

陸海股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 100 年度及 99 年度
(股票代碼 5603)

公司地址：台北市復興北路 99 號 13 樓
電 話：(02)8692-6001

陸海股份有限公司及子公司
民國100年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 50
	(一) 公司沿革		13
	(二) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 20
	(三) 會計變動之理由及其影響		20 ~ 21
	(四) 重要會計科目之說明		21 ~ 31
	(五) 關係人交易		32 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產		35
	(七) 重大承諾及或有事項		35
	(八) 重大之災害損失		35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	36 ~ 39	
(十一)	附註揭露事項	40 ~ 45	
	1. 重大交易事項相關資訊	40 ~ 42	
	2. 轉投資事業相關資訊	43 ~ 44	
	3. 大陸投資資訊	44	
	4. 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	45	
(十二)	營運部門資訊	46 ~ 48	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	49 ~ 50	

陸海股份有限公司

聲明書

本公司民國 100 年度（自民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：陸海股份有限公司

負責人：何添財

中華民國 101 年 3 月 21 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11004018 號

陸海股份有限公司 公鑒：

陸海股份有限公司及子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，該等子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 196,555 仟元及新台幣 211,037 仟元，各占合併資產總額之 8.78%及 10.75%；負債總額分別為新台幣 24,738 仟元及新台幣 37,606 仟元，各占合併負債總額之 2.02%及 3.53%；民國 100 年度及 99 年度之營業收入淨額分別為新台幣 186,050 仟元及新台幣 257,158 仟元，各占合併營業收入淨額之 8.83%及 12.46%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達陸海股份有限公司及子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 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 95577 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 1 日

陸海股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 241,022	11	\$ 155,878	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	1,238	-	-	-
1120 應收票據淨額	四(三)	64,579	3	62,498	3
1130 應收票據 - 關係人淨額	五	211	-	183	-
1140 應收帳款淨額	四(三)	314,979	14	323,059	17
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	3,704	-	1,366	-
1190 其他金融資產 - 流動	四(十七)及六	7,852	1	11,034	1
120X 存貨	四(四)	193,478	9	191,617	10
1260 預付款項		28,819	1	27,052	1
1298 其他流動資產 - 其他	四(十七)	5,404	-	6,241	-
11XX 流動資產合計		<u>861,286</u>	<u>39</u>	<u>778,928</u>	<u>40</u>
基金及投資					
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(五)	1,343	-	1,725	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)	1,462	-	2,462	-
1440 其他金融資產 - 非流動	六	21,553	1	22,782	1
14XX 基金及投資合計		<u>24,358</u>	<u>1</u>	<u>26,969</u>	<u>1</u>
固定資產					
固定資產原始成本					
1501 土地		402,365	18	402,365	20
1521 房屋及建築		330,025	15	292,455	15
1531 機器設備		68,385	3	10,436	1
1551 運輸設備		974,545	43	905,486	46
1561 辦公設備		14,341	1	13,977	1
1681 其他設備		10,195	-	13,114	1
15X8 重估增值		170,556	8	-	-
15XY 成本及重估增值		<u>1,970,412</u>	<u>88</u>	<u>1,637,833</u>	<u>84</u>
15X9 減：累計折舊		(737,931)	(33)	(662,729)	(34)
1670 未完工程及預付設備款		6,081	-	59,309	3
15XX 固定資產淨額		<u>1,238,562</u>	<u>55</u>	<u>1,034,413</u>	<u>53</u>
無形資產					
1770 遞延退休金成本	四(十六)	581	-	872	-
1780 其他無形資產	四(八)	53,603	2	47,874	2
17XX 無形資產合計		<u>54,184</u>	<u>2</u>	<u>48,746</u>	<u>2</u>
其他資產					
1800 出租資產	四(九)	-	-	57,999	3
1888 其他資產 - 其他	四(十)及六	59,087	3	15,959	1
18XX 其他資產合計		<u>59,087</u>	<u>3</u>	<u>73,958</u>	<u>4</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,237,477</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,963,014</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 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%
流動負債					
2100 短期借款	四(十一)及六	\$ 260,569	12	\$ 356,464	18
2110 應付短期票券	四(十二)	25,000	1	30,000	1
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(十三)	3,575	-	-	-
2120 應付票據		84,755	4	101,345	5
2130 應付票據 - 關係人	五	15,937	1	20,888	1
2140 應付帳款		127,448	6	144,346	7
2150 應付帳款 - 關係人	五	9,762	-	10,946	1
2160 應付所得稅	四(十七)	3,121	-	5,076	-
2170 應付費用		67,073	3	57,685	3
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十五)及六	75,204	3	108,484	6
2298 其他流動負債 - 其他	五	18,164	1	33,315	2
21XX 流動負債合計		690,608	31	868,549	44
長期負債					
2410 應付公司債	四(十四)及六	188,061	9	-	-
2420 長期借款	四(十五)及六	199,240	9	126,149	6
24XX 長期負債合計		387,301	18	126,149	6
各項準備					
2510 土地增值稅準備	四(七)	51,755	2	-	-
其他負債					
2810 應計退休金負債	四(十六)	80,714	4	66,806	4
2820 存入保證金		3,573	-	3,747	-
2888 其他負債 - 其他		9,832	-	-	-
28XX 其他負債合計		94,119	4	70,553	4
2XXX 負債總計		1,223,783	55	1,065,251	54
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十八)	629,315	28	629,315	32
資本公積					
3211 普通股溢價	四(十九)	6,111	-	6,111	-
3220 庫藏股票交易		15,659	1	15,659	1
3260 長期投資		2,396	-	2,332	-
3272 認股權	四(十四)	7,471	-	-	-
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(二十)	80,698	4	78,185	4
3320 特別盈餘公積		63,573	3	14,737	1
3350 未分配盈餘		41,627	2	128,436	6
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		(25,470)	(1)	(24,127)	(1)
3430 未認列為退休金成本之淨損失	四(十六)	(52,436)	(2)	(39,455)	(2)
3450 金融商品之未實現損益	四(五)	(372)	-	10	-
3460 未實現重估增值	四(七)	118,801	5	-	-
361X 母公司股東權益合計		887,373	40	811,203	41
3610 少數股權		126,321	5	86,560	5
3XXX 股東權益總計		1,013,694	45	897,763	46
重大承諾及或有事項					
重大之期後事項					
負債及股東權益總計		\$ 2,237,477	100	\$ 1,963,014	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國 101 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：何添財

