

匯僑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 109 年及 108 年第三季  
(股票代碼 2904)

公司地址：台北市民生東路三段 131 號 5 樓  
電 話：(02)2717-4347

匯僑股份有限公司及子公司  
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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
八、	合併財務報表附註	11 ~ 43
	(一) 公司沿革與業務範圍	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 32
	(七) 關係人交易	32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	42	
(十四)	營運部門資訊	42 ~ 43	



會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001955 號

匯僑股份有限公司 公鑒：

**前言**

匯僑股份有限公司及子公司(以下簡稱「匯僑集團」)民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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)2. 所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 354,543 仟元及新台幣 195,276 仟元，分別占合併資產總額之 22%及 13%；負債總額分別為新台幣 111,079 仟元及新台幣 120,991 仟元，分別占合併負債總額之 18%及 24%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為新台幣 2,529 仟元、新台幣 9,462 仟元、新台幣 6,070 仟元及新台幣 8,394 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7%、34%、5%及 8%。

### 保留結論

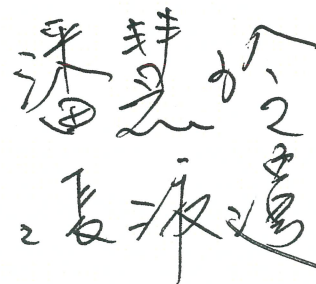
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達匯僑集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

張淑瓊



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

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 4 日



## 匯僑股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30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	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 135,427	9	\$ 154,758	11	\$ 165,273	11
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	133	-	131	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二						
		(二)	36,026	2	35,666	3	47,980	3
1200	其他應收款		-	-	174	-	-	-
1410	預付款項		22,735	1	18,647	1	24,420	2
1476	其他金融資產－流動	六(五)	16,849	1	19,082	1	19,082	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>211,037</u>	<u>13</u>	<u>228,460</u>	<u>16</u>	<u>256,886</u>	<u>17</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		64,485	4	40,093	3	32,474	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		37,221	2	40,346	3	37,539	3
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,122,782	70	930,979	66	887,506	60
1755	使用權資產	六(七)	98,793	6	132,008	9	163,230	11
1780	無形資產		5,725	1	4,008	-	4,169	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	4,120	-	2,735	-	2,166	-
1920	存出保證金	八	57,750	4	46,435	3	45,688	3
1990	其他非流動資產－其他		-	-	-	-	44,410	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,390,876</u>	<u>87</u>	<u>1,196,604</u>	<u>84</u>	<u>1,217,182</u>	<u>83</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,601,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,425,064</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,474,068</u>	<u>100</u>

(續次頁)

匯僑股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30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	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 141,000	9	\$ 83,600	6	\$ 143,200	10
2110	應付短期票券	六(九)	18,500	1	11,000	1	31,100	2
2150	應付票據		1,344	-	7,392	-	-	-
2200	其他應付款	六(十一)	54,984	3	50,011	3	44,090	3
2230	本期所得稅負債		17,468	1	17,289	1	11,553	1
2280	租賃負債—流動		58,255	4	50,736	4	63,931	4
2300	其他流動負債	六(十)	43,692	3	21,777	2	19,461	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>335,243</u>	<u>21</u>	<u>241,805</u>	<u>17</u>	<u>313,335</u>	<u>21</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)	191,448	12	69,536	5	57,148	4
2550	負債準備—非流動	六(十三)	19,930	1	17,640	1	17,640	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	2,731	-	1,946	-	1,463	-
2580	租賃負債—非流動		39,378	3	76,210	5	100,036	7
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	7,108	1	7,989	1	8,780	1
2645	存入保證金		6,850	-	6,450	1	6,450	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>267,445</u>	<u>17</u>	<u>179,771</u>	<u>13</u>	<u>191,517</u>	<u>13</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>602,688</u>	<u>38</u>	<u>421,576</u>	<u>30</u>	<u>504,852</u>	<u>34</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	690,344	43	690,344	48	690,344	47
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	4,233	-	4,233	-	4,233	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	171,221	11	157,731	11	157,731	11
3350	未分配盈餘		148,135	9	153,720	11	119,308	8
其他權益								
3400	其他權益		(15,208)	(1)	(7,615)	-	(7,471)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>998,725</u>	<u>62</u>	<u>998,413</u>	<u>70</u>	<u>964,145</u>	<u>66</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>500</u>	<u>-</u>	<u>5,075</u>	<u>-</u>	<u>5,071</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>999,225</u>	<u>62</u>	<u>1,003,488</u>	<u>70</u>	<u>969,216</u>	<u>66</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,601,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,425,064</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,474,068</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：廖述群




經理人：葉唐榮



會計主管：梁世詮



  
 匯僑股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(八)	\$ 136,225	100	\$ 129,715	100	\$ 399,205	100	\$ 386,313	100
5000 營業成本	六(十七) 六(二十二) 六(二十三)	( 69,486)	( 51)	( 75,343)	( 58)	( 211,223)	( 53)	( 205,025)	( 53)
5900 營業毛利		66,739	49	54,372	42	187,982	47	181,288	47
營業費用	六(二十二) 六(二十三)								
6100 推銷費用		( 1,323)	( 1)	( 1,683)	( 1)	( 4,131)	( 1)	( 5,112)	( 1)
6200 管理費用		( 17,176)	( 13)	( 16,928)	( 13)	( 49,014)	( 12)	( 46,310)	( 12)
6000 營業費用合計		( 18,499)	( 14)	( 18,611)	( 14)	( 53,145)	( 13)	( 51,422)	( 13)
6900 營業利益		48,240	35	35,761	28	134,837	34	129,866	34
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	47	-	179	-	328	-	578	-
7010 其他收入	六(十九)	3,624	3	96	-	3,923	1	966	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	( 570)	-	1,073	1	569	-	( 1,166)	-
7050 財務成本	六(二十一)	( 802)	( 1)	( 1,156)	( 1)	( 2,598)	-	( 3,375)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		2,299	2	192	-	2,222	1	( 2,997)	( 1)
7900 稅前淨利		50,539	37	35,953	28	137,059	35	126,869	33
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 10,035)	( 7)	( 7,719)	( 6)	( 15,242)	( 4)	( 26,255)	( 7)
8200 本期淨利		\$ 40,504	30	\$ 28,234	22	\$ 121,817	31	\$ 100,614	26
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)	\$ -	-	\$ -	-	( \$ 3,125)	( 1)	( \$ 1,865)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	-	-	( 3,125)	( 1)	( 1,865)	-
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		( 3,569)	( 3)	( 12)	-	( 5,585)	( 1)	42	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	714	1	-	-	1,117	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 2,855)	( 2)	( 12)	-	( 4,468)	( 1)	42	-
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 2,855)	( 2)	( \$ 12)	-	( \$ 7,593)	( 2)	( \$ 1,823)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,649	28	\$ 28,222	22	\$ 114,224	29	\$ 98,791	26
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 40,506	30	\$ 28,242	22	\$ 121,812	31	\$ 100,608	26
8620 非控制權益		( 2)	-	( 8)	-	5	-	6	-
		\$ 40,504	30	\$ 28,234	22	\$ 121,817	31	\$ 100,614	26
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 37,651	28	\$ 28,230	22	\$ 114,219	29	\$ 98,785	26
8720 非控制權益		( 2)	-	( 8)	-	5	-	6	-
		\$ 37,649	28	\$ 28,222	22	\$ 114,224	29	\$ 98,791	26
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.59		\$ 0.41		\$ 1.76		\$ 1.46	
9850 稀釋		\$ 0.59		\$ 0.41		\$ 1.76		\$ 1.45	

