

佳運重機械工程股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

公司地址：新竹縣竹北市環科一路 21 號 9 樓之 2
電 話：(03)559-1177

佳運重機械工程股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告書	4 ~ 6	
四、	個體資產負債表	7 ~ 8	
五、	個體綜合損益表	9	
六、	個體權益變動表	10	
七、	個體現金流量表	11 ~ 12	
八、	個體財務報表附註	13 ~ 54	
	(一) 公司沿革	13	
	(二) 通過財務報表之日期及程序	13	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 42	
	(七) 關係人交易	43 ~ 46	
	(八) 質押之資產	47	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	部門資訊	54	
九、	重要會計項目明細表	55 ~ 67	

佳運重機械工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

佳運重機械工程股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達佳運重機械工程股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與佳運重機械工程股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佳運重機械工程股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳運重機械工程股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳運重機械工程股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳運重機械工程股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳運重機械工程股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截

至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳運重機械工程股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於佳運重機械工程股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃金連

會計師

于智帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 2 4 日

佳運重機械工業股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日		
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 826,761	44	\$ 481,968	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(三)及八	2	-	5,115	-
1140	合約資產—流動	六(十九)及七	61,822	3	41,016	3
1150	應收票據淨額	六(四)	275	-	2,700	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	58,995	3	36,078	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	194,595	10	143,820	12
1200	其他應收款		445	-	2,061	-
1210	其他應收款—關係人	七	211	-	194	-
1410	預付款項		7,435	1	10,780	1
1470	其他流動資產		306	-	472	-
11XX	流動資產合計		1,150,847	61	724,204	58
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(二)	-	-	6,947	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(三)及八	13,016	1	20,684	2
1550	採用權益法之投資	六(五)	129,514	7	83,827	7
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	491,130	26	355,923	28
1755	使用權資產	六(七)	32,953	2	30,194	2
1780	無形資產	六(九)	2,872	-	3,536	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	248	-	-	-
1900	其他非流動資產	六(十)	56,768	3	27,901	2
15XX	非流動資產合計		726,501	39	529,012	42
1XXX	資產總計		\$ 1,877,348	100	\$ 1,253,216	100

(續次頁)

佳運重機械工程股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)	\$	20,000 1	\$	30,000 2
2130	合約負債—流動	六(十九)及七		15,617 1		- -
2150	應付票據			- -		4,202 -
2170	應付帳款			82,864 4		44,256 4
2180	應付帳款—關係人	七		28,521 2		44,038 4
2200	其他應付款	六(十二)		177,269 10		136,775 11
2220	其他應付款項—關係人	七		336 -		3,051 -
2230	本期所得稅負債			41,863 2		39,372 3
2250	負債準備—流動			- -		8,120 1
2280	租賃負債—流動	六(七)及七		20,226 1		16,204 1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八		23,452 1		39,797 3
2399	其他流動負債—其他			6,532 -		8,674 1
21XX	流動負債合計			<u>416,680 22</u>		<u>374,489 30</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)及八		121,331 6		86,605 7
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		83 -		69 -
2580	租賃負債—非流動	六(七)及七		13,990 1		14,821 1
25XX	非流動負債合計			<u>135,404 7</u>		<u>101,495 8</u>
2XXX	負債總計			<u>552,084 29</u>		<u>475,984 38</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十六)		455,620 24		275,650 22
資本公積						
3200	資本公積	六(十七)		308,462 17		114,404 9
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十八)		68,389 4		40,181 3
3350	未分配盈餘			492,793 26		344,250 28
其他權益						
3400	其他權益			- -		2,747 -
3XXX	權益總計			<u>1,325,264 71</u>		<u>777,232 62</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,877,348 100</u>	\$	<u>1,253,216 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張林桂

經理人：簡忠榮

會計主管：陳靜怡

佳運重機械工程股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,217,280 100	\$ 1,016,581 100
5000 營業成本	六(二十四)		
	(二十五)及七	(676,604) (56)	(569,986) (56)
5900 營業毛利		540,676 44	446,595 44
營業費用	六(二十四)		
	(二十五)及七		
6100 推銷費用		(25,376) (2)	(33,938) (4)
6200 管理費用		(163,062) (13)	(135,240) (13)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(88) -	- -
6000 營業費用合計		(188,526) (15)	(169,178) (17)
6900 營業利益		352,150 29	277,417 27
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	2,386 -	908 -
7010 其他收入	六(二十一)及七	5,118 -	12,498 1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	2,506 -	683 -
7050 財務成本	六(二十三)及七	(5,565) -	(5,047) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	81,180 7	55,585 6
7000 營業外收入及支出合計		85,625 7	64,627 7
7900 稅前淨利		437,775 36	342,044 34
7950 所得稅費用	六(二十六)	(71,218) (6)	(58,922) (6)
8200 本期淨利		\$ 366,557 30	\$ 283,122 28
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(二)	\$ 402 -	\$ 1,554 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 402 -	\$ 1,554 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 366,959 30	\$ 284,676 28
每股盈餘	六(二十七)		
9750 基本每股盈餘		\$ 9.87	\$ 7.97
9850 稀釋每股盈餘		\$ 9.29	\$ 7.60

