

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書
民國 104 年及 103 年第一季
(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 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報告附註	10 ~ 42
	(一) 公司沿革與業務範圍	10
	(二) 通過財報之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 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	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	33 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
(十四)	營運部門資訊	42	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000264 號

匯僑股份有限公司 公鑒：

匯僑股份有限公司及其子公司民國104年及103年3月31日之合併資產負債表，民國104年及103年1月1日至3月31日合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註六(六)所述，列入上開合併財務報告之採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該公司民國104年及103年3月31日之採權益法之投資分別為新台幣65,326仟元及49,619仟元，各占合併資產總額之6%及5%；民國104年及103年1月1日至3月31日之綜合損益分別為新台幣4,808仟元及868仟元，各占合併綜合損益之12%及2%。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得該公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

翁世榮

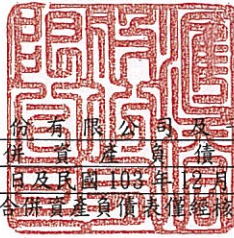
張淑瓊
翁世榮



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
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 4 年 5 月 1 1 日

~4~



匯僑股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103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	104年3月31日		103年12月31日		103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)	\$ 547,029	51	\$ 504,160	49	\$ 628,046	56
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		13,028	1	8,916	1	24,318	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(三)						
	動		46,130	4	44,367	4	40,620	4
1150	應收票據淨額		-	-	-	-	519	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	35,509	4	45,906	5	30,570	3
1200	其他應收款		983	-	930	-	11,792	1
1220	本期所得稅資產		2,505	-	2,567	-	314	-
1410	預付款項		14,374	2	14,646	1	12,627	1
11XX	流動資產合計		<u>659,558</u>	<u>62</u>	<u>621,492</u>	<u>60</u>	<u>748,806</u>	<u>67</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)	40,142	4	41,924	4	11,354	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	65,326	6	60,518	6	49,619	5
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	260,690	24	269,514	26	267,622	24
1780	無形資產	六(八)	8,801	1	12,071	1	21,879	2
1840	遞延所得稅資產		2,239	-	2,219	-	2,211	-
1920	存出保證金	八	29,895	3	30,261	3	9,174	1
1990	其他非流動資產—其他	六(九)	228	-	144	-	251	-
15XX	非流動資產合計		<u>407,321</u>	<u>38</u>	<u>416,651</u>	<u>40</u>	<u>362,110</u>	<u>33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,066,879</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,038,143</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,110,916</u>	<u>100</u>

(續次頁)



匯僑股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 104 年及 103 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	104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2200	其他應付款	六(十)	\$ 34,330	3	53,732	5	\$ 52,300	5
2230	本期所得稅負債		18,813	2	11,364	1	4,539	-
2300	其他流動負債		38	-	41	-	107	-
21XX	流動負債合計		<u>53,181</u>	<u>5</u>	<u>65,137</u>	<u>6</u>	<u>56,946</u>	<u>5</u>
非流動負債								
2640	淨確定福利負債-非流動		11,118	1	11,004	1	10,895	1
2645	存入保證金		6,412	1	6,412	1	7,710	1
25XX	非流動負債合計		<u>17,530</u>	<u>2</u>	<u>17,416</u>	<u>2</u>	<u>18,605</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>70,711</u>	<u>7</u>	<u>82,553</u>	<u>8</u>	<u>75,551</u>	<u>7</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	690,344	65	690,344	67	690,344	62
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	3,494	-	3,494	1	3,494	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	94,961	9	94,961	9	79,786	7
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	3,607	1
3350	未分配盈餘		200,657	19	158,311	15	250,221	23
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	1,664	-	3,446	-	2,876	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>991,120</u>	<u>93</u>	<u>950,556</u>	<u>92</u>	<u>1,030,328</u>	<u>93</u>
36XX	非控制權益		<u>5,048</u>	<u>-</u>	<u>5,034</u>	<u>-</u>	<u>5,037</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>996,168</u>	<u>93</u>	<u>955,590</u>	<u>92</u>	<u>1,035,365</u>	<u>93</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
六(二十四)及九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,066,879</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,038,143</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,110,916</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所張淑瓊、翁世榮會計師民國 104 年 5 月 11 日核閱報告。