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：廖述群



經理人：葉唐榮



會計主管：梁世詮





匯橋股份有限公司及子公司  
 合併損益變動表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公				業主之			總計	非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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			
<b>108年第三季</b>										
108年1月1日餘額	\$ 690,344	\$ 3,494	\$ 145,852	\$ 135,131	\$ -	(\$ 5,648)	\$ -	\$ 969,173	\$ 5,065	\$ 974,238
本期淨利	-	-	-	100,608	-	-	-	100,608	6	100,614
本期其他綜合損益	-	-	-	-	42	(1,865)	-	(1,823)	-	(1,823)
本期綜合損益總額	-	-	-	100,608	42	(1,865)	-	98,785	6	98,791
107年度盈餘指撥及分配	六(十六)									
提列法定盈餘公積	-	-	11,879	(11,879)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(104,552)	-	-	-	(104,552)	-	(104,552)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(5,216)	(5,216)	-	(5,216)
股份基礎給付-員工認購庫藏股	-	739	-	-	-	-	5,216	5,955	-	5,955
108年9月30日餘額	\$ 690,344	\$ 4,233	\$ 157,731	\$ 119,308	\$ 42	(\$ 7,513)	\$ -	\$ 964,145	\$ 5,071	\$ 969,216
<b>109年第三季</b>										
109年1月1日餘額	\$ 690,344	\$ 4,233	\$ 157,731	\$ 153,720	(\$ 2,909)	(\$ 4,706)	\$ -	\$ 998,413	\$ 5,075	\$ 1,003,488
本期淨利	-	-	-	121,812	-	-	-	121,812	5	121,817
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,468)	(3,125)	-	(7,593)	-	(7,593)
本期綜合損益總額	-	-	-	121,812	(4,468)	(3,125)	-	114,219	5	114,224
108年度盈餘指撥及分配	六(十六)									
提列法定盈餘公積	-	-	13,490	(13,490)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(113,907)	-	-	-	(113,907)	-	(113,907)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,580)	(4,580)
109年9月30日餘額	\$ 690,344	\$ 4,233	\$ 171,221	\$ 148,135	(\$ 7,377)	(\$ 7,831)	\$ -	\$ 998,725	\$ 500	\$ 999,225

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：廖述群



經理人：葉唐榮



會計主管：梁世詮





匯僑股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國109年及108年1月1日至9月30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	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 137,059	\$ 126,869
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(二十二) 117,036	114,977
攤銷費用	六(二十二) 798	415
利息費用	六(二十一) 2,598	3,375
利息收入	六(十八) ( 328 )	( 578 )
股利收入	六(十九) ( 650 )	( 616 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) -	3,355
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	六(二)(二十) ( 2,765 )	2,342
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) ( 359 )	-
租賃修改利益	六(二十) ( 236 )	-
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 21,627 )	( 4,629 )
應收票據淨額	133	412
應收帳款淨額	( 360 )	( 7,697 )
其他應收款	174	2,921
預付款項	( 4,088 )	4,189
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 6,048 )	-
其他應付款	1,542	( 1,903 )
其他流動負債	( 59 )	( 72 )
淨確定福利負債	( 881 )	( 412 )
營運產生之現金流入	221,939	242,948
支付之利息	( 2,598 )	( 3,375 )
收取之利息	328	578
支付所得稅	( 14,546 )	( 31,772 )
收取之股利	650	616
營業活動之淨現金流入	<u>205,773</u>	<u>208,995</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-流動減少(增加)	六(五) 2,233	( 1,296 )
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) ( 265,929 )	( 60,266 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,271	-
取得無形資產	( 2,515 )	( 226 )
存出保證金增加	( 11,315 )	( 8,265 )
其他非流動資產增加	-	( 44,409 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 276,255 )</u>	<u>( 114,462 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十七) 57,400	49,100
應付短期票券增加	六(二十七) 7,500	27,300
舉借長期借款(含一年或一營運週期內到期)	六(二十七) 165,000	-
償還長期借款(含一年或一營運週期內到期)	六(二十七) ( 21,114 )	( 13,414 )
存入保證金增加	400	-
租賃負債支付本金數	六(七)(二十六) ( 39,490 )	( 47,257 )
買回庫藏股	六(十四) -	( 5,216 )
員工認購庫藏股	-	2,600
發放現金股利	六(十六) ( 113,907 )	( 104,552 )
非控制權益變動	( 4,580 )	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>51,209</u>	<u>( 91,439 )</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 58 )	42
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 19,331 )	3,136
期初現金及約當現金餘額	154,758	162,137
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 135,427</u>	<u>\$ 165,273</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：廖述群



經理人：葉唐榮



會計主管：梁世詮





匯僑股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年及108年第三季  
(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、公司沿革與業務範圍