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張林桂

經理人：簡忠榮

會計主管：陳靜怡

佳運重機股份有限公司
合併財務報表
民國112年12月31日止12月31日



單位：新台幣仟元

		資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	權	益																						
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益										權	益																						
附	註	普	通	股	股	本	發	行	溢	價	員	工	認	股	權	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	價	資	產	損	益	權	益	總	額
111	年	度																																	
111年1月1日餘額							\$	200,000		\$	104,844		\$	-		\$	22,348		\$	208,961		\$	1,193		\$	537,346									
本期淨利							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	六(二)						-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
110年度盈餘指撥及分配	六(十八)						-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利	六(十六)						70,000		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工酬勞轉增資	六(十六)						5,650		9,560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111年12月31日餘額							\$	275,650		\$	114,404		\$	-		\$	40,181		\$	344,250		\$	2,747		\$	777,232									
112	年	度																																	
112年1月1日餘額							\$	275,650		\$	114,404		\$	-		\$	40,181		\$	344,250		\$	2,747		\$	777,232									
本期淨利							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	六(二)						-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111年度盈餘指撥及分配	六(十八)						-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利	六(十六)						82,695		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工酬勞轉增資	六(十六)(二十五)						7,275		13,238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金增資	六(十六)						70,000		140,420	(	420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付交易	六(十六)						20,000		40,400	(	2,400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工酬勞成本	六(十五)						-		-	-	2,820	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)						-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
112年12月31日餘額							\$	455,620		\$	308,462		\$	-		\$	68,389		\$	492,793		\$	-		\$	1,325,264									

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張林桂



經理人：簡忠榮



會計主管：陳靜怡



佳運重機械工程股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 1 2 年 度	1 1 1 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 437,775	\$ 342,044
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七) (二十四)	86,066	68,539
攤銷費用	六(九)(二十四)	1,430	450
預期信用減損損失	十二(二)	88	-
利息費用	六(二十三)	5,565	5,047
利息收入	六(二十)	(2,386)	(908)
股利收入	六(二十一)	(1,260)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	2,734	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(81,180)	(55,585)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十二)	(2,013)	29
租賃修改利益	六(二十二)	(1)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產—流動		(20,806)	32,413
應收票據		2,425	(2,699)
應收帳款		(22,943)	38,461
應收帳款—關係人		(50,837)	(35,400)
其他應收款		1,556	(1,854)
其他應收款—關係人		(17)	(194)
預付款項		3,345	(4,237)
其他流動資產		166	(115)
其他非流動資產		5,068	7,493
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		15,617	-
應付票據		(4,202)	(12,824)
應付票據—關係人		-	(14,600)
應付帳款		38,608	(252)
應付帳款—關係人		(15,517)	29,449
其他應付款		59,856	58,572
其他應付款—關係人		(2,715)	3,051
負債準備		(8,120)	-
其他流動負債		(2,142)	6,509
營運產生之現金流入		446,160	463,389
收取之利息		2,446	801
收取之股利		37,324	43,034
支付之利息		(5,520)	(4,892)
支付之所得稅		(68,961)	(42,945)
營業活動之淨現金流入		411,449	459,387

(續次頁)

佳運重機械工程股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註 1 1 2 年 度 1 1 1 年 度

投資活動之現金流量

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(二)

資產		\$	7,349	\$	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(	5,560)	(	19,452)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產			18,341		12,575
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(	17,378)	(	112,861)
處分不動產、廠房及設備			4,783		91
存出保證金增加(表列「其他非流動資產」)		(	907)	(	5,667)
取得無形資產	六(九)	(	185)	(	3,986)
其他非流動資產增加		(	15,500)		-
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)		(	202,602)	(	1,634)
投資活動之淨現金流出		(	211,659)	(	130,934)

籌資活動之現金流量

短期借款減少	六(二十九)	(	10,000)	(	60,000)
舉借長期借款	六(二十九)		100,000		-
償還長期借款	六(二十九)	(	81,619)	(	48,403)
租賃本金償還	六(二十九)	(	21,118)	(	20,232)
發放現金股利	六(十八)	(	110,260)	(	60,000)
現金增資	六(十六)		210,000		-
員工執行認股權	六(十五)		58,000		-
籌資活動之淨現金流入(流出)			145,003	(	188,635)
本期現金及約當現金增加數			344,793		139,818
期初現金及約當現金餘額			481,968		342,150
期末現金及約當現金餘額		\$	826,761	\$	481,968

