

股票代碼：7820

立盈環保科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公 司 地 址：桃園市平鎮區工業二路7號
電 話：03-4192890

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

立盈環保科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

立盈環保科技股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達立盈環保科技股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江家齊



張純怡



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一一四年十一月十日

立盈環保科技股份有限公司

資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產：							21xx	流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 12,305	1	39,757	4	20,274	2	2130	合約負債－流動(附註六(十七)及九)	7,328	1	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	441,852	33	261,598	23	246,154	22	2150	應付票據	13,933	1	9,808	1	7,710	1
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十七))	-	-	89	-	265	-	2160	應付票據－關係人(附註七)	315	-	229	-	246	-
1160	應收票據－關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)	-	-	-	-	988	-	2170	應付帳款	2,770	-	2,746	-	2,474	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	52,645	4	42,054	4	52,443	5	2181	應付帳款－關係人(附註七)	3,292	-	817	-	1,041	-
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)、(十七)及七)	76	-	2,307	-	1,242	-	2200	其他應付款(附註六(十八))	22,182	2	12,323	1	8,171	1
1200	其他應收款(附註六(四))	1,638	-	913	-	1,212	-	2230	本期所得稅負債	4,897	1	10,013	1	4,566	-
1220	本期所得稅資產	-	-	687	-	687	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十))	1,360	-	1,351	-	1,339	-
130x	存貨(附註六(五))	7,156	1	12,635	1	8,524	1	2320	一年內到期長期借款(附註六(六)、(九)、七及八)	19,626	1	16,750	2	9,562	1
1410	預付款項	1,338	-	861	-	1,173	-	2399	其他流動負債	1,899	-	39	-	139	-
1470	其他流動資產	181	-	4,471	-	5,895	-		流動負債合計	77,602	6	54,076	5	35,248	3
	流動資產合計	517,191	39	365,372	32	338,857	30	25xx	非流動負債：						
15xx	非流動資產：							2527	合約負債－非流動(附註六(十七)及九)	27,906	2	18,960	2	18,960	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、(九)、七、八及九)	785,252	59	729,198	63	690,214	62	2540	長期借款(附註六(六)、(九)、七及八)	435,024	33	441,971	38	449,159	40
1755	使用權資產(附註六(二)、(七)及(十))	23,944	2	25,197	2	25,615	2	2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註六(十一))	1,283	-	1,250	-	-	-
1780	無形資產(附註六(八))	85	-	115	-	125	-	2570	遞延所得稅負債	416	-	416	-	228	-
1840	遞延所得稅資產	82	-	79	-	91	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))	24,028	2	25,046	2	25,388	2
1915	預付設備款(附註六(六))	404	-	32,058	3	62,711	6		非流動負債合計	488,657	37	487,643	42	493,735	44
1920	存出保證金	995	-	690	-	690	-	2xxx	負債總計	566,259	43	541,719	47	528,983	47
1990	其他非流動資產	-	-	1,507	-	1,109	-	31xx	權 益(附註六(十四))：						
	非流動資產合計	810,762	61	788,844	68	780,555	70	3110	普通股股本	343,481	26	292,255	25	292,255	26
								3200	資本公積	307,271	23	222,884	19	222,884	20
								3300	保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	14,665	1	9,750	1	9,750	1
								3350	未分配盈餘	96,277	7	87,608	8	65,540	6
									保留盈餘合計	110,942	8	97,358	9	75,290	7
								3xxx	權益總計	761,694	57	612,497	53	590,429	53
1xxx	資產總計	\$ 1,327,953	100	1,154,216	100	1,119,412	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 1,327,953	100	1,154,216	100	1,119,412	100