匯僑股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國67年10月1日成立，並於民國72年1月5日於臺灣證券交易所掛牌上市。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為化學品、油品儲槽存放及輸送服務、一般貿易、太陽能發電事業及商用不動產出租等。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年11月4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109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本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、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108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108年度合併財務報告閱讀。

## (二) 編製基礎

- 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。
  - (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。
- 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 108 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
			109年9月 30日	108年12 月31日	108年9月 30日	
本公司	和震豐股份 有限公司	不動產 租賃業	69.47	69.47	69.47	註2
本公司	溱陽能源系統 股份有限公司	太陽能 發電業	100.00	100.00	100.00	註2
本公司	Prime Holdings Corporation (PHC)	控股及 一般貿易	100.00	100.00	100.00	註2
PHC	Prime Solar Energy Co., Ltd.	不動產 開發	100.00	100.00	-	註1及2

註 1:本公司於民國 108 年 1 月 24 日經董事會決議通過，並於民國 108 年第四季設立完成，且係透過子公司 Prime Holdings Corporation 於柬埔寨設立之子公司。為使 Prime Solar Energy Co., Ltd. 合法持有柬埔寨土地，依柬埔寨當地法令規定，其中 51% 股份係透過當地人名義代為持有，惟 Prime Holdings Corporation 仍實質享有 100% 之股權及控制權。

註 2:因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

- 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
- 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司：無此情形。

(四) 員工福利

退休金-確定福利計畫

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，並揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 244	\$ 229	\$ 234
支票存款及活期存款	76,533	40,769	73,289
定期存款	58,650	113,760	91,750
	<u>\$ 135,427</u>	<u>\$ 154,758</u>	<u>\$ 165,273</u>

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

2. 本集團未有將上述現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
非流動項目：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
	私募基金投資	\$ 54,105	\$ 32,478	\$ 32,478
	評價調整	10,380	7,615	( 4)
	合計	<u>\$ 64,485</u>	<u>\$ 40,093</u>	<u>\$ 32,474</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於(損)益之金額分別為\$0、\$0、\$2,765 及(\$2,342)。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 36,879	\$ 36,879	\$ 36,879
評價調整	342	3,467	660
合計	<u>\$ 37,221</u>	<u>\$ 40,346</u>	<u>\$ 37,539</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$37,221、\$40,346 及\$37,539。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下，另民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日未有認列於其他綜合損益之公允價值變動情形。

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
認列於損益之股利收入 於本期期末仍持有者	<u>\$ 650</u>	<u>\$ -</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	<u>(\$ 3,125)</u>	<u>(\$ 1,865)</u>
認列於損益之股利收入 於本期期末仍持有者	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 616</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$37,221、\$40,346 及\$37,539。
4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 131</u>
應收帳款	<u>\$ 36,026</u>	<u>\$ 35,666</u>	<u>\$ 47,980</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 36,026	\$ -	\$ 35,666	\$ 133	\$ 47,980	\$ 131

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收款(含應收票據)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$40,826。
3. 本集團並未持有任何擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$133 及\$131；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$36,026、\$35,666 及\$47,980。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 其他金融資產-流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
信託專戶	\$ 16,849	\$ 19,082	\$ 19,082

1. 本集團於民國 105 年 12 月 22 日與中華電信越南有限公司簽訂「太陽能光電發電系統建置工程契約書」(以下簡稱「工程契約」)與「太陽能光電系統設備採購契約書」(以下簡稱「採購契約」)以興建位於柬埔寨之太陽能光電發電系統。總工程造價為美金 7,750 仟元，本公司於民國 105 年 12 月 28 日先行匯出美金 6,010 仟元至第三方金融機構交付信託；截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，信託專戶餘額皆為美金 580 仟元，因用途已受限制，表列「其他金融資產-流動」。
2. 依雙方簽訂之「工程契約」與「採購契約」約定，本公司於民國 105 年第四季至民國 106 年第三季止，依合約支付中華電信越南有限公司為美金 5,430 仟元，折合新台幣為\$178,647；另本公司於民國 107 年中，委託承包廠商接續建置作業計美金 1,050 仟元，折合新台幣為\$31,279，累積共計美金 6,480 仟元，折合新台幣為\$209,926，民國 107 年 12 月 31 日表列「預付設備款」，惟已於民國 108 年第三季驗收完成，移轉至「不動產、廠房及設備」。
3. 上開太陽能光電發電系統依工程契約之約定應於一年內建造完成，此案之信託專戶款項已依工程及採購合約之付款時程撥付予中華電信越南有限公司。惟中華電信越南有限公司於民國 106 年第三季表示拒絕履行上述「工程契約」之義務，截至民國 109 年 9 月 30 日止，本公司尚無法驗收太陽能光電發電系統。針對前述之情形，經本公司發函催告中華電信越南有限公司限期內履行「工程契約」義務，然催告期限屆滿後，中華電信越南有限公司仍未依約履行，故本公司已合法終止「工程契約」，本公司已委請律師展開相關法律程序。

(六) 不動產、廠房及設備

	109年								合計
	土地	倉儲設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	在建工程	
1月1日									
成本	\$ 47,667	\$ 567,780	\$ 7,127	\$ 1,648	\$ 1,037	\$ 909,441	\$ 634,198	\$ 13,952	\$ 2,182,850
累計折舊及減損	—	( 315,860)	( 5,041)	( 1,200)	( 687)	( 866,025)	( 63,058)	—	( 1,251,871)
	<u>\$ 47,667</u>	<u>\$ 251,920</u>	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 43,416</u>	<u>\$ 571,140</u>	<u>\$ 13,952</u>	<u>\$ 930,979</u>
1月1日	\$ 47,667	\$ 251,920	\$ 2,086	\$ 448	\$ 350	\$ 43,416	\$ 571,140	\$ 13,952	\$ 930,979
增添	—	41,111	3,690	—	—	—	141,719	85,130	271,650
處分	—	—	( 912)	—	—	—	—	—	( 912)
移轉數	—	669	—	—	—	—	—	( 669)	—
折舊費用	—	( 35,300)	( 829)	( 58)	( 47)	( 9,893)	( 27,517)	—	( 73,644)
淨兌換差額	( 1,322)	—	—	—	—	—	( 3,969)	—	( 5,291)
9月30日	<u>\$ 46,345</u>	<u>\$ 258,400</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 33,523</u>	<u>\$ 681,373</u>	<u>\$ 98,413</u>	<u>\$ 1,122,782</u>
9月30日									
成本	\$ 46,345	\$ 609,560	\$ 7,689	\$ 1,648	\$ 1,037	\$ 909,441	\$ 771,934	\$ 98,413	\$ 2,446,067
累計折舊及減損	—	( 351,160)	( 3,654)	( 1,258)	( 734)	( 875,918)	( 90,561)	—	( 1,323,285)
	<u>\$ 46,345</u>	<u>\$ 258,400</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 33,523</u>	<u>\$ 681,373</u>	<u>\$ 98,413</u>	<u>\$ 1,122,782</u>