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張林桂



經理人：簡忠榮



會計主管：陳靜怡



佳運重機械工程股份有限公司
個體財務報告附註
民國112年度及111年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

佳運重機械工程股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國102年12月9日，本公司主要營業項目為重機械運輸、起重工程承包、重件貨物運輸與統包專案管理，包含離岸風力機零組件吊裝與運輸規劃及租賃等業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告已於民國113年4月24日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除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外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司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) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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. 所有其他兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(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，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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其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。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有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。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司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。

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

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。

(十二) 採用權益法之投資－子公司及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 合資指本公司採用權益法認列其於合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
5. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
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公司，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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50 年
運輸設備	3 年～12 年
辦公設備	3 年～5 年
其他設備	2 年～12 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

(十六) 其他資產

高爾夫球證以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 20 年攤銷，並每年定期進行減損測試。

(十七) 非金融資產減損

本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金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已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。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係因賒購勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二) 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

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。嗣後決議實際配發金額與估列值金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家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之所得稅，嗣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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及合資產生之暫時性差異，本公司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。

(二十五) 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告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

1. 勞務合約收入

- (1) 本公司提供重機械運輸及起重工程承包等服務，隨本公司履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益，故係屬隨時間逐步滿足履約義務而認列收入之類型。
- (2) 本公司部分勞務係採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。部分勞務收入係按固定費率計價，本公司依照有權開立帳單之金額，於每月開立客戶帳單時點認列收入及應收帳款。
- (3) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。
- (4) 客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

2. 租賃收入

本公司從事工程設備等出租及租賃業務，於租賃期間內依直線法攤銷按月認列收入。

(二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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值及假設。所作出之重大會計估計值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

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

收入認列

依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算之重機械運輸及起重工程承包收入，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計依業主委託重大機件預計運輸及吊裝所規劃之施工項目等計量單位並配合當時市場行情之波動，預估應投入之發包及料工費等各項工程成本。預估總成本影響完工程度與收入之認列，且總成本項目複雜，常涉及高度估計，致產生重大之不確定性。

民國 112 年 12 月 31 日，本公司認列之合約資產及合約負債分別為\$61,822 及\$15,617。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,393	\$ 812
支票存款	16,325	30,196
活期存款	769,043	370,960
定期存款	40,000	80,000
	<u>\$ 826,761</u>	<u>\$ 481,968</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日因業務承攬、工程履約保證金及質押擔保等，致用途受限之現金及約當現金分別為\$13,018 及\$25,799，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動，請詳附註六(三)及八之說明。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項目	112年12月31日	111年12月31日
權益工具		
非上市櫃公司股票	\$ -	\$ 4,200
評價調整	-	2,747
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,947</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之非上市櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$0 及\$6,947。
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之明細如下：

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	\$ 402	\$ 1,554
累積利益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 3,149</u>	<u>\$ -</u>
認列於損益之股利收入		
於本期內除列者	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司於民國 112 年 8 月處分所持有世紀重工國際股份有限公司全部股權 420 仟股，處分價款計\$7,349。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
受限制銀行存款	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 5,115</u>
非流動項目：		
履約保證金	\$ 2,216	\$ 8,142
質押定期存款	<u>10,800</u>	<u>12,542</u>
	<u>\$ 13,016</u>	<u>\$ 20,684</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 63</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$13,018 及\$25,799。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款(含關係人)

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 275	\$ 2,700
應收帳款	\$ 59,021	\$ 36,078
減：備抵損失	(26)	-
	\$ 58,995	\$ 36,078
應收帳款-關係人	\$ 194,657	\$ 143,820
減：備抵損失	(62)	-
	\$ 194,595	\$ 143,820

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 237,675	\$ 275	\$ 174,885	\$ 2,700
已逾期				
30天內	16,003	-	4,751	-
31-60天	-	-	262	-
	\$ 253,678	\$ 275	\$ 179,898	\$ 2,700

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收票據及帳款(含關係人)餘額分別為\$253,953、\$182,598及\$182,959。
3. 本公司並未有將應收票據或應收帳款(含關係人)提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$275 及\$2,700；最能代表本公司應收帳款(含關係人)於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$253,590 及\$179,898。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	112年	111年
1月1日	\$ 83,827	\$ 71,276
增加-股份基礎給付	86	-
增加-員工酬勞轉增資	485	-
採用權益法之投資損益份額	81,180	55,585
盈餘分配	(36,064)	(43,034)
	<u>\$ 129,514</u>	<u>\$ 83,827</u>

