

陸海股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第三季
(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

陸海股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 67
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 45
	(七) 關係人交易	46 ~ 50
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	63	
(十四)	部門資訊	64 ~ 67	

陸海股份有限公司 公鑒：

前言

陸海股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 261,634 仟元及新台幣 254,277 仟元，分別占合併資產總額之 9.69% 及 9.82%；負債總額分別為新台幣 6,246 仟元及新台幣 3,078 仟元，分別占合併負債總額之 0.76% 及 0.38%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣利益 1,042 仟元、新台幣利益 232 仟元、新台幣利益 4,293 仟元及新台幣損失 3,875 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.32%、0.26%、2.48% 及 (2.33%)。如合併財務報表附註六(七)所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資，其財務報表所列金額及合併財務報表附註十三所揭露之相關資訊，係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報

表所編製，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 132 仟元及 439 仟元，分別占合併資產總額之 0.005%及 0.02%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(45)仟元、新台幣(70)仟元、新台幣(170)仟元及新台幣(168)仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.06%)、(0.08%)、(0.10%)及(0.10%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司、採用權益法之被投資公司及合併財務報表附註十三所揭露之相關資訊之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達陸海股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 2 年 1 1 月 1 3 日

陸海股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 127,012	5	\$ 175,280	7	\$ 184,457	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	2	-	2	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—流動		14,040	-	19,680	1	17,640	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)及八						
	流動		32,567	1	32,529	1	32,529	1
1140	合約資產—流動	六(二十)	4,288	-	22,969	1	3,361	-
1150	應收票據淨額	六(五)	24,260	1	27,612	1	27,600	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	2,637	-	2,637	-	2,581	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	235,662	9	266,837	10	312,334	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七	288	-	3,428	-	11,373	-
1210	其他應收款—關係人	七	3	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	六(二十八)	-	-	1,998	-	1,992	-
130X	存貨	六(六)	164,190	6	84,319	3	90,011	4
1410	預付款項		44,366	2	53,063	2	48,629	2
1470	其他流動資產		1,221	-	1,719	-	1,602	-
11XX	流動資產合計		<u>650,534</u>	<u>24</u>	<u>692,073</u>	<u>26</u>	<u>734,111</u>	<u>28</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		79,762	3	85,762	3	88,378	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	295,831	11	247,319	10	231,112	9
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,452,544	54	1,392,898	53	1,376,293	53
1755	使用權資產	六(九)及七	49,946	2	59,383	2	63,084	3
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八	86,499	3	83,084	3	36,419	1
1780	無形資產	六(十二)	322	-	134	-	118	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	12,395	-	11,705	1	12,532	1
1900	其他非流動資產	七及八	72,923	3	43,864	2	48,358	2
15XX	非流動資產合計		<u>2,050,222</u>	<u>76</u>	<u>1,924,149</u>	<u>74</u>	<u>1,856,294</u>	<u>72</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,700,756</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,616,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,590,405</u>	<u>100</u>

(續次頁)

陸海股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)及八	\$ 180,109	7	\$ 50,500	2	\$ 12,532	-
2130	合約負債—流動	六(二十)	8,436	-	21,380	1	4,586	-
2150	應付票據		112,076	4	108,773	4	142,826	6
2160	應付票據—關係人	七	22,383	1	20,839	1	29,227	1
2170	應付帳款		76,633	3	107,716	4	116,197	5
2180	應付帳款—關係人	七	12,294	1	14,810	1	2,656	-
2200	其他應付款	六(十四)	80,701	3	111,814	4	103,577	4
2220	其他應付款項—關係人	七	183	-	373	-	318	-
2230	本期所得稅負債	六(二十八)	9,401	-	23,405	1	21,317	1
2280	租賃負債—流動	六(九)及七	11,147	-	12,731	1	12,697	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)及八	55,840	2	88,875	3	95,226	4
2399	其他流動負債—其他		2,474	-	1,659	-	4,477	-
21XX	流動負債合計		<u>571,677</u>	<u>21</u>	<u>562,875</u>	<u>22</u>	<u>545,636</u>	<u>21</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)及八	190,850	7	170,583	6	183,229	7
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	35,617	1	35,285	1	35,171	1
2580	租賃負債—非流動	六(九)及七	9,644	1	17,162	1	19,909	1
2600	其他非流動負債	六(十六)及七	17,225	1	18,770	1	22,703	1
25XX	非流動負債合計		<u>253,336</u>	<u>10</u>	<u>241,800</u>	<u>9</u>	<u>261,012</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>825,013</u>	<u>31</u>	<u>804,675</u>	<u>31</u>	<u>806,648</u>	<u>31</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	1,048,766	39	1,048,766	40	1,048,766	40
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	87,843	3	83,363	3	83,363	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	238,556	9	218,155	8	218,155	8
3320	特別盈餘公積		85,415	3	66,693	3	66,693	3
3350	未分配盈餘		436,482	16	405,755	15	378,012	15
其他權益								
3400	其他權益		(90,532)	(3)	(85,415)	(3)	(83,587)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,806,530</u>	<u>67</u>	<u>1,737,317</u>	<u>66</u>	<u>1,711,402</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益		<u>69,213</u>	<u>2</u>	<u>74,230</u>	<u>3</u>	<u>72,355</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>1,875,743</u>	<u>69</u>	<u>1,811,547</u>	<u>69</u>	<u>1,783,757</u>	<u>69</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 六(九)(十)及九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,700,756</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,616,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,590,405</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何英津



經理人：何英津



會計主管：胡麗華



陸海股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 417,793	100	\$ 461,119	100	\$ 1,414,383	100	\$ 1,519,550	100
5000 營業成本	六(二十一) (二十六) (二十七)及七	(345,049)	(83)	(377,141)	(82)	(1,183,965)	(84)	(1,266,152)	(83)
5900 營業毛利		72,744	17	83,978	18	230,418	16	253,398	17
營業費用	六(二十六) (二十七)及七								
6100 推銷費用		(16,056)	(4)	(17,593)	(4)	(52,967)	(4)	(52,428)	(4)
6200 管理費用		(28,807)	(7)	(26,539)	(6)	(87,330)	(6)	(79,705)	(5)
6450 預期信用減損損失		-	-	-	-	(5)	-	-	-
6000 營業費用合計		(44,863)	(11)	(44,132)	(10)	(140,302)	(10)	(132,133)	(9)
6900 營業利益		27,881	6	39,846	8	90,116	6	121,265	8
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十二)	101	-	54	-	557	-	249	-
7010 其他收入	六(二十三)及 七	12,870	3	9,304	2	22,272	1	28,301	2
7020 其他利益及損失	六(二十四)	376	-	13,367	3	2,808	-	(1,336)	-
7050 財務成本	六(二十五)	(1,308)	-	(1,455)	-	(4,002)	-	(3,880)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	37,278	9	42,693	9	79,803	6	75,648	5
7000 營業外收入及支出合計		49,317	12	63,963	14	101,438	7	98,982	7
7900 稅前淨利		77,198	18	103,809	22	191,554	13	220,247	15
7950 所得稅費用	六(二十八)	(5,758)	(1)	(10,390)	(2)	(18,839)	(1)	(29,147)	(2)
8200 本期淨利		\$ 71,440	17	\$ 93,419	20	\$ 172,715	12	\$ 191,100	13

(續次頁)

陸海股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
其他綜合損益(淨額)										
不重分類至損益之項目										
8316	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益	六(三)	\$ 7,197	2	(\$ 8,433)	(2)	(\$ 1,142)	-	(\$ 31,174)	(2)
8320	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額—不重分類至損益之項目	六(七)	122	-	-	-	122	-	-	-
8310	不重分類至損益之項目 總額		7,319	2	(8,433)	(2)	(1,020)	-	(31,174)	(2)
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		(13)	-	3,754	1	1,399	-	6,733	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目總額		(13)	-	3,754	1	1,399	-	6,733	-
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 7,306	2	(\$ 4,679)	(1)	\$ 379	-	(\$ 24,441)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 78,746	19	\$ 88,740	19	\$ 173,094	12	\$ 166,659	11
淨利(損)歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 71,037	17	\$ 88,838	19	\$ 170,229	12	\$ 175,231	12
8620	非控制權益		403	-	4,581	1	2,486	-	15,869	1
			\$ 71,440	17	\$ 93,419	20	\$ 172,715	12	\$ 191,100	13
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 78,343	19	\$ 84,159	18	\$ 170,608	12	\$ 150,790	10
8720	非控制權益		403	-	4,581	1	2,486	-	15,869	1
			\$ 78,746	19	\$ 88,740	19	\$ 173,094	12	\$ 166,659	11
基本每股盈餘										
9750	基本每股盈餘合計	六(二十九)	\$ 0.68		\$ 0.85		\$ 1.62		\$ 1.67	
稀釋每股盈餘										
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十九)	\$ 0.68		\$ 0.85		\$ 1.62		\$ 1.66	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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