董事長：陳俊琦

陳俊琦

經理人：陳俊琦

陳俊琦

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳柏融

陳柏融

立盈環保科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 80,324	100	56,369	100	214,127	100	121,141	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十二)、七及十二)	38,450	48	17,597	31	97,489	46	47,738	39
5950 營業毛利	41,874	52	38,772	69	116,638	54	73,403	61
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、 (十)、(十二)、(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	7,080	9	1,982	4	11,514	6	5,357	5
6200 管理費用	13,992	17	11,187	20	38,569	18	28,291	23
6300 研究發展費用	3,014	4	3,051	5	5,926	2	5,149	4
營業費用合計	24,086	30	16,220	29	56,009	26	38,797	32
6900 營業淨利	17,788	22	22,552	40	60,629	28	34,606	29
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(十)、 (十一)、(十九)及七)：								
7100 利息收入	1,640	2	1,784	3	4,590	2	3,652	3
7010 其他收入	40	-	-	-	166	-	20	-
7020 其他利益及損失	685	1	(825)	(2)	(2,234)	(1)	959	1
7050 財務成本	(2,425)	(3)	(1,882)	(3)	(7,215)	(3)	(5,671)	(5)
營業外收入及支出合計	(60)	-	(923)	(2)	(4,693)	(2)	(1,040)	(1)
7900 稅前淨利	17,728	22	21,629	38	55,936	26	33,566	28
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	3,545	4	4,263	7	11,126	5	6,483	6
8200 本期淨利	14,183	18	17,366	31	44,810	21	27,083	22
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 14,183	18	17,366	31	44,810	21	27,083	22
每股盈餘(單位：新台幣元；附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.41		0.55		1.32		0.86	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.41		0.55		1.30		0.86	

董事長：陳俊琦

陳俊琦

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳俊琦

陳俊琦

會計主管：陳柏融

陳柏融

立盈環保科技股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	權益總額
民國一十三年一月一日餘額	\$ 286,975	214,964	8,226	51,654	59,880	561,819
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	1,524	(1,524)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(11,673)	(11,673)	(11,673)
本期淨利	-	-	-	27,083	27,083	27,083
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	27,083	27,083	27,083
股份基礎給付交易	5,280	7,920	-	-	-	13,200
民國一十三年九月三十日餘額	<u>\$ 292,255</u>	<u>222,884</u>	<u>9,750</u>	<u>65,540</u>	<u>75,290</u>	<u>590,429</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$ 292,255	222,884	9,750	87,608	97,358	612,497
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	4,915	(4,915)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(15,613)	(15,613)	(15,613)
普通股股票股利	15,613	-	-	(15,613)	(15,613)	-
資本公積轉增資	15,613	(15,613)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	44,810	44,810	44,810
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	44,810	44,810	44,810
現金增資	20,000	100,000	-	-	-	120,000
民國一十四年九月三十日餘額	<u>\$ 343,481</u>	<u>307,271</u>	<u>14,665</u>	<u>96,277</u>	<u>110,942</u>	<u>761,694</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊琦



經理人：陳俊琦



會計主管：陳柏融



民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 55,936	33,566
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,292	13,460
攤銷費用	30	1,221
利息費用	7,215	5,671
利息收入	(4,590)	(3,652)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(262)	(72)
未實現外幣兌換損失(利益)	596	(732)
收益費損項目合計	30,281	15,896
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	89	(187)
應收票據－關係人	-	(331)
應收帳款	(10,591)	(30,193)
應收帳款－關係人	2,231	(949)
其他應收款	(295)	12
存貨	5,479	(1,497)
預付款項	(477)	(15)
其他流動資產	4,290	2,638
其他非流動資產	1,507	218
與營業活動相關之資產之淨變動合計	2,233	(30,304)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(流動及非流動)	16,274	18,960
應付票據	3,155	(1,962)
應付票據－關係人	86	30
應付帳款	24	1,264
應付帳款－關係人	2,475	226
其他應付款	9,838	703
其他流動負債	1,860	9
與營業活動相關之負債之淨變動合計	33,712	19,230
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	35,945	(11,074)
調整項目合計	66,226	4,822
營運產生之現金流入	122,162	38,388
收取之利息	4,160	2,500
支付之利息	(7,161)	(5,735)
支付之所得稅	(15,558)	(2,089)
營業活動之淨現金流入	103,603	33,064
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,528,275)	(813,037)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,347,425	786,489
取得不動產、廠房及設備	(49,459)	(34,102)
處分不動產、廠房及設備	656	262
存出保證金增加	(305)	-
預付設備款增加	(404)	(31,342)
投資活動之淨現金流出	(230,362)	(91,730)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	38,928
償還長期借款	(4,071)	(10,771)
租賃負債本金償還	(1,009)	(979)
發放現金股利	(15,613)	(11,673)
現金增資	120,000	-
股份基礎給付交易	-	13,200
籌資活動之淨現金流入	99,307	28,705
本期現金及約當現金減少數	(27,452)	(29,961)
期初現金及約當現金餘額	39,757	50,235
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,305	20,274

