

陸海股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 5603)

公司地址：台北市復興北路 99 號 13 樓

電 話：(02)8692-6001

陸海股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 9	
四、	個體資產負債表	10 ~ 11	
五、	個體綜合損益表	12	
六、	個體權益變動表	13	
七、	個體現金流量表	14 ~ 15	
八、	個體財務報表附註	16 ~ 64	
	(一) 公司沿革	16	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27	
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 48	
	(七) 關係人交易	49 ~ 53	
	(八) 質押之資產	53	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	54	
(十一)	重大之期後事項	54	
(十二)	其他	54 ~ 63	
(十三)	附註揭露事項	63 ~ 64	
(十四)	營運部門資訊	64	
九、	重要會計項目明細表	65 ~ 76	

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003815 號

陸海股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

陸海股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達陸海股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與陸海股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 強調事項 - 火災之影響

如財務報表附註十一所述，陸海股份有限公司之子公司陸海洋行股份有限公司之存貨於民國 110 年 2 月 26 日遭逢火災。本會計師未因此而修正查核意見。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對陸海股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

陸海股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 機件運輸及吊裝收入認列-完工程度之評估

#### 事項說明

陸海股份有限公司民國 109 年機件運輸及吊裝收入為新台幣 441,885 仟元，占營業收入之 28.10%。有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十八)；收入認列之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報表附註五(二)；會計項目說明請詳個體財務報表附註六(十七)。

陸海股份有限公司之重大機件運送及吊裝收入認列係依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計係由陸海股份有限公司依業主委託重大機件預計運輸及吊裝所規劃之施工項目等計量單位並配合當時市場行情之波動，預估應投入之發包及料工費等各項工程成本。

因預估總成本影響完工程度與收入之認列，且總成本項目複雜，常涉及高度估計，致產生重大之不確定性，因此本會計師認為收入認列所採用完工程度之評估列為本年度查核最為重要之事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對陸海股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其預估總成本所採用內部作業程序，包括依業主委託重大機件預計運輸及吊裝所規劃之施工項目等計量單位以決定各項工程成本(發包及料工費)之程序，及估計方法之一致性。
2. 評估及測試管理階層針對依完工程度認列收入之內部控制程序，包括核對當期追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 實地觀察或訪談期末尚在進行之重大施工專案。
4. 針對期末工程損益明細表執行相關證實程序，包括當期成本發生數抽核至適當憑證、追加減工程核至佐證文件，以及重新計算依完工程度認列之工程收入，且已適當入帳。

## 應收帳款減損評估

### 事項說明

陸海股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日應收帳款淨額為新台幣 263,948 仟元佔總資產之 12.21%，會計政策請詳個體財務報表附註四(七)及(八)；應收帳款之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報表附註五(二)；會計項目說明請詳個體財務報表附註六(四)。

陸海股份有限公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

由於陸海股份有限公司應收帳款金額重大，其損失提列比例之訂定涉及管理階層的判斷，故本會計師將應收帳款預期信用減損損失之估計列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解陸海股份有限公司授信之信用品質，評估其應收帳款預期信用減損損失所提列政策與程序之合理性。
2. 參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性來評估其備抵提列比率之適當性，並取得及檢視管理階層提供之相關資料。
3. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查其應收帳款逾期日期之相關佐證文件確認帳齡期間分類之正確性。
4. 針對個別評估之應收帳款金額重大者，瞭解其逾期之原因，檢視其期後收款之情形，並與管理階層討論其提列之預期信用減損損失。

## 其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入陸海股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 274,404 仟元及 192,127 仟元，分別佔總資產之 12.69%及 8.91%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 91,257 元及(4,795)仟元，分別占綜合損益之 92.27%及 40.29%。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估陸海股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算陸海股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

陸海股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對陸海股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使陸海股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致陸海股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於陸海股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。





資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對陸海股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

徐明釗



會計師

支秉鈞

支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日

  
 陸海股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 71,686	3	\$ 54,886	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	-	-	1,070	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)	13,568	1	10,795	1
1140	合約資產—流動	六(十七)	79,549	4	49,168	2
1150	應收票據淨額	六(四)	30,692	2	47,237	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	2,698	-	21	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	262,102	12	252,793	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,846	-	154	-
1210	其他應收款—關係人	七	6	-	21,105	1
130X	存貨		2,534	-	2,881	-
1410	預付款項		39,711	2	25,985	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)	2,249	-	-	-
1470	其他流動資產		2,079	-	1,665	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>508,720</u>	<u>24</u>	<u>467,760</u>	<u>22</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	63,589	3	88,096	4
1550	採用權益法之投資	六(五)	486,185	22	380,289	18
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,035,126	48	1,160,929	54
1755	使用權資產	六(八)	15,872	1	18,327	1
1780	無形資產		279	-	101	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	9,012	-	10,645	-
1900	其他非流動資產	八	43,811	2	29,490	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,653,874</u>	<u>76</u>	<u>1,687,877</u>	<u>78</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,162,594</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,155,637</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 陸海股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日		108年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十)及八	\$	100,000	5	\$	210,000	10		
2150	應付票據			154,095	7		140,076	7		
2160	應付票據－關係人	七		18,389	1		2,148	-		
2170	應付帳款			131,079	6		115,108	5		
2180	應付帳款－關係人	七		537	-		381	-		
2200	其他應付款	六(十一)		59,588	3		53,308	3		
2220	其他應付款項－關係人	七		7,846	-		7,829	-		
2230	本期所得稅負債			1,470	-		-	-		
2280	租賃負債－流動	六(八)		6,497	-		6,238	-		
2300	其他流動負債	六(十二)及八		73,945	4		70,873	3		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>553,446</u>	<u>26</u>		<u>605,961</u>	<u>28</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十二)及八		298,098	14		320,547	15		
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		54,349	3		51,755	2		
2580	租賃負債－非流動	六(八)		9,697	-		12,225	1		
2600	其他非流動負債	六(十三)及九(二)		26,098	1		42,104	2		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>388,242</u>	<u>18</u>		<u>426,631</u>	<u>20</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>941,688</u>	<u>44</u>		<u>1,032,592</u>	<u>48</u>		
<b>權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十四)		783,246	36		783,246	36		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十五)		83,668	4		83,424	4		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十六)		131,563	6		131,563	6		
3320	特別盈餘公積			69,694	3		69,694	3		
3350	未分配盈餘			214,397	10		88,951	4		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	61,662)	(	3)	(	33,833)	(	1)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,220,906</u>	<u>56</u>		<u>1,123,045</u>	<u>52</u>		
<b>重大承諾及或有事項</b>										
<b>重大期後事項</b>										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,162,594</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,155,637</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何英津



經理人：何英津



會計主管：胡麗華



  
 陸海股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,572,502	100		\$ 1,430,475	100	
5000 營業成本	六(十八)及七	( 1,427,192)	( 91)		( 1,349,443)	( 94)	
5900 營業毛利		145,310	9		81,032	6	
營業費用	六(二十三) (二十四)及七						
6100 推銷費用		( 47,386)	( 3)		( 47,296)	( 4)	
6200 管理費用		( 53,706)	( 3)		( 46,382)	( 3)	
6450 預期信用減損損失		( 61)	-		( 263)	-	
6000 營業費用合計		( 101,153)	( 6)		( 93,941)	( 7)	
6900 營業利益(損失)		44,157	3		( 12,909)	( 1)	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	211	-		477	-	
7010 其他收入	六(二十)及七	7,050	-		7,712	-	
7020 其他利益及損失	六(二十一)及七	( 13,144)	( 1)		7,892	1	
7050 財務成本	六(二十二)	( 8,720)	( 1)		( 8,574)	( 1)	
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(五)	88,135	6		( 1,444)	-	
7000 營業外收入及支出合計		73,532	4		6,063	-	
7900 稅前淨利(淨損)		117,689	7		( 6,846)	( 1)	
7950 所得稅費用	六(二十五)	( 6,469)	-		( 5,008)	-	
8200 本期淨利(淨損)		\$ 111,220	7		(\$ 11,854)	( 1)	
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 3,646)	-		(\$ 4,643)	-	
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 價損益	六(三)	( 6,668)	( 1)		5,121	-	
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十五)	729	-		929	-	
8310 不重分類至損益之項目總額		( 9,585)	( 1)		1,407	-	
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		( 2,735)	-		( 1,453)	-	
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		( 2,735)	-		( 1,453)	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 12,320)	( 1)		(\$ 46)	-	
8500 本期綜合損益總額		\$ 98,900	6		(\$ 11,900)	( 1)	
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$ 1.42			(\$ 0.15)		
稀釋每股盈餘	六(二十六)						
9850 稀釋每股盈餘(虧損)合計		\$ 1.41			(\$ 0.15)		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何英津