## 108年

	倉儲設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	在建工程	合計
1月1日								
成本	\$ 502,491	\$ 7,127	\$ 1,181	\$ 1,037	\$ 909,441	\$ 415,890	\$ 19,804	\$ 1,856,971
累計折舊及減損	( 274,158)	( 3,999)	( 1,181)	( 625)	( 847,895)	( 35,122)	-	( 1,162,980)
	<u>\$ 228,333</u>	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 61,546</u>	<u>\$ 380,768</u>	<u>\$ 19,804</u>	<u>\$ 693,991</u>
1月1日	\$ 228,333	\$ 3,128	\$ -	\$ 412	\$ 61,546	\$ 380,768	\$ 19,804	\$ 693,991
增添	34,019	-	-	-	-	4,690	16,147	54,856
移轉數(註)	7,180	-	-	-	-	216,530	( 18,070)	205,640
折舊費用	( 30,975)	( 782)	-	( 47)	( 14,257)	( 20,920)	-	( 66,981)
9月30日	<u>\$ 238,557</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 47,289</u>	<u>\$ 581,068</u>	<u>\$ 17,881</u>	<u>\$ 887,506</u>
9月30日								
成本	\$ 543,690	\$ 7,127	\$ 1,181	\$ 1,037	\$ 909,441	\$ 637,110	\$ 17,881	\$ 2,117,467
累計折舊及減損	( 305,133)	( 4,781)	( 1,181)	( 672)	( 862,152)	( 56,042)	-	( 1,229,961)
	<u>\$ 238,557</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 47,289</u>	<u>\$ 581,068</u>	<u>\$ 17,881</u>	<u>\$ 887,506</u>

註：本期移轉數之淨差額係預付設備款轉入\$209,926及轉出至無形資產\$4,286。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 2,228	\$ 911
資本化利率區間	0.95%~1.76%	1.15%~1.76%

2. 本集團倉儲設備之重大組成部分包括槽體及管線工程等，按2年~35年提列折舊。
3. 本集團之不動產、廠房及設備於民國109年及108年1月1日至9月30日並無減損跡象。
4. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、建物及其他設備，租賃合約除土地使用權為20年之外，其餘租賃合約之期間通常介於2到9年。  
租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得分租、轉租及用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 9,881	\$ -	\$ -
建物	8,136	13,366	15,109
其他設備	80,776	118,642	148,121
	<u>\$ 98,793</u>	<u>\$ 132,008</u>	<u>\$ 163,230</u>

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 126	\$ -
建物	1,743	1,743
其他設備	12,622	14,255
	<u>\$ 14,491</u>	<u>\$ 15,998</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 296	\$ -
建物	5,230	5,230
其他設備	37,866	42,766
	<u>\$ 43,392</u>	<u>\$ 47,996</u>

3. 本集團於民國109年及108年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$10,177及\$320。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>		<u>108年7月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	455	\$	770
屬低價值資產租賃之費用		71		131
變動租賃給付之費用		1,485		934
租賃修改利益		-		-

	<u>109年1月1日至9月30日</u>		<u>108年1月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	1,536	\$	2,203
屬低價值資產租賃之費用		244		237
變動租賃給付之費用		4,386		2,924
租賃修改利益		236		-

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$45,656 及 \$52,623 (其中 \$39,490 及 \$47,257 為租賃負債之本金)。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款之標的有與太陽能光電發電案場產生之售電金額連結者。太陽能光電發電案場建置於屋頂，該類型之租賃標的係以變動計價之付款條件為基礎，且僅與售電金額有關。與售電金額有關之變動租賃給付在售電期間認列為費用。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為倉儲設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 2 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$97,773、\$82,524、\$279,347 及 \$280,416 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年9月30日</u>	
108年	\$	-	\$	-	\$	61,079
109年		96,753		188,450		73,739
110年		50,421		7,040		-
111年		3,000		-		-
合計	\$	<u>147,174</u>	\$	<u>195,490</u>	\$	<u>134,818</u>

(九) 短期借款及應付短期票券

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 141,000	0.95%~1.30%	無
應付短期票券	\$ 18,500	0.78%	無
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 83,600	1.22%~1.45%	無
應付短期票券	\$ 11,000	0.79%	無
借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 143,200	1.15%~1.4%	無
應付短期票券	\$ 31,100	0.692%~0.9%	無

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
信用借款				
台灣土地銀行	106.7.7~111.7.7 自民國107年8月7日起(含) ，分48期，本息平均攤還	1.51%	無	\$ 23,340
台灣土地銀行	107.5.7~112.5.7 自民國108年6月7日起(含) ，分48期，本息平均攤還	1.51%	無	6,464
台灣土地銀行	107.3.26~114.3.26 自民國107年4月26日起(含) ，分84期，本息平均攤還	1.51%	無	14,943
中國信託商業 銀行	109.6.30~112.6.30 自民國110年6月30日起(含)， 分5期，每期償還本金之15% 剩餘本金於到期時全數償還	1.20%	無	40,000
中國信託商業 銀行	109.9.18~112.6.30 自民國110年6月30日起(含)， 分5期，每期償還本金之15% 剩餘本金於到期時全數償還	1.20%	無	40,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
擔保借款				
兆豐國際商業銀行	107. 12. 26~117. 12. 26 自民國108年3月26日起(含)， 分40期，本金平均攤還(註)	1. 54%	其他設備	12, 375
兆豐國際商業銀行	108. 12. 4~117. 12. 26 自民國108年12月26日起(含)， 分37期，本金平均攤還(註)	1. 54%	其他設備	17, 838
兆豐國際商業銀行	109. 3. 31~117. 12. 26 自民國109年3月31日起(含)， 分35期，本金平均攤還(註)	1. 54%	其他設備	80, 143
				235, 103
減：一年或一營業週期內到期部份(表列其他流動負債)				( 43, 655)
				\$ 191, 448

