

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 110 年及 109 年第一季
(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 110 年及 109 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告		4 ~ 5
四、 合併資產負債表		6 ~ 7
五、 合併綜合損益表		8
六、 合併權益變動表		9
七、 合併現金流量表		10 ~ 11
八、 合併財務報表附註		12 ~ 57
(一) 公司沿革		12
(二) 通過財務報告之日期及程序		12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 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		17 ~ 38
(七) 關係人交易		38 ~ 42
(八) 質押之資產		42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		42

項	目	頁 次
(十) 重大之災害損失		43
(十一)重大之期後事項		43
(十二)其他		43 ~ 53
(十三)附註揭露事項		53 ~ 54
(十四)部門資訊		54 ~ 57

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000371 號

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 311,678 仟元及新台幣 394,943 仟元，分別占合併資產總額之 13.71% 及 16.51%；負債總額分別為新台幣 7,269 仟元及新台幣 22,768 仟元，分別占合併負債總額之 0.75% 及 1.93%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 438 仟元及新台幣損失 907 仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.61%)及 50.14%。如合併財務報表附註六(六)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 110 年 3 月 31 日其相關之採用權益法之投資餘額為新台幣 107,883 仟元，占合併資產總額之 4.75%；民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣 13,530 仟元，占合併綜合損益

總額之 80.76%。

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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達陸海股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

會計師

徐明釗



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 110 年 5 月 10 日



陸海股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日、3 月 31 日
 (民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	110 年 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 97,966	4	\$ 199,856	9	\$ 134,485	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
資產－流動		2	-	2	-	994	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)						
量之金融資產－流動		21,809	1	13,688	1	9,418	-
1140 合約資產－流動	六(二十)	94,618	4	79,549	4	34,110	2
1150 應收票據淨額	六(四)	33,616	2	33,004	1	48,412	2
1160 應收票據－關係人淨額	七	2,581	-	2,698	-	-	-
1170 應收帳款淨額	六(四)	264,711	12	283,494	12	302,567	13
1180 應收帳款－關係人淨額	七	503	-	1,808	-	72	-
1210 其他應收款－關係人	七	-	-	6	-	53	-
130X 存貨	六(五)	24,816	1	122,410	5	129,249	5
1410 預付款項		55,160	2	52,543	2	54,873	2
1460 待出售非流動資產淨額	六(八)	131,905	6	2,249	-	-	-
1470 其他流動資產		88,490	4	6,960	-	5,137	-
11XX 流動資產合計		<u>816,177</u>	<u>36</u>	<u>798,267</u>	<u>34</u>	<u>719,370</u>	<u>30</u>
非流動資產							
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)						
量之金融資產－非流動		68,443	3	63,589	3	88,096	4
1550 採用權益法之投資	六(六)	107,883	5	94,252	4	-	-
1600 不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,126,838	49	1,228,684	53	1,438,957	60
1755 使用權資產	六(九)及七	50,551	2	48,120	2	53,761	2
1760 投資性不動產淨額	六(十一)及八	37,026	2	37,127	2	37,430	1
1780 無形資產	六(十二)	377	-	279	-	74	-
1840 遲延所得稅資產	六(二十八)	17,237	1	12,258	-	14,035	1
1900 其他非流動資產	七及八	48,182	2	52,192	2	39,707	2
15XX 非流動資產合計		<u>1,456,537</u>	<u>64</u>	<u>1,536,501</u>	<u>66</u>	<u>1,672,060</u>	<u>70</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,272,714</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,334,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,391,430</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 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日、3 月 31 日
 (民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110 年 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十三)及八	\$ 152,171	7	\$ 153,147	6	\$ 219,369	9
2130 合約負債—流動	六(二十)	944	-	1,108	-	3,764	-
2150 應付票據		111,085	5	154,095	7	143,769	6
2160 應付票據—關係人	七	4,452	-	18,326	1	2,538	-
2170 應付帳款		151,831	7	132,697	6	120,830	5
2180 應付帳款—關係人	七	8,494	1	537	-	400	-
2200 其他應付款	六(十四)	63,003	3	83,119	4	54,161	2
2220 其他應付款項—關係人	七	429	-	404	-	3,018	-
2230 本期所得稅負債	六(二十八)	8,504	-	3,567	-	2,092	-
2260 與待出售非流動資產直接相關之負債	六(八)						
		21,618	1	-	-	-	-
2280 租賃負債—流動	六(九)及七	8,294	-	8,339	-	9,095	1
2300 其他流動負債	六(十五)及八	73,049	3	75,929	3	80,338	4
21XX 流動負債合計		<u>603,874</u>	<u>27</u>	<u>631,268</u>	<u>27</u>	<u>639,374</u>	<u>27</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十五)及八	293,446	13	311,342	13	434,508	18
2570 遲延所得稅負債	六(二十八)	33,445	1	54,349	2	51,755	2
2580 租賃負債—非流動	六(九)及七	14,916	1	12,454	1	15,215	-
2600 其他非流動負債	六(十六)及七	25,090	1	28,799	1	39,698	2
25XX 非流動負債合計		<u>366,897</u>	<u>16</u>	<u>406,944</u>	<u>17</u>	<u>541,176</u>	<u>22</u>
2XXX 負債總計		<u>970,771</u>	<u>43</u>	<u>1,038,212</u>	<u>44</u>	<u>1,180,550</u>	<u>49</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十七)						
3110 普通股股本		783,246	34	783,246	34	783,246	33
資本公積	六(十八)						
3200 資本公積		83,668	4	83,668	4	83,424	3
保留盈餘	六(十九)						
3310 法定盈餘公積		131,563	6	131,563	6	131,563	5
3320 特別盈餘公積		69,694	3	69,694	3	69,694	3
3350 未分配盈餘		242,235	11	214,397	9	88,201	4
其他權益							
3400 其他權益	()	(63,780) (-3) (61,662) (-3) (35,815) (-1)					
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,246,626</u>	<u>55</u>	<u>1,220,906</u>	<u>53</u>	<u>1,120,313</u>	<u>47</u>
36XX 非控制權益		<u>55,317</u>	<u>2</u>	<u>75,650</u>	<u>3</u>	<u>90,567</u>	<u>4</u>
3XXX 權益總計		<u>1,301,943</u>	<u>57</u>	<u>1,296,556</u>	<u>56</u>	<u>1,210,880</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	六(九)(十)及九						
重大災害事項	十						
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 2,272,714</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,334,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,391,430</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