經理人：何英津



會計主管：胡麗華

胡麗華

  
 陸海股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	綜合權益總額
108 年 度										
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 783,246	\$ 83,424	\$ 131,130	\$ 69,694	\$ 104,952	(\$ 31,288)	(\$ 6,213)		\$ 1,134,945
本期淨損		-	-	-	-	( 11,854)	-	-		( 11,854)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	( 3,714)	( 1,453)	5,121		( 46)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	( 15,568)	( 1,453)	5,121		( 11,900)
107 年度盈餘指撥及分派 六(十六)										
提列法定盈餘公積		-	-	433	-	( 433)	-	-		-
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 783,246	\$ 83,424	\$ 131,563	\$ 69,694	\$ 88,951	(\$ 32,741)	(\$ 1,092)		\$ 1,123,045
109 年 度										
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 783,246	\$ 83,424	\$ 131,563	\$ 69,694	\$ 88,951	(\$ 32,741)	(\$ 1,092)		\$ 1,123,045
本期淨利		-	-	-	-	111,220	-	-		111,220
本期其他綜合損益		-	-	-	-	( 2,917)	( 2,735)	( 6,668)		( 12,320)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	108,303	( 2,735)	( 6,668)		98,900
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 六(五)		-	-	-	-	18,426	-	( 18,426)		-
採用權益法認列之關聯企業及合資變動數 六(十五)		-	244	-	-	( 1,283)	-	-		( 1,039)
109 年 12 月 31 日餘額		\$ 783,246	\$ 83,668	\$ 131,563	\$ 69,694	\$ 214,397	(\$ 35,476)	(\$ 26,186)		\$ 1,220,906

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何英津



經理人：何英津



會計主管：胡麗華

胡麗華

陸海股份有限公司  
個體現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 117,689	(\$ 6,846)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(八) (二十三) 96,754	95,316
攤銷費用	六(二十三) 199	133
預期信用損失	六(四)(二十三) 61	263
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	六(二)(二十一) (234)	371
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (15,823)	(8,354)
處分採用權益法之投資—子公司損失	825	-
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	六(五) (88,135)	1,444
利息收入	六(十九) (211)	(477)
股利收入	六(二十) (4,295)	(4,364)
利息費用	六(二十二) 8,720	8,574
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資 產	1,304	4
合約資產-流動	(30,381)	(30,096)
應收票據淨額	16,545	10,329
應收票據—關係人淨額	(2,677)	98
應收帳款	(9,370)	(18,887)
應收帳款—關係人淨額	(1,692)	229
其他應收款-關係人	393	(361)
存貨	347	(984)
預付款項	(13,726)	(4,818)
其他流動資產	(417)	209
其他非流動資產	(9,895)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	-	(705)
應付票據	15,146	10,415
應付票據—關係人	16,241	(834)
應付帳款	15,971	17,926
應付帳款—關係人	156	42
其他應付款	17,523	(93)
其他應付款-關係人	17	(9)
其他流動負債	2,912	206
應計退休金負債	(14,438)	(14,441)
其他非流動負債	(5,214)	(500)
營運產生之現金流入	114,295	53,790
收取之利息	211	477
收取之股利	23,369	13,376
支付之利息	(8,910)	(8,453)
支付之所得稅	(42)	(1,451)
營業活動之淨現金流入	128,923	57,739

(續次頁)



  
陸海股份有限公司  
個體財務報告表附註  
民國109年及108年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

陸海股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為汽車貨櫃貨運業務、船舶運送業、倉儲業務之經營及吊車、堆高機之安裝、起重工程承包、加油站及加氣站業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國110年3月25日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。



(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

###### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

###### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
  - (1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認

- 列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
- (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(七) 應收帳款及票據

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

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產及應收租賃款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

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

(十二) 待出售非流動資產

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十三) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

11. 合資指本公司採用權益法認列其於合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	10 ~ 60 年
機器設備	4 ~ 11 年
運輸設備	2 ~ 16 年
雜項設備	4 ~ 8 年
辦公設備	4 ~ 9 年

#### (十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十六) 無形資產

主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

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

#### (十八) 借款

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

#### (十九) 應付帳款及票據

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

#### (二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十二) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

## (二十三) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

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

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

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



## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

## (二十六) 股本

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

## (二十七) 股利分配

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

## (二十八) 收入認列

### 1. 銷貨收入

本公司銷售液化石油氣相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

## 2. 勞務收入

- (1) 本公司提供機件運輸及吊裝等相關服務，係依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 本公司提供貨櫃運輸相關服務。當提供勞務之交易結果可合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入，勞務收入係按專案性質依已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比認列，期末就已實際履行勞務量之百分比計算累積勞務收入，並減除前期已認列之累積勞務收入後作為本期應認列勞務收入。

### (二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

機件運送及吊裝收入認列係依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計依業主委託重大機件預計運輸及吊裝所規劃之施工項目等計量單位並配合當時市場行情之波動，預估應投入之發包及料工費等各項工程成本。預估總成本影響完工程度與收入之認列，且總成本項目複雜，常涉及高度估計，致產生重大之不確定性。

## 2. 應收帳款減損評估

應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」號之相關規定，採用預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率，評估是否有應收帳款減損之疑慮。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,861	\$ 4,455
支票存款	171	289
活期存款	67,654	50,142
	<u>\$ 71,686</u>	<u>\$ 54,886</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$	-	\$ 1,004
評價調整		-	66
合計	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,070</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國109年及108年1月1日至12月31日認列之淨損益分別為利益\$234及利益\$153。

2. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國109年及108年1月1日至12月31日認列之淨損益分別為\$0及損失\$524。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：			
權益工具			
上市公司股票		\$ 12,820	\$ 12,820
評價調整		748	( 2,025)
小計		<u>13,568</u>	<u>10,795</u>
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票		90,522	88,134
評價調整		( 26,933)	( 38)
小計		<u>63,589</u>	<u>88,096</u>
合計		<u>\$ 77,157</u>	<u>\$ 98,891</u>

1. 本公司選擇將穩定收取股利之上市公司股票投資及非上市、上櫃、興櫃股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$13,568、\$63,589 及\$10,795、\$88,096。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

	109年度	108年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>6,668</u> )	\$ <u>5,121</u>
認列於損益之股利收入於本期期末 仍持有者	\$ <u>4,295</u>	\$ <u>4,364</u>

3. 本公司於民國 109 年 6 月投資英利國際股份有限公司計\$10,500，並已完成股票點交過戶。
4. 本公司於民國 108 年 8 月投資世紀重工國際股份有限公司計\$6,000，並已完成股票點交過戶。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 30,692	\$ 47,237
應收帳款	<u>262,426</u>	<u>253,056</u>
	293,118	300,293
減：備抵損失	( <u>324</u> )	( <u>263</u> )
	<u>\$ 292,794</u>	<u>\$ 300,030</u>

1. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日 應收帳款及 應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 261,572	\$ 30,692	\$ 251,414	\$ 47,237
30天內	287	-	544	-
31-90天	5	-	605	-
91-180天	238	-	230	-
181天以上	324	-	263	-
	<u>\$ 262,426</u>	<u>\$ 30,692</u>	<u>\$ 253,056</u>	<u>\$ 47,237</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 \$287,696、\$295,211 及 \$286,827。

3. 本公司之應收帳款及票據並未持有任何的擔保品。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 採用權益法之投資

1. 本公司之子公司、關聯企業及合資之投資明細如下：

	持股比例	109年12月31日	持股比例	108年12月31日
<u>子公司</u>				
Eternal Full Enterprise Ltd. (Eternal Full)	100.00%	\$ 136,084	100.00%	\$ 96,884
新安和加氣站(股)公司 (新安和)	100.00%	90,488	100.00%	99,252
瑞山(股)公司(瑞山)	82.76%	74,169	82.76%	76,260
陸盛重機械(股)公司 (陸盛)	-	-	50.00%	305
陸海洋行(股)公司 (陸海洋行)	55.23%	61,008	55.23%	70,847
陸海天新(股)公司 (陸海天新)	75.00%	14,689	75.00%	14,383
福寶風力發電(股)公司 (福寶)	-	-	62.52%	6,048
嘉新能源(股)公司(嘉新)	77.27%	15,495	77.00%	16,310
小計		<u>391,933</u>		<u>380,289</u>
<u>關聯企業</u>				
佳運重機械工程(股)公司 (佳運重機械工程)	34.50%	<u>93,203</u>	-	<u>-</u>
<u>合資</u>				
電才陸海(股)公司 (電才陸海)	50.00%	<u>1,049</u>	-	<u>-</u>
合計		<u>\$ 486,185</u>		<u>\$ 380,289</u>

