>	<u>1,319</u>	<u>4,433</u>	<u>2,741</u>
	25,274	21,541	48,855	38,423
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>797</u>	<u>748</u>	<u>1,543</u>	<u>1,298</u>
	<u>\$ 26,071</u>	<u>\$ 22,289</u>	<u>\$ 50,398</u>	<u>\$ 39,721</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,277	\$ 11,349	\$ 29,624	\$ 22,191
營業費用	<u>10,794</u>	<u>10,940</u>	<u>20,774</u>	<u>17,530</u>
	<u>\$ 26,071</u>	<u>\$ 22,289</u>	<u>\$ 50,398</u>	<u>\$ 39,721</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 以上及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。112 及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	2.7%	1.5%
董監事酬勞	1.3%	1%

金 額

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 503</u>
董監事酬勞	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 330</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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 28 日及 111 年 4 月 8 日董事會決議如下：

	111 年度		110 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,496	\$	691
董監事酬勞		748		460

111 及 110 年度員工酬勞及董監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監事酬勞資訊，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：

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當年度所得稅				
本年度產生者	\$ 3,548	\$ 4,317	\$ 4,816	\$ 7,104
以前年度之調整	-	(2)	-	(2)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 7,102</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 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

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

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 16,613</u>	<u>\$ 14,417</u>	<u>\$ 19,748</u>	<u>\$ 22,632</u>

股 數

單位：千股

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 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	35,466	24,721	33,354	23,902
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工認股權及員 工酬勞	50	164	56	179
可轉換特別股	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<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>41,516</u>	<u>30,885</u>	<u>39,410</u>	<u>30,081</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：

員工認股權	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		111 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	67	\$ 17.2	217	\$ 17.2
本期喪失	-	-	(3)	-
本期行使	(63)	17.2	(123)	17.2
期末流通在外	<u>4</u>	17.2	<u>91</u>	17.2
期末可行使	<u>4</u>		<u>15</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112 年 6 月 30 日	111 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	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

111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 13 千元及 (42) 千元。

(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 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：

員工認股權	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	單位	加權平均 行使價格（元）
本期新增及期末流通在外	3,000	\$ 34.07
期末可行使	-	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112 年 6 月 30 日
行使價格之範圍（元）	\$ 34.07
加權平均剩餘合約期限 （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

112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本皆為 185 千元。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 7 月未按持股比例認購子公司利百特國際儲運股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 88.35%下降至 51%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	金 額
給付之對價	(\$ 8,572)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	11,494
權益交易差額	<u>\$ 2,922</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	<u>\$ 2,922</u>

二八、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。

二九、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、應收款項、其他應收款、存出保證金、銀行借款、應付款項、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

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） 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,858</u>	<u>\$ 28,858</u>

111年12月31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）	\$ -	\$ -	\$ 23,051	\$ 23,051
股票				

111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）	\$ -	\$ -	\$ 22,285	\$ 22,285
股票				

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司財務報表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

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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)	\$ 1,202,156	\$ 352,294	\$ 451,597
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	28,858	23,051	22,285
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,236,904	603,234	446,266

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）、應收票據及應收帳款、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：餘額係包含應付票據、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、應收票據及帳款、應付票據及帳款、其他應付款、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（係利率風險）、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) 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：

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 249,790	\$ 61,420	\$ 54,700
金融負債	1,353,309	1,523,378	1,232,677
具現金流量利率風險			
金融資產	844,062	240,574	361,523
金融負債	1,034,629	331,903	335,031

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 238 千元及增加 33 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。

(2) 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%，112 及 111 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 289 千元及 223 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約條款之遵循。

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。

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>

111 年 12 月 31 日

	1 年以內	1~2 年	2 年以上
無附息負債	\$ 240,056	\$ -	\$ 31,275
租賃負債	25,645	33,746	1,787,145
浮動利率工具	55,514	55,310	252,751
	<u>\$ 321,215</u>	<u>\$ 89,056</u>	<u>\$ 2,071,171</u>

111 年 6 月 30 日

	1 年以內	1~2 年	2 年以上
無附息負債	\$ 82,210	\$ -	\$ 29,025
租賃負債	10,550	10,151	1,489,694
浮動利率工具	50,018	50,282	261,959
	<u>\$ 142,778</u>	<u>\$ 60,433</u>	<u>\$ 1,780,678</u>

(2) 融資額度

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
有擔保銀行借款 度			
已動用金額	\$ 1,056,308	\$ 331,903	\$ 335,031
未動用金額	<u>2,462,500</u>	<u>3,092,000</u>	<u>31,368</u>
	<u>\$ 3,518,808</u>	<u>\$ 3,423,903</u>	<u>\$ 366,399</u>

三十、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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 199
廢棄物處理收入	其他關係人				

廢棄物處理收入係按一般市場價格計價，考量廢棄物性質與成份、處理數量不同等因素而酌予調整，由雙方議定而成。收款期間為勞務完成後月結 30 天內付款，與一般客戶相同。

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 112 年 6 月 30 日暨 111 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：

	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	\$ 1,747	\$ 1,051	\$ 4,918	\$ 2,714
短期員工福利				
退職後福利	27	-	57	-
	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 2,714</u>

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
土 地	\$ 181,395	\$ 181,395	\$ 181,395
建 築 物	170,084	175,351	180,149
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）	383,433	33,032	36,000
	<u>\$ 734,912</u>	<u>\$ 389,778</u>	<u>\$ 397,544</u>

三二、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：

	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 770,639</u>	<u>\$ 642,856</u>	<u>\$ 134,861</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。112 年 4 月 1 日至
6 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出分別為
2,400 千元及 4,320 千元。

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：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以
上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%

以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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：

一 廢棄物處理部門

一 石化油品儲運部門

(一) 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：

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			1,996
稅前淨利			<u>\$ 23,111</u>

111 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>\$ 163,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,281</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 36,978</u>	<u>(\$ 6,561)</u>	\$ 30,417
利息收入			110
其他收入			480
財務成本			(<u>2,032</u>)
稅前淨利			<u>\$ 28,975</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 112 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 公 司 名 稱	關 係	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)	實 際 動 支 金 額	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 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 對 背 書 保 證
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%)	\$ 12,588,630	\$ 1,546,320	\$ 1,546,320	\$ 393,210	\$ -	122.83	\$ 12,588,630	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 112 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	
利百景環保科技股份有限公司	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>\$ 28,858</u>	2.94	<u>\$ 28,858</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，請參閱附表四。

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 112 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	42,000,000	\$ 407,041	39,600,000	\$ 396,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	81,600,000	\$ 801,529

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)
 被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 （損）益	本期認列之 投資 （損）益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 （ % ）	帳 面 金 額			
本 公 司	利百特國際儲運股份有限公司	高 雄 市	倉儲及租賃	\$ 816,000	\$ 420,000	81,600,000	51	\$ 801,529	（\$ 2,964）	（\$ 1,512）	
	榮景環保股份有限公司	臺 北 市	污水處理	13,500	-	1,350,000	30	15,496	6,654	1,996	