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊琦

陳俊琦

經理人：陳俊琦

陳俊琦

會計主管：陳柏融

陳柏融

立盈環保科技股份有限公司
財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

立盈環保科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇二年十二月三十日奉經濟部核准設立，並自民國一一三年十二月二十七日公開發行，民國一一四年四月二十二日登錄興櫃。本公司主要營業項目為精密化學材料製造及廢棄物處理之業務。

本公司於民國一一〇年五月十三日以現金對價向致鑫國際開發有限公司購入伯特利企業股份有限公司(以下簡稱伯特利)之股份，並對伯特利取得控制力。本公司為簡化投資架構，及提升整體資源運用效益，於民國一一二年十月二十七日經董事會決議依「企業併購法」與伯特利辦理簡易合併案，合併基準日為民國一一二年十一月二十日，並已於民國一一二年十二月十四日完成變更登記，本公司為存續公司，伯特利為消滅公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一四年十一月十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(三) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度財務報告附註五一致。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 33	30	64
活期存款及支票存款	<u>12,272</u>	<u>39,727</u>	<u>20,210</u>
	<u><u>\$ 12,305</u></u>	<u><u>39,757</u></u>	<u><u>20,274</u></u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原始到期超過三個月之定期存款	\$ <u>441,852</u>	<u>261,598</u>	<u>246,154</u>
利率區間(%)	<u>0.45~3.70</u>	<u>1.23~4.55</u>	<u>1.23~4.55</u>
到期區間	<u><u>114.10~115.05</u></u>	<u><u>114.01~114.12</u></u>	<u><u>113.10~114.01</u></u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日按攤銷後成本衡量之金融資產已作為土地租賃契約履約保證金之情形，請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ -	89	265
應收票據－關係人	-	-	988
應收帳款	52,955	42,364	52,753
應收帳款－關係人	76	2,307	1,242
減：備抵損失－應收帳款	<u>(310)</u>	<u>(310)</u>	<u>(310)</u>
	<u><u>\$ 52,721</u></u>	<u><u>44,450</u></u>	<u><u>54,938</u></u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。依本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。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 50,532	-	-
逾期1~30天	2,150	-	-
逾期31~60天	39	-	-
	<u>\$ 52,721</u>		<u>-</u>
	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 43,072	-	-
逾期1~30天	1,378	-	-
	<u>\$ 44,450</u>		<u>-</u>
	113.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 44,381	-	-
逾期1~30天	9,985	-	-
逾期31~60天	286	-	-
逾期61~90天	286	-	-
	<u>\$ 54,938</u>		<u>-</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收票據及帳款之帳面金額未包含本公司對某一銷售客戶之全部應收帳款，金額為310千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，金額為310千元，故不擬列入本公司備抵存續期間預期信用損失計算。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 310</u>	<u>310</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司應收票據及應收帳款均未有貼現或提供擔保之情形。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	\$ <u>1,638</u>	<u>913</u>	<u>1,212</u>

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款未有逾期之情事。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 料	\$ 5,143	7,385	7,213
製 成 品	<u>2,013</u>	<u>5,250</u>	<u>1,311</u>
	<u>\$ 7,156</u>	<u>12,635</u>	<u>8,524</u>

本公司當期認列為營業成本之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
已出售之存貨成本	\$ 14,245	9,598	28,795	22,664
存貨呆滯及跌價損失	614	-	614	-
勞務成本	<u>23,591</u>	<u>7,999</u>	<u>68,080</u>	<u>25,074</u>
	<u>\$ 38,450</u>	<u>17,597</u>	<u>97,489</u>	<u>47,738</u>