2. 採用權益法投資明細如下：

公司名稱	112年12月31日	111年12月31日
<u>子公司</u>		
佳運重機械運輸股份有限公司 (佳運運輸)	\$ 44,486	\$ 35,641
臺灣港務重工股份有限公司 (港務重工)	13,083	17,813
<u>合資</u>		
猛獁象佳運股份有限公司 (猛獁象佳運)	71,945	30,373
	<u>\$ 129,514</u>	<u>\$ 83,827</u>

3. 採用權益法認列之子公司及合資(損)益份額如下：

公司名稱	112年度	111年度
<u>子公司</u>		
佳運運輸	\$ 8,274	\$ 14,018
港務重工	1,390	11,624
<u>合資</u>		
猛獁象佳運	71,516	29,943
	<u>\$ 81,180</u>	<u>\$ 55,585</u>

4. 合資

(1)本公司合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		112年 12月31日	111年 12月31日		
猛獁象佳運	台灣	51%	51%	合資	權益法

(2)本公司合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	猛獁象佳運	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 630,091	\$ 395,283
非流動資產	31,167	26,548
流動負債	(520,189)	(362,267)
非流動負債	-	(9)
淨資產總額	<u>\$ 141,069</u>	<u>\$ 59,555</u>
占合資淨資產之份額	<u>\$ 71,945</u>	<u>\$ 30,373</u>

綜合損益表

	猛獁象佳運	
	112年度	111年度
收入	\$ 2,094,563	\$ 1,526,907
繼續營業單位本期淨利	\$ 140,228	\$ 58,713
本期綜合損益總額	<u>\$ 140,228</u>	<u>\$ 58,713</u>
自合資收取之股利	<u>\$ 29,944</u>	<u>\$ 43,034</u>

5. 上開採用權益法之投資，係依被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價而得。
6. 本公司持有猛獁象佳運 51%股權，惟因本公司與另一股東簽訂合資協議，合資協議約定雙方掌握相同之董事會席次，且當相關決策僵局時，皆須由雙方指定裁定人進行協商，故顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具有控制，僅具重大影響。

(六) 不動產、廠房及設備

		112年					
		土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
1月1日							
成本	\$	40,922	\$ 75,164	\$ 365,039	\$ 645	\$ 31,692	\$ 513,462
累計折舊		-	(1,506)	(135,151)	(270)	(20,612)	(157,539)
	\$	<u>40,922</u>	<u>\$ 73,658</u>	<u>\$ 229,888</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 11,080</u>	<u>\$ 355,923</u>
1月1日	\$	40,922	\$ 73,658	\$ 229,888	\$ 375	\$ 11,080	\$ 355,923
增添		-	287	6,550	-	11,162	17,999
處分成本		-	-	(23,236)	-	(4,455)	(27,691)
處分累計折舊		-	-	20,542	-	4,379	24,921
移轉		-	-	167,670	-	16,823	184,493
折舊費用		-	(3,305)	(55,445)	(128)	(5,637)	(64,515)
12月31日	\$	<u>40,922</u>	<u>\$ 70,640</u>	<u>\$ 345,969</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 33,352</u>	<u>\$ 491,130</u>
12月31日							
成本	\$	40,922	\$ 75,451	\$ 516,023	\$ 645	\$ 55,222	\$ 688,263
累計折舊		-	(4,811)	(170,054)	(398)	(21,870)	(197,133)
	\$	<u>40,922</u>	<u>\$ 70,640</u>	<u>\$ 345,969</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 33,352</u>	<u>\$ 491,130</u>

111年						
	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 40,922	\$ 36,636	\$ 270,528	\$ 567	\$ 31,953	\$ 380,606
累計折舊	—	(360)	(93,475)	(274)	(18,940)	(113,049)
	<u>\$ 40,922</u>	<u>\$ 36,276</u>	<u>\$ 177,053</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 13,013</u>	<u>\$ 267,557</u>
1月1日	\$ 40,922	\$ 36,276	\$ 177,053	\$ 293	\$ 13,013	\$ 267,557
增添	—	38,528	74,911	307	3,393	117,139
處分成本	—	—	(261)	(229)	(3,654)	(4,144)
處分累計折舊	—	—	185	185	3,654	4,024
移轉	—	—	19,861	—	—	19,861
折舊費用	—	(1,146)	(41,861)	(181)	(5,326)	(48,514)
12月31日	<u>\$ 40,922</u>	<u>\$ 73,658</u>	<u>\$ 229,888</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 11,080</u>	<u>\$ 355,923</u>
12月31日						
成本	\$ 40,922	\$ 75,164	\$ 365,039	\$ 645	\$ 31,692	\$ 513,462
累計折舊	—	(1,506)	(135,151)	(270)	(20,612)	(157,539)
	<u>\$ 40,922</u>	<u>\$ 73,658</u>	<u>\$ 229,888</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 11,080</u>	<u>\$ 355,923</u>