陸海股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益								非控制權益	權 益 總 額
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 806,743	\$ 86,902	\$ 144,107	\$ 66,693	\$ 840,515	(\$ 31,929)	(\$ 26,009)	\$ 1,887,022	\$ 60,036	\$ 1,947,058
本期淨利	-	-	-	-	175,231	-	-	175,231	15,869	191,100
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,733	(31,174)	(24,441)	-	(24,441)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	175,231	6,733	(31,174)	150,790	15,869	166,659
110 年度盈餘指撥及分派										
提列法定盈餘公積	-	-	74,048	-	(74,048)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(322,697)	-	-	(322,697)	-	(322,697)
股票股利	242,023	-	-	-	(242,023)	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,208	-	(1,208)	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(3,539)	-	-	(174)	-	-	(3,713)	-	(3,713)
子公司清算非控制權益現金流出數	-	-	-	-	-	-	-	-	(171)	(171)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,379)	(3,379)
111 年 9 月 30 日餘額	\$1,048,766	\$ 83,363	\$ 218,155	\$ 66,693	\$ 378,012	(\$ 25,196)	(\$ 58,391)	\$ 1,711,402	\$ 72,355	\$ 1,783,757
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
112 年 1 月 1 日餘額	\$1,048,766	\$ 83,363	\$ 218,155	\$ 66,693	\$ 405,755	(\$ 26,944)	(\$ 58,471)	\$ 1,737,317	\$ 74,230	\$ 1,811,547
本期淨利	-	-	-	-	170,229	-	-	170,229	2,486	172,715
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,399	(1,020)	379	-	379
本期綜合損益總額	-	-	-	-	170,229	1,399	(1,020)	170,608	2,486	173,094
111 年度盈餘指撥及分派										
提列法定盈餘公積	-	-	20,401	-	(20,401)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	18,722	(18,722)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(104,877)	-	-	(104,877)	-	(104,877)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,498	-	(4,498)	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	4,480	-	-	-	-	(998)	3,482	-	3,482
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,503)	(7,503)
112 年 9 月 30 日餘額	\$1,048,766	\$ 87,843	\$ 238,556	\$ 85,415	\$ 436,482	(\$ 25,545)	(\$ 64,987)	\$ 1,806,530	\$ 69,213	\$ 1,875,743

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何英津



經理人：何英津



會計主管：胡麗華



陸海股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 191,554	\$ 220,247
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用及什項支出	六(八)(九) (十一)(二十六)	84,414	74,875
攤銷費用	六(十二) (二十六)	253	386
預期信用損失	六(二十六)	5	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四)	(3,597)	(6,206)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(79,803)	(75,648)
存貨跌價損失	六(六)	2,209	3,943
處分投資損失	六(二十四)	-	3,976
利息收入	六(二十二)	(557)	(249)
股利收入	六(二十三)	(15,173)	(10,694)
利息費用	六(二十五)	4,002	3,880
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		2	-
合約資產—流動		18,681	49,956
應收票據		3,352	4,623
應收票據—關係人		-	2,470
應收帳款		31,170	216,861
應收帳款—關係人		3,140	(11,175)
其他應收款—關係人	(3)	-	19
存貨	(82,080)	(82,080)	(24,523)
預付款項		8,697	16,998
其他流動資產		492	3,016
其他非流動資產		480	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動	(12,944)	(12,944)	2,239
應付票據	(4,338)	(4,338)	73,309
應付票據—關係人	(1,544)	(1,544)	20,108
應付帳款	(31,083)	(31,083)	16,547
應付帳款—關係人	(2,516)	(2,516)	7,611
其他應付款	(30,580)	(30,580)	71,075
其他應付款項—關係人	(190)	(190)	62
其他流動負債		815	1,276
其他非流動負債	(417)	(417)	3,063
應計退休金負債	(1,660)	(1,660)	1,836
營運產生之現金流入		94,545	282,659
收取之利息		563	279
收取之股利		50,372	30,249
支付之利息	(3,945)	(3,945)	(3,816)
支付之所得稅	(31,203)	(31,203)	(20,030)
營業活動之淨現金流入		110,332	289,341

(續次頁)

陸海股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)		
資產		\$ -	(\$ 34,935)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(38)	(29)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融			
資產		10,498	15,364
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(133,000)	(230,128)
處分不動產、廠房及設備價款		3,688	13,171
取得投資性不動產	六(十一)	(5,061)	-
取得無形資產	六(十二)	(441)	(162)
存出保證金減少(增加)		1,841	(2,951)
預付設備款(增加)減少		(32,998)	28,664
其他非流動資產減少		1,618	5,916
投資活動之淨現金流出		(153,893)	(205,090)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(三十一)	593,416	-
短期借款減少	六(三十一)	(463,807)	(2,520)
舉借長期借款	六(三十一)	102,000	55,000
償還長期借款	六(三十一)	(114,768)	(60,343)
存入保證金減少	六(三十一)	532	2,358
租賃負債之本金償還	六(三十一)	(9,666)	(9,212)
發放現金股利	六(十九)	(104,877)	(322,697)
子公司清算非控制權益現金流出數		-	(171)
子公司發放現金股利予非控制權益		(7,503)	(3,379)
籌資活動之淨現金流出		(4,673)	(340,964)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(34)	(5,735)
本期現金及約當現金減少數		(48,268)	(262,448)
期初現金及約當現金餘額		175,280	446,905
期末現金及約當現金餘額		\$ 127,012	\$ 184,457

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何英津



經理人：何英津



會計主管：胡麗華




陸海股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第三季

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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、洋酒及食品之進出口買賣業務、加油站及加氣站業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月13日提報董事會後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112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「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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113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>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報告適用部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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並發布生效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值，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
陸海股份有限公司	Eternal Full Enterprise Ltd. (Eternal Full)	專業投資公司	100.00	100.00	100.00	註1及註4
陸海股份有限公司	新安和加氣站股份有限公司 (新安和)	不動產租賃	100.00	100.00	100.00	註4
陸海股份有限公司	陸海洋行股份有限公司 (陸海洋行)	洋酒食品之進出口買賣業務	55.23	55.23	55.23	-
陸海股份有限公司	陸海天新股份有限公司 (陸海天新)	非屬公用之發電及能源技術服務	75.00	75.00	75.00	註4
陸海股份有限公司	嘉新能源股份有限公司 (嘉新)	再生能源發電設備業	77.27	77.27	77.27	註4
Eternal Full Enterprise Ltd. (Eternal Full)	Peace King Enterprise Co., Ltd. (Peace King)	運輸及吊裝設備出租	100.00	100.00	100.00	註3及註4
Eternal Full Enterprise Ltd. (Eternal Full)	Glory Base Group Ltd. (Glory Base)	起重工程承包、規劃等	100.00	100.00	100.00	註4
Glory Base Group Ltd. (Glory Base)	CTY TNHH Sea and Land Formosa (Formosa)	運輸及吊裝設備設計、製造及安裝工程	100.00	100.00	100.00	註2及註4

註 1：Eternal Full 於民國 111 年 9 月及 3 月辦理現金減資，金額分別為 \$7,698 及 \$19,607，由本公司依持股比例全數收回股款。

註 2：Formosa 於民國 111 年 2 月辦理現金增資 \$27,831，由 Glory Base 全數認購。

註 3：Peace King 於民國 111 年 9 月辦理現金減資 \$7,698，由 Eternal Full 依持股比例全數收回股款。

註 4：因不符合重要子公司之定義，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$69,213、\$74,230 及 \$72,355，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		112年9月30日		111年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
陸海洋行	台灣	\$ 59,859	44.77%	\$ 64,262	44.77%
		非控制權益			
子公司 名稱	主要 營業場所	111年9月30日			
		金額	持股百分比		
陸海洋行	台灣	\$ 62,279	44.77%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	陸海洋行		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 191,298	\$ 174,696	\$ 150,607
非流動資產	43,961	45,962	46,711
流動負債	(106,284)	(80,645)	(61,219)
非流動負債	(628)	(1,830)	(2,345)
淨資產總額	<u>\$ 128,347</u>	<u>\$ 138,183</u>	<u>\$ 133,754</u>