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器 設備	其他 設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 383,921	212,419	151,854	33,465	45,004	826,663
增 添	-	1,287	4,893	2,024	42,224	50,428
處 分	-	-	(727)	-	-	(727)
重分類(註)	-	40,174	13,599	-	(21,714)	32,059
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 383,921</u>	<u>253,880</u>	<u>169,619</u>	<u>35,489</u>	<u>65,514</u>	<u>908,423</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 383,921	22,217	103,526	32,105	207,440	749,209
增 添	-	-	3,285	1,605	26,284	31,174
處 分	-	-	(291)	(1,749)	-	(2,040)
重分類(註)	-	-	1,399	1,120	-	2,519
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 383,921</u>	<u>22,217</u>	<u>107,919</u>	<u>33,081</u>	<u>233,724</u>	<u>780,862</u>

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	機器 設備	其他 設備	未完工程 及待驗設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	7,058	71,276	19,131	-	97,465
本年度折舊	-	8,596	14,960	2,483	-	26,039
處 分	-	-	(333)	-	-	(333)
民國114年9月30日餘額	\$ -	<u>15,654</u>	<u>85,903</u>	<u>21,614</u>	-	<u>123,171</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	4,496	58,452	17,343	-	80,291
本年度折舊	-	793	8,775	2,639	-	12,207
處 分	-	-	(101)	(1,749)	-	(1,850)
民國113年9月30日餘額	\$ -	<u>5,289</u>	<u>67,126</u>	<u>18,233</u>	-	<u>90,648</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日餘額	\$ <u>383,921</u>	<u>205,361</u>	<u>80,578</u>	<u>14,334</u>	<u>45,004</u>	<u>729,198</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>383,921</u>	<u>238,226</u>	<u>83,716</u>	<u>13,875</u>	<u>65,514</u>	<u>785,252</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>383,921</u>	<u>16,928</u>	<u>40,793</u>	<u>14,848</u>	<u>233,724</u>	<u>690,214</u>

註：民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日自預付設備款轉入金額分別32,058千元及2,519千元。

1.擔 保

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

2.建造中之不動產、廠房及設備

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日與新廠房興建有關之資本化借款成本分別為120千元及1,301千元，係分別依資本化利率1.52%~2.05%及1.52%~1.85%計算。

(七)使用權資產

本公司承租房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	機器設備	總 計
使用權資產成本：			
民國114年9月30日餘額(即民國114年1月1日餘額)	\$ <u>29,507</u>	<u>301</u>	<u>29,808</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 29,395	301	29,696
增添(租金調整)	112	-	112
增 添	-	301	301
處 分	-	(301)	(301)
民國113年9月30日餘額	\$ <u>29,507</u>	<u>301</u>	<u>29,808</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 4,548	63	4,611
本期折舊	<u>1,140</u>	<u>113</u>	<u>1,253</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>5,688</u>	<u>176</u>	<u>5,864</u>

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	機器設備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 3,028	213	3,241
本期折舊	1,140	113	1,253
減 少	-	(301)	(301)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 4,168</u>	<u>25</u>	<u>4,193</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 24,959</u>	<u>238</u>	<u>25,197</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 23,819</u>	<u>125</u>	<u>23,944</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 25,339</u>	<u>276</u>	<u>25,615</u>

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日使用權資產未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	軟 體	專利權	總 計
成本或認定成本：			
民國114年9月30日餘額(即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 244</u>	<u>14,286</u>	<u>14,530</u>
民國113年9月30日餘額(即民國113年1月1日餘額)	<u>\$ 244</u>	<u>14,286</u>	<u>14,530</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 129	14,286	14,415
本期攤銷	30	-	30
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 159</u>	<u>14,286</u>	<u>14,445</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 89	13,095	13,184
本期攤銷	30	1,191	1,221
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 119</u>	<u>14,286</u>	<u>14,405</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 115</u>	<u>-</u>	<u>115</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 85</u>	<u>-</u>	<u>85</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 125</u>	<u>-</u>	<u>125</u>