2. 民國 109 年及 108 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額如下：

名 稱	109年度	108年度
<u>子公司</u>		
Eternal Full	(\$ 7,446)	(\$ 5,429)
新安和	236	( 1,883)
瑞山	57,082	885
陸盛	1,521	( 2,284)
陸海洋行	8,239	7,797
陸海天新	1,308	1,113
福寶	( 5,223)	( 130)
嘉新	( 1,115)	( 1,513)
小計	<u>54,602</u>	<u>( 1,444)</u>
<u>關聯企業</u>		
佳運重機械工程	<u>33,484</u>	<u>-</u>
<u>合資</u>		
電才陸海	<u>49</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 88,135</u>	<u>(\$ 1,444)</u>

3. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四（三）。
- (2) Eternal Full 於民國 108 年 6 月辦理現金減資\$8,968，由本公司全數取回股款。另，Eternal Full 於民國 109 年 2 月及 12 月分別辦理現金增資\$21,210 及\$28,170 由本公司全數認購。
- (3) 新安和於民國 108 年 1 月現金增資計\$20,000，由本公司全數認購。
- (4) 瑞山於民國 109 年 10 月經董事會決議辦理現金減資計\$71,500，由本公司依持股比例取回股款。
- (5) 本公司為簡化組織架構，陸盛於民國 109 年 6 月 25 日股東臨時會通過解散議案，另於民國 109 年 6 月 30 日經呈報主管機關核准，並於民國 109 年 12 月 11 日經法院清算完結。
- (6) 陸海洋行於民國 109 年 4 月經董事會決議通過辦理現金減資計\$20,000，減資比率為 20%，本公司依持股比例取回股款。
- (7) 本公司為簡化組織架構，福寶於民國 109 年 11 月 27 日股東臨時會通過解散議案，另於民國 109 年 12 月 11 日經呈報主管機關核准，截至民國 109 年 12 月 31 日止，尚未清算完結。
- (8) 嘉新於民國 109 年 9 月辦理現金增資計\$300，由本公司全數認購。

#### 4. 關聯企業

(1) 本公司關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>109年12月31日</u>		
佳運重機械工程	台灣	34.50%	策略投資	權益法

本公司為提升市場競爭力及佔有率整合資源實現市場營運聯盟，於民國 109 年 4 月 17 日取得佳運重機械工程董事席次之七分之二，經評估具有重大影響力，故轉列「採用權益法之投資」，並將原帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」視為處分，先前已認列之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 \$18,426 轉至保留盈餘。

本公司於民國 109 年 7 月以運輸設備作價及現金 \$37,469，作為佳運重機械工程增資股本，增資後本公司持股比例由 17% 上升至 33.6%，另於民國 109 年 11 月現金增資 \$1,686 由 33.6% 上升至 34.5%，相關說明附註請詳六(六)及七。

(2) 本公司關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>佳運重機械工程</u>	
	<u>109年12月31日</u>	
流動資產	\$	345,055
非流動資產		369,351
流動負債	(	261,049)
非流動負債	(	177,620)
淨資產總額	\$	<u>275,737</u>

占關聯企業淨資產之份額

\$ 95,129

綜合損益表

	<u>109年4月17日至12月31日</u>	
收入	\$	641,187
繼續營業單位本期淨利		122,915
其他綜合損益(稅後淨額)		-
本期綜合損益總額	\$	<u>122,915</u>
自關聯企業收取之股利	\$	<u>2,040</u>

(3) 上列採用權益法之投資，係依關聯企業會計師查核簽證之財務報告評價而得。

(4) 本公司持有佳運重機械工程 34.5% 股權，為該公司單一最大股東，因其他兩大股東(非為關係人)持股超過本公司，且股東間未約定互相商議或集體制定決策之合約協議，顯示本公司無實際能力主導該公司攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

5. 合資

本公司不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額如下：

民國 109 年 12 月 31 日，本公司不重大合資之帳面金額合計為\$1,049。

	<u>電才陸海</u>
	<u>109年2月14日至12月31日</u>
收入	\$ 15,356
繼續營業單位本期淨利	97
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 97</u>

6. 本公司民國 109 年及 108 年度部分採用權益法評價之被投資公司，其採用權益法之投資係該公司所委任其他會計師查核之財務報告評價而得，民國 109 年及 108 年度所認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為\$91,257 及(\$4,795)，其相關採用權益法之投資餘額分別為\$274,404 及\$192,127。
7. 本公司民國 109 年及 108 年度採用權益法評價之被投資公司均無公開市場報價。



## (六) 不動產、廠房及設備

109年

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
1月1日							
成本	\$ 423,675	\$ 265,881	\$ 9,450	\$ 1,279,188	\$ 12,885	\$ 9,612	\$ 2,000,691
累計折舊	-	( 138,474)	( 7,785)	( 673,993)	( 11,906)	( 7,604)	( 839,762)
	<u>\$ 423,675</u>	<u>\$ 127,407</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 605,195</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 1,160,929</u>
1月1日	\$ 423,675	\$ 127,407	\$ 1,665	\$ 605,195	\$ 979	\$ 2,008	\$ 1,160,929
增添	-	126	-	16,717	314	-	17,157
處分成本	-	-	-	( 385,270)	( 331)	( 1,344)	( 386,945)
處分累計折舊	-	-	-	333,008	331	1,299	334,638
重分類	-	-	-	( 2,249)	-	-	( 2,249)
折舊費用	-	( 6,260)	( 650)	( 80,379)	( 387)	( 728)	( 88,404)
12月31日	<u>\$ 423,675</u>	<u>\$ 121,273</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 487,022</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 1,035,126</u>
12月31日							
成本	\$ 423,675	\$ 266,007	\$ 9,450	\$ 863,885	\$ 12,868	\$ 8,268	\$ 1,584,153
累計折舊	-	( 144,734)	( 8,435)	( 376,863)	( 11,962)	( 7,033)	( 549,027)
	<u>\$ 423,675</u>	<u>\$ 121,273</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 487,022</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 1,035,126</u>

## 108年

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 423,675	\$ 264,788	\$ 9,450	\$ 1,117,831	\$ 13,853	\$ 9,150	\$ 1,474	\$ 1,840,221
累計折舊	-	(132,251)	(6,945)	(671,693)	(12,751)	(6,677)	-	(830,317)
	<u>\$ 423,675</u>	<u>\$ 132,537</u>	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 446,138</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 1,009,904</u>
1月1日	\$ 423,675	\$ 132,537	\$ 2,505	\$ 446,138	\$ 1,102	\$ 2,473	\$ 1,474	\$ 1,009,904
增添	-	1,093	-	251,853	292	541	-	253,779
處分成本	-	-	-	(91,970)	(1,260)	(79)	-	(93,309)
處分累計折舊	-	-	-	76,822	1,260	50	-	78,132
移轉	-	-	-	1,474	-	-	(1,474)	-
折舊費用	-	(6,223)	(840)	(79,122)	(415)	(977)	-	(87,577)
12月31日	<u>\$ 423,675</u>	<u>\$ 127,407</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 605,195</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,160,929</u>
12月31日								
成本	\$ 423,675	\$ 265,881	\$ 9,450	\$ 1,279,188	\$ 12,885	\$ 9,612	\$ -	\$ 2,000,691
累計折舊	-	(138,474)	(7,785)	(673,993)	(11,906)	(7,604)	-	(839,762)
	<u>\$ 423,675</u>	<u>\$ 127,407</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 605,195</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,160,929</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本公司民國 109 年及 108 年度不動產、廠房及設備未有利息資本化之情形。
3. 本公司於民國 109 年 8 月處分運輸設備一批，處分價款計 \$33,020，作價認購佳運重機械工程股份有限公司增資發行新股，請詳附註七之說明。
4. 民國 109 年 12 月運輸設備重分類為待出售非流動資產之說明請詳六(七)。

(七) 待出售非流動資產

本公司於民國 109 年 10 月 28 日經決議出售運輸設備一批，交易總價金為 \$12,206，已將相關之資產轉列為待出售非流動資產。

1. 待出售非流動資產：

	<u>運輸設備</u>	
109年12月31日		
成本	\$	46,750
累計折舊	(	44,501)
總計	\$	<u>2,249</u>

2. 待出售非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量。上開公允價值係根據雙方簽訂之買賣合約評估而得。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及運輸設備，租賃合約之期間介於民國 100 到 115 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之土地、房屋及建築及運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為房屋及建築。民國 109 年及 108 年度本公司對於短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$1,187 及 \$2,174。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年		
	<u>土地</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 20,061	\$ 5,343	\$ 25,404
累計折舊	( 5,163)	( 1,914)	( 7,077)
	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 18,327</u>
1月1日	\$ 14,898	\$ 3,429	\$ 18,327
增添	5,450	463	5,913
處分成本	( 4,458)	( 1,550)	( 6,008)
處分累計折舊	4,458	1,532	5,990
折舊費用	( 6,302)	( 2,048)	( 8,350)
12月31日	<u>\$ 14,046</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 15,872</u>
12月31日			
成本	\$ 21,053	\$ 4,256	\$ 25,309
累計折舊	( 7,007)	( 2,430)	( 9,437)
	<u>\$ 14,046</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 15,872</u>