1. 本公司民國 112 年度及 111 年度以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本公司民國 112 年度及 111 年度未有不動產、廠房及設備利息資本化情形。
3. 本公司民國 112 年度及 111 年度移轉數係預付設備款轉入不動產、廠房及設備，請詳附註六(二十八)。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、房屋及建築、運輸設備及機器設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租員工宿舍及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機等。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

112年				
	土地	運輸設備	機器設備	合計
1月1日				
成本	\$ 4,312	\$ 24,503	\$ 41,542	\$ 70,357
累計折舊	(2,141)	(17,251)	(20,771)	(40,163)
	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 7,252</u>	<u>\$ 20,771</u>	<u>\$ 30,194</u>
1月1日	\$ 2,171	\$ 7,252	\$ 20,771	\$ 30,194
增添	—	24,342	—	24,342
租賃合約修改	—	(32)	—	(32)
除帳成本	—	(14,509)	—	(14,509)
除帳累計折舊	—	14,509	—	14,509
折舊費用	(1,532)	(11,711)	(8,308)	(21,551)
12月31日	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 19,851</u>	<u>\$ 12,463</u>	<u>\$ 32,953</u>
12月31日				
成本	\$ 4,312	\$ 33,758	\$ 41,542	\$ 79,612
累計折舊	(3,673)	(13,907)	(29,079)	(46,659)
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 19,851</u>	<u>\$ 12,463</u>	<u>\$ 32,953</u>

		111年				
		土地	房屋及建築	運輸設備	機器設備	合計
1月1日						
成本		\$ 4,313	\$ 3,081	\$ 31,406	\$ 41,542	\$ 80,342
累計折舊		(609)	(2,558)	(15,243)	(12,463)	(30,873)
		<u>\$ 3,704</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 16,163</u>	<u>\$ 29,079</u>	<u>\$ 49,469</u>
1月1日		\$ 3,704	\$ 523	\$ 16,163	\$ 29,079	\$ 49,469
增添		-	-	750	-	750
除帳成本		-	(3,081)	(7,653)	-	(10,734)
除帳累計折舊		-	3,081	7,653	-	10,734
折舊費用		(1,533)	(523)	(9,661)	(8,308)	(20,025)
12月31日		<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,252</u>	<u>\$ 20,771</u>	<u>\$ 30,194</u>
12月31日						
成本		\$ 4,312	\$ -	\$ 24,503	\$ 41,542	\$ 70,357
累計折舊		(2,141)	-	(17,251)	(20,771)	(40,163)
		<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,252</u>	<u>\$ 20,771</u>	<u>\$ 30,194</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債總額	\$ 34,216	\$ 31,025
減：一年內到期部份(表列「租賃負債-流動」)	(20,226)	(16,204)
	<u>\$ 13,990</u>	<u>\$ 14,821</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 535	\$ 512
屬短期租賃合約之費用	15,065	9,562
屬低價值資產租賃之費用	132	207
租賃修改利益	(1)	-

6. 本公司於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額為\$36,850 及 \$30,513。

7. 本公司向關係人承租機器設備等，請詳附註七(二)6. 說明。

(八)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產係辦公室，租賃合約之期間介於民國 112 年至 113 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。

2. 本公司於民國 112 年度及 111 年度基於營業租賃合約分別認列租金收入：

	112年度	111年度
營業收入	\$ 2,509	\$ 10,246
其他收入	945	140
	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 10,386</u>

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
1年內	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 700</u>

(九)無形資產

	電腦軟體	
	112年	111年
1月1日		
成本	\$ 3,986	\$ -
累計攤銷	(450)	-
	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ -</u>
1月1日	\$ 3,536	\$ -
增添	185	3,986
攤銷費用	(849)	(450)
12月31日	<u>\$ 2,872</u>	<u>\$ 3,536</u>
12月31日		
成本	\$ 4,171	\$ 3,986
累計攤銷	(1,299)	(450)
	<u>\$ 2,872</u>	<u>\$ 3,536</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
管理費用	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 450</u>

2. 本公司民國 112 年度及 111 年度未有無形資產供擔保情形。

(十) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
長期預付費用	\$ 15,205	\$ 20,273
預付設備款	19,744	1,633
高爾夫球證	14,918	-
存出保證金	6,901	5,995
	<u>\$ 56,768</u>	<u>\$ 27,901</u>

長期預付費用係本公司於民國 108 年度取得多輪車相關使用所支付之專業諮詢及技術指導等服務之款項，並依合約期間按 8 年攤銷。

(十一) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 18,000	2.3%~2.55%	註
信用借款	2,000	2.55%	無
	<u>\$ 20,000</u>		
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 25,500	2.28%~2.425%	註
信用借款	4,500	2.28%~2.425%	無
	<u>\$ 30,000</u>		