董事長：廖述群

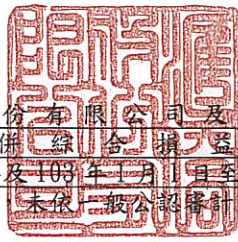


經理人：葉唐榮



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104年及103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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至3月31日			(調整後) 103年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十六)	\$ 136,360	100	\$ 134,411	100		
5000 營業成本	六(八)(二十)(二十一)	(79,307)	(58)	(79,456)	(59)		
5900 營業毛利		57,053	42	54,955	41		
營業費用	六(二十)(二十一)						
6100 推銷費用		(809)	(1)	(1,016)	(1)		
6200 管理費用		(12,757)	(9)	(15,903)	(12)		
6000 營業費用合計		(13,566)	(10)	(16,919)	(13)		
6900 營業利益		43,487	32	38,036	28		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	1,845	1	1,470	1		
7020 其他利益及損失	六(六)(十八)	(220)	-	4,939	4		
7050 財務成本	六(十九)	(8)	-	-	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	4,808	4	868	1		
7000 營業外收入及支出合計		6,425	5	7,277	6		
7900 稅前淨利		49,912	37	45,313	34		
7950 所得稅費用	六(二十二)	(7,552)	(6)	(4,841)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 42,360	31	\$ 40,472	30		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十五)	(\$ 1,782)	(1)	\$ 1,283	1		
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 1,782)	(1)	\$ 1,283	1		
8500 本期綜合利益總額		\$ 40,578	30	\$ 41,755	31		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 42,346	31	\$ 40,466	30		
8620 非控制權益		14	-	6	-		
		\$ 42,360	31	\$ 40,472	30		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 40,564	30	\$ 41,749	31		
8720 非控制權益		14	-	6	-		
		\$ 40,578	30	\$ 41,755	31		
母公司普通股每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.61		\$ 0.59			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.61		\$ 0.58			

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
張淑瓊、翁世榮會計師民國104年5月11日核閱報告。

董事長：廖述群

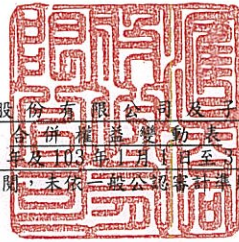


經理人：葉唐榮



會計主管：梁世詮





匯僑證券股份有限公司
合併權益變動表
民國104年及103年1月1日至3月31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	歸屬於母公同業主之權益					備供出售金融資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積—庫藏股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
103 年 度									
	\$ 690,344	\$ 3,494	\$ 79,786	\$ 3,607	\$ 209,755	\$ 1,593	\$ 988,579	\$ 5,031	\$ 993,610
	-	-	-	-	40,466	-	40,466	6	40,472
六(十五)	-	-	-	-	-	1,283	1,283	-	1,283
	<u>\$ 690,344</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 79,786</u>	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 250,221</u>	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 1,030,328</u>	<u>\$ 5,037</u>	<u>\$ 1,035,365</u>
104 年 度									
	\$ 690,344	\$ 3,494	\$ 94,961	\$ -	\$ 158,311	\$ 3,446	\$ 950,556	\$ 5,034	\$ 955,590
	-	-	-	-	42,346	-	42,346	14	42,360
六(十五)	-	-	-	-	-	(1,782)	(1,782)	-	(1,782)
	<u>\$ 690,344</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 94,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,657</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 991,120</u>	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 996,168</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所張淑瓊、翁世榮會計師民國104年5月11日核閱報告。