	108年		
	土地	運輸設備	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
修正式追溯之影響數	20,061	7,050	27,111
1月1日追溯後餘額	20,061	7,050	27,111
增添	-	809	809
處分成本	-	(2,516)	(2,516)
處分累計折舊	-	662	662
折舊費用	(5,163)	(2,576)	(7,739)
12月31日	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 18,327</u>
12月31日			
成本	\$ 20,061	\$ 5,343	\$ 25,404
累計折舊	(5,163)	(1,914)	(7,077)
	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 18,327</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債總額	\$ 16,194	\$ 18,463
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(6,497)	(6,238)
	<u>\$ 9,697</u>	<u>\$ 12,225</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 298	\$ 353
屬短期租賃合約之費用	1,187	2,174
屬低價值資產租賃之費用	117	449

6. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$9,299 及 \$11,004。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於民國 99 到 124 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列\$21,267 及 \$15,780 之租金收入，無屬變動租賃給付之情形。

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
110年	\$	25,805	109年	\$ 12,038
111年		12,454	110年	10,628
112年		10,584	111年	286
113年		10,584	112年	286
114年		6,008	113年	286
115年以後		2,976	114年以後	3,262
合計	\$	68,411	合計	\$ 26,786

(十) 短期借款

借款性質	擔保品	109年12月31日	108年12月31日
銀行借款			
信用借款	-	\$ 80,000	\$ 90,000
擔保借款	不動產、 廠房及設備	20,000	120,000
合計		\$ 100,000	\$ 210,000
利率區間		1.00%~1.20%	1.15%~1.23%

本公司為短期借款所提供之擔保品請詳附註八。

(十一) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 44,698	\$ 29,091
應付費用	9,911	10,550
其他應付款	4,979	2,614
應付設備款	-	11,053
	\$ 59,588	\$ 53,308

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年12月4日至111年 12月4日，按月付息並到 期一次償還本金	1.22%	不動產、廠 房及設備	\$ 60,000
分期償付之借款				
擔保借款	自107年5月18日至115年 12月30日，並按月付息	1.2632%~1.60%	不動產、廠 房及設備	307,710
				367,710
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				( 69,612)
				\$ 298,098

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年12月6日至110年12月6日，按月付息並到期一次償還本金	1.50%	不動產、廠房及設備	\$ 80,000
分期償付之借款				
擔保借款	自105年3月15日至115年12月30日，並按月付息	1.55%~1.75%	不動產、廠房及設備	309,999
				389,999
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(69,452)
				<u>\$ 320,547</u>

1. 本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。
2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本公司之未動用借款額度皆為\$0。

(十三) 退休金(表列「其他非流動負債」)

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 8% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 74,937)	(\$ 68,944)
計畫資產公允價值	58,189	41,404
淨確定福利負債	<u>(\$ 16,748)</u>	<u>(\$ 27,540)</u>

## (3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	(\$ 68,944)	\$ 41,404	(\$ 27,540)
當期服務成本	( 662)	-	( 662)
利息(費用)收入	( 552)	393	( 159)
	( 70,158)	41,797	( 28,361)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	1,133	1,133
財務假設變動影響數	( 642)	-	( 642)
經驗調整	( 4,137)	-	( 4,137)
	( 4,779)	1,133	( 3,646)
提撥退休基金	-	15,259	15,259
12月31日餘額	(\$ 74,937)	\$ 58,189	(\$ 16,748)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年			
1月1日餘額	(\$ 73,603)	\$ 36,266	(\$ 37,337)
當期服務成本	( 694)	-	( 694)
利息(費用)收入	( 828)	496	( 332)
	( 75,125)	36,762	( 38,363)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	913	913
人口統計假設變動影響數	( 83)	-	( 83)
財務假設變動影響數	( 418)	-	( 418)
經驗調整	( 5,055)	-	( 5,055)
	( 5,556)	913	( 4,643)
提撥退休基金	-	15,466	15,466
支付退休金	11,737	( 11,737)	-
12月31日餘額	(\$ 68,944)	\$ 41,404	(\$ 27,540)

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

允價值之分類。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度		108年度	
折現率	0.600%		0.800%	
未來薪資增加率	1.125%		1.125%	
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表統計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$ 931)	\$ 958		\$ 3,967	(\$ 3,599)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$ 1,200)	\$ 1,235		\$ 1,193	(\$ 1,165)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$15,259。

(7) 截至 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8.9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	67,083
2-5年		9,675
5-10年		1,426
	\$	<u>78,184</u>

(8) 民國 109 年及 108 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$821 及 \$1,026。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,512 及 \$9,861。

#### (十四) 股本

民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,230,000，分為 123,000 仟股，實收資本額為 \$783,246，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司本年度及去年度普通股期初與期末流通在外股數均未變動。



### (十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	109年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	採用權益法 認列關係企業 及合資股權淨 值之變動數	其他	合計
1月1日	\$ 62,214	\$ 15,659	\$ 61	\$ 5,490	\$ 83,424
持股比例認列關聯 企業權益變動數	-	-	244	-	244
12月31日	<u>\$ 62,214</u>	<u>\$ 15,659</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 5,490</u>	<u>\$ 83,668</u>

	108年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	採用權益法 認列關係企業 及合資股權淨 值之變動數	其他	合計
1月1日及12月31日	<u>\$ 62,214</u>	<u>\$ 15,659</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 5,490</u>	<u>\$ 83,424</u>

### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，次依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；再加計前期累積未分配盈餘，餘額為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，由董事會參酌企業成長所需資金，擬具盈餘分配案提請股東會決議之。本公司正處營業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求市場競爭情況與資本預算因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利應為股利總額之 20%~100%，其餘為股票股利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若

為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案，提列法定盈餘公積 \$433，為因應營運所需，故民國 107 年度盈餘不擬分配。
5. 本公司於民國 109 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 108 年度因虧損故不擬分配股利。
6. 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會提議對民國 109 年度之盈餘分派如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,122	
現金股利	78,325	1
股票股利	23,497	0.30
合計	<u>\$ 112,944</u>	

前述民國 109 年度盈餘分派案尚未經股東會決議。

#### (十七) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 1,519,360	\$ 1,378,680
租賃收入	21,267	15,780
倉儲收入	31,875	36,015
	<u>\$ 1,572,502</u>	<u>\$ 1,430,475</u>

##### 1. 客戶合約收入之細分

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

109年度	機件運輸與		液化石油氣	合計
	運輸部門	吊裝部門	加氣站部門	
部門收入	\$ 928,307	\$ 441,885	\$ 149,168	\$ 1,519,360
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 149,168	\$ 149,168
隨時間逐步認列之收入	928,307	441,885	-	1,370,192
	<u>\$ 928,307</u>	<u>\$ 441,885</u>	<u>\$ 149,168</u>	<u>\$ 1,519,360</u>
108年度	機件運輸與		液化石油氣	合計
	運輸部門	吊裝部門	加氣站部門	
部門收入	\$ 994,538	\$ 192,481	\$ 191,661	\$ 1,378,680
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 191,661	\$ 191,661
隨時間逐步認列之收入	994,538	192,481	-	1,187,019
	<u>\$ 994,538</u>	<u>\$ 192,481</u>	<u>\$ 191,661</u>	<u>\$ 1,378,680</u>

## 2. 合約資產

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約資產：			
合約資產-重機合約	\$ <u>79,549</u>	\$ <u>49,168</u>	\$ <u>19,072</u>

## (十八) 營業成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
運輸成本	\$ 847,397	\$ 936,100
機件運輸與吊裝成本	422,422	212,640
銷貨成本	127,573	169,716
倉儲成本	27,684	28,872
租賃成本	2,116	2,115
	<u>\$ 1,427,192</u>	<u>\$ 1,349,443</u>

## (十九) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 97	\$ 95
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	3	-
其他利息收入	111	382
	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 477</u>

## (二十) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 4,295	\$ 4,364
其他收入	2,755	3,348
	<u>\$ 7,050</u>	<u>\$ 7,712</u>

## (二十一) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 15,823	\$ 8,354
賠償損失	( 6,153)	-
淨外幣兌換損失	( 1,324)	-
處分採用權益法之投資— 子公司損失	( 825)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利益(損失)	234 (	371)
其他損失	( 20,899)	( 91)
	<u>(\$ 13,144)</u>	<u>\$ 7,892</u>