綜合損益表

	陸海洋行	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 24,000	\$ 42,877
稅前淨利	1,693	13,348
所得稅費用	(339)	(2,670)
本期淨利	1,354	10,678
本期綜合損益總額	\$ 1,354	\$ 10,678
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	陸海洋行	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 124,726	\$ 166,318
稅前淨利	8,654	45,514
所得稅費用	(1,731)	(9,103)
本期淨利	6,923	36,411
本期綜合損益總額	\$ 6,923	\$ 36,411
支付予非控制權益股利	\$ 7,503	\$ 3,262

現金流量表

	陸海洋行	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 117,476)	\$ 17,530
投資活動之淨現金流入(流出)	572	(2,850)
籌資活動之淨現金流入(流出)	61,319	(8,331)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(55,585)	6,349
期初現金及約當現金餘額	71,083	30,237
期末現金及約當現金餘額	\$ 15,498	\$ 36,586

(四) 員工福利

退休金－確定福利計劃

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,933	\$ 5,191	\$ 4,881
支票存款	219	344	124
活期存款	117,201	159,139	179,452
定期存款	4,659	10,606	-
	<u>\$ 127,012</u>	<u>\$ 175,280</u>	<u>\$ 184,457</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團未有將上述現金及約當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

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
衍生工具	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產之交易性質及合約資訊說明如下：

	111年12月31日	
	合約金額	到期日
衍生金融資產	(名目本金)	
遠期外匯合約	GBP 205 仟元	112.02.02
	111年9月30日	
	合約金額	到期日
衍生金融資產	(名目本金)	
遠期外匯合約	GBP 149 仟元	111.10.24
"	EUR 70 仟元	111.11.17

本集團從事之遠期外匯交易主係預購之遠期交易(賣 NTD 買 EUR/GBP)，係為規避進口之匯率風險，惟未適用避險會計。

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
權益工具			
上市公司股票	\$ 38,290	\$ 38,290	\$ 38,290
非上市、上櫃、興櫃股票	120	120	120
評價調整	(24,370)	(18,730)	(20,770)
小計	14,040	19,680	17,640
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	120,387	126,387	126,387
評價調整	(40,625)	(40,625)	(38,009)
小計	79,762	85,762	88,378
合計	\$ 93,802	\$ 105,442	\$ 106,018

1. 本集團選擇將穩定收取股利之上市公司股票及非上市、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112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之公允價值分別為\$14,040、\$79,762、\$19,680、\$85,762及\$17,640、\$88,378。

2. 本集團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：

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之權益工具	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 7,197	(\$ 8,433)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 4,498	\$ -
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 11,128	\$ 5,400

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之權益工具	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 1,142)	(\$ 31,174)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 4,498	\$ 1,208
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 15,173	\$ 10,694

3. 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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
三個月以上到期質押 之定期存款	\$ 32,567	\$ 32,529	\$ 32,529

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 61	\$ 11
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 98	\$ 28

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$32,567、\$32,529及\$32,529。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收票據	\$ 24,260	\$ 27,612	\$ 27,600
應收帳款	235,980	267,155	312,652
	260,240	294,767	340,252
減：備抵損失	(318)	(318)	(318)
	<u>\$ 259,922</u>	<u>\$ 294,449</u>	<u>\$ 339,934</u>

1. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日 應收帳款及 應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 235,255	\$ 24,260	\$ 266,138	\$ 27,612	\$ 311,960	\$ 27,600
30天內	407	-	586	-	105	-
31-90天	-	-	82	-	257	-
91-180天	-	-	25	-	5	-
181天以上	318	-	324	-	325	-
	<u>\$ 235,980</u>	<u>\$ 24,260</u>	<u>\$ 267,155</u>	<u>\$ 27,612</u>	<u>\$ 312,652</u>	<u>\$ 27,600</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$259,456、\$293,888、\$339,533 及\$560,671。
3. 本集團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)。

(六) 存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商品存貨	\$ 175,703	\$ 93,623	\$ 99,790
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(11,513)	(9,304)	(9,779)
	<u>\$ 164,190</u>	<u>\$ 84,319</u>	<u>\$ 90,011</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 60,110	\$ 66,629
存貨跌價損失	-	1,614
	<u>\$ 60,110</u>	<u>\$ 68,243</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 210,424	\$ 225,863
存貨跌價損失	2,209	3,943
	<u>\$ 212,633</u>	<u>\$ 229,806</u>

(七) 採用權益法之投資

	112年		111年	
1月1日	\$	247,319	\$	178,429
採用權益法之投資損益份額		79,803		75,648
採用權益法之投資盈餘分派	(	35,199)	(	19,557)
保留盈餘變動		-	(	174)
資本公積變動		4,480	(	3,539)
遞延利益		305		305
其他權益變動	(	877)		-
9月30日	\$	295,831	\$	231,112

投資明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業：			
佳運重機械工程股份有限公司 (佳運重機械工程)	\$ 295,699	\$ 247,017	\$ 230,673
合資：			
電才陸海股份有限公司 (電才陸海)	\$ 132	\$ 302	\$ 439

1. 關聯企業

(1) 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日		
佳運重機械工程	台灣	30.24%	31.92%	31.92%	策略投資	權益法

1. 佳運重機械工程於民國 111 年 6 月 9 日經董事會決議，通過民國 110 年度盈餘及員工酬勞轉增資發行新股案，共計發行新股 7,565 仟股，業經報奉主管機關核准在案，並以民國 111 年 7 月 10 日為發行新股基準日，上述變更登記事項業於民國 111 年 8 月 2 日辦理完竣，增資後本集團持股比例由 32.59% 下降至 31.92%。
2. 佳運重機械工程於民國 112 年 7 月 11 日經董事會決議，通過民國 111 年度盈餘轉增資發行新股案，共計發行新股 8,270 仟股，業經報奉主管機關核准在案，並以民國 112 年 7 月 17 日為發行新股基準日，上述變更登記事項業於民國 112 年 8 月 11 日辦理完竣。
3. 佳運重機械工程於民國 112 年 8 月 8 日經董事會決議，通過員工認股權憑證發行新股案，共計發行新股 2,000 仟股，業經報奉主管機關核准在案，並以民國 112 年 8 月 14 日為發行新股基準日，上述變更登記事項業於民國 112 年 9 月 14 日辦理完竣，增資後本集團持股比例由 31.92% 下降至 30.24%。

(2) 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	佳運重機械工程		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 756,031	\$ 734,974	\$ 648,034
非流動資產	722,966	516,676	539,493
流動負債	(349,787)	(364,682)	(338,147)
非流動負債	(148,575)	(109,615)	(122,911)
淨資產總額	<u>\$ 980,635</u>	<u>\$ 777,353</u>	<u>\$ 726,469</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 296,508</u>	<u>\$ 248,131</u>	<u>\$ 231,889</u>

綜合損益表

	佳運重機械工程	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 317,256	\$ 329,341
繼續營業單位本期淨利	119,234	127,624
其他綜合損益(稅後淨額)	402	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 119,636</u>	<u>\$ 127,624</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,557</u>

	佳運重機械工程	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 850,463	\$ 739,096
繼續營業單位本期淨利	252,862	234,098
其他綜合損益(稅後淨額)	402	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 253,264</u>	<u>\$ 234,098</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 35,199</u>	<u>\$ 19,557</u>

(3) 本集團持有佳運重機械工程 30.24% 股權，為該公司單一最大股東，因其他兩大股東(非為關係人)持股超過本集團，且股東間未約定互相商議或集體制定決策之合約協議，顯示本集團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。

2. 合資

本集團不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額如下：

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團不重大合資之帳面金額合計分別為 \$132、\$302、\$439。

	電才陸海	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(90)	(141)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 90)</u>	<u>(\$ 141)</u>

	電才陸海	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(266)	(336)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 266)</u>	<u>(\$ 336)</u>