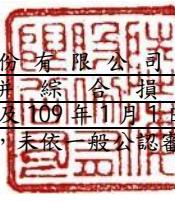


經理人：何英津



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110 年 1 月 31 日			109 年 1 月 31 日		
		金額	%	金額	%		
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 423,906	100	\$ 413,814	100		
5000 營業成本	六(二十一) (二十六) (二十七)及七	(353,276)	(83)	(370,345)	(89)		
5900 营業毛利		70,630	17	43,469	11		
營業費用	六(二十六) (二十七)						
6100 推銷費用	(16,967)	(4)	(19,468)	(5)			
6200 管理費用	(20,453)	(5)	(20,858)	(5)			
6000 營業費用合計	(37,420)	(9)	(40,326)	(10)			
6900 營業利益		33,210	8	3,143	1		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十二)	51	-	12	-		
7010 其他收入	六(二十三)及七	1,109	-	906	-		
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(30,976)	(7)	(629)	-		
7050 財務成本	六(二十五)	(1,870)	(1)	(2,695)	(1)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	13,530	3	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		(18,156)	(5)	(2,406)	(1)		
7900 稅前淨利		15,054	3	737	-		
7950 所得稅費用	六(二十八)	(672)	-	(564)	-		
8200 本期淨利		\$ 14,382	3	\$ 173	-		
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)	\$ 1,952	1	(\$ 1,497)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		1,952	1	(\$ 1,497)	-		
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		420	-	(485)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		420	-	(485)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 16,754	4	(\$ 1,809)	-		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主	\$ 23,348	5	(\$ 750)	-			
8620 非控制權益	(8,966)	(2)	923	-			
綜合損益總額歸屬於：	\$ 14,382	3	\$ 173	-			
8710 母公司業主	\$ 25,720	6	(\$ 2,732)	-			
8720 非控制權益	(8,966)	(2)	923	-			
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十九)	\$ 0.30	(\$ 0.01)				
基本每股盈餘(虧損)合計							
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十九)	\$ 0.30	(\$ 0.01)				
稀釋每股盈餘(虧損)合計							

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
合併權益變動表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

歸屬於	母公司	業主之權益	
保留盈餘	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	
		國外營運機構財務報表換算	
附註	普通股股本	資本公积	法定盈餘公積
			特別盈餘公積
			未分配盈餘
		之兌換差額	
		損益	總計
			非控制權益
			權益總額

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	\$ 88,644	\$ 1,211,689
本期淨損	-	-	-	-	(750)	-	-	(750)	923	173
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(485)	(1,497)	(1,982)	-	(1,982)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(750)	(485)	(1,497)	(2,732)	923	(1,809)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 783,246</u>	<u>\$ 83,424</u>	<u>\$ 131,563</u>	<u>\$ 69,694</u>	<u>\$ 88,201</u>	<u>(\$ 33,226)</u>	<u>(\$ 2,589)</u>	<u>\$ 1,120,313</u>	<u>\$ 90,567</u>	<u>\$ 1,210,880</u>

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

110 年 1 月 1 日餘額	\$ 783,246	\$ 83,668	\$ 131,563	\$ 69,694	\$ 214,397	(\$ 35,476)	(\$ 26,186)	\$ 1,220,906	\$ 75,650	\$ 1,296,556
本期淨利	-	-	-	-	23,348	-	-	23,348	(8,966)	14,382
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	420	1,952	2,372	-	2,372
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,348	420	1,952	25,720	(8,966)	16,754
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,490	-	(4,490)	-	-	-
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,367)	(11,367)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 783,246</u>	<u>\$ 83,668</u>	<u>\$ 131,563</u>	<u>\$ 69,694</u>	<u>\$ 242,235</u>	<u>(\$ 35,056)</u>	<u>(\$ 28,724)</u>	<u>\$ 1,246,626</u>	<u>\$ 55,317</u>	<u>\$ 1,301,943</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

~9~



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 15,054	\$ 737
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用及什項支出	六(七)(九) (十一)(二十六)	25,822	28,247
攤銷費用	六(十二) (二十六)	131	27
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二)(二十四)	-	78
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十四)	(10,006)	34
租賃修改利益	六(二十四)	(1)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(13,530)	-
存貨跌價迴轉利益	六(五)	(12,366)	-
利息收入	六(二十二)	(51)	(12)
利息費用	六(二十五)	1,870	2,695
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			
合約資產一流動	(15,069)	15,058	
應收票據	(612)	4,363	
應收票據—關係人	117		-
應收帳款	18,783	(33,345)	
應收帳款—關係人	1,305	54	
其他應收款-關係人	6	(53)	
存貨	109,960	23	
預付款項	(2,617)	(12,170)	
其他流動資產	(81,531)	(76)	
其他非流動資產	646		-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債一流動	(164)	2,418	
應付票據	(43,138)	1,780	
應付票據—關係人	(13,874)	(1,159)	
應付帳款	19,134	4,039	
應付帳款—關係人	7,957	19	
其他應付款	(20,141)	(9,927)	
其他應付款項—關係人	25	4	
其他流動負債	(2,925)	237	
應計退休金負債	(3,571)	(3,667)	
其他非流動負債	(138)	(88)	
營運產生之現金流出	(18,924)	(684)	
收取之利息	52	12	
支付之利息	(1,867)	(2,666)	
支付之所得稅	-	(33)	
營業活動之淨現金流出	(20,739)	(3,371)	

(續 次 頁)

陸海股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	<u>110 年 1 月 1 日</u>	<u>109 年 1 月 1 日</u>	<u>至 3 月 31 日</u>
----	----------------------	----------------------	-------------------

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—非流動		(\$ 18,207)	\$ -
<u>處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融</u>			
資產		7,184	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(57,341)	9,909)
處分不動產、廠房及設備價款		16,910	983
取得無形資產	六(十二)	(229)	-
存出保證金減少(增加)		115 (501)
預付設備款減少		3,200	-
其他非流動資產減少		49	28
<u>投資活動之淨現金流出</u>		<u>(48,319)</u>	<u>9,399)</u>

籌資活動之現金流量

短期借款減少	六(三十一)	(976)	(28,606)
租賃負債之本金償還	六(三十一)	(2,336)	(2,829)
舉借長期借款	六(三十一)	-	200,000
償還長期借款	六(三十一)	(17,851)	(101,535)
子公司發放現金股利予非控制權益		(11,367)	-
子公司設立非控制權益現金投入數		-	1,000
<u>籌資活動之淨現金(流出)流入</u>		<u>(32,530)</u>	<u>68,030</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		(302)	279
本期現金及約當現金(減少)增加數		(101,890)	55,539
期初現金及約當現金餘額		199,856	78,946
<u>期末現金及約當現金餘額</u>		<u>\$ 97,966</u>	<u>\$ 134,485</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
合併財務報表附註
民國 110 年及 109 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 110 年 5 月 10 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
國際會計準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日

註：金管會允許提前於民國 110 年 1 月 1 日適用。

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無。

(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：

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	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 109 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 109 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 109 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
			110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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2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1及 註2
陸海股份有限公司	瑞山股份有限公司(瑞山)	不動產租賃	82.76	82.76	82.76	註1、 註2及 註9
陸海股份有限公司	陸盛重機械股份有限公司(陸盛)	吊車、堆高機出租，起重工程承包、規劃，國際貿易業務	0.00	0.00	50.00	註1、 註2、 註3及 註7
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	註6
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2
陸海股份有限公司	福寶風力發電股份有限公司 (福寶)	發電業	0.00	0.00	62.52	註2及 註10
陸海股份有限公司	嘉新新能源股份有限公司 (嘉新)	發電業	77.27	77.27	77.00	註1、 註2及 註8
瑞山股份有限公司(瑞山)	捷鼎鑫股份有限公司 (捷鼎鑫)	汽、機車零件配備批發、零售	0.00	0.00	70.00	註1、 註2及 註11