(二十二) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用—銀行借款	\$ 8,422	\$ 8,221
利息費用—租賃負債	298	353
	<u>\$ 8,720</u>	<u>\$ 8,574</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
運費	\$ 542,815	\$ 562,089
員工福利費用	246,320	234,653
其他機件運輸與吊裝成本	170,396	51,630
出售商品成本	127,573	169,716
折舊費用	96,754	95,316
柴油費	96,552	134,252
裝卸費	79,321	16,187
修繕費	31,021	26,854
輪胎費	15,476	16,275
攤銷費	199	133
預期信用損失	61	263
其他	121,857	136,016
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,528,345</u>	<u>\$ 1,443,384</u>

(二十四) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 210,455	\$ 197,232
勞健保費用	19,259	19,950
退休金費用	10,333	10,887
其他用人費用	6,273	6,584
	<u>\$ 246,320</u>	<u>\$ 234,653</u>

1. 本公司章程有關盈餘分派之規定請詳附註六(十六)。本司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於5%，董事及監察人酬勞不高於5%。
2. 本公司民國109年及108年度員工酬勞估列金額分別為\$6,538及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$6,538及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。民國108年度因呈現虧損，故不擬估列員工及董監酬勞。  
本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,513	\$ -
當期所得稅總額	<u>1,513</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,956	5,008
遞延所得稅：		
所得稅費用	<u>\$ 6,469</u>	<u>\$ 5,008</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	109年度	108年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 929</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 23,538	(\$ 1,369)
按稅法規定應剔除之費用	4,301	718
按稅法規定免課稅之所得	(19,857)	975
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	705	1,129
按稅法規定應認列之損失	(2,236)	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	18	3,555
所得稅費用	<u>\$ 6,469</u>	<u>\$ 5,008</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

109年				
	1月1日	認列 於損益	認列於 其他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
退休金費用超過提撥				
專戶數	\$ 293	(\$ 293)	\$ -	\$ -
未實際支付之租金費用	100	( 100)	-	-
遞延利益	-	386	-	386
課稅損失	2,355	( 2,355)	-	-
確定福利精算損失	7,897	-	729	8,626
小計	<u>\$ 10,645</u>	<u>(\$ 2,362)</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 9,012</u>
-遞延所得稅負債：				
提撥專戶數超過退休金				
費用	-	( 2,594)	-	( 2,594)
土地未實現重估增值	( 51,755)	-	-	( 51,755)
小計	<u>( 51,755)</u>	<u>( 2,594)</u>	<u>-</u>	<u>( 54,349)</u>
合計	<u>(\$ 41,110)</u>	<u>(\$ 4,956)</u>	<u>\$ 729</u>	<u>(\$ 45,337)</u>
108年				
	1月1日	認列 於損益	認列於 其他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
退休金費用超過提撥				
專戶數	\$ 3,181	(\$ 2,888)	\$ -	\$ 293
未實際支付之租金費用	-	100	-	100
課稅損失	4,575	( 2,220)	-	2,355
確定福利精算損失	6,968	-	929	7,897
小計	<u>\$ 14,724</u>	<u>(\$ 5,008)</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 10,645</u>
-遞延所得稅負債：				
土地未實現重估增值	( 51,755)	-	-	( 51,755)
合計	<u>(\$ 37,031)</u>	<u>(\$ 5,008)</u>	<u>\$ 929</u>	<u>(\$ 41,110)</u>



(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,157	\$ 253,779
加：期初應付設備款	11,053	1,177
加：期初應付票據-設備款	1,127	-
減：期末應付設備款	-	( 11,053)
減：期末應付票據-設備款	-	( 1,127)
本期支付現金	<u>\$ 29,337</u>	<u>\$ 242,776</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	109年度	108年度
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產轉列採權益法 之投資	<u>\$ 25,566</u>	<u>\$ -</u>
運輸設備作價入股	<u>\$ 33,020</u>	<u>\$ -</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債(含 一年內到期)	來自籌資活 動之負債總額
109年1月1日	\$ 210,000	\$ 389,999	\$ 18,463	\$ 618,462
籌資現金流量之變動	( 110,000)	( 22,289)	( 8,163)	( 140,452)
其他非現金之變動	-	-	5,894	5,894
109年12月31日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 367,710</u>	<u>\$ 16,194</u>	<u>\$ 483,904</u>
	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債(含 一年內到期)	來自籌資活 動之負債總額
108年1月1日	\$ 170,000	\$ 264,600	\$ 27,111	\$ 461,711
籌資現金流量之變動	40,000	125,399	( 7,593)	157,806
其他非現金之變動	-	-	( 1,055)	( 1,055)
108年12月31日	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 389,999</u>	<u>\$ 18,463</u>	<u>\$ 618,462</u>



## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
長昌運輸股份有限公司(長昌)	其他關係企業(該公司之主要股東為本公司之董事長)
華冠船務代理股份有限公司(華冠)	其他關係企業(該公司之董事長為本公司之董事長)
利豐交通企業股份有限公司(利豐)	其他關係企業(該公司之主要股東為本公司之董事)
得利洋行股份有限公司(得利洋行)	其他關係企業(該公司之董事長為本公司之董事長)
捷鼎鑫股份有限公司(捷鼎鑫)	孫公司
Peace King Enterprise Co., Ltd. (Peace King)	"
CTY TNHH Sea and Land Formosa (Formosa)	"
新安和加氣站股份有限公司(新安和)	子公司
嘉新能源股份有限公司(嘉新)	"
福寶風力發電股份有限公司(福寶)	"
陸海天新股份有限公司(陸海天新)	"
陸海洋行股份有限公司(陸海洋行)	"
瑞山股份有限公司(瑞山)	"
(原名：瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司)	"
陸盛重機械股份有限公司(陸盛)	"
佳運重機械工程股份有限公司(佳運重機械工程)	關聯企業(本公司採權益法評價之被投資公司)
佳運重機械運輸股份有限公司(佳運重機械運輸)	關聯企業(本公司採權益法評價之被投資公司之子公司)
電才陸海股份有限公司(電才陸海)	合資公司(本公司採權益法評價之被投資公司)

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 勞務及商品之銷售

	109年度	108年度
勞務銷售：		
子公司	\$ 170	\$ 159
合資		
電才陸海	1,600	-
關聯企業		
佳運重機械工程	1,498	-
其他關係企業	560	1,016
商品銷售：		
關聯企業	1	-

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃收入：		
子公司	340	334
關聯企業		
佳運重機械工程	4,988	-
佳運重機械運輸	287	-
其他關係企業	72	72
	<u>\$ 9,516</u>	<u>\$ 1,581</u>

銷售予子公司、合資、關聯企業及其他關係企業之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，收款條件係每月結算並開立 2~3 個月期票。

## 2. 勞務之購買及其他營業成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
勞務購買：		
關聯企業		
佳運重機械工程	\$ 35,634	\$ -
佳運重機械運輸	288	-
其他關係企業	4,125	4,442
租賃成本：		
孫公司	-	138
	<u>\$ 40,047</u>	<u>\$ 4,580</u>

支付予部分其他關係企業之勞務，因性質較一般協力廠商特殊，故價格較一般廠商略高，月結 30~45 天付款，期間亦略短。關聯企業及其他關係企業之勞務價格及付款條件與非關係人並無重大差異，付款條件係每月結算，並開立 2~3 個月期票。

## 3. 應收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據：		
子公司	\$ -	\$ 21
關聯企業		
佳運重機械工程	117	-
佳運重機械運輸	2,581	-
小計	<u>2,698</u>	<u>21</u>
應收帳款：		
子公司	37	27
關聯企業		
佳運重機械工程	1,666	-
其他關係企業	143	127
小計	<u>1,846</u>	<u>154</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他應收款：		
子公司	-	17
孫公司	-	382
關聯企業	<u>6</u>	<u>-</u>
小計	<u>6</u>	<u>399</u>
長期應收票據（帳列其他 非流動資產）：		
關聯企業		
佳運重機械運輸	<u>9,895</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 14,445</u>	<u>\$ 574</u>

本公司對子公司之其他應收款主要係服務提供及代墊款。

本公司對關聯企業之長期應收票據係出租運輸設備之租金，且已收取合約期間所有支票，並按月兌現。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付票據：		
子公司	\$ 63	\$ 40
關聯企業		
佳運重機械工程	15,908	-
佳運重機械運輸	302	-
其他關係企業	<u>2,116</u>	<u>2,108</u>
小計	<u>18,389</u>	<u>2,148</u>
應付帳款：		
關聯企業	106	-
其他關係企業	<u>431</u>	<u>381</u>
小計	<u>537</u>	<u>381</u>
其他應付款：		
子公司	104	50
孫公司		
Peace King	7,338	7,338
其他關係企業	<u>404</u>	<u>441</u>
小計	<u>7,846</u>	<u>7,829</u>
合計	<u>\$ 26,772</u>	<u>\$ 10,358</u>