採用權法評價之投資，係依被投資公司電才陸海同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

3. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法評價之被投資公司無公開市場報價。

(八) 不動產、廠房及設備

	112年								合計
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	其他	未完工程及 待驗設備	
1月1日									
成本	\$ 435,301	\$ 308,908	\$ 81,273	\$ 963,851	\$ 15,157	\$137,142	\$ 9,418	\$ 90,234	\$2,041,284
累計折舊	-	(137,280)	(43,357)	(420,787)	(11,965)	(29,227)	(5,770)	-	(648,386)
	<u>\$ 435,301</u>	<u>\$ 171,628</u>	<u>\$ 37,916</u>	<u>\$ 543,064</u>	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$107,915</u>	<u>\$ 3,648</u>	<u>\$ 90,234</u>	<u>\$1,392,898</u>
1月1日	\$ 435,301	\$ 171,628	\$ 37,916	\$ 543,064	\$ 3,192	\$107,915	\$ 3,648	\$ 90,234	\$1,392,898
增添	-	1,265	-	41,017	1,537	-	1,357	86,198	131,374
處分成本	-	-	-	(18,138)	(116)	-	(138)	-	(18,392)
處分累計折舊	-	-	-	17,743	116	-	138	-	17,997
折舊費用	-	(5,880)	(2,558)	(54,967)	(888)	(6,450)	(864)	-	(71,607)
淨兌換差額	-	175	-	99	-	-	-	-	274
9月30日	<u>\$ 435,301</u>	<u>\$ 167,188</u>	<u>\$ 35,358</u>	<u>\$ 528,818</u>	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$101,465</u>	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$176,432</u>	<u>\$1,452,544</u>
9月30日									
成本	\$ 435,301	\$ 310,384	\$ 81,273	\$ 987,419	\$ 16,578	\$137,142	\$ 10,637	\$176,432	\$2,155,166
累計折舊	-	(143,196)	(45,915)	(458,601)	(12,737)	(35,677)	(6,496)	-	(702,622)
	<u>\$ 435,301</u>	<u>\$ 167,188</u>	<u>\$ 35,358</u>	<u>\$ 528,818</u>	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$101,465</u>	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$176,432</u>	<u>\$1,452,544</u>

111年

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	其他	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 435,301	\$ 363,616	\$ 81,675	\$ 785,098	\$ 13,222	\$137,142	\$ 14,831	\$ 762	\$1,831,647
累計折舊	-	(147,673)	(39,984)	(416,632)	(12,220)	(20,624)	(11,449)	-	(648,582)
	<u>\$ 435,301</u>	<u>\$ 215,943</u>	<u>\$ 41,691</u>	<u>\$ 368,466</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$116,518</u>	<u>\$ 3,382</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$1,183,065</u>
1月1日	\$ 435,301	\$ 215,943	\$ 41,691	\$ 368,466	\$ 1,002	\$116,518	\$ 3,382	\$ 762	\$1,183,065
增添	-	7,250	-	214,734	2,563	-	283	34,560	259,390
處分成本	-	(19,056)	(402)	(63,760)	(722)	-	(6,524)	-	(90,464)
處分累計折舊	-	13,176	402	62,370	722	-	6,524	-	83,194
折舊費用	-	(6,856)	(2,922)	(47,371)	(299)	(6,451)	(632)	-	(64,531)
淨兌換差額	-	4,764	-	797	-	-	-	78	5,639
9月30日	<u>\$ 435,301</u>	<u>\$ 215,221</u>	<u>\$ 38,769</u>	<u>\$ 535,236</u>	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$110,067</u>	<u>\$ 3,033</u>	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$1,376,293</u>
9月30日									
成本	\$ 435,301	\$ 357,306	\$ 81,273	\$ 938,860	\$ 15,063	\$137,142	\$ 8,590	\$ 35,400	\$2,008,935
累計折舊	-	(142,085)	(42,504)	(403,624)	(11,797)	(27,075)	(5,557)	-	(632,642)
	<u>\$ 435,301</u>	<u>\$ 215,221</u>	<u>\$ 38,769</u>	<u>\$ 535,236</u>	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$110,067</u>	<u>\$ 3,033</u>	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$1,376,293</u>

註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。

註2：不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 815	\$ -
資本化利率區間	2.02%~2.13%	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 1,979	\$ -
資本化利率區間	1.95%~2.13%	

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車，租賃合約之到期期間通常介於民國 100 到 116 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸之擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團於民國 99 年 12 月簽訂位於越南之土地使用權合約，租用年限為 40 年，於租約簽訂時業已全額支付。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 65,001	\$ 12,216	\$ 7,080	\$ 84,297
累計折舊	(18,252)	(4,528)	(2,134)	(24,914)
	<u>\$ 46,749</u>	<u>\$ 7,688</u>	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 59,383</u>
1月1日	\$ 46,749	\$ 7,688	\$ 4,946	\$ 59,383
增添	-	-	565	565
折舊費用	(6,460)	(2,180)	(1,819)	(10,459)
淨兌換差額	457	-	-	457
9月30日	<u>\$ 40,746</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 49,946</u>
9月30日				
成本	\$ 65,533	\$ 12,216	\$ 7,645	\$ 85,394
累計折舊	(24,787)	(6,708)	(3,953)	(35,448)
	<u>\$ 40,746</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 49,946</u>
	111年			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 62,465	\$ 11,782	\$ 6,983	\$ 81,230
累計折舊	(12,548)	(4,184)	(858)	(17,590)
	<u>\$ 49,917</u>	<u>\$ 7,598</u>	<u>\$ 6,125</u>	<u>\$ 63,640</u>
1月1日	\$ 49,917	\$ 7,598	\$ 6,125	\$ 63,640
增添	3,235	2,803	592	6,630
處分成本	(3,092)	(2,369)	(463)	(5,924)
處分累計折舊	3,092	2,369	463	5,924
折舊費用	(6,400)	(1,986)	(1,655)	(10,041)
淨兌換差額	2,855	-	-	2,855
9月30日	<u>\$ 49,607</u>	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 5,062</u>	<u>\$ 63,084</u>
9月30日				
成本	\$ 65,799	\$ 12,216	\$ 7,112	\$ 85,127
累計折舊	(16,192)	(3,801)	(2,050)	(22,043)
	<u>\$ 49,607</u>	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 5,062</u>	<u>\$ 63,084</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債總額	\$ 20,791	\$ 29,893	\$ 32,606
減：一年內到期部份（表列 「租賃負債－流動」）	(11,147)	(12,731)	(12,697)
	<u>\$ 9,644</u>	<u>\$ 17,162</u>	<u>\$ 19,909</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 96	\$ 141
屬短期租賃合約之費用	1,504	2,111
屬低價值資產租賃之費用	40	35
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 328	\$ 414
屬短期租賃合約之費用	5,150	4,926
屬低價值資產租賃之費用	119	104

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$16,193 及 \$14,801。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地、建物及機器設備，租賃合約之到期期間通常介於民國 108 到 116 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。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. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$14,561、\$12,681、\$45,535 及 \$33,441 之租金收入，無屬變動租賃給付之情形。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年9月30日</u>		<u>111年12月31日</u>	
112年10月至12月	\$	12,923	112年	\$ 43,216
113年		48,827	113年	40,793
114年		35,192	114年	29,102
115年		18,038	115年以後	<u>20,234</u>
116年以後		<u>2,814</u>	合計	<u>\$ 133,345</u>
合計	\$	<u>117,794</u>		

	<u>111年9月30日</u>	
111年10月至12月	\$	6,974
112年		26,863
113年		24,700
114年		18,892
115年以後		<u>14,451</u>
合計	\$	<u>91,880</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>112年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 31,110	\$ 63,921	\$ 95,031
累計折舊	<u>-</u>	<u>(11,947)</u>	<u>(11,947)</u>
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 51,974</u>	<u>\$ 83,084</u>
1月1日	\$ 31,110	\$ 51,974	\$ 83,084
本期增添	-	5,061	5,061
折舊費用	-	(2,348)	(2,348)
淨兌換差額	-	702	702
9月30日	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 55,389</u>	<u>\$ 86,499</u>
9月30日			
成本	\$ 31,110	\$ 69,826	\$ 100,936
累計折舊	<u>-</u>	<u>(14,437)</u>	<u>(14,437)</u>
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 55,389</u>	<u>\$ 86,499</u>

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 31,110	\$ 9,707	\$ 40,817
累計折舊	-	(4,095)	(4,095)
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 36,722</u>
1月1日	\$ 31,110	\$ 5,612	\$ 36,722
折舊費用	-	(303)	(303)
9月30日	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ 36,419</u>
9月30日			
成本	\$ 31,110	\$ 9,707	\$ 40,817
累計折舊	-	(4,398)	(4,398)
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ 36,419</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 214</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 101</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 19,708</u>	<u>\$ 643</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 353</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$134,055、\$130,607 及 \$56,346，係依據鄰近地區類似物件之市場成交價格而定，屬第三等級公允價值。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