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
瑞山股份有限公司(瑞山)	福寶風力發電股份有限公司(福寶)	發電業	0.00	0.00	8.40	註2及 註10
新安和加氣站股份有限公司(新安和)	福寶風力發電股份有限公司(福寶)	發電業	0.00	0.00	4.20	註2及 註10
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2
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2及 註5
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

註 1：列入合併財務報告之部分子公司民國 109 年財務報告係由其他會計師查核。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3：本集團對陸盛之財務、營運及人事方針具有控制能力。

註 4：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。

註 5：Glory Base 於民國 109 年 12 月辦理現金增資 \$28,170，由 Eternal Full 全數認購。

註 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%，本公司依持股比例收回股款。

註 7：本集團為簡化集團組織架構，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。

註 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。

註 9：瑞山於民國 109 年 10 月辦理現金減資計 \$71,500，由本公司依持股比例收回股款。

註 10：本集團為簡化集團組織架構，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 110 年 3 月 31 日止，尚未清算完結。

註 11：本集團為簡化集團組織架構，捷鼎鑫於民國 109 年 12 月 30 日股東臨時會通過解散議案，另於民國 109 年 12 月 31 日經呈報主管機關核准，截至民國 110 年 3 月 31 日止，尚未清算完結。

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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$55,317、\$75,650 及 \$90,567，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			
		110年3月31日 金額	持股百分比	109年12月31日 金額	持股百分比
陸海洋行	台灣	\$ 42,637	44.77%	\$ 51,632	44.77%
非控制權益					
子公司 名稱	主要 營業場所	109年3月31日			
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
陸海洋行	台灣	\$ 60,536	44.77%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	陸海洋行		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 114,643	\$ 156,623	\$ 166,407
非流動資產	50,559	46,193	48,471
流動負債	(65,453)	(82,370)	(73,728)
非流動負債	(9,868)	(10,473)	(11,290)
淨資產總額	<u>\$ 89,881</u>	<u>\$ 109,973</u>	<u>\$ 129,860</u>

綜合損益表

	陸海洋行	
	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
收入	\$ 41,477	\$ 50,901
稅前(淨損)淨利	(25,091)	2,592
所得稅利益(費用)	4,999	(520)
本期淨利	(20,092)	2,072
本期綜合損益總額	<u>(\$ 20,092)</u>	<u>\$ 2,072</u>

現金流量表

	陸海洋行	
	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 15,347	\$ 11,595
籌資活動之淨現金流(出)入	(21,645)	594
本期現金及約當現金(減少)	(6,298)	12,189
增加數		
期初現金及約當現金餘額	10,974	11,303
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,676	\$ 23,492

(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 109 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,137	\$ 4,157	\$ 4,857
支票存款	271	195	202
活期存款	93,558	195,504	129,426
	\$ 97,966	\$ 199,856	\$ 134,485

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衡量之金融資產			
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 1,004
衍生工具	2	2	2
小計	2	2	1,006
評價調整	-	-	(12)
合計	\$ 2	\$ 2	\$ 994

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

110年1月1日至3月31日 109年1月1日至3月31日

強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ -	(\$ 78)
受益憑證		

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：

衍生金融資產	110年3月31日			109年12月31日		
	合約金額		到期日	合約金額		到期日
	(名目本金)			(名目本金)		
遠期外匯合約	EUR 24	仟元	110.5.14	EUR 19	仟元	110.3.12
"	EUR 48	仟元	110.5.17	EUR 24	仟元	110.2.26
"	EUR 19	仟元	110.5.19	EUR 22	仟元	110.3.12
"	EUR 22	仟元	110.5.19	EUR 48	仟元	110.3.22
"	EUR 48	仟元	110.6.11	EUR 19	仟元	110.5.19
"	EUR 18	仟元	110.6.23			-
"	EUR 22	仟元	110.6.23			-
"	GBP 34	仟元	110.6.1			-
109年3月31日						
衍生金融資產	合約金額			合約金額		
遠期外匯合約	(名目本金)		(名目本金)		到期日	
"	EUR 14		EUR 14		109.4.13	
"	EUR 40		EUR 40		109.5.8	
"	EUR 24		EUR 24		109.5.15	
"	EUR 47		EUR 47		109.6.19	
"	EUR 40		EUR 40		109.7.3	
"	GBP 16		GBP 16		109.6.3	

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動項目：			
權益工具			
上市公司股票	\$ 20,834	\$ 12,820	\$ 12,820
非上市、上櫃、興櫃股票	120	120	120
評價調整	855	748	(3,522)
小計	<u>21,809</u>	<u>13,688</u>	<u>9,418</u>
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	98,022	90,522	83,809
評價調整	(29,579)	(26,933)	4,287
小計	<u>68,443</u>	<u>63,589</u>	<u>88,096</u>
合計	<u>\$ 90,252</u>	<u>\$ 77,277</u>	<u>\$ 97,514</u>

1. 本集團選擇將穩定收取股利之上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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$21,809、\$68,443、\$13,688、\$63,589 及 \$9,418、\$88,096。
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明細如下：

<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,952	(\$ 1,497)
累積利益因除列轉列保留盈餘	<u>(\$ 4,490)</u>	<u>-</u>

3. 本集團於民國 110 年 2 月及 109 年 6 月投資英利國際股份有限公司分別計 \$7,500 及 \$10,500，已完成股票點交過戶。
4. 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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應收票據	\$ 33,616	\$ 33,004	\$ 48,412
應收帳款	<u>265,353</u>	<u>284,136</u>	<u>303,148</u>
	<u>298,969</u>	<u>317,140</u>	<u>351,560</u>
減：備抵損失	<u>(642)</u>	<u>(642)</u>	<u>(581)</u>
	<u>\$ 298,327</u>	<u>\$ 316,498</u>	<u>\$ 350,979</u>

1. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31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	\$264,707	\$ 33,616	\$282,964	\$ 33,004	\$302,224	\$ 48,412
30天內	4	-	287	-	195	-
31-90天	-	-	5	-	8	-
91-180天	-	-	238	-	140	-
181天以上	642	-	642	-	581	-
	<u>\$265,353</u>	<u>\$ 33,616</u>	<u>\$284,136</u>	<u>\$ 33,004</u>	<u>\$303,148</u>	<u>\$ 48,412</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日、109 年 3 月 31 日及 109 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 \$294,832、\$311,080、\$346,955 及 \$317,179。

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)。

(五) 存貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商品存貨	\$ 28,017	\$ 137,977	\$ 144,816
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(3,201)	(15,567)	(15,567)
	<u>\$ 24,816</u>	<u>\$ 122,410</u>	<u>\$ 129,249</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 62,542	\$ 67,334
存貨跌價迴轉利益(註)	(12,366)	-
	<u>\$ 50,176</u>	<u>\$ 67,334</u>

註：本集團前期已提列跌價損失準備之存貨部分因本發生火災受損而處分，導致存貨跌價損失減少並沖轉銷貨成本。相關火災損失請詳附註十。

(六) 採用權益法之投資

	110年
1月1日	\$ 94,252
採用權益法之投資損益份額	13,530
遞延利益	101
3月31日	<u>\$ 107,883</u>

投資明細如下：

	110年3月31日	109年12月31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)	\$ 106,981	\$ 93,203
合資：		
電才陸海股份有限公司(電才陸海)	\$ 902	\$ 1,049