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
合併損益表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	711,681	34	\$	773,051	37		
4310 租賃收入			16,625	1		17,029	1		
4330 倉儲收入			39,061	2		42,079	2		
4620 運輸收入			871,448	41		866,016	42		
4640 裝置收入			468,919	22		364,988	18		
4000 營業收入合計			<u>2,107,734</u>	<u>100</u>		<u>2,063,163</u>	<u>100</u>		
營業成本	四(二十二)及五								
5110 銷貨成本	四(四)	(	586,290)	(28 )	(	610,273)	(30)
5310 租賃成本		(	2,244)	-	(	2,221)	-
5330 倉儲成本		(	31,609)	(1 )	(	28,156)	(1)
5620 運輸成本		(	820,058)	(39 )	(	798,750)	(39)
5640 吊裝與機件成本		(	482,968)	(23 )	(	358,044)	(17)
5000 營業成本合計		(	<u>1,923,169</u>)	(<u>91</u>)	(	<u>1,797,444</u>)	(<u>87</u>)
5910 營業毛利			<u>184,565</u>	<u>9</u>		<u>265,719</u>	<u>13</u>		
營業費用	四(二十二)								
6100 推銷費用		(	83,475)	(4 )	(	69,646)	(3)
6200 管理及總務費用		(	126,186)	(6 )	(	154,163)	(8)
6000 營業費用合計		(	<u>209,661</u>)	(<u>10</u>)	(	<u>223,809</u>)	(<u>11</u>)
6900 營業淨(損)利		(	<u>25,096</u>)	(<u>1</u>)		<u>41,910</u>	<u>2</u>	
營業外收入及利益									
7130 處分固定資產利益	四(九)		5,142	-		1,142	-		
7140 處分投資利益			163	-		39,738	2		
7160 兌換利益			1,615	-		-	-		
7250 壞帳轉回利益			4,786	-		-	-		
7310 金融資產評價利益	四(二)		92	-		64	-		
7480 什項收入			6,152	1		9,338	-		
7100 營業外收入及利益合計			<u>17,950</u>	<u>1</u>		<u>50,282</u>	<u>2</u>		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	12,828)	(1 )	(	10,418)	-
7560 兌換損失			-	-	(	3,663)	-	
7630 減損損失	四(六)	(	1,000)	-		-	-	
7650 金融負債評價損失	四(十三)	(	2,300)	-		-	-	
7880 什項支出		(	1,006)	-	(	37,620)	(2)
7500 營業外費用及損失合計		(	<u>17,134</u>)	(<u>1</u>)	(	<u>51,701</u>)	(<u>2</u>)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		(	<u>24,280</u>)	(<u>1</u>)		<u>40,491</u>	<u>2</u>	
8110 所得稅費用	四(十七)	(	<u>6,426</u>)	-	(	<u>8,046</u>)	-
9600XX 合併總損益		(\$	<u>30,706</u>)	(<u>1</u>)	\$	<u>32,445</u>	<u>2</u>		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		(\$	<u>35,460</u>)	(<u>1</u>)	\$	<u>25,130</u>	<u>1</u>		
9602 少數股權損益			<u>4,754</u>	-		<u>7,315</u>	<u>1</u>		
		(\$	<u>30,706</u>)	(<u>1</u>)	\$	<u>32,445</u>	<u>2</u>		
			<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>			
9750 基本每股(虧損)盈餘 本期淨(損)利	四(二十一)	(\$	<u>0.46</u>)	(\$	<u>0.56</u>)	\$	<u>0.53</u>	\$	<u>0.40</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國101年3月21日查核報告。

董事長：何添財

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
合併股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	普通股溢價	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
99 年 度											
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 629,315	\$ 24,102	\$ 78,185	\$ 50,214	\$ 67,774	\$ 313	(\$ 35,756)	\$ 20,705	\$ -	\$ 87,817	\$ 922,669
98 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 派：											
特別盈餘公積轉列保留盈餘數	-	-	-	(35,477)	35,477	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	-	55	-	-	-	-	-	55
金融商品之未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(20,695)	-	-	-	(20,695)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	(24,440)	-	-	-	-	(24,440)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(3,699)	-	-	-	(3,699)
99 年 度 合 併 總 損 益	-	-	-	-	25,130	-	-	-	-	7,315	32,445
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,572)	(8,572)
99 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 629,315</u>	<u>\$ 24,102</u>	<u>\$ 78,185</u>	<u>\$ 14,737</u>	<u>\$ 128,436</u>	<u>(\$ 24,127)</u>	<u>(\$ 39,455)</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,560</u>	<u>\$ 897,763</u>
100 年 度											
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 629,315	\$ 24,102	\$ 78,185	\$ 14,737	\$ 128,436	(\$ 24,127)	(\$ 39,455)	\$ 10	\$ -	\$ 86,560	\$ 897,763
99 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 派：											
提列法定盈餘公積	-	-	2,513	-	(2,513)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	48,836	(48,836)	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動	-	64	-	-	-	-	-	-	-	-	64
金融商品之未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(382)	-	-	-	(382)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	(1,343)	-	-	-	-	(1,343)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(12,981)	-	-	-	(12,981)
可轉換公司債認股權	-	7,471	-	-	-	-	-	-	-	-	7,471
土地重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	118,801	-	118,801
100 年 度 合 併 總 損 益	-	-	-	-	(35,460)	-	-	-	-	4,754	(30,706)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,007	35,007
100 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 629,315</u>	<u>\$ 31,637</u>	<u>\$ 80,698</u>	<u>\$ 63,573</u>	<u>\$ 41,627</u>	<u>(\$ 25,470)</u>	<u>(\$ 52,436)</u>	<u>(\$ 372)</u>	<u>\$ 118,801</u>	<u>\$ 126,321</u>	<u>\$ 1,013,694</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國 101 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：何添財

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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u>	年	度	<u>99</u>	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	(\$	30,706	)	\$	32,445	
調整項目						
金融資產評價利益	(	92	)	(	64)
金融負債評價損失		2,331			-	
壞帳費用(壞帳轉回利益)	(	4,786	)		3,489	
存貨呆滯及跌價損失		1,987			1,000	
存貨盤盈	(	22)		-	
處分投資利益	(	163	)	(	39,738)
處分固定資產利益	(	5,142	)	(	1,142)
減損損失		1,000			-	
折舊費用		91,989			76,752	
各項攤提		24,931			3,910	
應付公司債折價本期攤銷數		3,278			-	
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產	(	1,146	)		4,577	
應收票據淨額	(	2,081	)		3,688	
應收票據-關係人淨額	(	28	)		165	
應收帳款淨額		12,796	(		71,015)
應收帳款-關係人淨額	(	2,338	)	(	1,148)
其他金融資產-流動		3,174	(		7,253)
存貨	(	3,826	)		25,148	
預付款項	(	1,751	)	(	7,269)
其他流動資產		509			5,982	
遞延所得稅淨變動數		329			95	
其他資產-其他		-	(		670)
應付票據	(	16,590	)		36,896	
應付票據-關係人	(	4,951	)		6,622	
應付帳款	(	16,457	)		60,489	
應付帳款-關係人	(	1,184	)		1,837	
應付所得稅	(	1,955	)	(	3,549)
應付費用		9,407			9,278	
其他流動負債	(	3,337	)		14,060	
應計退休金負債		1,218			2,901	
營業活動之淨現金流入		56,394			157,486	

(續次頁)