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(九)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

114.9.30			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
上海商業儲蓄銀行擔保借款	1.850~2.050	119~130	\$ 360,350
台灣中小企業銀行擔保借款	1.520	121	94,300
小 計			454,650
減：一年內到期部分			19,626
合 計			\$ 435,024
尚未使用額度			\$ -

113.12.31			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
上海商業儲蓄銀行擔保借款	1.850~2.050	119~130	\$ 364,421
台灣中小企業銀行擔保借款	1.520	121	94,300
小 計			458,721
減：一年內到期部分			16,750
合 計			\$ 441,971
尚未使用額度			\$ -

113.9.30			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
上海商業儲蓄銀行擔保借款	1.850~2.050	119~130	\$ 364,421
台灣中小企業銀行擔保借款	1.520	121	94,300
小 計			458,721
減：一年內到期部分			9,562
合 計			\$ 449,159
尚未使用額度			\$ -

本公司與銀行約定以動產及不動產作為長期借款之擔保，本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八；截至民國一一三年十二月三十一日及九月三十日，部分動產尚未建置完成。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ 1,360	1,351	1,339
非 流 動	24,028	25,046	25,388
合 計	<u>\$ 25,388</u>	<u>26,397</u>	<u>26,727</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於綜合損益表之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 224	235	681	710
短期租賃之費用	\$ 679	52	1,421	186
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 28	11	48	31

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 2,150	927
籌資活動之現金流出總額	1,009	979
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,159</u>	<u>1,906</u>

本公司承租土地及機器設備，土地作為營業場所，其租賃期間為十九年，機器設備則為兩年。

本公司選擇對符合短期租賃之倉庫及機器設備暨低價值之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。

(十一)負債準備

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
租賃土地復原成本	<u>\$ 1,283</u>	<u>1,250</u>	<u>-</u>

本公司於民國一一四年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司列報為成本及費用之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ <u>-</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>32</u>

2. 確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 170	89	475	262
營業費用	218	149	564	423
合 計	\$ <u>388</u>	<u>238</u>	<u>1,039</u>	<u>685</u>

(十三) 所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,545	4,263	11,187	6,483
調整前期之當期所得稅	-	-	(61)	-
所得稅費用	\$ <u>3,545</u>	<u>4,263</u>	<u>11,126</u>	<u>6,483</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十四)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一一三年十一月二十五日經董事會決議辦理現金增資案，總金額為120,000千元，每股以60元溢價發行，發行股數為2,000千股，增資基準日為民國一一四年二月五日，上述增資案業已辦妥變更登記。

本公司民國一一三年度因員工認股權憑證行使認購權發行新股528千股，每股面額新台幣10元，認購價格每股新台幣25元，股款總額13,200千元，與發行股本之差額7,920千元帳列資本公積。前述員工認股權憑證所有發行股份之股款均已收取，且相關變更登記程序已於民國一一三年十月十七日辦理完竣。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日普通股流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	普 通 股	
	114年度	113年度
1月1日期初餘額	29,226	28,698
盈餘轉增資	1,561	-
資本公積轉增資	1,561	-
現金增資	2,000	-
員工認股權執行	-	528
9月30日期末餘額	<u>34,348</u>	<u>29,226</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 290,223	205,836	205,836
實際取得或處分子公司股權 與帳面價值差額	17,048	17,048	17,048
	<u>\$ 307,271</u>	<u>222,884</u>	<u>222,884</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘再由股東會決議分派股東紅利。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分派

本公司分別於民國一一四年六月二十七日及一一三年六月二十六日經股東會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	113年度	112年度
分派予普通股業主之股利		
現 金	\$ 15,613	11,673
股 票	15,613	-
合 計	<u>\$ 31,226</u>	<u>11,673</u>

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年六月二十七經股東會決議將資本公積15,613千元配發新股。