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	持股比率	關係之性質	衡量方法
		110年3月31日	109年12月31日	

佳運重機械工程 台灣 34.50% 34.50% 策略投資 權益法

本集團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。

本集團於民國 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，增資後本集團持股比例由 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(七)及七。

(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	
	110年3月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 322,855	\$ 345,055
非流動資產	329,004	369,351
流動負債	(171,721)	(261,049)
非流動負債	(164,759)	(177,620)
淨資產總額	<u>\$ 315,379</u>	<u>\$ 275,737</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 108,806</u>	<u>\$ 95,129</u>

綜合損益表

	<u>110年1月1日至3月31日</u>
收入	\$ 142,941
繼續營業單位本期淨利	39,642
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 39,642</u>
自關聯企業收取之股利	\$ -

(3)本集團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：

民國民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日，本集團不重大合資之帳面金額合計分別為 \$902 及 \$1,049。

	<u>電才陸海</u>
	<u>110年1月1日至3月31日</u>
收入	\$ 4,623
繼續營業單位本期淨損	(293)
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 293)</u>

- 上列採用權益法評價之投資，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。
- 本集團民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法評價之被投資公司無公開市場報價。

(七) 不動產、廠房及設備

110年

	房屋及 建築							未完工程及 待驗設備	合計
	土地	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他				
1月1日									
成本	\$ 495,466	\$ 344,806	\$ 85,485	\$ 885,267	\$ 13,044	\$ 14,009	\$ 708	\$ 1,838,785	
累計折舊	-	(159,484)	(35,923)	(390,350)	(12,138)	(12,206)	-	(610,101)	
	<u>\$ 495,466</u>	<u>\$ 185,322</u>	<u>\$ 49,562</u>	<u>\$ 494,917</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 1,228,684</u>	
1月1日	\$ 495,466	\$ 185,322	\$ 49,562	\$ 494,917	\$ 906	\$ 1,803	\$ 708	1,228,684	
增添	-	-	-	57,347	122	-	-	57,469	
處分成本	-	-	(3,810)	(7,315)	(7)	(213)	-	(11,345)	
處分累計折舊	-	-	-	6,393	7	189	-	6,589	
重分類	(115,945)	(15,960)	-	-	-	-	-	(131,905)	
折舊費用	-	(2,132)	(1,064)	(19,653)	(96)	(207)	-	(23,152)	
淨兌換差額	-	410	-	82	-	-	6	498	
3月31日	<u>\$ 379,521</u>	<u>\$ 167,640</u>	<u>\$ 44,688</u>	<u>\$ 531,771</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 1,126,838</u>	
3月31日									
成本	\$ 379,521	\$ 308,837	\$ 81,675	\$ 935,780	\$ 13,159	\$ 13,796	\$ 714	\$ 1,733,482	
累計折舊	-	(141,197)	(36,987)	(404,009)	(12,227)	(12,224)	-	(606,644)	
	<u>\$ 379,521</u>	<u>\$ 167,640</u>	<u>\$ 44,688</u>	<u>\$ 531,771</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 1,126,838</u>	

109年

	房屋及 建築								未完工程及 待驗設備		合計
	土地	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他						
1月1日											
成本	\$ 572,921	\$ 384,278	\$ 86,843	\$ 1,371,194	\$ 13,623	\$ 18,803	\$ 24,820	\$ 2,472,482			
累計折舊	-	(173,909)	(33,119)	(756,170)	(12,644)	(16,050)	-	(991,892)			
累計減損(註1)	-	-	-	-	-	-	(15,836)	(15,836)			
	<u>\$ 572,921</u>	<u>\$ 210,369</u>	<u>\$ 53,724</u>	<u>\$ 615,024</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 8,984</u>	<u>\$ 1,464,754</u>			
1月1日	\$ 572,921	\$ 210,369	\$ 53,724	\$ 615,024	\$ 979	\$ 2,753	\$ 8,984	\$ 1,464,754			
增添	-	-	-	479	314	-	-	-	793		
處分成本	-	-	-	(4,803)	(5)	(1,057)	-	(5,865)			
處分累計折舊	-	-	-	3,809	5	1,034	-	4,848			
折舊費用	-	(2,265)	(1,041)	(21,411)	(94)	(233)	-	(25,044)			
淨兌換差額	-	(426)	-	(97)	-	-	(6)	(529)			
3月31日	<u>\$ 572,921</u>	<u>\$ 207,678</u>	<u>\$ 52,683</u>	<u>\$ 593,001</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 1,438,957</u>			
3月31日											
成本	\$ 572,921	\$ 383,828	\$ 86,843	\$ 1,366,931	\$ 13,931	\$ 17,746	\$ 24,814	\$ 2,467,014			
累計折舊	-	(176,150)	(34,160)	(773,930)	(12,732)	(15,249)	-	(1,012,221)			
累計減損(註1)	-	-	-	-	-	-	(15,836)	(15,836)			
	<u>\$ 572,921</u>	<u>\$ 207,678</u>	<u>\$ 52,683</u>	<u>\$ 593,001</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 1,438,957</u>			

註 1：經評估部分未完工程及待驗設備不具未來經濟效益，累計認列減損損失 \$15,836。

註 2：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 3：本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備未有利息資本化之情形。

註 4：本集團於民國 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。

註 5：民國 110 年 2 月土地、房屋及建築物重分類為待出售非流動資產之說明請詳六(八)。

(八) 待出售非流動資產及直接相關負債

本集團於民國 110 年 2 月 5 日經董事會決議通過出售台中市梧棲區民權段之土地及建築物。

1. 待出售非流動資產：

	土地	房屋及建築
110年3月31日		
成本	\$ 115,945	\$ 36,420
累計折舊	- (20,460)	
總計	<u>\$ 115,945</u>	<u>\$ 15,960</u>

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	110年3月31日
遞延所得稅負債	<u>\$ 21,618</u>

3. 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。

(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 115 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：

	110年			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 50,569	\$ 7,262	\$ 4,256	\$ 62,087
累計折舊	(8,828)	(2,709)	(2,430)	(13,967)
	<u>\$ 41,741</u>	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 48,120</u>
1月1日	\$ 41,741	\$ 4,553	\$ 1,826	\$ 48,120
增添	4,803	-	-	4,803
處分成本	(1,227)	-	-	(1,227)
處分累計折舊	1,178	-	-	1,178
折舊費用	(1,593)	(497)	(479)	(2,569)
淨兌換差額	246	-	-	246
3月31日	<u>\$ 45,148</u>	<u>\$ 4,056</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 50,551</u>
3月31日				
成本	\$ 54,409	\$ 7,262	\$ 4,256	\$ 65,927
累計折舊	(9,261)	(3,206)	(2,909)	(15,376)
	<u>\$ 45,148</u>	<u>\$ 4,056</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 50,551</u>