	112年	
	電腦軟體	
1月1日		
成本	\$	967
累計攤銷	(	833)
	\$	<u>134</u>
1月1日	\$	134
本期增添		441
本期處分成本	(	735)
本期處分累計攤銷		735
攤銷費用	(	253)
9月30日	\$	<u>322</u>
9月30日		
成本	\$	673
累計攤銷	(	351)
	\$	<u>322</u>
	111年	
	電腦軟體	
1月1日		
成本	\$	1,192
累計攤銷	(	850)
	\$	<u>342</u>
1月1日	\$	342
本期增添		162
本期處分成本	(	457)
本期處分累計攤銷		457
攤銷費用	(	386)
9月30日	\$	<u>118</u>
9月30日		
成本	\$	897
累計攤銷	(	779)
	\$	<u>118</u>

無形資產之攤銷費用帳列於「管理費用」項下。

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行借款				
信用借款	-	\$ 113,000	\$ 50,500	\$ 500
購料借款	-	57,109	-	12,032
擔保借款	不動產、 廠房及設備	10,000	-	-
		<u>\$ 180,109</u>	<u>\$ 50,500</u>	<u>\$ 12,532</u>
利率區間		1.825%~2.253%	1.75%~1.875%	1.3%~1.75%

本集團為短期借款由關係人提供連帶擔保情形及本集團所提供之擔保品請詳附註七及八。

(十四) 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付薪資	\$ 56,272	\$ 80,407	\$ 53,406
應付費用	20,912	28,462	19,577
其他應付款	3,434	2,270	1,746
應付設備款	83	675	28,848
合計	<u>\$ 80,701</u>	<u>\$ 111,814</u>	<u>\$ 103,577</u>

(十五) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年9月30日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自112年6月2日至114年 6月2日，按月付息並到 期一次償還本金	2.04%	不動產、廠房 及設備	\$ 30,000
分期償付之借款				
擔保借款	自108年8月8日至125年 7月27日，並按月付息 ，另自108年11月8日起 分期償還本金	1.99%~ 2.19%	不動產、廠房 及設備	216,690
減：一年內到期之長期借款				(<u>55,840</u>)
				<u>\$ 190,850</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年11月14日至113年11月14日，按月付息並到期一次償還本金	1.79%	不動產、廠房及設備	\$ 30,000
分期償付之借款				
擔保借款	自108年6月28日至125年7月27日，並按月付息，另自108年7月28日起分期償還本金	1.85%~1.951%	不動產、廠房及設備	229,458
減：一年內到期之長期借款				(88,875)
				<u>\$ 170,583</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自108年6月28日至125年7月27日，並按月付息，另自108年7月28日起分期償還本金	1.73%~1.825%	不動產、廠房及設備	\$ 278,455
減：一年內到期之長期借款				(95,226)
				<u>\$ 183,229</u>

本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。

(十六) 退休金(表列「其他非流動負債」)

- (1) 本公司及國內子公司依據「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%~12%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) 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$166、\$179、\$496 及 \$539。
- (3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。
- (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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,835、\$3,004、\$8,372 及 \$8,988。

(十七) 股本

1. 民國 112 年 9 月 30 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 \$1,048,766，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	112年	111年
1月1日	104,877	80,674
盈餘轉增資	-	24,203
9月30日	104,877	104,877

2. 本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議通過，自未分配盈餘中提撥 \$242,023 發行新股 24,203 仟股，經報奉主管機關核准，並於民國 111 年 8 月 12 日經董事會通過除權基準日為民國 111 年 9 月 4 日，且已於民國 111 年 9 月 30 日辦理變更登記完竣。

(十八) 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。

	112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	\$ -	\$ 5,490	\$ 83,363
持股比例認列關聯 企業權益變動數	-	-	4,480	-	4,480
9月30日	\$ 62,214	\$ 15,659	\$ 4,480	\$ 5,490	\$ 87,843

	111年				
	採用權益法 認列關係企業 及合資股權淨				
	發行溢價	庫藏股票 交易	值之變動數	其他	合計
1月1日	\$ 62,214	\$ 15,659	\$ 3,539	\$ 5,490	\$ 86,902
持股比例認列關聯 企業權益變動數	-	-	(3,539)	-	(3,539)
9月30日	\$ 62,214	\$ 15,659	\$ -	\$ 5,490	\$ 83,363

(十九) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- (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。
- 本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議通過對民國 110 年度之盈餘分派如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 74,048	
現金股利	322,697	\$ 4
股票股利	242,023	3
合計	\$ 638,768	

5. 本公司於民國 112 年 6 月 9 日經股東會決議通過對民國 111 年度之盈餘分派如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 20,401	
特別盈餘公積	18,722	
現金股利	104,877	\$ 1
合計	<u>\$ 144,000</u>	

(二十) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 402,497	\$ 447,675
租賃收入	14,346	12,466
倉儲收入	950	978
	<u>\$ 417,793</u>	<u>\$ 461,119</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,366,777	\$ 1,483,958
租賃收入	44,868	32,774
倉儲收入	2,738	2,818
	<u>\$ 1,414,383</u>	<u>\$ 1,519,550</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團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：

112年7月1日至9月30日	運輸部門	機件運輸	液化石油	洋酒進口	其他部門	合併
		與吊裝部門	部門	貿易部門		
部門收入	\$ 205,797	\$ 121,132	\$ 51,520	\$ 24,000	\$ 280	\$ 402,729
內部部門交易之收入	(4)	-	-	(228)	-	(232)
外部客戶合約收入	<u>\$ 205,793</u>	<u>\$ 121,132</u>	<u>\$ 51,520</u>	<u>\$ 23,772</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 402,497</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	-	-	51,520	23,772	280	75,572
隨時間逐步認列之收入	<u>205,793</u>	<u>121,132</u>	-	-	-	<u>326,925</u>
	<u>\$ 205,793</u>	<u>\$ 121,132</u>	<u>\$ 51,520</u>	<u>\$ 23,772</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 402,497</u>

		機件運輸	液化石油	洋酒進口		
111年7月1日至9月30日	運輸部門	與吊裝部門	部門	貿易部門	其他部門	合併
部門收入	\$ 262,916	\$ 91,511	\$ 50,373	\$ 42,877	\$ 326	\$ 448,003
內部部門交易之收入	(41)	-	-	(287)	-	(328)
外部客戶合約收入	<u>\$ 262,875</u>	<u>\$ 91,511</u>	<u>\$ 50,373</u>	<u>\$ 42,590</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 447,675</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	-	-	50,373	42,590	326	93,289
隨時間逐步認列之收入	<u>262,875</u>	<u>91,511</u>	-	-	-	<u>354,386</u>
	<u>\$ 262,875</u>	<u>\$ 91,511</u>	<u>\$ 50,373</u>	<u>\$ 42,590</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 447,675</u>
112年1月1日至9月30日	運輸部門	與吊裝部門	部門	貿易部門	其他部門	合併
部門收入	\$ 640,797	\$ 456,982	\$ 144,726	\$ 124,726	\$ 750	\$ 1,367,981
內部部門交易之收入	(95)	-	-	(1,109)	-	(1,204)
外部客戶合約收入	<u>\$ 640,702</u>	<u>\$ 456,982</u>	<u>\$ 144,726</u>	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 1,366,777</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	-	-	144,726	123,617	750	269,093
隨時間逐步認列之收入	<u>640,702</u>	<u>456,982</u>	-	-	-	<u>1,097,684</u>
	<u>\$ 640,702</u>	<u>\$ 456,982</u>	<u>\$ 144,726</u>	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 1,366,777</u>
111年1月1日至9月30日	運輸部門	與吊裝部門	部門	貿易部門	其他部門	合併
部門收入	\$ 817,144	\$ 354,417	\$ 146,259	\$ 166,318	\$ 1,059	\$ 1,485,197
內部部門交易之收入	(147)	-	-	(1,092)	-	(1,239)
外部客戶合約收入	<u>\$ 816,997</u>	<u>\$ 354,417</u>	<u>\$ 146,259</u>	<u>\$ 165,226</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 1,483,958</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	-	-	146,259	165,226	1,059	312,544
隨時間逐步認列之收入	<u>816,997</u>	<u>354,417</u>	-	-	-	<u>1,171,414</u>
	<u>\$ 816,997</u>	<u>\$ 354,417</u>	<u>\$ 146,259</u>	<u>\$ 165,226</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 1,483,958</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約資產：				
合約資產-機件				
運輸與吊裝合約	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 22,969</u>	<u>\$ 3,361</u>	<u>\$ 53,317</u>
合約負債：				
合約負債-銷售				
合約	<u>\$ 8,436</u>	<u>\$ 21,380</u>	<u>\$ 4,586</u>	<u>\$ 2,347</u>