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請詳民國一一三年度財務報告附註六(十五)。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日有下列股份基礎給付交易：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	員工認股權憑證 第二次授與數量	現金增資保 留予員工認購	員工認股權憑證 第一次授與數量	員工認股權憑證 第二次授與數量
給與日	113.9.23	114.1.8	113.8.26	113.9.23
給與數量(股)	512,000	300,000	528,000	512,000
合約期間(年)	2	0.0329	0.0273	2
授予對象	符合條件之員工	符合條件之員工	符合條件之員工	符合條件之員工
既得條件	授予憑證後服務 滿2年	立既既得	授予憑證後服務 滿5天	授予憑證後服務 滿2年

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	員工 認股權憑證第 二次授與數量	現金增資保 留予員工認購	員工 認股權憑證第 一次授與數量	員工 認股權憑證第 二次授與數量
給與日公允價值	-	-	-	-
執行價格	\$ 30.00	60.00	25.00	30.00
認股權存續期間(年)	2.0000	0.0329	0.0273	2.0000
預期波動率(%)	32.38	43.51	32.38	32.38
預期股利(%)	-	-	-	-
無風險利率(%)	1.730	1.225	1.225	1.730

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	114年1月至9月			
	員工認股權憑證 第二次授與數量		現金增資保 留予員工認購	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 30.00	512,000	-	-
本期給與數量	-	-	60.00	300,000
本期沒收數量	30.00	(30,000)	60.00	(300,000)
本期執行數量	-	-	-	-
本期逾期失效數量	-	-	-	-
9月30日流通在外	30.00	<u>482,000</u>	-	<u>-</u>
9月30日可執行	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>

	113年1月至9月			
	員工認股權憑證 第一次授與數量		員工認股權憑證 第二次授與數量	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ -	-	-	-
本期給與數量	25.00	528,000	30.00	512,000
本期沒收數量	25.00	(528,000)	-	-
本期執行數量	-	-	-	-
本期逾期失效數量	-	-	-	-
9月30日流通在外	-	<u>-</u>	30.00	<u>512,000</u>
9月30日可執行	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>

3.員工費用

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證及現金增資提撥予員工認購並未產生酬勞費用。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股			
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>14,183</u>	<u>17,366</u>	<u>44,810</u>	<u>27,083</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>34,348</u>	<u>31,789</u>	<u>34,059</u>	<u>31,642</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.55</u>	<u>1.32</u>	<u>0.86</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>14,183</u>	<u>17,366</u>	<u>44,810</u>	<u>27,083</u>
普通股加權平均流通在外股數	34,348	31,789	34,059	31,642
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	388	-	388	-
員工酬勞	<u>3</u>	<u>14</u>	<u>11</u>	<u>20</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>34,739</u>	<u>31,803</u>	<u>34,458</u>	<u>31,662</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.55</u>	<u>1.30</u>	<u>0.86</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 72,046	53,837	200,743	115,731
其他	<u>8,278</u>	<u>2,532</u>	<u>13,384</u>	<u>5,410</u>
合計	\$ <u>80,324</u>	<u>56,369</u>	<u>214,127</u>	<u>121,141</u>
主要產品/服務線：				
商品銷售	\$ 16,480	11,098	39,184	28,432
勞務提供	<u>63,844</u>	<u>45,271</u>	<u>174,943</u>	<u>92,709</u>
合計	\$ <u>80,324</u>	<u>56,369</u>	<u>214,127</u>	<u>121,141</u>

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ -	89	265
應收票據－關係人	-	-	988
應收帳款	52,955	42,364	52,753
應收帳款－關係人	76	2,307	1,242
減：備抵損失－應收帳款	(310)	(310)	(310)
合 計	<u>\$ 52,721</u>	<u>44,450</u>	<u>54,938</u>
合約負債(含流動及非流動)	<u>\$ 35,234</u>	<u>18,960</u>	<u>18,960</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)員工及董監事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，當年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，其中員工酬勞應提撥不低於百分之二十給基層員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，當年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為185千元、219千元、583千元及339千元，董事酬勞估列金額分別為554千元、0千元、1,748千元及0千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業費用。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為614千元及235千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 1,640</u>	<u>1,784</u>	<u>4,590</u>	<u>3,652</u>