	109年			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 51,997	\$ 7,301	\$ 6,487	\$ 65,785
累計折舊	(6,535)	(1,978)	(2,511)	(11,024)
	<u>\$ 45,462</u>	<u>\$ 5,323</u>	<u>\$ 3,976</u>	<u>\$ 54,761</u>
1月1日	\$ 45,462	\$ 5,323	\$ 3,976	\$ 54,761
增添	2,358	-	-	2,358
折舊費用	(1,928)	(489)	(685)	(3,102)
淨兌換差額	(256)	-	-	(256)
3月31日	<u>\$ 45,636</u>	<u>\$ 4,834</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 53,761</u>
3月31日				
成本	\$ 54,096	\$ 7,301	\$ 6,487	\$ 67,884
累計折舊	(8,460)	(2,467)	(3,196)	(14,123)
	<u>\$ 45,636</u>	<u>\$ 4,834</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 53,761</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債總額	\$ 23,210	\$ 20,793	\$ 24,310
減：一年內到期部份（表列 「租賃負債—流動」）	(8,294)	(8,339)	(9,095)
	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 12,454</u>	<u>\$ 15,215</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 105	\$ 113
屬短期租賃合約之費用	716	822
屬低價值資產租賃之費用	148	182
租賃修改利益	1	-

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$3,523 及 \$4,186 。

(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、機器設備，租賃合約之到期期間通常介於民國 107 到 115 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列 \$8,384 及 \$5,181 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：

	110年3月31日		109年12月31日
110年4月至12月	\$ 19,307	110年	\$ 26,153
111年	12,924	111年	12,852
112年	11,201	112年	11,129
113年	10,915	113年	10,843
114年以後	5,806	114年	5,722
合計	<u>\$ 60,153</u>	合計	<u>\$ 66,699</u>

	109年3月31日
109年4月至12月	\$ 11,604
110年	13,788
111年	2,054
112年	686
113年	400
合計	<u>\$ 28,532</u>

(十一) 投資性不動產

	110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	-	(3,690)	(3,690)
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 37,127</u>
1月1日			
折舊費用	\$ 31,110	\$ 6,017	\$ 37,127
3月31日	-	(101)	(101)
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 37,026</u>
3月31日			
成本	\$ 31,110	\$ 9,707	\$ 40,817
累計折舊	-	(3,791)	(3,791)
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 37,026</u>

	109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	-	(3,286)	(3,286)
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 6,421</u>	<u>\$ 37,531</u>
1月1日	\$ 31,110	\$ 6,421	\$ 37,531
折舊費用	-	(101)	(101)
3月31日	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 6,320</u>	<u>\$ 37,430</u>
3月31日			
成本	\$ 31,110	\$ 9,707	\$ 40,817
累計折舊	-	(3,387)	(3,387)
	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 6,320</u>	<u>\$ 37,430</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 214	\$ 214
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	\$ 101	\$ 101

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$53,259、\$54,437 及 \$51,136，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

	110年		
	特許權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ -	\$ 488	\$ 488
累計攤銷	-	(209)	(209)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 279</u>
1月1日			
本期增添		- 229	229
本期處分成本		- (31)	(31)
本期處分累計攤銷		- 31	31
攤銷費用		- (131)	(131)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 377</u>
3月31日			
成本	\$ -	\$ 686	\$ 686
累計攤銷	-	(309)	(309)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 377</u>
	109年		
	特許權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 6,750	\$ 832	\$ 7,582
累計攤銷	(2,321)	(731)	(3,052)
累計減損	(4,429)	-	(4,429)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 101</u>
1月1日			
本期處分成本		- (721)	(721)
本期處分累計攤銷		- 721	721
攤銷費用		- (27)	(27)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 74</u>
3月31日			
成本	\$ 6,750	\$ 111	\$ 6,861
累計攤銷	(2,321)	(37)	(2,358)
累計減損	(4,429)	-	(4,429)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 74</u>

1. 本公司於民國 100 年 10 月取得福寶，其投資成本與股權淨值間之差額依中華青松科技股份有限公司出具之企業鑑價報告係屬可辨認無形資產—特許權 \$13,163，按經濟效益年限採直線法攤銷。前述股權買賣價金尾款 \$6,413，約定出售方應配合並協助福寶向相關主管機關申請取得風力發電之施工許可，倘相關主管機關不予以核發，則本公司無須支

付，因上述之約定事項未達成，於民國 102 年 11 月依合約沖銷應付投資款尾款及相關特許權計 \$6,413。

2. 福寶於民國 109 年 11 月 27 日股東臨時會通過解散議案，本公司處分相關帳列特許權計 \$6,750 及迴轉減損損失 \$4,429。
3. 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
銀行借款				
信用借款	-	\$ 95,000	\$ 115,000	\$ 140,000
購料借款	-	17,171	18,147	19,369
擔保借款	不動產、 廠房及設備	40,000 <u>\$ 152,171</u>	20,000 <u>\$ 153,147</u>	60,000 <u>\$ 219,369</u>
利率區間		1.00%~1.50%	1.00%~1.50%	1.06%~1.45%

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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付薪資	\$ 35,807	\$ 53,440	\$ 21,590
應付費用	23,536	22,634	27,918
其他應付款	3,660	7,045	4,301
應付設備款	-	-	352
合計	<u>\$ 63,003</u>	<u>\$ 83,119</u>	<u>\$ 54,161</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>110年3月31日</u>
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100年8月30日至120 年11月9日，並按月付 息，另自100年9月30日 起分期償還本金	1.2632%~ 1.715%	不動產、廠 房及設備及 投資性不動 產	<u>304,961</u> <u>364,961</u>
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(<u>71,515</u>)
				<u>\$ 293,446</u>

<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>109年12月31日</u>
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100年8月30日至120年11月9日，並按月付息，另自100年9月30日起分期償還本金	1. 2632%~ 1. 84%	不動產、廠房及設備及投資性不動產	\$ 322,812
				382,812
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(\$ 71,470)
				\$ 311,342

<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>109年3月31日</u>
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100年8月30日至120年11月9日，並按月付息，另自100年9月30日起分期償還本金	1. 55%~ 1. 84%	不動產、廠房及設備及投資性不動產	\$ 432,999
				512,999
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(\$ 78,491)
				\$ 434,508

1. 本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。
2. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日本集團之未動用借款額度皆為 \$0。

(十六)退休金(表列「其他非流動負債」)

1. (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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$199 及 \$205。
- (3) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$15,259。
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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,509 及 \$2,708。

(十七) 股本

民國 110 年 3 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。

110年					
採用權益法					
認列關係企業					
庫藏股票	及合資股權淨				
發行溢價	交易	值之變動數	其他	合計	
1月1日及3月31日	\$ 62,214	\$ 15,659	\$ 305	\$ 5,490	\$ 83,668

109年					
採用權益法					
認列關係企業					
庫藏股票	及合資股權淨				
發行溢價	交易	值之變動數	其他	合計	
1月1日及3月31日	\$ 62,214	\$ 15,659	\$ 61	\$ 5,490	\$ 83,424

(十九) 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。
5. 本公司於民國110年3月25日經董事會提議通過對民國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	\$ 12,545	
現金股利	78,325	\$ 1
股票股利	23,497	0.30
合計	\$ 114,367	

前述民國109年度盈餘分派案尚未經股東會決議。

(二十) 营業收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 408,792	\$ 400,834
租賃收入	8,146	4,943
倉儲收入	6,968	8,037
合計	\$ 423,906	\$ 413,814