陸海股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-非流動減少	\$ -	\$ 194
其他金融資產-非流動減少(增加)	1,229	(3,475)
出售子公司價款	6,500	66,300
購置固定資產	(140,999)	(184,096)
出售固定資產及其他資產價款	68,359	3,693
其他資產-其他增加	(47,427)	-
無形資產增加	(19,500)	-
投資活動之淨現金流出	(131,838)	(117,384)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(95,895)	(66,942)
應付短期票券(減少)增加	(5,000)	5,000
其他應付款項-關係人減少	-	(1,014)
長期借款本期舉借數	172,400	50,000
長期借款本期償還數	(132,589)	(61,926)
存入保證金(減少)增加	(174)	34
發行應付公司債	193,498	-
其他負債-其他增加	9,832	-
少數股權變動數	35,007	(8,572)
融資活動之淨現金流入(流出)	177,079	(83,420)
匯率影響數	(16,501)	45,779
喪失子公司控制權影響數	-	(28,966)
子公司首次併入影響數	10	-
本期現金及約當現金增加(減少)	85,144	(26,505)
期初現金及約當現金餘額	155,878	182,383
期末現金及約當現金餘額	\$ 241,022	\$ 155,878
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 9,601	\$ 10,392
本期支付所得稅	\$ 8,606	\$ 12,625
支付現金、簽發票據及賒欠購入固定資產：		
購置固定資產	\$ 129,241	\$ 193,613
加：期初應付設備款	11,858	2,341
減：期末應付設備款	(100)	(11,858)
本期支付現金	\$ 140,999	\$ 184,096

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國101年3月21日查核報告。

董事長：何添財

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100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 陸海股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國62年6月，原名「陸海交通企業股份有限公司」，民國88年4月17日報奉主管機關核准更名為「陸海股份有限公司」。經歷次增減資後，截至民國100年12月31日止，額定股本為\$1,230,000，實收資本額為\$629,315，每股面額10元。
- (二) 本公司主要營業項目為汽車貨櫃貨運業務、船舶運送業、倉儲業務之經營及吊車、堆高機之安裝、起重工程承包、加油站及加氣站業務。本公司股票自民國86年1月25日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三) 截至民國100年12月31日止，本公司及子公司之員工人數合計約為360人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	直接或間接所持股權百分比		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
陸海股份有限公司	CTY TNHH Sea and Land (VN) (CTY TNHH)	吊車、堆高機出租，起重工程承包、規劃	100.00	100.00	
陸海股份有限公司	Eternal Full Enterprise Ltd. (Eternal Full)	專業投資公司	100.00	100.00	
陸海股份有限公司	財鑫投資股份有限公司(財鑫)	一般投資業	-	-	註1

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	直接或間接所持股百分比		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
陸海股份有限公司	新安和加氣站股份有限公司	液化石油氣汽車加氣站	100.00	100.00	註2
陸海股份有限公司	瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司(瑞山)	液化石油氣汽車加氣站	82.76	82.76	
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	註3
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	50.00	50.00	註4
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	註5
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	66.74	-	註6
陸海股份有限公司	台灣再生能源股份有限公司(台灣再生)	非屬公用之發電等	100.00	-	註7
Eternal Full Enterprise Ltd.	Peace King Enterprise Co., Ltd(Peace King)	運輸及吊裝設備出租	100.00	100.00	
Eternal Full Enterprise Ltd.	Glory Base Group Ltd. (Glory Base)	起重工程承包、規劃等	100.00	100.00	
Eternal Full Enterprise Ltd.	Giant Well International Co., Ltd(Giant Well)	起重工程承包、規劃等	100.00	100.00	

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	直接或間接所持股百分比		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
Giant Well International Co., Ltd(Giant Well)	陸海越(LHV)有限公司(陸海越LHV)	起重工程承包、規劃等	85.06	100.00	註8
Glory Base Group Ltd. (Glory Base)			14.94	-	註8
Glory Base Group Ltd. (Glory Base)	TY THNN Sea and Land Formosa (TY THNN)	運輸及吊裝設備設計、製造及安裝工程	100.00	100.00	註9
瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司(瑞山)	運寶實業股份有限公司(運寶)	液化石油氣汽車改裝及汽車零件之買賣	-	-	註10
瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司(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	70.00	70.00	

註 1. 本公司於民國 99 年 3 月處分財鑫股權，致對該公司喪失控制能力，於編製民國 99 年度合併報表時，將喪失其控制能力日前之收益及費用納入合併報表中。

註 2. 原屬財鑫轉投資之新安和，其股份於民國 99 年度第一季由本公司全數買回。

註 3. 本公司及財鑫對其持股比例分別為 53.84%及 1.38%。原屬財鑫轉投資之陸海洋行，其股份於民國 99 年度第一季由本公司全數買回。

註 4. 本公司對陸盛之財務、營運及人事方針具有控制能力。

註 5. 本公司於民國 99 年 6 月與天新能源股份有限公司合資成立陸海天新股份有限公司。

註 6. 本公司於民國 100 年 10 月投資福寶。

註 7. 本公司於民國 100 年 10 月投資台灣再生。

註 8. 原屬 Giant Well 100%轉投資之 LHV，於民國 100 年 8 月現金增資，由 Giant Well 及 Glory Base 分別認購，因 Giant Well 未依持股比例認購投資金額，故對陸海越 LHV 持股比例變更為 85.06%及 14.94%。

註 9. 係 Glory Base 於民國 99 年 12 月投資成立。

註 10. 瑞山及財鑫對其持股比例分別為 52%及 20%，因運寶於 98 年 2 月現金增資，瑞山及財鑫未依持股比例認購投資金額，故對其持股比例變更為 51.49%及 19.80%。原屬財鑫轉投資之運寶，其股份於民國 99 年度第一季由瑞山全數買回。瑞山於民國 99 年 12 月處分

全數運寶股權，致對運寶喪失控制能力，於編製民國 99 年度合併報表時，將喪失其控制能力日前之收益及費用納入合併報表中。

3. 未列入合併財務報表子公司
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. 國外子公司營業之特殊風險
無此情形。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度
無此情形。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容。
無此情形。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料
 - A. 陸海天新股份有限公司於民國 100 年 1 月增資發行 1,588 仟股，以面額每股新台幣 10 元發行，共計\$15,880，由本公司及天新能源股份有限公司依原持股比例認購。
 - B. 陸海越(LHV)有限公司於民國 100 年 8 月增資，增資金額計\$2,916，由 Giant Well 及 Glory Base 分別認購。
 - C. 捷鼎鑫股份有限公司於民國 100 年 10 月增資發行 500 仟股，以面額每股新台幣 10 元發行，共計\$5,000。
 - D. 福寶風力發電股份有限公司於民國 100 年 12 月增資發行 8,900 仟股，以面額每股新台幣 10 元發行，共計\$89,000。
 - E. 子公司無發行轉換公司債。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十四)說明。

(六) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續

期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(九) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為10~60年，其餘固定資產為3~15年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十一) 無形資產