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其 他	\$ <u>40</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>20</u>

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利 益	\$ -	-	262	72
外幣兌換利益(損失)淨額	685	(825)	(2,496)	887
	<u>\$ 685</u>	<u>(825)</u>	<u>(2,234)</u>	<u>959</u>

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 2,190	1,647	6,501	4,961
租賃負債	224	235	681	710
其 他	11	-	33	-
	<u>\$ 2,425</u>	<u>1,882</u>	<u>7,215</u>	<u>5,671</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為509,511千元、347,408千元及323,268千元。

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有77%、72%及75%係由一家主要客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。惟本公司之主要客戶皆為國內知名大型企業，將不致造成較高之信用風險。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產明細請詳附註六(二)，其他應收款明細請詳附註六(四)；前述金融資產及存出保證金均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均無減損提列或迴轉之情形。

2.流動性風險

下表為本公司金融負債合約到期日，該金額包含估計利息。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 20,310	20,310	20,310	-	-	-
其他應付款	22,182	22,182	22,182	-	-	-
長期借款	454,650	523,532	28,794	38,082	150,215	306,441
租賃負債	25,388	32,981	2,227	2,097	6,290	22,367
	<u>\$ 522,530</u>	<u>599,005</u>	<u>73,513</u>	<u>40,179</u>	<u>156,505</u>	<u>328,808</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 13,600	13,600	13,600	-	-	-
其他應付款	12,323	12,323	12,323	-	-	-
長期借款	458,721	527,312	25,474	45,700	137,721	318,417
租賃負債	26,397	34,671	2,253	2,188	6,291	23,939
	<u>\$ 511,041</u>	<u>587,906</u>	<u>53,650</u>	<u>47,888</u>	<u>144,012</u>	<u>342,356</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 11,471	11,471	11,471	-	-	-
其他應付款	8,171	8,171	8,171	-	-	-
長期借款	458,721	530,200	18,348	43,591	137,651	330,610
租賃負債	26,727	35,234	2,253	2,227	6,290	24,464
	<u>\$ 505,090</u>	<u>585,076</u>	<u>40,243</u>	<u>45,818</u>	<u>143,941</u>	<u>355,074</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

114.9.30				113.12.31			113.9.30			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	251	30.4200	7,631	1,008	32.7400	32,986	1,053	31.6600	33,339
人 民 幣		790	4.2490	3,356	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		93	30.4200	2,819	39	32.7400	1,270	39	31.6600	1,228

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少82千元及321千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額，其匯率資訊如下：

	114年7月至9月		113年7月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ 685	1	(825)	1

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ (2,496)	1	887	1

4.利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率金融工具，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報導報告利率時所用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別將減少或增加約3,410千元及3,440千元，主係因本公司之變動利率借款。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

5.公允價值資訊－金融工具之種類及公允價值

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含長期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及租賃負債等。上述金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無揭露公允價值資訊。

(二十一)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動，係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)及(十)。

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 增添	114.9.30
長期借款	\$ 458,721	(4,071)	-	454,650
租賃負債	26,397	(1,009)	-	25,388
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 485,118</u>	<u>(5,080)</u>	<u>-</u>	<u>480,038</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動 增添	113.9.30
長期借款	\$ 430,564	28,157	-	458,721
租賃負債	27,293	(979)	413	26,727
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 457,857</u>	<u>27,178</u>	<u>413</u>	<u>485,448</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
張書嫻	原為本公司董事長，自民國一一三年六月二十六日起，僅為本公司之董事。
陳俊琦	原為本公司總經理，自民國一一三年六月二十六日起，為本公司之董事長兼任總經理。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
朝鑫科技股份有限公司(朝鑫)	本公司之其他關係人
廣州漢疆礪業國際貿易有限公司(廣州漢疆)	本公司之其他關係人
多子化工有限公司(多子)	本公司之其他關係人
平民恩典創投股份有限公司(平民恩典)	本公司之其他關係人
廣州歐瑋貿易有限公司(廣州歐瑋)	本公司之其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ (7)	2,124	3,945	5,180