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
信用借款				
台灣土地銀行	106. 7. 7~111. 7. 7 自民國107年8月7日起(含) ，分48期，本息平均攤還	1. 76%	無	\$ 32, 693
台灣土地銀行	107. 5. 7~112. 5. 7 自民國108年6月7日起(含) ，分48期，本息平均攤還	1. 76%	無	8, 233
台灣土地銀行	107. 3. 26~114. 3. 26 自民國107年4月26日起(含) ，分84期，本息平均攤還	1. 76%	無	17, 332
擔保借款				
兆豐國際商業銀行	107. 12. 26~117. 12. 26 自民國108年3月26日起(含)， 分40期，本金平均攤還(註)	1. 69%	其他設備	13, 500
兆豐國際商業銀行	108. 12. 4~117. 12. 26 自民國108年12月26日起(含)， 分37期，本金平均攤還(註)	1. 69%	其他設備	19, 459
				91, 217
減：一年或一營業週期內到期部份(表列其他流動負債)				( 21, 681)
				\$ 69, 536

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9月30日
信用借款				
台灣土地銀行	106. 7. 7~111. 7. 7 自民國107年8月7日起(含) ，分48期，本息平均攤還	1. 76%	無	\$ 35, 778
台灣土地銀行	107. 5. 7~112. 5. 7 自民國108年6月7日起(含) ，分48期，本息平均攤還	1. 76%	無	8, 816
台灣土地銀行	107. 3. 26~114. 3. 26 自民國107年4月26日起(含) ，分84期，本息平均攤還	1. 76%	無	18, 119
擔保借款				
兆豐國際商業銀行	107. 12. 26~117. 12. 26 自民國108年3月26日起(含)， 分40期，本金平均攤還(註)	1. 69%	其他設備	13, 875
				76, 588
減：一年或一營業週期內到期部份(表列其他流動負債)				( 19, 440)
				\$ 57, 148

註：本集團與兆豐國際商業銀行於民國 107 年簽訂長期放款額度\$120,000之借款合同，於貸款存續期間財務比率限制為流動比率應維持在 100%以上、負債比率應維持在 150%以下。前述比率以年度合併財務報表為計算基礎，每年檢視一次。若未符合前述財務檢核，本借款之利率自違反之次日起至改善之前一日止，利率加碼幅度提高 0.1%，本公司民國 108 年度合併財務報表因未符合該項財務檢核，銀行將自民國 109 年 4 月 1 日起調整利率為 1.54%。

#### (十一) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付設備款	\$ 23, 224	\$ 19, 793	\$ 10, 864
應付員工及董監酬勞	8, 866	11, 636	8, 830
應付薪資	7, 533	7, 228	10, 814
其他	15, 361	11, 354	13, 582
	\$ 54, 984	\$ 50, 011	\$ 44, 090

#### (十二) 退休金

##### 1. 確定福利計畫

(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，另本公司於民國 99 年度第四季增訂委任職工退休金辦法，適用於不適用勞動基準法之委任

職級員工。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。委任職工適用勞退條例之年資按委任期間薪資總額之 6%計算。本公司按月就薪資總額 8%提撥退休基金，正式員工及委任職工退休基金以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶分別儲存於臺灣銀行信託部及台新銀行。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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$76、\$109、\$228 及\$327。

(3)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,478。

## 2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$571、\$505、\$1,788 及\$1,509。

## (十三) 負債準備

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
1月1日餘額	\$ 17,640	\$ 9,886
本期新增之負債準備	<u>2,290</u>	<u>7,754</u>
9月30日餘額	<u>\$ 19,930</u>	<u>\$ 17,640</u>

本集團負債準備之性質說明如下：

1. 本集團於民國 105 年 11 月與港務公司簽訂租約，租期至民國 111 年 4 月 30 日止。依合約規定，本集團於租期屆滿時，承租之碼頭基地應回復原狀，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本，於民國 108 年 9 月 30 日止認列為負債準備\$9,886。
2. 本集團之太陽能光電發電案場建置於屋頂，依合約規定，本集團於租期屆滿時，承租之案場應回復原狀，故依拆除、移除或復原所在地預期產生之成本，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日認列負債準備分別為\$10,044 及\$7,754。

#### (十四)股本

1. 民國 109 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為 \$2,000,000，實收資本額為 \$690,344，分為 69,034 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
期初數(即期末數)	<u>69,034仟股</u>	<u>69,034仟股</u>

#### 2. 庫藏股

本公司於民國 108 年 1 月 24 日經董事會決議通過買回公司股份 250 仟股，該等庫藏股業已於民國 108 年 7 月 12 日全數轉讓予員工，本公司民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日未有再收回股份之情事。

#### (十五)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

#### (十六)保留盈餘

1. 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。
2. 依公司法規定，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之部分為限。
3. 本公司分別於民國 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 108 年及 107 年度盈餘分派案如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 13,490		\$ 11,879	
發放現金股利(註)	<u>113,907</u>	\$ 1.65	<u>104,552</u>	\$ 1.5145
合計	<u>\$ 127,397</u>		<u>\$ 116,431</u>	

註：本公司已於民國 108 年 7 月 25 日將庫藏股 250 仟股全數轉讓予員工，導致流通在外之股數產生變動，依民國 108 年 6 月 27 日股東會決議授權董事會於此情形可調整股東配息率，於民國 108 年 8 月 8 日董事會通過每股配息率由 1.52 元調整至 1.5145 元，現金股利發放總額維持不變。