#### 5. 財產交易

##### (1) 取得金融資產：

				<u>109年度</u>
	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
佳運重機械工程	採用權益法 之投資	1,750仟股	股票	\$ 39,155

(2)取得不動產、廠房及設備：

	109年度	108年度
孫公司	\$ -	\$ 752

(3)處分不動產、廠房及設備：

	109年度	
	處分價款	處分利益
關聯企業		
佳運重機械工程	\$ 33,020	\$ 1,528
佳運重機械運輸	16,335	2,491
合計	\$ 49,355	\$ 4,019

6. 租賃交易－承租人

(1)本公司與關係人承租土地，租賃合約之期間為民國104年至110年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。

(2)本公司因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產\$1,227。

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債總額	\$ 50	\$ 644
減：一年內到期之部分	( 50)	( 594)
合計	\$ -	\$ 50

B. 利息費用

	109年度	108年度
其他關係企業	\$ 6	\$ 16

7. 其他收入

	109年度	108年度
服務收入：		
子公司	\$ 334	\$ 511
孫公司	-	749
其他關係企業	690	711
	\$ 1,024	\$ 1,971

## 8. 其他費用

	109年度	108年度
服務支出：		
子公司	\$ 896	\$ 1,006
孫公司	-	52
其他關係企業		
利豐	4,623	4,809
	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 5,867</u>

## 9. 資金貸與關係人

對關係人放款(帳列「其他應收款項-關係人」)

	109年12月31日	108年12月31日
孫公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,706</u>

孫公司 Formosa 於民國 108 年因應營運所需向本公司借款，上述對關係人之放款利息按年利率 3% 計息。

## 10. 提供關係人背書保證情形

	109年12月31日	108年12月31日
子公司	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ 34,000</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 5,359</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

項 目	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		109年12月31日	108年12月31日
其他非流動資產			
定期存款	業務保證	\$ 1,432	\$ 1,417
存出保證金	履約保證金及押金	14,346	13,135
		<u>15,778</u>	<u>14,552</u>
不動產、廠房及設備			
土地、房屋及建築	長、短期借款及業務		
與運輸設備	保證	757,344	784,696
		<u>\$ 773,122</u>	<u>\$ 799,248</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 承諾事項

#### 1. 營業租賃協議

請詳附註六(七)及(八)說明。

#### 2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司因機件運輸與吊裝業務與有關廠商簽訂之重大工程合約總價分別為\$59,000及\$104,000，已支付金額分別為\$39,407及\$80,934，餘款將依工程進度陸續支付。

3. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司與台灣中油(股)公司訂有油品及液化石油氣之採購合約，依約開立之應付保證票據分別為 \$16,000 及 \$29,000，並由銀行提供賒購油品及液化石油氣之保證金額皆為 \$16,000。本公司另開立應付保證票據分別為 \$16,000 予保證銀行。
4. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司因營運所需與有關廠商簽訂之重大生產設備合約總價分別為 \$56,000 及 \$40,809，已支付金額分別為 \$3,200 及 \$40,809。

#### (二) 重大訴訟案件

本公司因員工與其他用路人發生交通事故，經由法院訴請本公司應負連帶損害賠償之責。本公司分別於民國 109 年 4 月 17 日及民國 109 年 5 月 15 日與上述訴訟中之其他用路人及家屬達成和解，最終賠償金額共計 \$11,000。

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

#### 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 110 年 2 月 5 日經董事會決議通過出售臺中市梧棲區民權段之土地及建築物。
2. 子公司陸海洋行股份有限公司委外之桃園大園物流倉庫於民國 110 年 2 月 26 日凌晨發生火災，被燒毀之存放貨物均已投保，並與保險公司商討後續理賠事宜，目前已知並無人員傷亡，財務損失尚在估算中。
3. 本公司民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過盈餘分配案，盈餘分配請詳附註六(十六)。

#### 十二、其他

##### (一) 資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應購置設備所需。因此本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，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 1,070
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
- 流動		
選擇指定之權益工具投資	13,568	10,795
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
- 非流動		
選擇指定之權益工具投資	63,589	88,096
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	71,686	54,886
應收票據(含關係人)	33,390	47,258
應收帳款(含關係人)	263,948	252,947
其他應收款(含關係人)	6	21,105
存出保證金	15,778	14,552
長期應收票據(表列其他非流動資產)	9,895	-
其他金融資產(表列其他非流動資產)	2,400	2,400
	<u>\$ 474,260</u>	<u>\$ 493,109</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 100,000	\$ 210,000
應付票據(含關係人)	172,484	142,224
應付帳款(含關係人)	131,616	115,489
其他應付帳款(含關係人)	67,434	61,137
長期借款(含一年內到期)	367,710	389,999
存入保證金	3,732	3,732
	<u>\$ 842,976</u>	<u>\$ 922,581</u>
租賃負債(含一年內到期)	<u>\$ 16,194</u>	<u>\$ 18,463</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另承作利率交換合約將未來變動之現金流量轉換為固定。本公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

	109年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,000	28.48	\$ 28,480

	108年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,000	29.98	\$ 29,980

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年年度列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$1,324 及\$0。

- C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	109年度		
	敏感度分析		
	變動幅度		影響損益(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$	285



108年度

敏感度分析

變動幅度

影響損益(新台幣仟元)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

1%

\$

300

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$11；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$772 及 \$989。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 109 年及 108 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本公司所持有之按浮動利率計算之借款，因預期浮動利率不致有重大之變動，故無重大利率波動之風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

- E. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據、應收帳款、合約資產的備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.03%~100%	
帳面價值總額	\$ 324	\$ 372,343	\$ 372,667
備抵損失	\$ 324	\$ -	\$ 324
	個別	群組	合計
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.03%~100%	
帳面價值總額	\$ 263	\$ 349,198	\$ 349,461
備抵損失	\$ 263	\$ -	\$ 263

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 263
減損損失提列	61
12月31日	\$ 324
	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 48
減損損失提列	263
沖銷	( 48)
12月31日	\$ 263

本公司應收帳款所認列之減損損失皆由客戶合約所產生。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

	<u>一年以內</u>	<u>一年以上</u>	<u>合計</u>
109年12月31日			
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000
應付票據及帳款(含關係人)	304,097	3	304,100
其他應付款(含關係人)	60,096	7,338	67,434
租賃負債(含一年內到期)	6,720	10,041	16,761
長期借款(含一年內到期)	74,310	323,940	398,250
108年12月31日			
短期借款	\$ 210,000	\$ -	\$ 210,000
應付票據及帳款(含關係人)	257,710	3	257,713
其他應付款(含關係人)	53,799	7,338	61,137
租賃負債(含一年內到期)	6,498	12,744	19,242
長期借款(含一年內到期)	75,173	329,678	404,851

C. 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。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：  
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票及受益憑證的公允價值皆屬之。  
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生工具的公允價值皆屬之。  
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、長期應收票據（含關係人）、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、租賃負債（含一年內到期）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 13,568	\$ -	\$ 63,589	\$ 77,157
	<u>\$ 13,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,589</u>	<u>\$ 77,157</u>
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 1,070	\$ -	\$ -	\$ 1,070
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	10,795	-	88,096	98,891
	<u>\$ 11,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,096</u>	<u>\$ 99,961</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本公司必須根據假設做適當之估計。
- E. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，

例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

F. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

G. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	<u>109年度</u>
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具
1月1日	\$ 88,096
認列於其他綜合損益之利益或損失	
帳列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損益	( 3,749)
本期購買	10,500
本期出售	( 31,258)
12月31日	<u>\$ 63,589</u>
	<u>108年度</u>
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具
1月1日	\$ 77,809
認列於其他綜合損益之利益或損失	
帳列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損益	4,287
本期購買	6,000
12月31日	<u>\$ 88,096</u>

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 22,232	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
非上市上櫃公司股票	41,357	現金流量折 現法	加權平均資金成 本	9.73%	加權平均資金成 本愈高，公允價 值愈低
			缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
108年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 25,982	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
非上市上櫃公司股票	62,114	現金流量折 現法	加權平均資金成 本	7.79%	加權平均資金成 本愈高，公允價 值愈低
			缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	變動	109年12月31日	
			認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	缺乏市場流通性折價 、加權平均資金成本	±1	\$ 636	(\$ 636)

		108年12月31日	
		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	
			有利變動      不利變動
金融資產			
權益工具	缺乏市場流通性折價、加權平均資金成本	±1	\$      881      (\$      881)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：

子公司陸海洋行持有衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

項	目	109年12月31日
流動項目：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		\$                      2