本公司之短期借款額度由主要管理階層連帶擔保。

註：係由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

(十二) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 64,487	\$ 48,478
應付員工酬勞	51,503	40,241
應付董監酬勞	25,751	20,120
應付營業稅	8,243	4,440
應付設備款	4,899	4,278
其他應付費用	22,386	19,218
	<u>\$ 177,269</u>	<u>\$ 136,775</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
分期償付之借款				
銀行借款				
擔保借款	自110年7月27日至125年7月27日，並按月付息，另自110年8月27日起分期償還本金	2.05%	土地、房屋及建築	\$ 52,683
擔保借款	自112年7月3日至117年7月3日，並按月付息，另自112年8月3日起分期償還本金	2.33%	註	92,100
				144,783
減：一年內到期之長期借款				(23,452)
				\$ 121,331
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
分期償付之借款				
銀行借款				
擔保借款	自110年7月27日至125年7月27日，並按月付息，另自110年8月27日起分期償還本金	1.88%	土地、房屋及建築	\$ 56,869
非銀行借款				
擔保借款	自108年1月23日至113年1月22日，並按月付息，另自108年2月22日起分期償還本金	3.00%	運輸設備	13,107
擔保借款	自108年4月5日至114年4月5日，並按月付息，另自108年5月5日起分期償還本金	2.80%	運輸設備	42,690
擔保借款	自108年5月5日至114年5月5日，並按月付息，另自108年6月5日起分期償還本金	2.80%	運輸設備	13,736
				126,402
減：一年內到期之長期借款				(39,797)
				\$ 86,605

1. 本公司之長期借款額度由主要管理階層連帶擔保。
 2. 本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。
- 註：由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

(十四) 退休金

1. 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，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 112 年度及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,313 及 \$5,341。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 112 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權憑證	112.4.7	2,000 仟股	無	三個月
現金增資保留員工認購	112.12.6	1,050 仟股	無	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112 年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	3,050	29
本期執行認股權	(3,050)	29
12 月 31 日期末流通在外認股權	-	-
12 月 31 日期末可執行認股權	-	-

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
員工認股權憑證	112.4.7	\$25.84	\$ 29	36.61%	0.4 年	0.98%	\$ 1.20
現金增資保留員工認購	112.12.6	28.05	30	50.98%	0.04 年	1.01%	0.40

註：預期波動率係採樣同業評價基準日往前推算約當存續期間之股價日報酬率標準差予以年化，以作為股價預期波動率替代參數。

4. 本公司民國 112 年度及 111 年度因股份基礎給付交易產生之費用分別為\$2,734 及\$0，由子公司認列之費用分別為\$86 及\$0，共計\$2,820 及\$0。

(十六)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$500,000，實收資本額為\$455,620，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	112年	111年
1月1日	27,565	20,000
現金增資	7,000	-
盈餘轉增資	8,269	7,000
員工酬勞轉增資	728	565
員工執行認股權	2,000	-
12月31日	45,562	27,565

2. 本公司於民國 112 年 6 月 30 日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$82,695，計發行新股 8,269 仟股，並訂民國 112 年 7 月 17 日為增資基準日，業已完成變更登記。
3. 本公司於民國 112 年 6 月 9 日經董事會決議辦理員工酬勞轉增資\$20,513，計發行新股 728 仟股，並訂民國 112 年 12 月 26 日為增資基準日，業已完成變更登記。
4. 本公司於民國 112 年 8 月 8 日經董事會決議辦理員工認股權憑證發行新股 2,000 仟股，履約價格為每股新台幣 29 元，並訂民國 112 年 8 月 14 日為增資基準日，業已完成變更登記。
5. 本公司於民國 112 年 12 月 6 日經董事會決議辦理現金增資\$70,000，計發行新股 7,000 仟股，發行價格為每股新台幣 30 元，發行總額計\$210,000，並訂民國 112 年 12 月 26 日為增資基準日，業已完成變更登記。
6. 本公司於民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$70,000，計發行新股 7,000 仟股，並訂民國 111 年 7 月 10 日為增資基準日，業已完成變更登記。
7. 本公司於民國 111 年 6 月 9 日經董事會決議辦理員工酬勞轉增資\$15,210，計發行新股 565 仟股，並訂民國 111 年 7 月 10 日為增資基準日，業已完成變更登記。

(十七) 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。

(十八) 保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 29 日，經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 28,208		\$ 17,833	
現金股利	110,260	\$ 4.0	60,000	\$ 3.0
股票股利	82,695	3.0	70,000	3.5
	<u>\$ 221,163</u>		<u>\$ 147,833</u>	

4. 本公司於民國 113 年 4 月 24 日經董事會提議民國 112 年度盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 36,971	
現金股利	273,372	\$ 6.0
股票股利	91,124	2.0
	<u>\$ 401,467</u>	