有關股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 營業收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
營業租賃		
租賃收入	\$ 97,773	\$ 82,524
客戶合約收入(外部收入)		
儲槽操作收入	14,650	26,684
售電收入	23,802	20,507
合計	<u>\$ 136,225</u>	<u>\$ 129,715</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
營業租賃		
租賃收入	\$ 279,347	\$ 280,416
客戶合約收入(外部收入)		
儲槽操作收入	52,819	61,800
售電收入	67,039	44,097
合計	<u>\$ 399,205</u>	<u>\$ 386,313</u>

1. 本集團之客戶合約收入皆為隨時間逐步認列之收入。
2. 本集團之租賃收入及儲槽操作收入於附註十四、(三)部門資訊中，併同表達為油化槽出租事業。

(十八) 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 179</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 578</u>

(十九) 其他收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 28	\$ 62
股利收入	650	-
賠償收入	2,800	-
其他收入	146	34
	<u>\$ 3,624</u>	<u>\$ 96</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 90	\$ 110
股利收入	650	616
賠償收入	2,800	-
其他收入	383	240
	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 966</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 570)	\$ 1,073
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	-	-
租賃修改利益	-	-
處分不動產、廠房及 設備利益	-	-
	<u>(\$ 570)</u>	<u>\$ 1,073</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 2,791)	\$ 1,176
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	2,765	( 2,342)
租賃修改利益	236	-
處分不動產、廠房及 設備利益	359	-
	<u>\$ 569</u>	<u>(\$ 1,166)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,223	\$ 688
減：符合要件之資產 資本金額	( 876)	( 302)
	347	386
租賃負債	455	770
	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 1,156</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,290	\$ 2,083
減：符合要件之資產 資本金額	( 2,228)	( 911)
	1,062	1,172
租賃負債	1,536	2,203
	<u>\$ 2,598</u>	<u>\$ 3,375</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 20,974	\$ 22,364
不動產、廠房及設備		
折舊費用	39,035	41,508
攤銷費用	329	223
碼頭管理費	6,991	7,524
雜項購置	3,371	4,270
勞務費	-	-
租金費用	1,568	964
其他費用	15,717	17,101
營業成本及營業費用	<u>\$ 87,985</u>	<u>\$ 93,954</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 62,248	\$ 62,130
不動產、廠房及設備		
折舊費用	117,036	114,977
攤銷費用	798	415
碼頭管理費	19,556	16,758
雜項購置	9,508	10,402
租金費用	4,630	3,130
其他費用	50,592	48,635
營業成本及營業費用	<u>\$ 264,368</u>	<u>\$ 256,447</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 17,844	\$ 15,882
勞健保費用	1,366	1,370
退休金費用	647	614
其他用人費用	1,117	1,143
股份基礎給付	-	3,355
	<u>\$ 20,974</u>	<u>\$ 22,364</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 52,809	\$ 49,968
勞健保費用	4,085	3,994
退休金費用	2,016	1,836
其他用人費用	3,338	2,977
股份基礎給付	-	3,355
	<u>\$ 62,248</u>	<u>\$ 62,130</u>

1. 依本公司章程規定，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 3%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,631、\$1,134、\$4,433 及 \$4,035；董監酬勞估列金額分別為 \$1,631、\$1,134、\$4,433 及 \$4,035，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，皆以 3% 估列員工酬勞及董監酬勞。

3. 經董事會決議之民國 108 年度員工及董監酬勞皆為 \$5,438，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十四) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

###### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,774	\$ 5,986
以前年度所得稅(高)低估數	-	-
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	<u>9,774</u>	<u>5,986</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>261</u>	<u>1,733</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ 10,035</u>	<u>\$ 7,719</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,917	\$ 24,844
以前年度所得稅低(高)估數	( 12,206 )	( 907 )
未分配盈餘加徵	<u>14</u>	<u>514</u>
當期所得稅總額	<u>14,725</u>	<u>24,451</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>517</u>	<u>1,804</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,242</u>	<u>\$ 26,255</u>



109年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$121,812	69,034	\$ 1.76
<b>稀釋每股盈餘</b>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	276	
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>\$121,812</u>	<u>69,310</u>	<u>\$ 1.76</u>
108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$100,608	68,892	\$ 1.46
<b>稀釋每股盈餘</b>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	622	
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>\$100,608</u>	<u>69,514</u>	<u>\$ 1.45</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 271,650	\$ 54,856
加：期初應付設備款	19,793	24,028
減：期末應付設備款	( 23,224)	( 10,864)
減：負債準備-非流動不 影響現流數	( 2,290)	( 7,754)
本期支付現金	<u>\$ 265,929</u>	<u>\$ 60,266</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

109年				
	租賃負債	短期借款 及應付短 期票券	長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 126,946	\$ 94,600	\$ 91,217	\$ 312,763
籌資現金流量之變動	( 39,490)	64,900	143,886	169,296
其他非現金之變動	10,177	-	-	10,177
9月30日	<u>\$ 97,633</u>	<u>\$ 159,500</u>	<u>\$ 235,103</u>	<u>\$ 492,236</u>

	108年			
	租賃負債	短期借款 及應付短 期票券	長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 210,907	\$ 97,900	\$ 90,002	\$ 398,809
籌資現金流量之變動(	47,257)	76,400	(13,414)	15,729
其他非現金之變動	320	-	-	320
9月30日	\$ 163,967	\$ 174,300	\$ 76,588	\$ 414,858

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司股份由大眾持有，未有最終母公司及最終控制者。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,852	\$ 5,872
退職後福利	273	273
股份基礎給付	-	1,074
總計	\$ 7,125	\$ 7,219

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 19,262	\$ 18,373
退職後福利	820	820
股份基礎給付	-	1,074
總計	\$ 20,082	\$ 20,267

## 八、質押之資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	擔保用途
存出保證金(定期存款)	\$ 8,421	\$ 2,700	\$ 30,358	關稅
存出保證金(定期存款)	43,866	30,071	2,250	租賃保證金
其他設備	133,063	138,331	142,095	長期借款
	\$ 185,350	\$ 171,102	\$ 174,703	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無。