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 104 年 及 103 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	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 49,912	\$ 45,313
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(七)(二十) 17,085	34,512
各項攤提	六(二十) 3,345	3,441
財務成本	六(十九) 8	-
利息收入	六(十七) (1,307)	(1,125)
股利收入	六(十七) (524)	-
金融資產評價利益	六(二)(十八) (112)	(115)
處分投資利益	六(六)(十八) -	(4,063)
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) (4,808)	(868)
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-流動	(4,000)	(1,043)
應收票據淨額	-	343
應收帳款淨額	10,397	(174)
其他應收款	-	2,699
本期所得稅資產	62	72
預付款項	272	1,754
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	(7,790)	(1,192)
其他流動負債	(3)	(266)
應計退休金負債	114	(23)
營運產生之現金流入	62,651	79,265
收取之利息	1,254	992
收取之股利	524	-
本期支付所得稅	(123)	(91)
支付之利息	(8)	-
營業活動之淨現金流入	64,298	80,166
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債務工具投資-流動增加	(1,763)	(2,778)
購置固定資產	六(二十五) (19,873)	(27,380)
處分投資價款	-	4,063
存出保證金減少	366	8
其他非流動資產-其他增加	(159)	(77)
投資活動之淨現金流出	(21,429)	(26,164)
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加	-	199
籌資活動之淨現金流入	-	199
本期現金及約當現金增加數	42,869	54,201
期初現金及約當現金餘額	504,160	573,845
期末現金及約當現金餘額	\$ 547,029	\$ 628,046

請參閱後合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
張淑瓊、翁世榮會計師民國 104 年 5 月 11 日核閱報告。

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
合併財務報告附註
民國 104 年及 103 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、公司沿革與業務範圍

匯僑股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)主要營業項目為石化、油儲槽、一般貿易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 104 年 5 月 11 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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 2013 年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9號「金融工具」	民國107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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本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。

(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。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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
			104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
匯僑股份 有限公司	和震豐股份 有限公司	不動產 租賃業	69.47	69.47	69.47	

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：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) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且期持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，

相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生性金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收帳款

1. 應收帳款
係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。
2. 無活絡市場之債券投資
本集團持有之無活絡市場之債券投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 租賃(出租人)

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

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之重大未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策與本集團採用之政策一致。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 設備之後續衡量採成本模式，其按估計耐用年限以直線法計提折舊。設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：

倉儲設備	3 年~35 年	租賃改良	3 年
運輸設備	5 年	租賃資產	2 年~15 年
辦公設備	3 年~4 年	其他設備	4 年~ 6 年

(十五) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 非金融資產減損

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

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供

時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計劃

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

(2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計劃之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 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。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 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。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(二十二) 收入認列

1. 租賃收入：本集團提供石化槽及油槽出租，係依營業租賃處理，其收入依合約約定之租金依直線法計收。
2. 利息收入：利息收入係採有效利率法，於經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量時認列。
3. 其他一般收入係於獲利過程大部分已完成且已實現或可實現時認列。

(二十三) 服務特許權協議

1. 本集團與台中港務局簽訂台中港西五碼頭之服務特許權協議，由本集團建造用以提供公共服務之碼頭設施，並於合約期間提供營運服務，營運期間屆滿後該碼頭設施將無償移轉予台中港務局。本集團依據合約所約定由本集團負擔之建造成本認列為無形資產。
2. 碼頭特許權以取得成本認列，為有耐用年限之資產，依直線法按特許合約期間攤銷。

(二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事長。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報表中認列為損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二) 重要會計估計及假設

金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量(表列備供出售金融資產-非流動)

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二(三)。

民國104年3月31日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$40,142。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 336	\$ 331	\$ 331
支票存款及活期存款	187,117	158,306	220,715
定期存款	<u>359,576</u>	<u>345,523</u>	<u>407,000</u>
	<u>\$ 547,029</u>	<u>\$ 504,160</u>	<u>\$ 628,046</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
	上市櫃公司股票	\$ 6,497	\$ 6,497	\$ 6,497
	受益憑證	<u>8,844</u>	<u>4,844</u>	<u>19,875</u>
		15,341	11,341	26,372
持有供交易之金融資產				
	評價調整	(<u>2,313</u>)	(<u>2,425</u>)	(<u>2,054</u>)
	合計	<u>\$ 13,028</u>	<u>\$ 8,916</u>	<u>\$ 24,318</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別計\$112 及\$115。
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。