另經董事會提議資本公積-發行溢價以每股新台幣 6.5 元配發現金股利，共計\$296,153。

(十九) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約收入	\$ 1,214,771	\$ 1,006,335
租賃收入	2,509	10,246
	<u>\$ 1,217,280</u>	<u>\$ 1,016,581</u>

1. 本公司之客戶合約收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，且皆來自於台灣地區，可按勞務別細分為下列主要類別：

112年度	能源工程服務	其他	合計
部門收入	<u>\$ 962,752</u>	<u>\$ 252,019</u>	<u>\$ 1,214,771</u>
111年度	能源工程服務	其他	合計
部門收入	<u>\$ 797,546</u>	<u>\$ 208,789</u>	<u>\$ 1,006,335</u>

2. 本公司截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日已簽訂之勞務合約，尚未滿足之履約義務所分攤之交易價格之彙總金額及預計認列收入年度如下：

年度	預計認列收入年度	已簽約合約金額
112年	113~114年	<u>\$ 663,882</u>
111年	112~113年	<u>\$ 232,349</u>

3. 合約資產及合約負債(含關係人)

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產			
應收工程保留款	\$ 8,215	\$ -	\$ -
勞務合約	<u>53,607</u>	<u>41,016</u>	<u>73,429</u>
	<u>\$ 61,822</u>	<u>\$ 41,016</u>	<u>\$ 73,429</u>
合約負債-勞務合約	<u>\$ 15,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
勞務合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 2,219	\$ 812
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	90	63
其他利息收入	77	33
	<u>\$ 2,386</u>	<u>\$ 908</u>

(二十一) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ 1,260	\$ -
政府補助收入	1,479	11,493
租金收入	945	140
其他收入	1,434	865
	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 12,498</u>

(二十二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 2,013	(\$ 29)
外幣兌換利益	492	712
租賃修改利益	1	-
	<u>\$ 2,506</u>	<u>\$ 683</u>

(二十三) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用：		
金融機構借款	\$ 2,730	\$ 2,132
非金融機構借款	2,300	2,403
租賃負債	535	512
	<u>\$ 5,565</u>	<u>\$ 5,047</u>

(二十四) 成本、費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 292,952	\$ 211,135
不動產、廠房及設備折舊費用	64,515	48,514
使用權資產折舊費用	21,551	20,025
無形資產攤銷費用	849	450
其他資產攤銷費用	581	-

(二十五) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 243,726	\$ 170,668
員工認股權費用	2,734	-
勞健保費用	17,681	14,355
退休金費用	6,313	5,341
董事酬金	15,929	15,925
其他用人費用	6,569	4,846
	<u>\$ 292,952</u>	<u>\$ 211,135</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 5%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$51,503 及\$40,241；董監酬勞估列金額分別為\$25,751 及\$20,120，前列金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年係依截至該年度之獲利情況，分別以 10%及 5%估列。董事會決議實際配發金額為\$51,503 及\$25,751，其中員工酬勞以股票及現金方式發放，董監酬勞以現金方式按人數平均發放。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 111 年度財務報表認列之金額一致。民國 111 年度員工酬勞現金發放金額為\$19,728，採股票之方式發放\$20,513，計發行股票 728 仟股。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 71,452	\$ 58,838
以前年度所得稅高估數	-	(51)
當期所得稅總額	71,452	58,787
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(234)	135
遞延所得稅總額	(234)	135
所得稅費用	\$ 71,218	\$ 58,922

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 87,555	\$ 68,408
按稅法規定應剔除之費用	151	1,682
按稅法規定免課稅之所得	(16,488)	(11,117)
以前年度所得稅高估數	-	(51)
所得稅費用	\$ 71,218	\$ 58,922

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

112年			
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未休假獎金	\$ -	\$ 248	\$ 248
遞延所得稅負債：			
-暫時性差異：			
未實現兌換利益	(69)	(14)	(83)
合計	<u>(\$ 69)</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 165</u>

111年			
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現兌換損失	\$ 66	(\$ 66)	\$ -
遞延所得稅負債：			
-暫時性差異：			
未實現兌換利益	-	(69)	(69)
合計	<u>\$ 66</u>	<u>(\$ 135)</u>	<u>(\$ 69)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十七) 每股盈餘

112年度			
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 366,557</u>	<u>37,153</u>	<u>\$ 9.87</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 366,557	37,153	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	2,325	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 366,557</u>	<u>39,478</u>	<u>\$ 9.29</u>

	111年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 283,122	35,515	\$ 7.97
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 283,122	35,515	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,721	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 283,122	37,236	\$ 7.60
上述流通在外股數業已依民國 111 年度及 110 年度盈餘轉增資追溯調整。			

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	112年度	111年度
其他非動資產轉列不動產、 廠房及設備	\$ 184,493	\$ 19,861