土地之使用權及特許權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限分別為40及20年。

(十二) 非金融資產減損

1. 本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三) 遞延費用（表列其他資產—其他）

主係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，採3年平均法攤銷。

(十四) 應付公司債

1. 民國95年1月1日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司

債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
 - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
 - (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十五) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十六) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 5 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。其後股

東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 收入、成本及費用

1. 銷貨收入及成本：

收入於獲利過程大部份已完成，且於已實現或可實現時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

2. 勞務收入及成本：

- (1) 當提供勞務之交易結果可合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入，勞務收入係按專案性質依已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比認列，期末就已實際履行勞務量之百分比計算累積勞務收入，並減除前期已認列之累積勞務收入後作為本期應認列勞務收入。
- (2) 當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若很有可能收回，就已發生成本範圍內認列收入；若非屬很有可能收回時，則不認列收入，該已發生成本於當期認列為成本。當提供勞務之交易結果估計發生虧損時，則立即認列損失。

(十九) 政府補助

依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」之規定，於符合政府捐助之相關條件，並可收到該項政府補助時，配合其相關成本之發生期間認列政府捐助收入，帳列營業外收入及利益—什項收入。

(二十) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十一) 營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公

報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度之財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 7,953	\$ 6,593
支票存款	447	411
活期存款	232,622	146,163
定期存款	-	2,711
	<u>\$ 241,022</u>	<u>\$ 155,878</u>

(二) 公平價值列入損益之金融資產-流動

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 1,500	\$ -
評價調整	(262)	-
小計	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司於民國 100 年度及 99 年度分別認列 \$92 及 \$64 之淨利益。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
應收票據	\$ 64,579	\$ 62,498
應收帳款	<u>316,302</u>	<u>329,246</u>
	380,881	391,744
減：備抵呆帳	(1,323)	(6,187)
	<u>\$ 379,558</u>	<u>\$ 385,557</u>

(四) 存貨

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
商品存貨	\$ 200,676	\$ 196,828
減：備抵存貨呆滯損失	(7,198)	(5,211)
	<u>\$ 193,478</u>	<u>\$ 191,617</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 584,325	\$ 609,273
跌價及呆滯損失	1,987	1,000
存貨盤盈	(22)	-
	<u>\$ 586,290</u>	<u>\$ 610,273</u>

(五) 備供出售金融資產-非流動

	100年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
上市櫃公司股票	\$ 1,715	\$ 1,715
備供出售金融資產評價調整	(372)	10
	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 1,725</u>

民國 100 年度及 99 年度分別認列 \$382 及 \$81 之未實現損失，列為股東權益之調整項目。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
非上市櫃公司股票	\$ 2,462	\$ 2,462
累計減損	(1,000)	-
	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 2,462</u>

1. 本公司持有之標的如無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。
2. 民國 100 年度採成本法衡量之金融資產，因營運狀況未如預期，淨值已明顯下跌，故已認列減損損失計 \$1,000。

(七) 固定資產

	100	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值		
土 地	\$ 402,365	\$ 170,556	\$ -	\$ 572,921		
房屋及建築	330,025	-	(112,696)	217,329		
機器設備	68,385	-	(11,614)	56,771		
運輸設備	974,545	-	(594,901)	379,644		
辦公設備	14,341	-	(10,661)	3,680		
其他設備	10,195	-	(8,059)	2,136		
未完工程及預付設備款	6,081	-	-	6,081		
	<u>\$ 1,805,937</u>	<u>\$ 170,556</u>	<u>(\$ 737,931)</u>	<u>\$ 1,238,562</u>		

	99 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 402,365	\$ -	\$ -	\$ 402,365
房屋及建築	292,455	-	(106,244)	186,211
機器設備	10,436	-	(8,682)	1,754
運輸設備	905,486	-	(527,941)	377,545
辦公設備	13,977	-	(11,188)	2,789
其他設備	13,114	-	(8,674)	4,440
未完工程及預付設備款	59,309	-	-	59,309
	<u>\$ 1,697,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 662,729)</u>	<u>\$ 1,034,413</u>

1. 民國 100 年度及 99 年度固定資產利息資本化金額分別為 \$100 及 \$309。
2. 本公司及子公司固定資產提供質押擔保借款情形詳附註六說明。
3. 本公司依法於民國 100 年辦理土地重估價，重估增值總額計 \$170,556，減除重估時帳列之「土地增值稅準備」計 \$51,755 後之餘額為 \$118,801，帳列為股東權益項下之「未實現重估增值」。

(八) 其他無形資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 40,604	\$ 47,874
特許權	12,999	-
	<u>\$ 53,603</u>	<u>\$ 47,874</u>

1. 子公司-TY TNH 於民國 99 年 12 月以籌資設立公司方式取得土地使用權，合約期間至民國 140 年 5 月止。
2. 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，本年度攤提金額計 \$164。

(九) 出租資產

	99 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	原始成本	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 37,433	\$ -	\$ 37,433	
房屋及建築	21,851	(1,285)	20,566	
	<u>\$ 59,284</u>	<u>(\$ 1,285)</u>	<u>\$ 57,999</u>	

本公司於民國 100 年 3 月將出租資產全數出售，出售價款及處分利益分別為 \$61,873 及 \$4,099。

(十) 其他資產－其他

	100 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 31,110	\$ -	\$ 31,110
房屋及建築	9,707	(50)	9,657
電腦軟體等	18,320	-	18,320
	<u>\$ 59,137</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 59,087</u>

	99 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
電腦軟體等	<u>\$ 15,959</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,959</u>

子公司－陸海洋行於民國 100 年 11 月購買台北市大安區通化段一小段土地二筆及黑松商辦大樓商用辦公室一戶，並於同月點交驗收完畢。陸海洋行擬將前開資產出租，惟截至民國 100 年 12 月 31 日止尚未出租，故轉列「其他資產－其他」項下。

(十一) 短期借款

	擔 保 品	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	-	\$ 72,500	\$ 53,000
購料借款	-	98,069	103,464
擔保借款	固定資產	90,000	200,000
		<u>\$ 260,569</u>	<u>\$ 356,464</u>
利率區間		1.45%~2.85%	1.23%~2.55%

本公司及子公司為短期借款所提供之擔保品請詳附註六所述。

(十二) 應付短期票券

	100年12月31日	99年12月31日
發行面值	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
利率區間	0.850%~1.330%	1.988%~2.025%

(十三) 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	100年12月31日	99年12月31日
交易目的金融負債		
可轉換公司債選擇權	\$ 3,544	\$ -
衍生性金融負債評價調整	31	-
	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司及子公司於民國 100 年度及 99 年度所認列之金融負債評價損失分別為 \$2,331 及 \$0。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	100 年 12 月 31 日	
	合約金額 (名目本金)	到期日
預購遠期外匯合約	EUR 81仟元	101.02.27
	GBP 51仟元	101.01.06

子公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易(賣 NTD 買 EUR 及賣 NTD 買 GBP)，係為規避進口之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十四) 應付公司債