(三) 無活絡市場之債券投資

項目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 46,130</u>	<u>\$ 44,367</u>	<u>\$ 40,620</u>

1. 本集團持有之無活絡市場之債券投資係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好。
2. 本集團民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	\$ 35,656	\$ 46,053	\$ 30,717
減：備抵呆帳	(<u>147</u>)	(<u>147</u>)	(<u>147</u>)
	<u>\$ 35,509</u>	<u>\$ 45,906</u>	<u>\$ 30,570</u>

1. 本集團截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日無已逾期未減損之應收帳款。
2. 已減損應收帳款之變動分析：

(1) 於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為\$147。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
1月1日期初數(即3月31日期末數)	\$ 147	\$ 147

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
群組1	\$ 5,318	\$ 833	\$ -
群組2	<u>30,191</u>	<u>45,073</u>	<u>30,570</u>
	<u>\$ 35,509</u>	<u>\$ 45,906</u>	<u>\$ 30,570</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 3 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 3 個月)。

4. 本集團並未持有任何擔保品。

(五) 備供出售金融資產-非流動

<u>項目</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 38,478	\$ 38,478	\$ 8,478
備供出售金融資產評價調整	<u>1,664</u>	<u>3,446</u>	<u>2,876</u>
合計	<u>\$ 40,142</u>	<u>\$ 41,924</u>	<u>\$ 11,354</u>

本集團民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(六) 採用權益法之投資

<u>被投資公司</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
利滙科技股份有限公司 (投資成本均為\$24,898)	<u>\$ 65,326</u>	<u>\$ 60,518</u>	<u>\$ 49,619</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>持股比率</u>					
<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
利滙科技股份 有限公司	台灣	49.05%	49.05%	權益法之投 資個體	權益法

<u>持股比率</u>				
<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
利滙科技股份 有限公司	台灣	49.05%	權益法之投 資個體	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>利滙科技股份有限公司</u>		
	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
流動資產	\$ 195,326	\$ 149,980	\$ 143,052
非流動資產	7,247	9,721	9,147
流動負債	(69,391)	(36,322)	(51,038)
淨資產總額	<u>\$ 133,182</u>	<u>\$ 123,379</u>	<u>\$ 101,161</u>

綜合損益表

	<u>利滙科技股份有限公司</u>	
	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
收入	\$ 90,098	\$ 60,697
繼續營業單位本期淨利	\$ 9,802	\$ 1,769
本期綜合損益總額	<u>\$ 9,802</u>	<u>\$ 1,769</u>

3. 本集團之重大關聯企業無公開市場報價。
4. 本集團對上述投資，其民國 104 年及 103 年第一季所認列之投資損益係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。
5. 本公司於民國 103 年第一季出售已全數提列減損損失之 SUNTEX HOLDINGS(PTY) LIMITED 持股，處分利益計 \$4,063。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>倉儲設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>租賃資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>合計</u>
104年1月1日								
成本	\$ 268,234	\$ 1,497	\$ 2,138	\$ 153	\$ 1,618,196	\$ 1,356	\$ 5,053	\$ 1,896,627
累計折舊及減損	(148,679)	(943)	(1,237)	(153)	(1,475,153)	(948)	-	(1,627,113)
	<u>\$ 119,555</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,043</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 5,053</u>	<u>\$ 269,514</u>
104年度								
1月1日	\$ 119,555	\$ 554	\$ 901	\$ -	\$ 143,043	\$ 408	\$ 5,053	\$ 269,514
增添	4,070	1,000	-	-	1,682	-	1,509	8,261
折舊費用	(6,329)	(146)	(91)	-	(10,470)	(49)	-	(17,085)
3月31日	<u>\$ 117,296</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,255</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 6,562</u>	<u>\$ 260,690</u>
104年3月31日								
成本	\$ 272,304	\$ 2,497	\$ 2,138	\$ 153	\$ 1,597,378	\$ 1,356	\$ 6,562	\$ 1,882,388
累計折舊及減損	(155,008)	(1,089)	(1,328)	(153)	(1,463,123)	(997)	-	(1,621,698)
	<u>\$ 117,296</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,255</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 6,562</u>	<u>\$ 260,690</u>