3. 合約負債期初餘額本期認列收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 1,380	\$ 246
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 21,066	\$ 2,211

(二十一) 營業成本

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
運輸成本	\$ 185,931	\$ 223,461
機件運輸與吊裝成本	90,644	78,487
銷貨成本	61,170	67,709
租賃成本	6,201	6,485
倉儲成本	1,103	999
	\$ 345,049	\$ 377,141
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
運輸成本	\$ 570,104	\$ 698,262
機件運輸與吊裝成本	378,009	316,183
銷貨成本	215,746	229,139
租賃成本	16,512	18,823
倉儲成本	3,594	3,745
	\$ 1,183,965	\$ 1,266,152

(二十二) 利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 17	43
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	61	11
其他利息收入	23	-
	\$ 101	\$ 54
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 386	\$ 221
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	98	28
其他利息收入	73	-
	\$ 557	\$ 249

(二十三) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 11,128	\$ 5,400
租金收入	214	214
其他收入—其他	1,528	3,690
	<u>\$ 12,870</u>	<u>\$ 9,304</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 15,173	\$ 10,694
租金收入	667	667
其他收入—其他	6,432	16,940
	<u>\$ 22,272</u>	<u>\$ 28,301</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 101	\$ 13,081
處分投資損失	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	-	-
淨外幣兌換利益	376	387
其他損失	(101)	(101)
	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 13,367</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 3,597	\$ 6,206
處分投資損失	-	(3,976)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	(2)	-
淨外幣兌換損失	(385)	(407)
賠償損失	-	(1,300)
其他損失	(402)	(1,859)
	<u>\$ 2,808</u>	<u>(\$ 1,336)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用—銀行借款	\$ 2,027	\$ 1,314
利息費用—租賃負債	96	141
減：符合要件之資產 資本化金額	(815)	-
	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,455</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用-銀行借款	\$ 5,653	\$ 3,466
利息費用-租賃負債	328	414
減:符合要件之資產 資本化金額	(1,979)	-
	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 3,880</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
運費	\$ 95,221	\$ 127,096
員工福利費用	76,662	77,754
出售商品成本	60,110	66,629
其他機件運輸與吊裝成本	32,881	39,632
柴油費	35,609	33,895
折舊費	28,052	25,499
裝卸費	8,941	3,805
修繕費	12,955	8,474
輪胎費	3,406	3,930
攤銷費	121	65
預期信用損失	-	-
其他	35,954	34,494
營業成本及營業費用	<u>\$ 389,912</u>	<u>\$ 421,273</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
運費	\$ 342,083	\$ 417,263
員工福利費用	224,787	232,948
出售商品成本	212,633	225,863
其他機件運輸與吊裝成本	180,874	156,600
柴油費	102,339	104,098
折舊費	84,112	74,572
裝卸費	21,676	16,629
修繕費	34,191	28,510
輪胎費	9,346	11,034
攤銷費	253	386
預期信用損失	5	-
其他	111,968	130,382
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,324,267</u>	<u>\$ 1,398,285</u>

(二十七) 員工福利費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 65,637	\$ 67,029
勞健保費用	6,097	5,707
退休金費用	3,001	3,183
其他用人費用	1,927	1,835
	<u>\$ 76,662</u>	<u>\$ 77,754</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 191,432	\$ 199,714
勞健保費用	18,085	17,833
退休金費用	8,868	9,527
其他用人費用	6,402	5,874
	<u>\$ 224,787</u>	<u>\$ 232,948</u>

1. 本公司章程有關盈餘分派之規定請詳附註六(十九)。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%，董事酬勞不高於5%。
2. 本公司民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$4,150、\$5,056、\$10,331及\$10,232，董事酬勞估列金額分別為\$4,150、\$5,056、\$10,331及\$10,232，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會決議之民國111年度員工及董事酬勞與民國111年度財務報告認列一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,069	\$ 10,571
以前年度所得稅低估	<u>—</u>	<u>—</u>
當期所得稅總額	6,069	10,571
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(<u>311</u>)	(<u>181</u>)
遞延所得稅總額	(<u>311</u>)	(<u>181</u>)
所得稅費用	<u>\$ 5,758</u>	<u>\$ 10,390</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,180	\$ 28,265
以前年度所得稅低估	<u>17</u>	<u>1,350</u>
當期所得稅總額	19,197	29,615
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(<u>358</u>)	(<u>468</u>)
遞延所得稅總額	(<u>358</u>)	(<u>468</u>)
所得稅費用	<u>\$ 18,839</u>	<u>\$ 29,147</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十九) 每股盈餘

	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 71,037	104,877	\$ 0.68
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 71,037	104,877	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	—	205	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 71,037	105,082	\$ 0.68
	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 88,838	104,877	\$ 0.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 88,838	104,877	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	—	208	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 88,838	105,085	\$ 0.85

112年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 170,229	104,877	\$ 1.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 170,229	104,877	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	510	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 170,229	105,387	\$ 1.62
111年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 175,231	104,877	\$ 1.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 175,231	104,877	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	420	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 175,231	105,297	\$ 1.66

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 131,374	\$ 259,390
加：期初應付設備款	675	-
加：期初應付票據-設備款	1,131	200
減：期末應付設備款	(83)	(28,848)
減：期末應付票據-設備款	(97)	(614)
本期支付現金	<u>\$ 133,000</u>	<u>\$ 230,128</u>

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債 (含一年內到期)	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 50,500	\$ 29,893	\$ 259,458	\$ 8,727	\$ 348,578
籌資現金流量之變動	129,609	(9,666)	(12,768)	532	107,707
其他非現金之變動	-	564	-	-	564
112年9月30日	<u>\$ 180,109</u>	<u>\$ 20,791</u>	<u>\$ 246,690</u>	<u>\$ 9,259</u>	<u>\$ 456,849</u>

	短期借款	租賃負債 (含一年內到期)	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	其他 非流動負債	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 15,052	\$ 35,189	\$ 283,798	\$ 4,002	\$ 2,617	\$ 340,658
籌資現金流量之變動	(2,520)	(9,212)	(5,343)	2,358	(2,617)	(17,334)
其他非現金之變動	-	6,630	-	-	-	6,630
111年9月30日	<u>\$ 12,532</u>	<u>\$ 32,607</u>	<u>\$ 278,455</u>	<u>\$ 6,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329,954</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
長昌運輸股份有限公司(長昌)	其他關係企業(該公司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(該公司董事長為本公司之董事長)
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)
台灣猛獁象佳運股份有限公司 (猛獁象佳運)	關聯企業(本公司採權益法評價之被投資公司具聯合控制之個體)
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

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
勞務銷售：		
關聯企業		
佳運重機械工程	\$ 69	\$ 10,671
猛獁象佳運	5,405	-
合資		
電才陸海	-	27
其他關係企業	408	139
租賃收入：		
關聯企業		
佳運重機械工程	2,513	2,444
佳運重機械運輸	448	430
其他關係企業	18	18
合計	<u>\$ 8,861</u>	<u>\$ 13,729</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
關聯企業		
佳運重機械工程	\$ 214	\$ 41,221
猛獁象佳運	11,447	-
合資		
電才陸海	-	81
其他關係企業	1,641	402
租賃收入：		
關聯企業		
佳運重機械工程	11,019	7,332
佳運重機械運輸	1,534	1,436
其他關係企業	54	54
合計	<u>\$ 25,909</u>	<u>\$ 50,526</u>

銷售予其他關係企業、合資及關聯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>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
關聯企業		
佳運重機械工程	\$ 19,358	\$ 19,477
佳運重機械運輸	1,641	387
其他關係企業	1,015	850
合計	<u>\$ 22,014</u>	<u>\$ 20,714</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
關聯企業		
佳運重機械工程	\$ 130,639	\$ 64,682
佳運重機械運輸	2,161	3,924
其他關係企業	2,659	2,636
合計	<u>\$ 135,459</u>	<u>\$ 71,242</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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收票據：			
關聯企業			
佳運重機械運輸	\$ 2,581	\$ 2,581	\$ 2,581
其他關係企業	<u>56</u>	<u>56</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,637</u>	<u>2,637</u>	<u>2,581</u>
應收帳款：			
關聯企業			
佳運重機械工程	26	3,135	11,310
佳運重機械運輸	48	240	-
合資			
電才陸海	-	-	9
其他關係企業	<u>214</u>	<u>53</u>	<u>54</u>
小計	<u>288</u>	<u>3,428</u>	<u>11,373</u>
其他應收款：			
關聯企業			
其他關係企業	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</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>2,796</u>	<u>4,732</u>	<u>5,378</u>
小計	<u>2,796</u>	<u>4,732</u>	<u>5,378</u>
合計	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 10,797</u>	<u>\$ 19,332</u>