	100年12月31日	99年12月31日
有擔保轉換公司債	\$ 200,000	\$ -
減：應付公司債折價	(11,939)	-
合計	\$ 188,061	\$ -

1. 本公司於民國 100 年 4 月發行國內有擔保轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：

- (1) 發行總額：新台幣 2 億元。
- (2) 發行期間：3 年，流通期間自民國 100 年 4 月 29 日至 103 年 4 月 29 日。
- (3) 票面利率：0%
- (4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之次日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (6) 債券贖回及賣回辦法：
 - A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。
 - B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日等於或超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - C. 賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金(債券面額之 1%)將其所持有之轉換公司債買回。
 - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同

消滅，不再發行。

2. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本轉換公司債之債權人均未請求轉換。
3. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$7,471。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.64%。
4. 本公司為發行有擔保轉換公司債所提供之擔保品請詳附註六。

(十五) 長期借款

借款性質	到期日	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	101.12.15前陸續分期償還	\$ 21,840	\$ 50,000
擔保借款	120.11.10前陸續分期償還	252,604	184,633
小計		274,444	234,633
減：一年以內到期部份		(75,204)	(108,484)
		\$ 199,240	\$ 126,149
利率區間		1.71%~2.48%	1.71%~2.53%

本公司及子公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註六所述。

(十六) 退休金計畫

1. 本公司及子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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。本公司及子公司按月就薪資總額 2%~8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$9,045 及\$9,820，提存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$9,175 及\$24,521。

(1) 本公司有關退休金之精算假設彙總如下：

	100年12月31日	99年12月31日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.25%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(2) 本公司退休金提撥狀況表：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 37,577)	(\$ 39,139)
非既得給付義務	(46,060)	(46,739)
累積給付義務	(83,637)	(85,878)
未來薪資增加之影響數	(9,101)	(7,404)
預計給付義務	(92,738)	(93,282)
退休基金資產公平市價	2,923	19,073
提撥狀況	(89,815)	(74,209)
未認列前期服務成本	581	872
未認列退休金損失	61,537	46,858
補列之應計退休金負債	(53,017)	(40,327)
應計退休金負債	(\$ 80,714)	(\$ 66,806)
既得給付	<u>\$ 47,972</u>	<u>\$ 49,298</u>

(3) 本公司淨退休金成本之內容：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 2,858	\$ 3,171
利息成本	1,866	1,844
退休基金資產預期報酬	(446)	(519)
過渡性淨給付義務攤銷數	-	1,275
退休金損失攤銷數	3,753	3,126
前期服務成本攤銷數	291	291
淨退休金成本	<u>\$ 8,322</u>	<u>\$ 9,188</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「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，每月按不低於薪資之 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。本公司及國內子公司依上開退休金辦法民國 100 年度及 99 年度認列之退休金成本分別為 \$8,574 及 \$7,264。
3. CTY TNHH、Eternal Full、Peace King、Glory Base、Giant Well 及 TY THNN 因未聘用正式員工，故未訂有退休辦法。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用及應付(退)所得稅：

	100 年 度	99 年 度
當期所得稅費用	\$ 5,114	\$ 7,643
未分配盈餘加徵10%稅額	<u>1,312</u>	<u>403</u>
所得稅費用	6,426	8,046
以前年度所得稅(低)高估數	(1,274)	437
遞延所得稅淨變動數	(329)	(95)
暫繳及扣繳稅款	(<u>1,702</u>)	(<u>3,312</u>)
應付所得稅	<u>\$ 3,121</u>	<u>\$ 5,076</u>
應退所得稅(帳列「其他 金融資產-流動」)	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 2</u>

2. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止之遞延所得稅資產餘額如下：

	100年12月31日	99年12月31日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 36,130</u>	<u>\$ 24,109</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(<u>\$ 34,906</u>)	(<u>\$ 22,556</u>)

3. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各項遞延所得稅資產之明細如下：

流動項目：	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
備抵呆帳超限數	\$ 944	\$ 160	\$ 4,869	\$ 828
未實現存貨呆滯 及跌價損失	7,198	1,224	5,211	886
虧損扣抵	-	-	1,584	269
備抵評價		(<u>160</u>)		(<u>430</u>)
小 計		<u>1,224</u>		<u>1,553</u>
非流動項目：				
依權益法認列之 投資損失	65,527	11,140	62,404	10,609
累積換算調整數	25,470	4,330	-	-
退休金費用超過 提撥專戶數	30,456	5,178	27,910	4,744
虧損扣抵	82,927	14,098	39,839	6,773
備抵評價		(<u>34,746</u>)		(<u>22,126</u>)
小 計		<u>-</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,224</u>		<u>\$ 1,553</u>	

4. 本公司及子公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發生年度		可抵減金額	尚未抵減金額	有效期限
民國98年度	核定數	\$ 39,839	\$ 39,839	民國108年
民國100年度	估計數	43,088	43,088	民國110年
		<u>\$ 82,927</u>	<u>\$ 82,927</u>	

(十八)股本

截止民國 100 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,230,000，實收資本額為\$629,315，分為 62,931 仟股，每股面額 10 元。

(十九)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百分之十為限。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。
- 有關資本公積－認股權請詳附註四、(十四)之說明。

(二十)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，應先提列百分之十為法定盈餘公積，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，盈餘分配時，員工紅利及董事、監察人酬勞金各為百分之五，其餘百分九十為股東股利；員工紅利如以股票方式發放，其對象得包含從屬公司員工，該一定條件及分配方式授權董事會決定之。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，資金需求市場情形與資本預算因素，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配案，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百分之二十五部分為限。
- 依主管機關函令規定，上(市)櫃公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第 41 條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
- 本公司於民國 101 年 3 月 21 日董事會決議民國 100 年度盈餘分派案及民國 100 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ -		\$ 2,513	
提列特別盈餘公積	-		48,836	
發放現金股利	<u>39,647</u>	\$ 0.63	-	\$ -
合計	<u>\$ 39,647</u>		<u>\$ 51,349</u>	

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 3 月 21 日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 99 年度未估列員工紅利及董監酬勞，與經股東會決議之情形一致。
6. 本公司民國 100 年度估列員工紅利及董監酬勞金額皆為\$2,203，經民國 101 年 3 月 21 日董事會決議通過。
7. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
8. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$34,531。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配去年度預計分配之股票股利時，所適用之稅額扣抵比例，尚須調整至獲配股利或盈餘前；本公司依所得稅法規定可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 100 年度預計扣抵比例為 48.15%；本公司經民國 99 年度股東會決議不分配盈餘，故無民國 98 年度股東可扣抵稅額比例適用。截至民國 100 年 12 月 31 日止之未分配盈餘均為兩稅合一實施後產生。

(二十一) 基本每股盈餘(虧損)

	100 年 度					
	金 額		期 末 流 通 在 外 股 數(仟股)	每 股 虧 損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
合併淨損失	<u>(\$ 29,034)</u>	<u>(\$ 35,460)</u>	<u>62,931</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.56)</u>	