	<u>倉儲設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>租賃資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>合計</u>
103年1月1日								
成本	\$ 249,553	\$ 1,497	\$ 2,138	\$ 153	\$ 1,564,631	\$ 1,356	\$ 2,992	\$ 1,822,320
累計折舊及減損	(124,769)	(693)	(759)	(106)	(1,418,422)	(739)	-	(1,545,488)
	<u>\$ 124,784</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 146,209</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 276,832</u>
103年度								
1月1日	\$ 124,784	\$ 804	\$ 1,379	\$ 47	\$ 146,209	\$ 617	\$ 2,992	\$ 276,832
增添	6,353	-	-	-	7,944	-	11,005	25,302
折舊費用	(5,802)	(63)	(122)	(13)	(28,454)	(58)	-	(34,512)
3月31日	<u>\$ 125,335</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 125,699</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 267,622</u>
103年3月31日								
成本	\$ 255,906	\$ 1,497	\$ 2,138	\$ 153	\$ 1,572,575	\$ 1,356	\$ 13,997	\$ 1,847,622
累計折舊及減損	(130,571)	(756)	(881)	(119)	(1,446,876)	(797)	-	(1,580,000)
	<u>\$ 125,335</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 125,699</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 267,622</u>

1. 本集團於民國 89 年底與台灣港務股份有限公司台中分公司(原台中港務局以下簡稱「港務公司」)簽定台中港西五碼頭特許服務協議合約，由本集團向港務公司承租西五碼頭基地並由本集團出資興建西五碼頭之相關倉儲及碼頭設施，產權歸港務公司所有，港務公司同意於合約期間內(至民國 105 年 1 月)免收相關設備之租金。又因本公司之前因積欠港務公司相關基地租金，遂與港務公司協商以設備免租年限折抵所欠基地租金，折抵後本公司之倉儲設備免租年限至民國 103 年 3 月止；民國 103 年後本集團業已與港務公司續約，以租金支付承租西五碼頭之相關倉儲及碼頭設施。

本集團於西五碼頭所使用之倉儲設備表列租賃資產項下，相關碼頭設備因符合國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」之規定，表列無形資產，請詳附註六(八)說明。

2. 本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無借款成本資本化情形。
3. 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 3 年~15 年提列折舊。
4. 本集團之不動產、廠房及設備於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無減損跡象。
5. 本集團不動產、廠房及設備並無提供擔保之情形。

(八)無形資產

特許權	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
成本	\$ 173,349	\$ 173,349	\$ 173,349
累計攤銷	(<u>164,548</u>)	(<u>161,278</u>)	(<u>151,470</u>)
	<u>\$ 8,801</u>	<u>\$ 12,071</u>	<u>\$ 21,879</u>

	<u>104年1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>攤銷費用</u>	<u>104年3月31日</u>
特許權	\$ 12,071	\$ -	(\$ 3,270)	\$ 8,801

	<u>103年1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>攤銷費用</u>	<u>103年3月31日</u>
特許權	\$ 25,148	\$ -	(\$ 3,269)	\$ 21,879

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
營業成本	\$ 3,270	\$ 3,269

2. 本集團之特許權係取得西五碼頭設備之使用權，並依合約期間攤銷至民國 104 年 12 月，請詳附註六(七)說明。

(九)其他非流動資產-其他

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
遞延費用	\$ 228	\$ 144	\$ 251
閒置資產-土地	800	800	800
累計減損	(800)	(800)	(800)
	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 251</u>

1. 遞延費用攤銷明細如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
管理費用	\$ 75	\$ 172

2. 閒置資產減損變動

	104年度	103年度
期初數1月1日(即期末數3月31日)	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 800</u>

本集團評估閒置資產並無未來使用價值，故提列減損。

(十)其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 15,655	\$ 12,785	\$ 12,337
應付薪資	3,891	11,075	4,306
應付設備款	1,717	13,329	14,868
其他	13,067	16,543	20,789
	<u>\$ 34,330</u>	<u>\$ 53,732</u>	<u>\$ 52,300</u>