本集團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，其他應收款主係應收股利。

4. 應付關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付票據：			
關聯企業			
佳運重機械工程	\$ 19,798	\$ 19,010	\$ 26,731
佳運重機械運輸	945	210	406
其他關係企業	<u>1,640</u>	<u>1,619</u>	<u>2,090</u>
小計	<u>22,383</u>	<u>20,839</u>	<u>29,227</u>
應付帳款：			
關聯企業			
佳運重機械工程	11,084	14,326	2,235
佳運重機械運輸	604	-	-
其他關係企業	<u>606</u>	<u>484</u>	<u>421</u>
小計	<u>12,294</u>	<u>14,810</u>	<u>2,656</u>
其他應付款項：			
其他關係企業	<u>183</u>	<u>373</u>	<u>318</u>
小計	<u>183</u>	<u>373</u>	<u>318</u>
合計	<u>\$ 34,860</u>	<u>\$ 36,022</u>	<u>\$ 32,201</u>

5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團與關係人承租土地，租賃合約之期間為民國 110 年至 115 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) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債總額	\$ 2,658	\$ 3,253	\$ 3,449
減：一年內到期之部分	(803)	(794)	(791)
合計	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 2,658</u>

B. 利息費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業	\$ 11	\$ 14
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業	\$ 36	\$ 45

6. 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
服務收入：		
其他關係企業	\$ <u>159</u>	\$ <u>159</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
服務收入：		
其他關係企業	\$ <u>531</u>	\$ <u>531</u>

7. 其他費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
服務支出：		
利豐	\$ 561	\$ 991
得利洋行	<u>450</u>	<u>450</u>
合計	\$ <u>1,011</u>	\$ <u>1,441</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
服務支出：		
利豐	\$ 2,123	\$ 3,130
得利洋行	<u>1,350</u>	<u>1,350</u>
合計	\$ <u>3,473</u>	\$ <u>4,480</u>

8. 關係人提供背書保證情形

本集團部分短期借款由主要管理階層連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>5,586</u>	\$ <u>7,157</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>15,008</u>	\$ <u>16,435</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

項 目	擔 保 性 質	帳 面 價 值		
		112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動	履約保證金及押金	\$ 32,567	\$ 32,529	\$ 32,529
其他非流動資產				
定期存款	業務保證	1,076	1,064	1,064
存出保證金	履約保證金及押金	15,855	17,708	21,093
		16,931	18,772	22,157
不動產、廠房及設備				
土地、房屋及建 築與運輸設備	長、短期借款及 業務保證	783,958	737,019	744,434
投資性不動產	長、短期借款	36,015	36,318	36,419
		<u>\$ 869,471</u>	<u>\$ 824,638</u>	<u>\$ 835,539</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾 承諾事項

1. 營業租賃協議

請詳附註六(九)及(十)以及附註七之說明。

- 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本集團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 \$152,000、\$152,000 及 \$152,000，已支付金額分別為 \$126,077、\$126,077 及 \$125,877，餘款將依工程進度陸續支付。
- 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，子公司因購買商品已開出而尚未使用之信用狀金額分別為 \$13,131、\$3,330 及 \$0。
- 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本集團與台灣中油(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皆為 \$30,000，並由銀行提供賒購油品、液化石油氣及運輸之保證金額分別為 \$26,830、\$16,000 及 \$16,000。本集團另開立應付保證票據分別為 \$26,830、\$16,000 及 \$16,000 予保證銀行。
- 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本集團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 \$397,982、\$290,300 及 \$278,600 支付金額分別為 \$330,132、\$187,177 及 \$105,627。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

由於本集團須維持大量資本，以支應購置設備所需。因此本集團之資本管理支出、債務償還及股利支出等需求。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) 金融工具之財務風險

1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<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	\$ -	\$ 2	\$ 2
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	14,040	19,680	17,640
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	79,762	85,762	88,378
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	127,012	175,280	184,457
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	32,567	32,529	32,529
應收票據(含關係人)	26,897	30,249	30,181
應收帳款(含關係人)	235,950	270,265	323,707
其他應收款(含關係人)	3	-	-
存出保證金	16,931	18,772	22,157
長期應收票據(表列其他非流動資產)	2,796	4,732	5,378
其他金融資產(表列其他非流動資產)	1,440	1,920	1,920
	<u>\$ 537,398</u>	<u>\$ 639,191</u>	<u>\$ 706,349</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 180,109	\$ 50,500	\$ 12,532
應付票據(含關係人)	134,459	129,612	172,053
應付帳款(含關係人)	88,927	122,493	118,853
其他應付款(含關係人)	80,884	112,187	103,895
長期借款(包含一年內到期)	246,690	259,458	278,455
存入保證金	9,259	8,727	6,360
	<u>\$ 740,328</u>	<u>\$ 682,977</u>	<u>\$ 692,148</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 20,791</u>	<u>\$ 29,893</u>	<u>\$ 32,607</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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集團財務績效之不利影響，本集團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。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 本集團之重要財務活動，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，本集團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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為越南盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	112年9月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣仟元)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,000	32.27	\$ 32,270
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 1,000	24,728	\$ 32,270
			111年12月31日
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣仟元)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,000	30.71	\$ 30,710
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 1,000	23,899	\$ 30,710

111年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,000	31.75	\$ 31,750
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 1,000	24,144	\$ 31,750

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$376、利益\$387、損失\$385及損失\$407。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益(新台幣仟元)	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$	323
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	1%	\$	323

111年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益(新台幣仟元)	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$	318
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	1%	\$	318

價格風險

- A. 本集團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，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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皆為 \$0；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 \$938 及 \$1,060。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團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集團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集團承受公允價值利率風險。於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、歐元、英鎊及美金計價。
- B. 本集團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. 本集團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集團財務損失之風險，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. 本集團係以集團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，集團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. 本集團採用 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，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 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. 本集團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. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日分別為 \$5、\$324 及 \$324。

H. 本集團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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之損失率法如下：

112年9月30日	個別	群組	合計
預期損失率	100%	0.06%~96.89%	
帳面價值總額	\$ 318	\$ 264,210	\$ 264,528
備抵損失	\$ 318	\$ -	\$ 318

111年12月31日	個別	群組	合計
預期損失率	100%	0.05%~87.88%	
帳面價值總額	\$ 318	\$ 317,418	\$ 317,736
備抵損失	\$ 318	\$ -	\$ 318

111年9月30日	個別	群組	合計
預期損失率	100%	0.05%~83.43%	
帳面價值總額	\$ 318	\$ 343,295	\$ 343,613
備抵損失	\$ 318	\$ -	\$ 318

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	
	應收帳款	
1月1日	\$	318
提列減損損失		5
因無法收回而沖銷之款項	(	5)
9月30日	\$	318
	111年	
	應收帳款	
1月1日	\$	642
因無法收回而沖銷之款項	(	324)
9月30日	\$	318

本集團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. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 本集團未動用借款額度如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
一年內到期	\$ 547,892	\$ 408,855	\$ 490,993

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，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：

112年9月30日	一年以內	一年以上	合計
短期借款	\$ 180,109	\$ -	\$ 180,109
應付票據及帳款(含關係人)	223,386	-	223,386
其他應付款(含關係人)	80,884	-	80,884
租賃負債(包含一年內到期)	11,403	9,807	21,210
長期借款(包含一年內到期)	60,244	202,094	262,338
存入保證金	9,259	-	9,259

非衍生金融負債：

111年12月31日	一年以內	一年以上	合計
短期借款	\$ 50,500	\$ -	\$ 50,500
應付票據及帳款(含關係人)	252,105	-	252,105
其他應付款(含關係人)	111,898	289	112,187
租賃負債(包含一年內到期)	13,132	17,490	30,622
長期借款(包含一年內到期)	93,016	181,415	274,431
存入保證金	8,727	-	8,727

非衍生金融負債：

111年9月30日	一年以內	一年以上	合計
短期借款	\$ 12,532	\$ -	\$ 12,532
應付票據及帳款(含關係人)	290,906	-	290,906
其他應付款(含關係人)	103,603	292	103,895
租賃負債(包含一年內到期)	13,140	20,304	33,444
長期借款(包含一年內到期)	99,443	193,975	293,418
存入保證金	6,360	-	6,360

D. 本集團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。本集團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。本集團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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。
3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、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(表列其他非流動資產)、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(包含一年內到期)、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