	99 年 度					
	金 額		期 末 流 通 在 外 股 數(仟股)	每 股 盈 餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
合併淨利益	<u>\$ 33,176</u>	<u>\$ 25,130</u>	<u>62,931</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.40</u>	

(二十二) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 137,426	\$ 84,072	\$ 221,498
勞健保費用	11,390	6,629	18,019
退休金費用	11,676	5,943	17,619
其他用人費用	3,263	4,061	7,324
折舊費用(註)	83,589	8,400	91,989
攤銷費用	2,726	22,205	24,931

功能別 性質別	99 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 118,957	\$ 86,391	\$ 205,348
勞健保費用	9,425	6,398	15,823
退休金費用	10,738	6,346	17,084
其他用人費用	2,902	4,497	7,399
折舊費用(註)	66,748	10,004	76,752
攤銷費用	2,461	1,449	3,910

註：民國 100 年及 99 年度出租資產折舊費用分別為 \$72 及 \$428。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
長昌運輸股份有限公司(長昌)	本公司董事長為該公司董事
華冠船務代理股份有限公司	本公司總經理為該公司董事長
得利洋行股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長
般民企業股份有限公司	"
運寶實業股份有限公司(運寶)	實質關係人
億得利洋行股份有限公司(億得利洋行)	"
科銳國際股份有限公司(科銳)	"(註)
利豐交通企業股份有限公司(利豐)	"
聯強吊車工程股份有限公司(聯強)	該公司董事長為陸盛之監察人
贊盛汽車工廠股份有限公司(贊盛)	該公司董事長為陸盛董事之二等親
贊成吊車工程股份有限公司(贊成)	該公司董事長為陸盛之董事
春豐起重股份有限公司(春豐)	該公司董事長為陸盛監察人之二等親
天新能源股份有限公司	該公司董事長為陸海天新之董事
何添財	本公司之董事長
何英津	本公司之總經理

註：本公司經理人原為科銳之董事長，惟自民國99年7月起，已解任該職務，故已非為本公司關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入淨額

性 質	100 年 度		99 年 度	
	金額	占該科目 百分比	金額	占該科目 百分比
億得利洋行 銷貨收入	\$ 9,639	0.5	\$ -	-
運寶 "	7,574	0.4		
長昌 運輸及吊裝與 機械收入等	2,826	0.1	12,631	0.6
聯強 銷貨收入	-	-	1,500	0.1
其他	1,178	-	737	-
	<u>\$ 21,217</u>	<u>1.0</u>	<u>\$ 14,868</u>	<u>0.7</u>

銷售予關係人之銷貨價格及收款條件與非關係人之交易並無重大差異，收款條件係每月結算並開立 2~3 個月期票。

2. 營業成本淨額

性質	100 年 度		99 年 度	
	金額	占該科目 百分比	金額	占該科目 百分比
利豐 運輸成本	\$ 131,919	6.9	\$ 134,378	7.5
運寶 銷貨成本	5,339	0.3	-	-
科銳 吊裝及機件成本	-	-	6,348	0.4
其他	6,567	0.3	1,200	-
	<u>\$ 143,825</u>	<u>7.5</u>	<u>\$ 141,926</u>	<u>7.9</u>

支付予利豐之運費，因運輸性質較一般協力廠商特殊，故運費價格較一般廠商略高，月結 30~45 天付款，期間亦略短。其他關係人之進貨價格及付款條件則與非關係人之交易條件並無重大差異，付款條件每係每月結算，並開立 2~3 個月期票。

3. 應收票據及帳款淨額

(1) 應收票據

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金額	占該科目 百分比	金額	占該科目 百分比
長昌	\$ 155	0.2	\$ 168	0.3
其他	56	0.1	15	-
	<u>\$ 211</u>	<u>0.3</u>	<u>\$ 183</u>	<u>0.3</u>

(2) 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金額	占該科目 百分比	金額	占該科目 百分比
億得利	\$ 2,557	0.8	\$ -	-
聯強	-	-	800	0.3
長昌	161	0.1	363	0.1
其他	986	0.3	203	-
	<u>\$ 3,704</u>	<u>1.2</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>0.4</u>

4. 應付票據及帳款淨額

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金額	占該科目 百分比	金額	占該科目 百分比
(1) 應付票據				
利豐	\$ 11,949	11.9	\$ 13,122	10.7
科銳	-	-	5,158	4.3
贊盛	1,921	2.0	1,362	1.1
運寶	1,269	1.3	-	-
聯強	-	-	385	0.3
其他	798	0.6	861	0.7
	<u>\$ 15,937</u>	<u>15.8</u>	<u>\$ 20,888</u>	<u>17.1</u>
(2) 應付帳款				
利豐	\$ 9,762	7.1	\$ 9,849	6.3
其他	-	-	1,097	0.7
	<u>\$ 9,762</u>	<u>7.1</u>	<u>\$ 10,946</u>	<u>7.0</u>

5. 財產交易

子公司-陸海天新於民國 99 年 12 月 3 日與天新能源簽訂太陽能光電系統開發顧問合約，合約總價為\$2,000。截至民國 100 年 12 月 31 日止，尚未支付金額為\$100，帳列「其他流動負債－其他」。

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

	100 年 度	99 年 度
薪資及獎金	\$ 32,371	\$ 21,753
業務執行費用	445	1,155
董監酬勞及員工紅利	3,166	-
合計	<u>\$ 35,982</u>	<u>\$ 22,908</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 本公司及子公司無股份基礎給付費用。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提供擔保資產之帳面價值明細如下：

項	目	擔保性質	帳面價值	
			100年12月31日	99年12月31日
其他金融資產-流動		短期借款	\$ -	\$ 1,833
其他金融資產-非流動				
其他金融資產-非流動		長期借款	226	-
定期存款		業務保證	6,615	7,178
存出保證金		履約保證金及押金	14,712	15,604
			21,553	22,782
固定資產				
土地與房屋及建築		長、短期借款、應付公司債	641,611	589,047
其他資產-其他		長期借款	40,767	-
			\$ 703,931	\$ 613,662

七、重大承諾及或有事項

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司及子公司重大承諾及或有事項說明如下：

- (一)本公司為營業所需而承租廠房及轎車等，依租約規定，至租約到期日止尚須支付之租金計\$36,000。
- (二)子公司因購買商品已開出而尚未使用之信用狀金額為\$18,480。
- (三)子公司為營業所需而以簽訂新建風力發電廠工程合約，合約總價計\$72,000，且皆尚未支付。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

請詳附註四(二十)。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

100 年 12 月 31 日			
<u>公 平 價 值</u>			
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 653,900	\$ -	\$ 653,900
交易目的資融資產	1,238	1,238	-
備供出售金融資產	1,343	1,343	-
以成本衡量之金融資產	1,462	-	-
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	864,988	-	864,988
應付公司債	188,061	-	188,061
存入保證金	3,573	-	3,573
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
公平價值變動列入			
損益之金融負債	3,575	-	3,575
99 年 12 月 31 日			
<u>公 平 價 值</u>			
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 576,800	\$ -	\$ 576,800
備供出售金融資產	1,725	1,725	-
以成本衡量之金融資產	2,462	-	-
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	956,307	-	956,307
存入保證金	3,747	-	3,747