(十一)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4季增訂委任職工退休金辦法，適用於不適用於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。
- (2)民國104年及103年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$456及\$319。
- (3)本集團於民國104年3月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,265。

2. 確定提撥計畫

- (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 104 年及 103 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\$535 及\$529。

(十二)股本

民國 104 年 3 月 31 日止，本公司實收及額定資本額為\$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>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
期初數(即期末數)	<u>69,034仟股</u>	<u>69,034仟股</u>

(十三)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。

本公司資本公積本期變動調節如下：

	<u>庫 藏 股 票 交 易</u>	
	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
期初數(即期末數)	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 3,494</u>

(十四)保留盈餘

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。

本公司資本公積本期變動調節如下：

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現。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. 依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，先提列 10%為法定盈餘公積及依主管機關之規定提列特別盈餘公積後，分派如下：

(1) 員工紅利不低於百分之三。

(2) 董事、監察人酬勞不高於百分之五。

(3) 餘額連同以往年度累積未分配盈餘由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會承認或討論。

本公司目前為產業成長階段，股利政策係考量公司營運成長、長期財務規劃暨投資活動之資金需求及保障股東之權益，並顧及健全財務結構及可能之每股盈餘稀釋效果等綜合考量下；公司於年度決算後如有可分配盈餘時，得以現金股利或股票股利分派之，其中現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之三十。

4. 本公司民國 104 年及 103 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為\$1,253及\$1,006；董監酬勞估列金額分別為\$1,617及\$1,340。係以截至民國 104 年及 103 年 1 至 3 月之稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數估列。並認列為民國 104 年及 103 年 1 至 3 月之營業成本與營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則於股東會決議後列為當期損益。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司分別於民國 104 年 5 月 11 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，及民國 103 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 15,329		\$ 15,175	
迴轉特別盈餘公積	-		(3,607)	
發放現金股利	138,069	\$ 2.00	193,296	\$ 2.80
合計	<u>\$153,398</u>		<u>\$204,864</u>	

上述民國 102 年之盈餘分配情形與民國 103 年 4 月 29 日原經董事會提議發放現金股利\$138,069，嗣後經股東會決議 102 年度現金股利增加為\$193,296。民國 103 年度盈餘分配議案，尚未經股東會決議。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	
	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
1月1日	\$ 3,446	\$ 1,593
重估價	(1,782)	1,283
3月31日	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 2,876</u>

(十六) 營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
租賃收入	<u>\$ 136,360</u>	<u>\$ 134,411</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 14	\$ 345
股利收入	524	-
利息收入：		
銀行存款利息	<u>1,307</u>	<u>1,125</u>
合計	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 1,470</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	\$ 112	\$ 115
淨外幣兌換(損失)利益	(603)	427
處分投資利益	-	4,063
其他-淨額	<u>271</u>	<u>334</u>
合計	<u>(\$ 220)</u>	<u>\$ 4,939</u>

(十九) 財務成本

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 19,054	\$ 20,071
不動產、廠房及設備折舊	17,085	34,512
攤銷費用(註)	3,345	3,441
營業租賃租金	31,230	11,941
保險費用	1,798	3,142
雜項購置	1,469	2,875
勞務費	2,412	2,477
碼頭管理費	7,074	8,492
其他費用	<u>9,406</u>	<u>9,424</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 92,873</u>	<u>\$ 96,375</u>

註：攤銷費用包含無形資產及遞延費用(表列其他非流動資產)攤銷。

(二十一) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 15,887	\$ 17,009
勞健保費用	1,366	1,221
退休金費用	991	848
其他用人費用	810	993
	<u>\$ 19,054</u>	<u>\$ 20,071</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之	\$ 7,532	\$ 4,630
所得稅		
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產		
生及迴轉	20	211
所得稅費用	<u>\$ 7,552</u>	<u>\$ 4,841</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 本公司未分配盈餘相關資訊