### (二) 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 122,185	\$ 190,631	\$ 117,033

## 十、重大災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 64,485	\$ 40,093	\$ 32,474
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 37,221	\$ 40,346	\$ 37,539
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 135,427	\$ 154,758	\$ 165,273
應收票據	-	133	131
應收帳款	36,026	35,666	47,980
其他應收款	-	174	-
其他金融資產-流動	16,849	19,082	19,082
存出保證金	57,750	46,435	45,688
	<u>\$ 246,052</u>	<u>\$ 256,248</u>	<u>\$ 278,154</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 141,000	\$ 83,600	\$ 143,200
應付短期票券	18,500	11,000	31,100
應付票據	1,344	7,392	-
其他應付款	54,984	50,011	44,090
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	235,103	91,217	76,588
存入保證金	6,850	6,450	6,450
	<u>\$ 457,781</u>	<u>\$ 249,670</u>	<u>\$ 301,428</u>
租賃負債	\$ 97,633	\$ 126,946	\$ 163,967

#### 2. 風險管理政策

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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務風險管理，係經董事會依循相關規範及內部控制制度進行覆核；該財務風險管理計畫之建立係為辨認及分析公司所面臨之財務風險及評估其影響，並執行相關規避財務風險的政策，且定期覆核財務風險政策以反映市場狀況及本集團運作之變化。

### 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外幣交易，故受匯率波動影響，受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產。當未來商業交易、已認列資產係以該個體之功能性貨幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 本集團無重大外幣金融負債，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年9月30日						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響綜合 損益	
			變動幅度	影響損益		
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 586	29.05	\$ 17,023	1%	\$ 170	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 8,773	29.05	\$ 254,860	1%	\$ -	\$ -
108年12月31日						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響綜合 損益	
			變動幅度	影響損益		
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,473	29.93	\$ 44,087	1%	\$ 441	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 8,633	29.93	\$ 258,386	1%	\$ -	\$ -

108年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響綜 合損益
				變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 31	31.04	\$ 965	1%	\$ 10	\$ -

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$570)、\$1,073、(\$2,791)及\$1,176。

## (2) 價格風險

- 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。
- 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具及受益憑證，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。

## (3) 現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險來自長期借款。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及約當現金抵銷。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- 於民國 109 年及 108 年 9 月 30 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少 \$3,157 及 \$2,007，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

## (4) 信用風險

- 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。
- 對於營運活動所產生之應收款項，本集團已建立相關信用風險管理之機制並定期評估其相關債務人之財務狀況，信用額度及其他因素，目前應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險。現金及約當現金經評估並無重大風險。

C. 本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為已發生違約。

D. 本集團按收入類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

(A)油化槽出租事業

a. 現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)之預期信用損失如下：

		逾期30天	逾期31天	逾期61天	
	未逾期	以下	至60天	以上	合計
109年9月30日					
預期損失率	0.1%	1%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 23,716	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,716
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		逾期30天	逾期31天	逾期61天	
	未逾期	以下	至60天	以上	合計
108年12月31日					
預期損失率	0.1%	1%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 29,463	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,463
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		逾期30天	逾期31天	逾期61天	
	未逾期	以下	至60天	以上	合計
108年9月30日					
預期損失率	0.1%	1%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 34,862	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,862
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

b. 新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)：

		逾期30天	逾期31天	逾期61天	
	未逾期	以下	至60天	以上	合計
109年9月30日					
預期損失率	1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 396	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 396
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		逾期30天	逾期31天	逾期61天	
	未逾期	以下	至60天	以上	合計
108年9月30日					
預期損失率	1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 5,311	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,311
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 108 年 12 月 31 日未有屬新客戶之應收帳款。

(B)太陽能發電事業

a. 現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)之預期信用損失如下：

由於本集團目前多數收款對象皆為單一對象之國營事業，經評估帳款預期損失率皆為 0.1%，若收款對象非國營事業時，其預期損失率同油化槽出租事業客戶。

本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日太陽能發電事業收款對象係國營事業之應收帳款分別為\$9,525、\$3,332及\$4,960，因未有發生重大之預期損失，備抵損失金額皆為\$0；收款對象屬非國營事業之預期信用損失如下：

109年9月30日	未逾期	逾期30天 以下	逾期31天 至60天	逾期61天 以上	合計
預期損失率	0.1%	1%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,389	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,389
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日未有屬非國營事業之現有客戶應收帳款。

b. 新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)之預期信用損失如下：

108年12月31日	未逾期	逾期30天 以下	逾期31天 至60天	逾期61天 以上	合計
預期損失率	1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,871	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,871
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108年9月30日	未逾期	逾期30天 以下	逾期31天 至60天	逾期61天 以上	合計
預期損失率	1.0%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,847	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,847
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 109 年 9 月 30 日未有屬於新客戶之應收帳款。

E. 本集團之應收票據未有減損跡象。

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
1月1日期初數	\$ -	\$ 147
因無法收回而沖銷之款項	-	( 147)
9月30日期末數	\$ -	\$ -

#### (5) 流動性風險

A. 本集團之財務部門係以編製未來現金流量預測來監控未來資金需求，及確保有足夠資金支付，另維持足夠之借款額度以因應調節未來資金缺口。

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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

109年9月30日	1年以內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 141,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	18,500	-	-
應付票據	1,344	-	-
其他應付款	54,984	-	-
租賃負債	58,546	35,201	4,789
存入保證金	-	-	6,850
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	46,644	56,047	142,367
合計	\$ 321,018	\$ 91,248	\$ 154,006

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 83,600	\$ -	\$ -
應付短期票券	11,000	-	-
應付票據	7,392	-	-
其他應付款	50,011	-	-
租賃負債	51,861	58,464	18,582
存入保證金	-	-	6,450
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	23,095	23,034	49,517
合計	\$ 226,959	\$ 81,498	\$ 74,549

非衍生金融負債：

108年9月30日	1年以內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 143,200	\$ -	\$ -
應付短期票券	31,100	-	-
其他應付款	44,090	-	-
租賃負債	63,931	63,725	36,311
存入保證金	-	-	6,450
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	20,625	20,599	57,501
合計	\$ 302,946	\$ 84,324	\$ 100,262

(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投資的公允價值皆屬之。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之未上市櫃股票投資皆屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，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：