本公司及子公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項及一年內或一營業週期內到期之長期借款等科目。
- (2) 交易目的金融資產及備供出售金融資產係以公開市場價格為公平價值。

- (3) 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司借款之約定利率為準。
- (4) 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
- (5) 存出及存入保證金係以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。惟金額不重大時則不予以折現。
- (6) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 具利率變動之現金流量風險

本公司及子公司民國 100 年及民國 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$535,013 及 \$591,097。

(三) 財務風險控制策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司及子公司從事權益類金融商品投資集中以公平價值變動列入損益之金融資產，受價格變動之影響，惟本公司及子公司已設置停損點，故預期不致發生重大市場風險；權益類金融商品中以成本衡量之金融資產者，均屬小額投資不具重大影響。

(2) 信用風險

本公司及子公司係透過集中市場及證券櫃臺買賣中心下單交易，基金則委託信譽良好之投信公司進行買賣，因皆與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險極低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資中以公平市價變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上接近以公平市價之價格迅速出售金融資產；其以成本衡量之金融資產者，均屬小額投資不具重大影響。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之金融商品均非利率型產品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人信用良好，承作業務前均經詳細評估，故經評估無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

3. 借款

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之短期借款期間多為 90 日內到期，故預期不致發生重大之市場風險。本公司及子公司借入之長期負債，多為浮動利率之長期負債，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，惟其約定可提前還款，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項屬固定利率型商品者，無利率變動之現金流量風險；借入之款項屬浮動利率之金融商品者，市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生變動。

4. 應付公司債

(1) 市場風險

本公司發行之債務商品係屬嵌入轉換權、買回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由買回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

無利率變動之現金流量風險。

5. 遠期外匯買賣合約

(1) 市場風險

子公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由

於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

子公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 101 年產生歐元\$81 及英鎊\$51 之現金流入及新台幣\$5,702 之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

無利率變動之現金流量風險。

(五) 其他重要事項或有助於合併財務報表允當表達之說明事項

無此情形。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者 (註1) 公司名稱	被背書保證對象 (註2) 公司名稱	關係	對單一企業			累計背書保證金額				備註
				背書保證限額	本期最高	期末背書保證	以財產擔保之佔	最近期財務報表	背書保證最高限額	淨額之比率	
0	陸海(股)公司	陸海天新(股)公司	1	\$ 157,328	\$ 34,000	\$ 34,000	\$ 34,000	3.81	\$	157,328	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (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：背書保證對象與本公司之關係標示種類如下：

- (1). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註 3：以本公司實收資本額之 25% 為最高限額 ($\$629,315 \times 25\% = \$157,328$)。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元
末

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與之關係	帳列科目	期 股數或單位 (單位：股)	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值	備註
陸海(股)公司	受益憑證	兆豐民生動力基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	100,000	\$ 825	-	\$ 825	
陸海(股)公司	股票	聯華電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	104,858	\$ 1,693	-	\$ 1,332	
陸海(股)公司	股票	茂矽電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	172	6	-	1	
陸海(股)公司	股票	瑞傳科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	417	16	-	10	
		小計				1,715			
		評價調整				(372)			
		合計				\$ 1,343		\$ 1,343	
陸海(股)公司	股票	Eteranl Full Enterprise Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 129,400	100.00	\$ 129,400	
陸海(股)公司	股票	新安和加氣站股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,800,000	84,061	100.00	84,532	
陸海(股)公司	股票	瑞山液化石油氣汽車加氣站(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	102,671	82.76	98,573	
陸海(股)公司	股票	陸盛重機械(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,650,960	23,595	50.00	23,595	
陸海(股)公司	股票	陸海洋行(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,585,680	52,667	55.23	52,397	
陸海(股)公司	股票	陸海天新(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,200,000	13,180	75.00	13,180	
陸海(股)公司	股票	福寶風力發電(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,940,000	72,108	66.74	59,163	
陸海(股)公司	股票	台灣再生能源(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	433	100.00	(57)	
						\$ 478,115		\$ 460,783	
陸海(股)公司	股票	CYT TNH Sea and Land (VN)	本公司之子公司	其他負債-其他	-	(\$ 5,291)	100.00	(\$ 5,291)	
陸海(股)公司	股票	漢榮創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	566,038	\$ -	9.43	-	
陸海(股)公司	股票	W-Phone, Inc. -特別股	無	以成本衡量之金融資產	300,000	-	2.48	-	
陸海(股)公司	股票	InfoValue Computing, Inc.	無	以成本衡量之金融資產	260,000	462	1.33	-	
陸海(股)公司	股票	台灣高速鐵路(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	200,000	2,000	-	-	
		小計				2,462			
		累計減損				(1,000)			
		合計				\$ 1,462			
陸海洋行(股)公司	受益憑證	兆豐民生動力基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	50,000	\$ 413	-	\$ 413	

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數或單位(單位：股)	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值	
瑞山液化石油氣汽車加氣站(股)公司	股票	捷鼎鑫(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	700,000	\$ 7,919	70.00	\$ 7,919	
Eteranl Full Enterprise Ltd.	股票	Peace King Enterprise Co. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 51,326	100.00	\$ 51,326	
Eteranl Full Enterprise Ltd.	股票	Glory Base Group Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	63,927	100.00	63,927	
Eteranl Full Enterprise Ltd.	股票	Giant Well International Co. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	14,039	100.00	14,039	
						\$ 129,292		\$ 129,292	
Giant Well International Co. Ltd.	股票	陸海越(LHV)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 14,042	85.60	\$ 14,042	
Glory Base Group Ltd.	股票	TY TNHH SEA and Land Formosa	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 56,204	100.00	\$ 56,204	
Glory Base Group Ltd.		陸海越(LHV)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	2,494	14.94	2,494	
						\$ 58,698		\$ 58,698	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率		交易條件與一般交易不同		情形及原因		應收(付)票據、帳款	
				金額	比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	票據、帳款	比率
陸海股份有限公司	利豐交通企業股份有限公司	實質關係人	進貨	\$ 131,919	6.9%	月結30-45天	註	註	\$ 21,711	9.1%	