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
87年度及以後未分配盈餘	\$ 200,657	\$ 158,311	\$ 250,221

4. 兩稅合一相關資訊

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 9,640	\$ 9,633	\$ 32,365

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	13.26%	14.50%

稅額扣抵比率 = 股東可扣抵稅額帳戶餘額 / 累計未分配盈餘帳戶餘額。

(二十三) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 42,346	69,034	\$ 0.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	312	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 42,346	69,346	\$ 0.61

	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 40,466	69,034	\$ 0.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	214	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 40,466	69,248	\$ 0.58

(二十四) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將油化槽等倉儲設備出租，不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 257,936	\$ 86,723	\$ 163,112
超過1年但不超過3年	6,956	10,875	19,280
	\$ 264,892	\$ 97,598	\$ 182,392

2. 本集團以營業租賃承租辦公室及碼頭機電等，租賃期間介於102至105年。民國104年及103年1月1日至3月31日分別認列\$31,230及\$11,941之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 92,545	\$ 122,515	\$ 7,282
超過1年但不超過2年	40,019	40,019	-
	\$ 132,564	\$ 162,534	\$ 7,282

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
購置固定資產	\$ 8,261	\$ 25,302
加：期初應付設備款	13,329	16,946
減：期末應付設備款	(1,717)	(14,868)
本期支付現金	<u>\$ 19,873</u>	<u>\$ 27,380</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與關係人間皆無重大交易。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 6,869	\$ 6,598
退職後福利	312	309
總計	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 6,907</u>

八、質押之資產

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款 (表列存出保證金)	<u>\$ 26,700</u>	<u>\$ 26,700</u>	<u>\$ 4,850</u>	關稅及 租賃保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,317</u>	<u>\$ 7,365</u>	<u>\$ 15,653</u>

(二) 營業租賃協議

請詳附註六(二十四)第 2 點說明。

十、重大災害損失

無。

十一、重大之期後事項

有關民國 104 年 5 月 11 日經董事會決議通過之民國 103 年度盈餘分配議案，請詳附註六(十四)5。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團可能調整支付予股東之股利金額或發行新股以調整資本結構。若有借款產生則本集團將利用負債資本比率以監控其資本。

本集團係透過負債權益比率來監控資本。該比率係借款總額扣除現金及約當現金後金額除以總權益計算之。本集團於民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之策略維持與民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相同，均係致力將負債資本比率維持在 0%至 30%之間。由於民國 104 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日本集團未有借款，負債權益比率為 0。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他應付款及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

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，主要為美元及人民幣。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如下：

104年3月31日		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 1,167 31.25	\$ 36,470
人民幣：新台幣	9,198 5.02	46,166

103年12月31日		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 213 31.64	\$ 6,740
人民幣：新台幣	9,090 5.09	46,293

103年3月31日		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 201 30.42	\$ 6,111
人民幣：新台幣	8,304 4.91	40,739

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年1月1日至3月31日		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ - 31.25	(\$ 291)
人民幣：新台幣	- 5.02	1,061

本集團 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日帳上並無未實現兌換損益。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響綜合損益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 365	\$	-
人民幣：新台幣	1%	462		-
103年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響綜合損益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 62	\$	-
人民幣：新台幣	1%	408		-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。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。
- B. 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。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係指交易對方因企業體質惡化或其他因素，導致交易對方不履行或拖延履行其合約義務而產生之違約風險損失。本集團之信用風險主要來自於因營運活動所產生之應收款項。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。
- B. 本集團於民國104年及103年1月1日至3月31日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之規模及獲利狀況所訂之授信標準。
- D. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六(四)說明。

(3) 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：

104年3月31日	1年以內	1至2年內	2年以上
其他應付款	\$ 34,330	\$ -	\$ -
存入保證金	-	6,412	-
合計	<u>\$ 34,330</u>	<u>\$ 6,412</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內	1至2年內	2年以上
其他應付款	\$ 53,732	\$ -	\$ -
存入保證金	-	6,412	-
合計	<u>\$ 53,732</u>	<u>\$ 6,412</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年以內	1至2年內	2年以上
其他應付款	\$ 52,300	\$ -	\$ -
存入保證金	-	7,710	-
合計	<u>\$ 52,300</u>	<u>\$ 7,710</u>	<u>\$ -</u>