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：

	機件運輸		液化石油		洋酒進口		
	運輸部門	與吊裝部門	部門	貿易部門	其他部門		合併
110年1月1日至3月31日 部門收入	\$ 241,221	\$ 83,850	\$ 41,328	\$ 41,477	\$ 1,540	\$ 409,416	
內部部門交易之收入	(68)	-	-	(556)	-	(624)	
外部客戶合約收入	<u>\$ 241,153</u>	<u>\$ 83,850</u>	<u>\$ 41,328</u>	<u>\$ 40,921</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 408,792</u>	
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	-	-	41,328	40,921	1,540	83,789	
隨時間逐步認列之收入	<u>241,153</u>	<u>83,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>325,003</u>	
	<u>\$ 241,153</u>	<u>\$ 83,850</u>	<u>\$ 41,328</u>	<u>\$ 40,921</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 408,792</u>	
	機件運輸		液化石油		洋酒進口		
	運輸部門	與吊裝部門	部門	貿易部門	其他部門		合併
109年1月1日至3月31日 部門收入	\$ 220,358	\$ 87,720	\$ 40,994	\$ 50,901	\$ 1,373	\$ 401,346	
內部部門交易之收入	(54)	-	-	(458)	-	(512)	
外部客戶合約收入	<u>\$ 220,304</u>	<u>\$ 87,720</u>	<u>\$ 40,994</u>	<u>\$ 50,443</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 400,834</u>	
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	-	-	40,994	50,443	1,373	92,810	
隨時間逐步認列之收入	<u>220,304</u>	<u>87,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>308,024</u>	
	<u>\$ 220,304</u>	<u>\$ 87,720</u>	<u>\$ 40,994</u>	<u>\$ 50,443</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 400,834</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：

110年3月31日 109年12月31日 109年3月31日 109年1月1日

合約資產：

合約資產-機件

 運輸與吊裝合約 \$ 94,618 \$ 79,549 \$ 34,110 \$ 49,168

合約負債：

 合約負債-銷售合約 \$ 944 \$ 1,108 \$ 3,764 \$ 1,346

3. 合約負債期初餘額本期認列收入

110年1月1日至3月31日 109年1月1日至3月31日

合約負債期初餘額本期

 認列收入 \$ 713 \$ 1,256

(二十一) 營業成本

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
運輸成本	\$ 218,737	\$ 208,089
銷貨成本	50,401	68,443
機件運輸與吊裝成本	76,405	86,680
倉儲成本	6,113	6,533
租賃成本	1,620	600
	<u>\$ 353,276</u>	<u>\$ 370,345</u>

(二十二) 利息收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 51	\$ 12

(二十三) 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 239	\$ 238
其他收入—其他	870	668
	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 906</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
火災損失淨額(附註十)	(\$ 41,113)	\$ -
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	10,006	(34)
外幣兌換利益(損失)	234	(376)
租賃修改利益	1	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)損失	-	(78)
其他利益及損失	(104)	(141)
	<u>(\$ 30,976)</u>	<u>(\$ 629)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
利息費用—銀行借款	\$ 1,765	\$ 2,582
利息費用—租賃負債	105	113
	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 2,695</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
運費	\$ 136,149	\$ 140,278
員工福利費用	66,922	66,438
出售商品成本	50,176	67,334
柴油費	29,429	28,343
折舊費	25,721	28,146
其他機件運輸與吊裝成本	36,326	34,053
修繕費	6,429	6,282
裝卸費	4,678	10,697
輪胎費	3,678	3,307
攤銷費	131	27
其他	31,057	25,766
營業成本及營業費用	\$ 390,696	\$ 410,671

(二十七) 員工福利費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 57,478	\$ 56,379
勞健保費用	5,365	5,710
退休金費用	2,708	2,913
其他用人費用	1,371	1,436
	\$ 66,922	\$ 66,438

- 本公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%。
- 本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,704 及 \$0，董監事酬勞估列金額分別為 \$1,704 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

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。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,937	\$ 611
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(4,265)	(47)
所得稅費用	\$ 672	\$ 564

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十九) 每股盈餘(虧損)

110年1月1日至3月31日

	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 23,348</u>	<u>78,325</u>	<u>\$ 0.30</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 23,348	78,325	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響	-	503	
員工酬勞	-	503	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 23,348</u>	<u>78,828</u>	<u>\$ 0.30</u>
109年1月1日至3月31日			
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本(稀釋)每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 750)</u>	<u>78,325</u>	<u>(\$ 0.01)</u>

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 57,469	\$ 793
加：期初應付設備款	-	11,053
加：期初應付票據-設備款	-	1,127
減：期末應付設備款	- (352)
減：期末應付票據-設備款	(128) (2,712)
本期支付現金	<u>\$ 57,341</u>	<u>\$ 9,909</u>

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債		長期借款		其他應付款		其他	來自籌資活動
	短期借款	(含一年內到期)	(含一年內到期)	存入保證金	項一關係人	非流動負債		之負債總額
110年1月1日	\$ 153,147	\$ 20,793	\$ 382,812	\$ 4,002	\$ 2,431	\$ -	\$ 563,185	
籌資現金流量之變動	(976)	(2,336)	(17,851)	-	-	-	-	(21,163)
匯率變動之影響	-	-	-	-	22	-	-	22
其他非現金之變動	-	4,753	-	-	-	-	-	4,753
110年3月31日	<u>\$ 152,171</u>	<u>\$ 23,210</u>	<u>\$ 364,961</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 546,797</u>	
	租賃負債		長期借款		其他應付款		其他	來自籌資活動
	短期借款	(含一年內到期)	(含一年內到期)	存入保證金	項一關係人	非流動負債		之負債總額
109年1月1日	\$ 247,975	\$ 24,781	\$ 414,534	\$ 4,812	\$ 2,562	\$ 268	\$ 694,932	
籌資現金流量之變動	(28,606)	(2,829)	98,465	-	-	-	-	67,030
匯率變動之影響	-	-	-	-	(21)	-	-	(21)
其他非現金之變動	-	2,358	-	-	-	-	-	2,358
109年3月31日	<u>\$ 219,369</u>	<u>\$ 24,310</u>	<u>\$ 512,999</u>	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 764,299</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)
瑤大企業有限公司(瑤大)	其他關係企業(該公司董事長為陸盛之董事)
春豐起重股份有限公司(春豐)	其他關係企業(該公司董事長為陸盛董事之二等親)
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)
林建名	其他關係人(本公司子公司之監察人)
林宗瑤	其他關係人(本公司子公司之董事)
蘇哲群	本公司孫公司Formosa之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 勞務及商品之銷售

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
勞務銷售：		
合資		
電才陸海	\$ 221	\$ -
其他關係企業	141	145
租賃收入：		
關聯企業		
佳運重機械工程	2,444	-
佳運重機械運輸	430	-
其他關係企業	18	18
合計	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 163</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

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
勞務購買：		
關聯企業		
佳運重機械工程	\$ 9,150	\$ -
佳運重機械運輸	1,016	-
其他關係企業	935	941
合計	<u>\$ 11,101</u>	<u>\$ 941</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據：			
關聯企業			
佳運重機械工程	\$ -	\$ 117	\$ -
佳運重機械運輸	<u>2,581</u>	<u>2,581</u>	-
小計	<u>2,581</u>	<u>2,698</u>	-