註：支付予利豐之運費，因運輸性質較一般協力廠商特殊，故運費價格較一般廠商略高，付款期間亦略短。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十二)及(十三)。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資額		期末持有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註				
				幣別	100年12月31日	幣別	99年12月31日	股數(單位:股)	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額	幣別	金額
陸海(股)公司	CTY TNHH Sea and Land (VN)	越南	吊車、堆高機出租、起重工程承包和規劃等	TWD	\$ 15,711	TWD	\$ 15,711	-	100.00	TWD	(\$ 5,291)	TWD	(\$ 1,932)	TWD	(\$ 1,932)	子公司
陸海(股)公司	Eteranl Full Enterprise	汶萊	專業投資公司	TWD	163,908	TWD	160,992	-	100.00	TWD	129,400	TWD	(1,191)	TWD	(1,191)	子公司
陸海(股)公司	新安和加氣站(股)公司	台灣	液化石油氣汽車加氣站、汽機車潤滑油、洗車及設置自動販賣機等	TWD	84,765	TWD	84,765	5,800,000	100.00	TWD	84,061	TWD	1,573	TWD	1,573	子公司
陸海(股)公司	瑞山液化石油氣汽車加氣站(股)公司	台灣	液化石油氣汽車加氣站	TWD	60,000	TWD	60,000	6,000,000	82.76	TWD	102,671	TWD	(455)	TWD	(376)	子公司
陸海(股)公司	陸盛重機械(股)公司	台灣	吊車、堆高機出租、起重工程承包和規劃、國際貿易業等	TWD	28,460	TWD	28,460	2,650,960	50.00	TWD	23,595	TWD	(2,713)	TWD	(1,356)	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	TWD	38,547	TWD	38,547	4,585,680	55.23	TWD	52,667	TWD	12,501	TWD	6,904	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	TWD	12,000	TWD	90	1,200,000	75.00	TWD	13,180	TWD	1,608	TWD	1,206	子公司
陸海(股)公司	福寶風力發電(股)公司	台灣	發電業	TWD	72,562	TWD	-	5,940,000	66.74	TWD	72,108	TWD	(25,344)	TWD	(518)	子公司
陸海(股)公司	台灣再生能源(股)公司	台灣	非屬公用之發電等	TWD	500	TWD	-	2,000,000	100.00	TWD	433	TWD	(16,195)	TWD	(67)	子公司
瑞山液化石油氣汽車加氣站(股)公司	捷鼎鑫(股)公司	台灣	汽車零件之買賣、液化石油氣汽車改裝汽機車零件配備批發零售等	TWD	7,000	TWD	3,500	700,000	70.00	TWD	7,919	TWD	630	TWD	441	本公司之孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資額				期末持有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	100年12月31日	幣別	99年12月31日	股數(單位:股)	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
Eteranl Full Enterprise Ltd.	Peace King Enterprise Co., Ltd	汶萊	運輸及吊裝設備出租	TWD	\$ 58,938	TWD	\$ 58,938	-	100.00	TWD	\$ 51,326	TWD	(\$ 799)	TWD	(\$ 799)	本公司之孫公司
Eteranl Full Enterprise Ltd.	Glory Base Group Limited	汶萊	起重工程承包、規劃等	TWD	85,015	TWD	85,015	-	100.00	TWD	63,927	TWD	(1,548)	TWD	(1,548)	本公司之孫公司
Eteranl Full Enterprise Ltd.	Giant Well International	汶萊	起重工程承包、規劃等	TWD	19,603	TWD	16,687	-	100.00	TWD	14,039	TWD	1,181	TWD	1,181	本公司之孫公司
Giant Well International Co., Ltd	陸海越(LHV)有限公司	越南	起重工程承包、規劃等	TWD	19,498	TWD	16,582	-	85.06	TWD	14,042	TWD	1,215	TWD	1,188	本公司之曾孫公司
Glory Base Group Ltd.	TY 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	TWD	70,616	TWD	58,260	-	100.00	TWD	56,204	TWD	(1,551)	TWD	(1,551)	本公司之曾孫公司
Glory Base Group Ltd.	陸海越(LHV)有限公司	越南	起重工程承包、規劃等	TWD	3,066	TWD	-	-	14.94	TWD	2,494	TWD	1,215	TWD	27	本公司之曾孫公司

(三) 大陸投資資訊
無此事項。

(四) 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

民國100年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
1	陸盛重機械股份有限公司	陸海股份有限公司	2	吊裝與機件收入	\$ 10,020	與一般客戶相當	0.48%

民國99年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
1	陸盛重機械股份有限公司	陸海股份有限公司	2	吊裝與機件收入	\$ 15,730	與一般客戶相當	0.76%
2	瑞山液化石油氣汽車加氣站股份有限公司	運寶實業股份有限公司	3	銷貨收入	12,266	"	0.59%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司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、吊裝與機件事業、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財務會計準則公報第四十一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、陸海天新之電廠收入等。

(二)部門資訊之衡量

1. 本公司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. 本公司營運部門之會計政策與合併報表附註二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：

本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年度有關產業別財務資訊列示如下：

	100 年 度						
	運輸部門	吊裝與機 件部門	液化石油氣 加氣站部門	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	\$871,448	\$468,919	\$ 388,768	\$318,114	\$60,485	\$ -	\$ 2,107,734
來自企業內其他部門之部門收入	215	10,354	5,126	1,091	1,619	(18,405)	-
部門收入	<u>\$871,663</u>	<u>\$479,273</u>	<u>\$ 393,894</u>	<u>\$319,205</u>	<u>\$62,104</u>	<u>(\$ 18,405)</u>	<u>\$ 2,107,734</u>
部門損益	<u>\$ 14,035</u>	<u>(\$ 15,918)</u>	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ 14,661</u>	<u>(\$37,778)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,096)</u>
公司一般收入							17,950
利息費用							(12,828)
公司一般費用							(4,306)
稅前淨損							<u>(\$ 24,280)</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	99 年 度						合 併
	運輸部門	吊裝與機 件 部 門	液化石油氣 加氣站部門	洋酒進口 貿易部門	其 他 部 門	調整及沖銷	
來自企業以外客戶之部門收入	\$866,016	\$364,988	\$ 347,016	\$426,035	\$59,108	\$ -	\$ 2,063,163
來自企業內其他部門之部門收入	-	13,930	21,309	-	2,378	(37,617)	-
部門收入	<u>\$866,016</u>	<u>\$378,918</u>	<u>\$ 368,325</u>	<u>\$426,035</u>	<u>\$61,486</u>	<u>(\$ 37,617)</u>	<u>\$ 2,063,163</u>
部門損益	<u>\$ 34,845</u>	<u>(\$ 3,318)</u>	<u>\$ 29,445</u>	<u>\$ 12,229</u>	<u>(\$31,291)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,910</u>
公司一般收入							50,282
利息費用							(10,418)
公司一般費用							(41,283)
稅前淨利							<u>\$ 40,491</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：依民國99年6月28日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定辦理。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

由於本公司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，故無調節至部門損益之必要。

(五) 產品別及勞務別之資訊

不適用。

(六) 地區別資訊

不適用。

(七) 重要客戶資訊

本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度未有銷貨收入占損益表銷貨收入金額達 10% 以上之客戶。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已提本公司董事會決議通過
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	"
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	"
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	"
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	"
6. 完成資訊系統應做調整之評估	"
7. 完成內部控制應做調整之評估	"
8. 決定 IFRSs 會計政策	"
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	"
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	刻正辦理中
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	"
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	"

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 功能性貨幣

依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

2. 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

3. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (2) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- (3) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

4. 所得稅

本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。