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 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：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。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：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。本集團投資之未上市櫃股票投資皆屬之。

3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104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				
權益證券	\$ 13,028	\$ -	\$ -	\$ 13,028
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	40,142	40,142
合計	<u>\$ 13,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,142</u>	<u>\$ 53,170</u>
103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				
權益證券	\$ 8,916	\$ -	\$ -	\$ 8,916
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	41,924	41,924
合計	<u>\$ 8,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,924</u>	<u>\$ 50,840</u>
103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				
權益證券	\$ 24,318	\$ -	\$ -	\$ 24,318
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	11,354	11,354
合計	<u>\$ 24,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,354</u>	<u>\$ 35,672</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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：

上市(櫃)公司股票 開放型基金

市場報價

收盤價

淨值

5. 民國 104 年及 103 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. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	104年	103年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 41,924	\$ 10,071
認列於其他綜合損益之利益或損失 (註1)	(1,782)	1,283
3月31日	\$ 40,142	\$ 11,354

註1：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 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。
9. 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：

	104年3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	\$ 9,572	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	13%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
創投公司股票	30,570	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高 ，公允價值愈高

10. 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：

		104年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ 96	(\$ 96)	
權益工具	淨資產價值	±1%	-	-	306	(306)	
合計			\$ -	\$ -	\$ 401	(\$ 401)	
		103年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ 114	(\$ 114)	
權益工具	淨資產價值	±1%	-	-	306	(306)	
合計			\$ -	\$ -	\$ 419	(\$ 419)	
		103年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ 114	(\$ 114)	

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：無。
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）：

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	受益憑證-	台新人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	99,962	5,129	-	5,129	
		保德信中國中小基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	152,555	2,000	-	2,000	
		宏利亞太入息債券基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	172,024	2,000	-	2,000	
	股 票-	國票金控股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	450,760	3,899	-	3,899	
		永儲股份有限公司	無	備供出售金融資產 -非流動	855,611	9,572	0.70%	9,572	
		德安創新投資股份有限公司	無	備供出售金融資產 -非流動	3,000,000	30,570	16.16%	30,570	

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：
 母公司及子公司於民國 104 年第一季未有重要交易往來。

(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：

(有關被投資公司應揭露資訊除和震豐股份有限公司外，餘者皆依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告編製，且與下列合併子公司間交易事項於編製合併財務報告時皆已沖銷)

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
匯僑股份有限公司	利滙科技股份有限公司	台灣	無線電設備研發製造	\$ 24,898	\$ 24,898	2,452,411	49.05	\$ 65,326	\$ 9,802	\$ 4,808	
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	11,487	45	32	

(三)大陸投資資訊

無。

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；油化槽出租事業及商用不動產出租事業，係分別以提供油化槽及不動產出租為主要收入來源。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年1月1日至3月31日			
	油化槽出租事業	商用不動產出租事業	總計
部門收入	\$ 136,360	\$ -	\$ 136,360
部門損益	42,315	45	42,360
部門損益包含：			
折舊及攤銷	20,430	-	
所得稅費用	7,552	-	

103年1月1日至3月31日			
	油化槽出租事業	商用不動產出租事業	總計
部門收入	\$ 134,411	\$ -	\$ 134,411
部門損益	40,452	20	40,472
部門損益包含：			
折舊及攤銷	37,953	-	
所得稅費用	4,841	-	

(三)部門損益之調節資訊

1. 本公司向主要營運決策者呈報之營運部門收入及稅後淨損益與綜合損益表內之收入及稅後淨損採用一致之衡量方式。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門稅前損益調節如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
應報導部門損益	\$ 42,346	\$ 40,466
其他營運部門損益	14	6
營運部門合計	42,360	40,472
所得稅費用	7,552	4,841
繼續營業部門稅前損益	\$ 49,912	\$ 45,313

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團財務報表內之資產採一致之衡量方式。