本公司對關係人之銷貨價格係參考市場行情並由雙方協商後決定之，除民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日對部分其他關係人收款條件依合約議定外，餘收款條件與一般客戶無顯著不同。

另民國一一四年八月本公司與其他關係人發生銷貨退回43千元。

2.應收關係人款項

本公司因銷貨交易產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據－關係人	其他關係人	\$ -	-	988
應收帳款－關係人	其他關係人	\$ 76	2,307	1,242

本公司評估上述關係人之應收款項無需提列備抵損失。

3.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
廣州漢疆	\$ 3,526	1,529	6,474	4,569
多子	-	-	-	1,398
其他關係人	950	-	1,020	50
合 計	\$ 4,476	1,529	7,494	6,017

本公司向關係人進貨之價格與付款條件係參考市場行情並由雙方協商後決定之，付款條件為30天至60天，與一般供應商無顯著不同。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

4.營業成本

本公司支付關係人加工費之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ -	-	76	-

5.營業費用

關係人向本公司提供人力支援服務所產生之之費用金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ 87	542	617	1,087

本公司向關係人取得人力支援之費用係由雙方協商議定之。

6.應付關係人款

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付票據－關係人	其他關係人	\$ 315	229	246
應付帳款－關係人	廣州漢疆	2,819	716	323
應付帳款－關係人	其他關係人	473	101	718
		3,292	817	1,041
		\$ 3,607	1,046	1,287

7.財產交易

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細如下：

關係人類別	114年7月至9月		113年7月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ -	-	-	-

關係人類別	114年1月至9月		113年1月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ 656	262	262	72

8.背書保證

張書嫻女士及陳俊琦先生以信用擔保方式提供本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日銀行借款及額度之擔保。張書嫻女士及陳俊琦先生為本公司提供擔保並未收取費用。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 798	862	2,453	2,630

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
受限制之定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	土地租賃契約 履約保證金	\$ 2,100	2,100	2,100
土地	長期銀行借款	383,921	383,921	383,921
房屋及建物	長期銀行借款	238,226	205,361	16,928
機器設備	長期銀行借款	51,470	43,156	4,746
合 計		\$ 675,717	634,538	407,695

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)公司未認列之合約承諾如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 25,352	30,043	19,553

(二)本公司於民國一一三年四月與本公司某一客戶甲公司簽訂氟化鈣汙泥自行處理設施設備租賃合約，租期25年。本公司出租設備予甲公司，其目的係甲公司擬委託本公司代為操作相關設備，以執行處理氟化鈣汙泥之勞務服務，雙方對此勞務服務將另以書面契約約定，惟截至民國一一四年十一月十日止，本公司尚未出租設備予甲公司。

依金管會認可之國際財務報導準則規定，前述設備租賃及勞務服務應視為同一履約義務，截至民國一一四年九月三十日，本公司依設備租賃合約規定所收取之款項34,760千元，分別帳列合約負債—流動6,854千元及合約負債—非流動27,906千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	6,569	6,790	13,359	3,000	5,385	8,385
勞健保費用	431	552	983	226	389	615
退休金費用	170	218	388	100	149	249
董事酬金	-	789	789	-	-	-
其他員工福利費用	162	80	242	-	48	48
折舊費用	7,421	1,981	9,402	2,709	1,825	4,534
攤銷費用	-	10	10	-	10	10

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	17,433	17,371	34,804	7,725	13,358	21,083
勞健保費用	1,238	1,472	2,710	662	1,094	1,756
退休金費用	475	564	1,039	294	423	717
董事酬金	-	2,468	2,468	-	-	-
其他員工福利費用	498	187	685	-	155	155
折舊費用	21,277	6,015	27,292	7,525	5,935	13,460
攤銷費用	-	30	30	1,191	30	1,221

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性及週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

立盈環保科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要為從事精密化學材料製造及廢棄物處理之業務，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報告相同，請詳資產負債表及綜合損益表。