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應收帳款：			
合資	\$ 232	\$ -	\$ -
關聯企業			
佳運重機械工程	210	1,666	-
其他關係企業	61	142	72
小計	<u>503</u>	<u>1,808</u>	<u>72</u>
其他應收款：			
其他關係企業	-	-	53
關聯企業			
小計	-	6	-
小計	-	6	53
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	9,249	9,895	-
合計	<u>\$ 12,333</u>	<u>\$ 14,407</u>	<u>\$ 125</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。

4. 應付關係人款項

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付票據：			
關聯企業			
佳運重機械工程	\$ 2,177	\$ 15,908	\$ -
佳運重機械運輸	407	302	-
其他關係企業			
小計	<u>1,868</u>	<u>2,116</u>	<u>2,538</u>
小計	<u>4,452</u>	<u>18,326</u>	<u>2,538</u>
應付帳款：			
關聯企業	8,090	106	-
其他關係企業	404	431	400
小計	<u>8,494</u>	<u>537</u>	<u>400</u>
其他關係企業	429	404	445
主要管理階層	-	-	32
小計	<u>429</u>	<u>404</u>	<u>477</u>
合計	<u>\$ 13,375</u>	<u>\$ 19,267</u>	<u>\$ 3,415</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) 取得使用權資產

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
其他關係企業	\$ 4,803	\$ -

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
租賃負債總額	\$ 4,612	\$ 50	\$ 809
減：一年內到期之部分 (表列「租賃負債 -流動」)	(772)	(50)	(809)
合計	\$ 3,840	\$ -	\$ -

B. 利息費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
其他關係企業	\$ 19	\$ 2
其他關係人	\$ -	\$ 2
合計	\$ 19	\$ 4

6. 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
服務收入：		
其他關係企業	\$ 213	\$ 243

7. 其他費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
服務支出：		
利豐	\$ 1,067	\$ 1,146

8. 關係人資金貸與

(1) 關係人借款(帳列「其他應付款項」)

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
孫公司之主要管理階層	\$ 2,453	\$ 2,431	\$ 2,541

孫公司 Formosa 因應營運所需，故向其主要管理階層借款。

(2) 關係人借款(帳列「其他非流動負債」)

期末餘額：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 305

子公司截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日止向主要管理階層借款金額分別為 \$0、\$0 及 \$305，應付利息分別為 \$0、\$0 及 \$32，利息按年利率 5% 支付。

9. 關係人提供背書保證情形

本公司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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 3,276	\$ 1,591

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		
		<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
其他非流動資產				
定期存款	業務保證	\$ 1,436	\$ 1,432	\$ 1,421
存出保證金	履約保證金及押金	15,289	15,408	16,033
		16,725	16,840	17,454
不動產、廠房及設備				
土地、房屋及建築	長、短期借款及	618,572	757,344	862,972
與運輸設備	業務保證			
待出售非流動資產	"	131,905	-	-
投資性不動產	長期借款	37,026	37,127	37,430
		\$ 804,228	\$ 811,311	\$ 917,856

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(九)及(十)以及附註七之說明。

- 截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 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、\$59,000 及 \$194,000，已支付金額分別為 \$39,407、\$39,407 及 \$118,239，餘款將依工程進度陸續支付。
- 截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 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 \$10,810、\$11,935 及 \$13,282。
- 截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 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分別為 \$16,000、\$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。本集團另開立應付保證票據 \$16,000 予保證銀行。

(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

本公司之子公司陸海洋行股份有限公司，其位於桃園市大園委外物流之倉庫於民國 110 年 2 月 26 日發生火災，該倉庫主要存放酒品類之商品存貨，於民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已認列商品存貨火災損失計 \$41,113。

十一、重大之期後事項

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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
金融資產			
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	\$ 994
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	21,809	13,688	9,418
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	68,443	63,589	88,096
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金	97,966	199,856	134,485
應收票據(含關係人)	36,197	35,702	48,412
應收帳款(含關係人)	265,214	285,302	302,639
其他應收款(含關係人)	-	6	53
存出保證金	16,725	16,840	17,454
長期應收票據(表列其他非 流動資產)	9,249	9,895	-
其他金融資產(表列其他非 流動資產)	2,400	2,400	2,400
	<u>\$ 518,005</u>	<u>\$ 627,280</u>	<u>\$ 603,951</u>
	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 152,171	\$ 153,147	\$ 219,369
應付票據(含關係人)	115,537	172,421	146,307
應付帳款(含關係人)	160,325	133,234	121,230
其他應付款(含關係人)	63,432	83,523	57,179
長期借款(包含一年內到期)	364,961	382,812	512,999
存入保證金	4,002	4,002	4,812
	<u>\$ 860,428</u>	<u>\$ 929,139</u>	<u>\$ 1,061,896</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 23,210</u>	<u>\$ 20,793</u>	<u>\$ 24,310</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：

110年3月31日

			帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(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	28.54	\$ 28,540
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 1,000	25,482	\$ 28,540
109年12月31日			

			帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(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	28.48	\$ 28,480
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 1,000	25,658	\$ 28,480

109年3月31日

		帳面金額
外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 1,000	30.23	\$ 30,230
--------	----------	-------	-----------

金融負債

貨幣性項目

美金：越南盾	\$ 1,000	26,060	\$ 30,230
--------	----------	--------	-----------

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$234 及損失 \$376。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至3月31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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$	285
--------	----	----	-----

金融負債

貨幣性項目

美金：越南盾	1%	\$	285
--------	----	----	-----

109年1月1日至3月31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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$	302
--------	----	----	-----

金融負債

貨幣性項目

美金：越南盾	1%	\$	302
--------	----	----	-----

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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將分別增加或減少 \$0 及 \$10；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 \$903 及 \$975。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、歐元、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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日皆為 \$0。
- 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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之損失率法如下：

<u>110年3月31日</u>	<u>個別</u>	<u>群組</u>	<u>合計</u>
預期損失率	100%	0.03%~100%	
帳面價值總額	\$ 642	\$ 392,945	\$ 393,587
備抵損失	\$ 642	\$ -	\$ 642
<u>109年12月31日</u>	<u>個別</u>	<u>群組</u>	<u>合計</u>
預期損失率	100%	0.03%~100%	
帳面價值總額	\$ 642	\$ 396,047	\$ 396,689
備抵損失	\$ 642	\$ -	\$ 642
<u>109年3月31日</u>	<u>個別A</u>	<u>個別B</u>	<u>合計</u>
預期損失率	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 581	\$ 385,089	\$ 385,670
備抵損失	\$ 581	\$ -	\$ 581

1. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年
	<u>應收帳款</u>
1月1日/3月31日	\$ 642
	109年
	<u>應收帳款</u>
1月1日/3月31日	\$ 581

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. 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：

<u>110年3月31日</u>	<u>一年以內</u>	<u>一年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 152,171	\$ -	\$ 152,171
應付票據及帳款(含關係人)	275,859	3	275,862
其他應付款(含關係人)	63,192	240	63,432
租賃負債(包含一年內到期)	8,616	15,420	24,036
長期借款(包含一年內到期)	76,194	319,074	395,268
存入保證金	4,002	-	4,002