(1)陸海洋行持有供交易之金融資產於民國 109 年度認列之淨損失計\$0

(2)有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

		109年12月31日	
金融商品	合約金額 (名目本金)		到期日
遠期外匯	EUR	19 仟元	110.3.12
遠期外匯	EUR	24 仟元	110.2.26
遠期外匯	EUR	23 仟元	110.3.12
遠期外匯	EUR	48 仟元	110.3.22
遠期外匯	EUR	19 仟元	110.5.19

陸海洋行從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易，係為規避進口之

匯率風險，惟未適用避險會計。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：金額不重大。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

不適用。



陸海股份有限公司  
現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	691
週轉金					3,170
銀行存款					
— 支票存款					171
— 活期存款		含美金 23仟元，匯率28.48元			
		歐元 2仟元，匯率35.02元			67,654
				\$	<u>71,686</u>

陸海股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
駿明交通運輸股份有限公司		\$ 42,252	
中國遠洋企業股份有限公司		38,453	
台灣赫伯羅德股份有限公司		14,748	
其他零星客戶		166,973	每一零星客戶金額均未超過本科目5%以上
小 計		262,426	
減：備抵損失		( 324)	
應收帳款淨額		<u>\$ 262,102</u>	

陸海股份有限公司  
應收帳款—關係人明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
佳運重機械工程股份有限公司		\$        1,666	
長昌運輸股份有限公司		142	
其他零星客戶		<u>             38</u>	每一零星客戶金額均
		<u>\$        1,846</u>	未超過本科目5%以上

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

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額 (註)	股 數	金 額 (註)	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
Eternal Full Enterprise Ltd.	-	\$ 96,884	-	\$ 49,380	-	(\$ 10,180)	-	100.00	\$ 136,084	\$ -	\$ 136,084	權益法	無
新安和加氣站(股)公司	7,800	99,252	-	236	-	( 9,000)	7,800	100.00	90,488	11.60	90,488	"	"
瑞山(股)公司(原名：瑞山液化 石油氣汽車加氣站(股)公司)	6,000	76,260	-	57,081	5,917	( 59,172)	83	82.76	74,169	893.60	74,169	"	"
陸盛重機械(股)公司	1,136	305	-	1,521	1,136	( 1,826)	-	-	-	-	-	"	"
陸海洋行(股)公司	5,523	70,847	-	8,239	1,105	( 18,078)	4,418	55.23	61,008	13.81	61,008	"	"
陸海天新(股)公司	1,111	14,383	-	1,308	-	( 1,002)	1,111	75.00	14,689	13.22	14,689	"	"
福寶風力發電(股)公司	688	6,048	-	-	688	( 6,048)	-	-	-	-	-	"	"
嘉新能源(股)公司	1,925	16,310	30	300	-	( 1,115)	1,955	77.27	15,495	7.93	15,495	"	"
佳運重機械工程(股)公司	-	-	2,889	98,206	-	( 5,003)	2,889	34.50	93,203	32.93	95,129	"	"
電才陸海(股)公司	-	-	100	1,049	-	-	100	50.00	1,049	10.49	1,049	"	"
		<u>\$ 380,289</u>		<u>\$ 217,320</u>		<u>(\$ 111,424)</u>			<u>\$ 486,185</u>		<u>\$ 488,111</u>		

註：含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、累換調整數、增減投資成本、取得股利、長期股權投資持股比例變動、處分及清算損失等。

陸海股份有限公司  
 不動產、廠房及設備變動明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
土地	\$ 423,675	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 423,675	詳附註八之說明
房屋及建築	265,881	126	-	-	266,007	"
機器設備	9,450	-	-	-	9,450	"
運輸設備	1,279,188	16,717	( 385,270)	( 46,750)	863,885	"
辦公設備	12,885	314	( 331)	-	12,868	"
其他設備	9,612	-	( 1,344)	-	8,268	"
	<u>\$ 2,000,691</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>(\$ 386,945)</u>	<u>(\$ 46,750)</u>	<u>\$ 1,584,153</u>	

陸海股份有限公司  
 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形 備 註
房屋及建築	\$ 138,474	\$ 6,260	\$ -	\$ -	\$ 144,734	詳附註八之說明
機器設備	7,785	650	-	-	8,435	"
運輸設備	673,993	80,379	( 333,008)	( 44,501)	376,863	"
辦公設備	11,906	387	( 331)	-	11,962	"
其他設備	7,604	728	( 1,299)	-	7,033	"
	<u>\$ 839,762</u>	<u>\$ 88,404</u>	<u>(\$ 334,638)</u>	<u>(\$ 44,501)</u>	<u>\$ 549,027</u>	

陸海股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
信用借款	第一商業銀行汐止分行	\$ 20,000	109/12/04-110/03/04	1.03%	\$ 60,000	信用額度	
	兆豐國際商業銀行雙和分行	60,000	109/12/04-110/06/04	1.00%	60,000	"	
擔保借款	臺灣銀行汐止分行	20,000	109/12/04-110/01/04	1.20%	60,000	以不動產、廠房及設備擔保借款	
		<u>\$ 100,000</u>					

陸海股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額			契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
		一年以內到期部份	一年以上到期部份	合 計				
長期銀行借款								
華南銀行	擔保借款	\$ -	\$ 60,000	\$ 60,000	109/12/04-111/12/04	1.22%	以不動產、廠房 及設備作為擔保	
分期償付之借款								
台灣銀行	擔保借款	12,000	33,000	45,000	108/08/08-113/08/08	1.2632%	以不動產、廠房 及設備作為擔保	
台灣銀行	擔保借款	4,800	7,200	12,000	107/05/18-112/05/18	1.3108%	"	
合作金庫	擔保借款	28,000	127,000	155,000	109/03/20-114/03/20	1.45%	"	
第一銀行	擔保借款	10,400	26,000	36,400	108/04/09-115/04/09	1.60%	"	
土地銀行	擔保借款	11,132	28,498	39,630	108/06/28-113/06/28	1.35%	"	
華南銀行	擔保借款	3,280	16,400	19,680	108/12/30-115/12/30	1.37%	"	
		<u>\$ 69,612</u>	<u>\$ 298,098</u>	<u>\$ 367,710</u>				



陸海股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入淨額	7,885,122 公升	\$ 149,168	
租賃收入淨額		21,267	
倉儲收入		31,979	
減：倉儲收入折讓		( 104)	
倉儲收入淨額		31,875	
運輸收入		937,533	
減：運輸收入折讓		( 9,226)	
運輸收入淨額		928,307	
機件運輸與吊裝收入		441,899	
減：機件運輸與吊裝收入折讓		( 14)	
機件運輸與吊裝收入淨額		441,885	
營業收入淨額		<u>\$ 1,572,502</u>	

陸海股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨成本			
期 初 存 貨		\$ 2,881	
加：本 期 進 貨		127,226	
減：期 末 存 貨		( 2,534)	
銷 貨 成 本		<u>127,573</u>	
租賃成本			
折 舊 費		1,341	
其 他		775	
		<u>2,116</u>	
倉儲成本			
修 洗 櫃 費		11,372	
薪 資 支 出		7,099	
折 舊 費		4,324	
其 他		4,889	
		<u>27,684</u>	
運輸成本			
運 費		500,198	
薪 資 支 出		111,889	
柴 油 費		93,174	
折 舊 費		59,952	
其 他		82,184	
		<u>847,397</u>	
機件運輸與吊裝成本			
工 程 成 本		170,396	
裝 卸 費		79,215	
運 費		42,514	
薪 資 費 用		37,453	
折 舊 費		23,963	
吊 裝 成 本		14,756	
其 他		54,125	
		<u>422,422</u>	
合 計		<u>\$ 1,427,192</u>	

陸海股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 23,031	\$ 30,982	\$ 54,013
勞 務 費	-	4,484	4,484
折 舊 費	5,340	1,834	7,174
交 際 費	1,320	4,225	5,545
保 險 費	2,395	2,358	4,753
其 他 費 用	15,300	9,823	25,123
合 計	<u>\$ 47,386</u>	<u>\$ 53,706</u>	<u>\$ 101,092</u>

陸海股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	109年度			108年度		
	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	\$ 156,441	\$ 48,928	\$ 205,369	\$ 153,934	\$ 43,298	\$ 197,232
勞健保費用	14,801	4,458	19,259	15,443	4,507	19,950
退休金費用	8,369	1,964	10,333	8,832	2,055	10,887
董事酬金	-	5,506	5,506	-	455	455
其他員工福利費用	3,152	2,701	5,853	3,258	2,871	6,129
折舊費用	89,580	7,174	96,754	87,439	7,877	95,316
攤銷費用	-	199	199	-	133	133