112年9月30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				
遠匯衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	14,040	-	79,762	93,802
合計	<u>\$ 14,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,762</u>	<u>\$ 93,802</u>
111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				
遠匯衍生工具	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 2
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	19,680	-	85,762	105,442
合計	<u>\$ 19,680</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 85,762</u>	<u>\$ 105,444</u>
111年9月30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				
遠匯衍生工具	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 2
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	17,640	-	88,378	106,018
合計	<u>\$ 17,640</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 88,378</u>	<u>\$ 106,020</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團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 收盤價
------	------------------

- 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，本集團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，本集團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，本集團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集團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。根據本集團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. 本集團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集團信用品質。
5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列式民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	112年		111年	
	透過其他綜合損益 價值衡量之金融資產		透過其他綜合損益 價值衡量之金融資產	
1月1日	\$	85,762	\$	93,199
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		-	(	4,821)
本期出售	(	6,000)		-
9月30日	\$	79,762	\$	88,378

7. 本集團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。

8. 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：

112年9月30日		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
公允價值					
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 79,762	現金流量折 現法	加權平均資金 成本	4.16%	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	30.00%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
111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	\$ 6,000	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30.00%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
"	79,762	現金流量折 現法	加權平均資金 成本	4.16%	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	30.00%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

	111年9月30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	\$ 8,616	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30.00%~ 50.00%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
"	79,762	現金流量折 現法	加權平均資金 成本	4.74%	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	30.00%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

9. 本集團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：

		112年9月30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	\$ 798	(\$ 798)
		111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	\$ 858	(\$ 858)
		111年9月30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	\$ 884	(\$ 884)

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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：無此情形。
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：請詳附表二。
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：請詳附註六(二)。
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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

無此事項。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

由於本集團逾 90%之營業額及營運源自於台灣地區，考量本集團主要營運決策者制定決策時，係以產品別角度經營業務，故本集團部門別資訊將以產品別揭露方式表示，不另揭露地區別資訊。本集團目前著重發展運輸事業、機件運輸與吊裝事業、液化石油油加油及加氣站事業及洋酒進口貿易事業四類事業群，其餘部門之營運規模因未達國際會計準則第 8 號所規定之應報導部門量化門檻，故未包含於應報導部門中，合併揭露於「其他部門」項下，包含總務部門之租賃收入、運輸倉儲部門之倉租收入及電廠之售電收入等。

(二)部門資訊之衡量

1. 本集團主要營運決策者根據部門收入及部門營業淨損益評估營運部門表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響，如：商譽減損(若減損原因為非經常性獨立事項產生)、處分固定資產損益、處分投資損益、金融商品未實現評價損益之影響，利息收入及利息費用亦未分類至營運部門，因此類活動係由本集團財務部門所管理。
2. 本集團營運部門之會計政策與民國 111 年度合併財務附註四所述之重要會計政策相同。

(四) 部門損益、資產與負債之資訊

供主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	112年7月1日至9月30日						
	運輸部門	機件運輸 與吊裝部門	液化石油 油部門	洋酒進口 貿易部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 併
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 205,943	\$ 124,025	\$ 51,520	\$ 23,772	\$ 12,533	\$ -	\$ 417,793
來自企業內其他部門之部門收入	4	-	-	228	12	(244)	-
部門收入	<u>\$ 205,947</u>	<u>\$ 124,025</u>	<u>\$ 51,520</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 12,545</u>	<u>(\$ 244)</u>	<u>\$ 417,793</u>
部門損益	<u>\$ 11,337</u>	<u>\$ 31,205</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>(\$ 17,650)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,881</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 15,291</u>	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 4,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,173</u>

	111年7月1日至9月30日						
	運輸部門	機件運輸 與吊裝部門	液化石油 油部門	洋酒進口 貿易部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 併
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 263,040	\$ 94,386	\$ 50,373	\$ 42,590	\$ 10,730	\$ -	\$ 461,119
來自企業內其他部門之部門收入	41	-	-	287	12	(340)	-
部門收入	<u>\$ 263,081</u>	<u>\$ 94,386</u>	<u>\$ 50,373</u>	<u>\$ 42,877</u>	<u>\$ 10,742</u>	<u>(\$ 340)</u>	<u>\$ 461,119</u>
部門損益	<u>\$ 30,543</u>	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>(\$ 15,560)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,846</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 13,354</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,564</u>

112年1月1日至9月30日

	運輸部門	機件運輸 與吊裝部門	液化石 油部門	洋酒進口 貿易部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 併
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 641,156	\$ 469,330	\$ 144,726	\$ 123,617	\$ 35,554	\$ -	\$ 1,414,383
來自企業內其他部門之部門收入	95	-	-	1,109	36	(1,240)	-
部門收入	<u>\$ 641,251</u>	<u>\$ 469,330</u>	<u>\$ 144,726</u>	<u>\$ 124,726</u>	<u>\$ 35,590</u>	<u>(\$ 1,240)</u>	<u>\$ 1,414,383</u>
部門損益	<u>\$ 46,180</u>	<u>\$ 84,624</u>	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 6,001</u>	<u>(\$ 48,907)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,116</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 46,077</u>	<u>\$ 20,592</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,365</u>

111年1月1日至9月30日

	運輸部門	機件運輸 與吊裝部門	液化石 油部門	洋酒進口 貿易部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 併
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 817,492	\$ 363,186	\$ 146,259	\$ 165,226	\$ 27,387	\$ -	\$ 1,519,550
來自企業內其他部門之部門收入	147	-	-	1,092	36	(1,275)	-
部門收入	<u>\$ 817,639</u>	<u>\$ 363,186</u>	<u>\$ 146,259</u>	<u>\$ 166,318</u>	<u>\$ 27,423</u>	<u>(\$ 1,275)</u>	<u>\$ 1,519,550</u>
部門損益	<u>\$ 94,337</u>	<u>\$ 40,149</u>	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 30,993</u>	<u>(\$ 46,594)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,265</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 41,110</u>	<u>\$ 10,866</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 18,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,958</u>

(四) 部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門營業淨損益為基礎，與損益表內之營業淨損益採用一致之衡量方式。

陸海股份有限公司及子公司
 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112年9月30日

附表一

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	長榮海運(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	120,000	\$ 38,290	-	\$ 13,920
	評價調整				(24,370)		
					\$ 13,920		
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	3,300,000	\$ 33,000	15.00	\$ 33,000
陸海(股)公司	飛梭精密(股)公司之股票	無	"	2,756,000	40,625	13.59	-
陸海(股)公司	天泰光電(股)公司之股票	無	"	3,176,174	31,762	10.55	31,762
陸海(股)公司	盛禾能源股份有限公司	無	"	1,500,000	15,000	1.50	15,000
	小計				120,387		\$ 79,762
	評價調整				(40,625)		
	合計				\$ 79,762		
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：所列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

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

民國112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
陸海股份有限公司	佳運重機械工程(股)有限公司	實質關係人	進貨	\$ 130,639	11.03%	2~3個月內到期之期票	議價	2~3個月內到期之期票	(\$ 30,882)	13.82%	

註1：支付予佳運重機械工程勞務，其性質與一般協力廠商相同，因係關聯企業，故價格較一般廠商略低，月結60~90天付款，期間與一般協力廠商相同。

陸海股份有限公司及子公司
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112年9月30日

附表三

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			被投資公司本期損益 (註2(2))	本期認列之投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
陸海(股)公司	Eternal Full Enterprise Ltd.	塞席爾	專業投資公司	225,717	225,717	-	100.00	\$ 125,683	\$ 6,547	\$ 6,547	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	90,456	169	169	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	27,501	5,523,079	55.23	71,156	6,923	3,824	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	9,982	9,982	1,603,453	75.00	15,798	(1,960)	(1,470)	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	19,550	1,955,000	77.27	14,096	(544)	(421)	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	1,000	100,000	50.00	132	(266)	(170)	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	79,233	79,233	11,439,749	30.24	295,699	252,862	79,973	採權益法評價之被投資公司
Eternal Full Enterprise Ltd.	Peace King Enterprise Co., Ltd.	塞席爾	運輸及吊裝設備出租	46,649	46,649	-	100.00	30,319	144	144	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	158,617	-	100.00	93,191	6,429	6,429	本公司之孫公司
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	148,752	148,752	-	100.00	92,606	6,470	6,470	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。

陸海股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
何英津	11,115,162	10.59
匯豐託管法國巴黎銀行新加坡分行	6,751,950	6.43
添秀股份有限公司	6,578,634	6.27