非衍生金融負債：

109年12月31日	一年以內	一年以上	合計
短期借款	\$ 153,147	\$ -	\$ 153,147
應付票據及帳款(含關係人)	305,652	3	305,655
其他應付款(含關係人)	79,131	4,392	83,523
租賃負債(包含一年內到期)	8,628	12,859	21,487
長期借款(包含一年內到期)	76,402	338,037	414,439
存入保證金	4,002	-	4,002

非衍生金融負債：

109年3月31日	一年以內	一年以上	合計
短期借款	\$ 219,369	\$ -	\$ 219,369
應付票據及帳款(含關係人)	267,534	3	267,537
其他應付款(含關係人)	52,794	4,385	57,179
租賃負債(包含一年內到期)	9,433	15,773	25,206
長期借款(包含一年內到期)	85,633	447,983	533,616
存入保證金	4,812	-	4,812

C. 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、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：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
110年3月31日				
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	21,809	-	68,443	90,252
合計	<u>\$ 21,809</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 68,443</u>	<u>\$ 90,254</u>
109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	13,688	-	63,589	77,277
合計	<u>\$ 13,688</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 63,589</u>	<u>\$ 77,279</u>
109年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 992	\$ -	\$ -	\$ 992
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	9,418	-	88,096	97,514
合計	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 88,096</u>	<u>\$ 98,508</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：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列式民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	110年	109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	\$ 63,589	\$ 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 (2,646)	-
本期購買	7,500	-
3月31日	<u>\$ 68,443</u>	<u>\$ 88,096</u>

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：

	110年3月31日	重大不可觀 察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	(加權平均)	
非衍生權益工具：				
非上市上櫃 公司股票	\$ 19,586	可類比上市 上櫃公司法 價	缺乏市場流通性折 加權平均資金成本	30.00% 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
"	48,857	現金流量折 現法	7.67% 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
	109年12月31日	重大不可觀 察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	(加權平均)	
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 價	缺乏市場流通性折 加權平均資金成本	30.00% 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
"	41,357	現金流量折 現法	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	30.00% 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	109年3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	\$ 25,982	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
"	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	30.00% 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：

	110年3月31日		
	認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動
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	\$ 684 (\$ 684)
	109年12月31日		
	認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動
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)
	109年3月31日		
	認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動
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：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：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：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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

無此事項。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

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，考量本公司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，因此類活動係由本公司財務部門所管理。
2. 本集團營運部門之會計政策與民國 109 年度合併財務附註四所述之重要會計政策相同。

(三) 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：

110年1月1日至3月31日							
	機件運輸 運輸部門	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	\$ 241,426	\$ 86,724	\$ 41,328	\$ 40,921	\$ 13,507	\$ -	\$ 423,906
來自企業內其他部門之部門收入	68	-	-	556	89	(713)	-
部門收入	\$ 241,494	\$ 86,724	\$ 41,328	\$ 41,477	\$ 13,596	(\$ 713)	\$ 423,906
部門損益	\$ 15,557	\$ 10,033	\$ 1,196	\$ 15,848	(\$ 9,424)	\$ -	\$ 33,210
部門損益包含：							
折舊及攤銷	\$ 15,348	\$ 4,851	\$ 1,099	\$ 532	\$ 4,022	\$ -	\$ 25,852
109年1月1日至3月31日							
	機件運輸 運輸部門	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	\$ 220,304	\$ 87,720	\$ 40,994	\$ 50,443	\$ 14,353	\$ -	\$ 413,814
來自企業內其他部門之部門收入	54	-	-	458	83	(595)	-
部門收入	\$ 220,358	\$ 87,720	\$ 40,994	\$ 50,901	\$ 14,436	(\$ 595)	\$ 413,814
部門損益	\$ 5,535	\$ 618	\$ 587	\$ 2,497	(\$ 6,094)	\$ -	\$ 3,143
部門損益包含：							
折舊及攤銷	\$ 15,582	\$ 6,762	\$ 1,099	\$ 673	\$ 4,057	\$ -	\$ 28,173

(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

資金貸與他人

民國110年1月1日至3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	是否 為關 係人 (註2)	本期		實際動支 金額 (註7)	利率區間 (註2)	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 (註4)	對個別對象 擔保品 名稱 價值		資金貸與 總限額 (註4)	備註
				最高金額 (註5)											
0	陸海(股)公司	CTY TNHH Sea and Land Formosa	其他應收款 -關係人	是	\$ 19,978	\$ 19,978	\$ -	3%	2	\$ -	償還借款	\$ -	\$ -	\$ 124,663	\$ 249,325
1	ETERNAL FULL ENTERPRISE LIMITED	CTY TNHH Sea and Land Formosa	其他應收款 -關係人	是	19,978	19,978	21,210	3%	2	-	償還借款	-	-	124,663	249,325
1	ETERNAL FULL ENTERPRISE LIMITED	CTY TNHH Sea and Land Formosa	其他應收款 -關係人	是	1,087	1,087	1,124	3%	2	-	營運週轉	-	-	124,663	249,325

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($1,246,626 \times 20\% = 249,325$)
- (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。 $(1,246,626 \times 10\% = 124,663)$

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700仟元(折合新台幣19,978仟元)，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21,065仟元)，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110年1月1日至3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 公司名稱	關係 (註2)	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 (註3)	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
0	陸海(股)公司	陸海天新 (股)公司	2	\$ 391,623	\$ 34,000	\$ 34,000	\$ 6,548	\$ 34,000	2.73	\$ 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間關係有下列六種，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110年3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			備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	
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	-	\$ 5,446
陸海(股)公司	潤泰創新(股)公司之股票	無	"	32,400	\$ 1,705	-	\$ 1,603
陸海(股)公司	力晶積成電子製造股份有限公司	無	"	200,000	\$ 10,707	-	\$ 14,640
	小計				\$ 20,834		\$ 21,689
	評價調整				\$ 855		
	合計				\$ 21,689		
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	1,800,000	\$ 18,000	15.00	\$ 18,000
陸海(股)公司	飛梭精密(股)公司之股票	無	"	2,756,000	\$ 40,625	13.59	\$ 13,586
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				\$ 98,022		\$ 68,443
	評價調整				(\$ 29,579)		
	合計				\$ 68,443		
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
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110年1月1日至3月31日

附表四

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		本期認列之投資損益		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(註2(2))	(註2(3))			
陸海(股)公司	Eternal Full Enterprise Ltd.	塞席爾	專業投資公司	253,022	253,022	-	100.00	\$ 135,823	(\$ 680)	(\$ 680)			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	90,299	23	23			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	828	82,759	82.76	19,596	(13)	(11)			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	4,418,463	55.23	49,911	(20,092)	(11,097)			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	14,917	304	228			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	15,343	(197)	(152)			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	902	(293)	(146)			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	46,296	2,889,375	34.50	106,981	39,642	13,676			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	54,347	54,347	-	100.00	37,116	68	68			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	75,679	(903)	(903)			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		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(註2(2))	(註2(3))	備註
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	47,154	(903)	(903)	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

主要股東資訊

民國110年3月31日

附表五

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