附註：

- 本年度及前一年度之員工人數分別為267人及285人，其中未兼任員工之董事人數分別為2人及2人。
- 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
  - 本年度平均員工福利費用\$908(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工福利費用\$828(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
  - 本年度平均員工薪資費用\$775(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工薪資費用\$697(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
  - 平均員工薪資費用調整變動情形11.19% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- 本年度監察人酬金\$1,572元，前一年度監察人酬金\$0元。
- 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。
  - 員工酬勞：依公司章程提撥盈餘的5%作為員工酬勞，核發方式，依薪酬委員會通過之員工酬勞核發方式辦理。
  - 年終獎金：每月提撥16%-21%，每季末或年底，再依營運績效及財務狀況檢討是否調整提撥數，  
核發方式則依各部門績效及員工考績，作為核發的主要依據。
  - 基本薪給：依公司薪資核敘辦法辦理。
  - 董監事薪酬：依公司章程提撥盈餘5%作為董監酬勞。

陸海股份有限公司  
資金貸與他人  
民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註5)	期末餘額 (註6)	實際動支 金額	利率區間 (註7)	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註2)	有短期融通 資金必要之 原因(註3)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註4)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
													名稱	價值			
0	陸海(股)公司	CTY TNHH Sea and Land Formosa	其他應收款 -關係人	是	\$ 25,632	\$ -	\$ -	3%	2	\$ -	建廠資金	\$ -	-	\$ -	\$ 122,091	\$ 244,181	
0	陸海(股)公司	CTY TNHH Sea and Land Formosa	其他應收款 -關係人	是	19,936	19,936	-	3%	2	-	償還借款	-	-	-	122,091	244,181	
1	ETERNAL FULL ENTERPRISE LIMITED	CTY TNHH Sea and Land Formosa	其他應收款 -關係人	是	19,936	19,936	21,210	3%	2	-	償還借款	-	-	-	122,091	244,181	
1	ETERNAL FULL ENTERPRISE LIMITED	CTY TNHH Sea and Land Formosa	其他應收款 -關係人	是	1,085	1,085	1,124	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	122,091	244,181	

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者：

- (1)有業務往來。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註3：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註4：個別對象之貸與限額：

- (1)本公司因公司間或行號間有短期融通資金之必要者進行資金貸與他人時，貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限。總限額(1,220,906x20%=244,181)
- (2)對單一企業資金貸放總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。(1,220,906x10%=122,091)

註5：董事會通過陸海股份有限公司貸與CTY TNHH Sea and Land Formosa之額度為美金900仟元(折合新台幣25,632仟元)，期末實際動支金額為\$0仟元；

董事會通過ETERNAL FULL ENTERPRISE LIMITED貸與CTY TNHH Sea and Land Formosa之額度為美金738仟元(折合新台幣21,021仟元)，期末實際動支金額為\$22,334仟元。

註6：係以董事會通過資金貸與原幣數按期末匯率換算。

註7：係依本公司向金融機構借款之平均利率。

陸海股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係	公司名稱											
0	陸海(股)公司	陸海天新 (股)公司	2	\$ 391,623	\$ 34,000	\$ 34,000	\$ 6,836	\$ 34,000	2.78	\$ 391,623	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：陸海實收資本額之50%為最高限額(\$783,246x50%=\$391,623)。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

註8：陸海天新提供本票\$34,000予陸海為擔保。

陸海股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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 (註2)	帳列科目	期 末		備註 (註4)		
				股 數	帳面金額 (註3)		持股比例	公允價值
陸海(股)公司	MOZIDO, Inc. 之股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,561	\$ -	-	\$ -	
陸海(股)公司	LOYALTY ALLIANCE ENTERPRISE之股票	無	"	75,000	-	-	-	
陸海(股)公司	InfoValue Computing, Inc. 之股票	無	"	260,000	-	1.33	-	
	小計				-		\$ -	
	評價調整				-		-	
					\$ -		-	
陸海(股)公司	潤泰全球(股)公司之股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68,332	\$ 8,422	-	\$ 4,763	
陸海(股)公司	潤泰創新(股)公司之股票	無	"	32,400	1,705	-	1,325	
陸海(股)公司	台灣高速鐵路(股)公司之股票	無	"	80,000	1,000	-	2,536	
陸海(股)公司	聯華電子(股)公司之股票	無	"	104,858	1,693	-	4,944	
	小計				12,820		\$ 13,568	
	評價調整				748			
	合計				\$ 13,568			
陸海(股)公司	英利國際(股)有限公司之股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,050,000	\$ 10,500	15.00	\$ 10,500	
陸海(股)公司	飛梭精密(股)公司之股票	無	"	2,756,000	40,625	13.59	16,232	
陸海(股)公司	天泰光電(股)公司之股票	無	"	3,339,731	33,397	10.55	30,857	
陸海(股)公司	世紀重工國際(股)公司之股票	無	"	600,000	6,000	10.00	6,000	
	小計				90,522		\$ 63,589	
	評價調整				(26,933)			
	合計				\$ 63,589			
陸海天新(股)公司	天泰管理顧問(股)公司之股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23,500	\$ 120	4.70	\$ 120	

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

## 陸海股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額(註4)	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
瑞山(股)公司	土地、 房屋及建築	109/8/19	89/10	\$ 83,659	\$ 159,285	109/10已收訖	\$ 75,626	自然人	無	加氣站因大環境影響不利經營故出售	依據鑑價報告 \$159,150	無

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：交易金額係合約價款及處分發生之相關費用及稅款。



陸海股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
陸海(股)公司	Eternal Full Enterprise Ltd.	塞席爾	專業投資公司	253,022	203,643	-	100.00	\$ 136,084	(\$ 7,446)	(\$ 7,446)	子公司
陸海(股)公司	新安和加氣站(股)公司	台灣	不動產租賃	104,765	104,765	7,800,000	100.00	90,488	236	236	子公司
陸海(股)公司	瑞山(股)公司(原名：瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司)	台灣	不動產租賃	828	60,000	82,759	82.76	74,169	68,973	57,082	子公司
陸海(股)公司	陸盛重機械(股)公司	台灣	吊車、堆高機出租、起重工程承包和規劃、國際貿易業等	-	17,460	-	-	-	3,042	1,521	子公司
陸海(股)公司	陸海洋行(股)公司	台灣	洋酒食品之進出口買賣業務	27,501	38,547	4,418,463	55.23	61,008	14,918	8,239	子公司
陸海(股)公司	陸海天新(股)公司	台灣	非屬公用之發電、用電設備檢測維護及能源技術服務、管理顧問、國際貿易業等	6,232	6,232	1,110,750	75.00	14,689	1,744	1,308	子公司
陸海(股)公司	福寶風力發電(股)公司	台灣	發電業	37,385	37,385	-	-	-	( 8,353)	( 5,223)	子公司
陸海(股)公司	嘉新能源(股)公司	台灣	再生能源發電設備業	19,550	19,250	1,955,000	77.27	15,495	( 1,447)	( 1,115)	子公司
陸海(股)公司	電才陸海(股)公司	台灣	起重工程及機械安裝業	1,000	-	100,000	50.00	1,049	97	49	採權益法評價之被投資公司
陸海(股)公司	佳運重機械工程(股)有限公司	台灣	起重工程及機械安裝業	46,296	7,140	2,889,375	34.50	93,203	122,915	33,484	採權益法評價之被投資公司(註3)
瑞山(股)公司(原名：瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司)	捷鼎鑫(股)公司	台灣	汽車零件之買賣、液化石油氣汽車改裝汽車零件配備批發零售等	-	8,000	-	-	-	( 5,331)	( 3,732)	本公司之孫公司
瑞山(股)公司(原名：瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司)	福寶風力發電(股)公司	台灣	發電業	-	4,118	-	-	-	( 8,353)	( 702)	子公司
新安和加氣站(股)公司	福寶風力發電(股)公司	台灣	發電業	-	2,059	-	-	-	( 8,353)	( 351)	子公司
Eternal Full Enterprise Ltd.	Peace King Enterprise Co., Ltd.	塞席爾	運輸及吊裝設備出租	54,347	54,347	-	100.00	37,048	241	241	本公司之孫公司
Eternal Full Enterprise Ltd.	Glory Base Group Ltd.	塞席爾	起重工程承包、規劃等	158,617	130,447	-	100.00	76,162	( 8,030)	( 8,030)	本公司之孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
Glory Base Group Ltd.	CTY TNHH Sea and Land Formosa	越南	運輸及起重油壓機械設備製造、托車及汽車車體改造、鋼鐵設備設計、機械設備設計及安裝工程、吊車起重設備、機械設備製造及安裝工程等	120,921	120,921	-	100.00	47,637	(7,999)	(7,999)	本公司之曾孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：本公司於民國109年4月17日取得佳運七分之二之董事席次，經評估具有重大影響力，故採權益法評價。

陸海股份有限公司  
主要股東資訊  
民國109年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
何英津	8,301,093	10.59
匯豐託管法國巴黎銀行新加坡分行	5,492,533	7.01
何春櫻	4,913,096	6.27