109年9月30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				
私募基金投資	\$ -	\$ -	\$ 64,485	\$ 64,485
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	37,221	37,221
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$101,706</u>	<u>\$101,706</u>
108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				
私募基金投資	\$ -	\$ -	\$ 40,093	\$ 40,093
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	40,346	40,346
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,439</u>	<u>\$ 80,439</u>
108年9月30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				
私募基金投資	\$ -	\$ -	\$ 32,474	\$ 32,474
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	37,539	37,539
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,013</u>	<u>\$ 70,013</u>

3. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	109年		108年	
	非衍生權益工具		非衍生權益工具	
1月1日	\$	80,439	\$	69,591
認列於損益之利益(損失)		2,765 (		2,342)
認列於其他綜合損益之損失	(	3,125)	(	1,865)
本期購買		29,288		4,629
本期減資退回	(	7,661)		-
9月30日	\$	101,706	\$	70,013

4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會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。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年9月30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	\$ 10,169	利益流量折 現法	缺乏市場流通 性折價  無控制權折價 調整	20%  30%	缺乏市場流通性折 價及無控制權益折 價愈高，公允價值 愈低
創投公司股票	27,052	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值越高公 允價值越高
私募基金投資	64,485	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值越高公 允價值越高
108年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 10,169	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	16%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
創投公司股票	30,177	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值越高 公允價值越高
私募基金投資	40,093	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值越高 公允價值越高

	108年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 9,154	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	16%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
創投公司股票	28,385	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值越高 公允價值越高
私募基金投資	32,474	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值越高 公允價值越高

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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及金融負債，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：

		109年9月30日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通 性折價及無控 制權折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 102	(\$ 102)	
權益工具	淨資產價值	±1%	-	-	271	( 271)	
私募基金投資	淨資產價值	±1%	645	( 645)	-	-	
合計			\$ 645	(\$ 645)	\$ 373	(\$ 373)	
		108年12月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通 性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 102	(\$ 102)	
權益工具	淨資產價值	±1%	-	-	302	( 302)	
私募基金投資	淨資產價值	±1%	401	( 401)	-	-	
合計			\$ 401	(\$ 401)	\$ 404	(\$ 404)	
		108年9月30日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通 性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 92	(\$ 92)	
權益工具	淨資產價值	±1%	-	-	284	( 284)	
私募基金投資	淨資產價值	±1%	325	( 325)	-	-	
合計			\$ 325	(\$ 325)	\$ 376	(\$ 376)	

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：請詳附表二。
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。
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。
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。
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。
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。
9. 從事衍生工具性金融商品交易：無。
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：無。

#### (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：請詳附表三。

#### (三)大陸投資

無。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事長於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團有兩個應報導部門；油化槽出租事業及太陽能發電事業，係分別以提供油化槽出租及售電為主要收入來源。

#### (二)部門資訊之衡量

本集團營運部門均採用一致之會計政策。本集團營運決策者係依據營業收入及稅後淨利評估各營運部門之績效。

#### (三)部門資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總

負債金額進行經營決策，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

109年7月1日至9月30日

	油化槽出租事業	太陽能發電事業	總計
部門收入	\$ 112,423	\$ 23,802	\$ 136,225
部門損益(註)	38,003	2,501	40,504
部門損益包含：			
折舊及攤銷	30,138	9,226	39,364
利息收入	47	-	47
財務成本	455	347	802
所得稅費用	8,215	1,820	10,035

108年7月1日至9月30日

	油化槽出租事業	太陽能發電事業	總計
部門收入	\$ 109,208	\$ 20,507	\$ 129,715
部門損益(註)	21,478	6,756	28,234
部門損益包含：			
折舊及攤銷	31,212	10,519	41,731
利息收入	173	6	179
財務成本	769	387	1,156
所得稅費用	7,815 (	96)	7,719

109年1月1日至9月30日

	油化槽出租事業	太陽能發電事業	總計
部門收入	\$ 332,166	\$ 67,039	\$ 399,205
部門損益(註)	106,646	15,171	121,817
部門損益包含：			
折舊及攤銷	90,020	27,814	117,834
利息收入	284	44	328
財務成本	1,536	1,062	2,598
所得稅費用	10,881	4,361	15,242

108年1月1日至9月30日

	油化槽出租事業	太陽能發電事業	總計
部門收入	\$ 342,216	\$ 44,097	\$ 386,313
部門損益(註)	89,702	10,912	100,614
部門損益包含：			
折舊及攤銷	94,498	20,894	115,392
利息收入	572	6	578
財務成本	2,203	1,172	3,375
所得稅費用	25,198	1,057	26,255

註：已沖銷內部產生之其他收入及費用。

匯僑股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	匯僑股份有限公司	溱陽能源系統 股份有限公司	2	\$ 399,490	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ -	25.0%	\$ 449,426	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司背書保證作業程序，對外保證總額以本公司淨值百分之四十五為限，對單一企業背書保證金額以本公司淨值百分之四十為限。

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。

匯僑股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國109年9月30日

附表二

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	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
匯僑股份有限公司	股票-永儲股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	684,488	\$ 10,169	0.70%	\$ 10,169	
匯僑股份有限公司	股票-德安創新投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	27,052	16.16%	27,052	
匯僑股份有限公司	私募基金投資-AB Value Bridge VI, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	64,485	3.00%	64,485	

匯僑股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	本期認列之投資	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
匯僑股份有限公司	和震豐股份有限公司	台灣	不動產租賃	\$ 695	\$ 695	69,468	69.47	\$ 1,138	\$ 17	\$ 12	
匯僑股份有限公司	漆陽能源系統股份有限公司	台灣	太陽能發電業	40,000	40,000	4,000,000	100.00	45,504	2,128	2,128	
匯僑股份有限公司	Prime Holdings Corporation	安奎拉	控股及一般貿易	191,886	191,886	6,298,770	100.00	254,860	3,925	3,925	註
Prime Holdings Corporation	Prime Solar Energy Co., Ltd.	柬埔寨	不動產開發	52,344	52,344	1,700,000	100.00	49,435	( 32)	-	註

註：有關轉投資事業所揭露之資訊，除本期損益係按民國109年1月1日至9月30日平均匯率換算外，餘係按民國109年9月30日匯率換算。

匯僑股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
閩常國際股份有險公司	26,593,949	38.52%
泰禹投資有限公司	4,433,345	6.42%