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,999	\$ 117,139
加：期初應付設備款	4,278	-
減：期末應付設備款	(4,899)	(4,278)
本期支付現金	\$ 17,378	\$ 112,861

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	112年度	111年度
員工酬勞轉增資	\$ 20,513	\$ 15,210
盈餘轉增資	82,695	70,000
	\$ 103,208	\$ 85,210

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	112年				
	短期借款	長期借款	租賃負債 (含一年內到期)	存入保證金 (含流動)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 30,000	\$ 126,402	\$ 31,025	\$ 4,500	\$ 191,927
籌資現金流量 之變動	(10,000)	18,381	(21,118)	-	(12,737)
其他非現金 之變動	-	-	24,342	-	24,342
提前解約	-	-	(33)	-	(33)
12月31日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 144,783</u>	<u>\$ 34,216</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 203,499</u>
	111年				
	短期借款	長期借款	租賃負債 (含一年內到期)	存入保證金 (含流動)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 90,000	\$ 174,805	\$ 50,507	\$ 4,500	\$ 319,812
籌資現金流量 之變動	(60,000)	(48,403)	(20,232)	-	(128,635)
其他非現金 之變動	-	-	750	-	750
12月31日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 126,402</u>	<u>\$ 31,025</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 191,927</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
佳運重機械運輸股份有限公司 (佳運運輸)	子公司
臺灣港務重工股份有限公司 (港務重工)	子公司
台灣猛獁象佳運股份有限公司 (猛獁象佳運)	合資公司(本公司採權益法評價之被投資公司)
台灣猛獁象大件起重股份有限公司 (猛獁象大件)	其他關係企業
臺灣港務股份有限公司(臺灣港務)	其他關係企業
陸海股份有限公司(陸海)	對本公司具重大影響力之個體
明新吊車工程企業有限公司 (明新吊車)	其他關係企業 (該公司負責人為本公司主要管理階層)
明新投資有限公司 (明新投資)	其他關係企業 (該公司負責人為本公司主要管理階層)
啟德機械起重工程股份有限公司 (啟德機械)	其他關係企業 (本公司之監察人為該公司主要管理階層)
明鑫起重工程有限公司 (明鑫起重)	其他關係企業 (該公司負責人之配偶為本公司主要管理階層)
張林桂	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務銷售及合約資產

	112年度	111年度
勞務銷售：		
陸海	\$ 140,618	\$ 100,799
港務重工	107,103	24,013
猛獁象佳運	643,036	516,598
其他關係企業	17,705	1,492
	<u>\$ 908,462</u>	<u>\$ 642,902</u>

本公司對關係人勞務提供之交易價格係依市場價格由雙方議價定之，其收款條件係月結後 60-90 天內，與一般非關係人無重大差異。

	112年12月31日	111年12月31日
合約資產-勞務合約：		
陸海	\$ 598	\$ 4,368
港務重工	12,258	-
其他關係企業	-	182
	<u>\$ 12,856</u>	<u>\$ 4,550</u>
合約負債-勞務合約：		
猛獁象佳運	<u>\$ 15,617</u>	<u>\$ -</u>

2. 勞務購買

	112年度	111年度
陸海	\$ 284	\$ 44,643
佳運運輸	27,248	29,080
猛獁象佳運	-	117
其他關係企業		
明鑫起重	58,232	42,947
啟德機械	29,677	31,812
猛獁象大件	19,325	12,022
其他	-	20
	<u>\$ 134,766</u>	<u>\$ 160,641</u>

本公司向關係人購買勞務，係依市場價格由雙方議價定之，其付款條件係每月結算後 90 天內支付，與一般非關係人無重大差異。

3. 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
陸海	\$ 25,521	\$ 33,336
港務重工	15,953	36
猛獁象佳運	148,655	109,975
其他關係企業	4,528	473
減：備抵損失	(62)	-
合計	<u>\$ 194,595</u>	<u>\$ 143,820</u>
其他應收款：		
猛獁象佳運	\$ 199	\$ -
其他關係企業	12	194
	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 194</u>

其他應收款主係應收水電費。

4. 應付關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款：		
子公司		
佳運運輸	\$ 1,858	\$ 9,340
港務重工	-	1,829
其他關係企業		
啟德機械	6,763	13,518
明鑫起重	15,377	10,974
猛獁象大件	4,523	8,377
合計	<u>\$ 28,521</u>	<u>\$ 44,038</u>
其他應付款：		
陸海	\$ 24	\$ 3,051
其他關係企業	312	-
合計	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 3,051</u>

其他應付款主係應付維修費。

5. 其他收入

	112年度	111年度
租金收入：		
猛獁象大件	\$ 945	\$ 140
其他收入：		
猛獁象佳運	456	-
其他關係企業	85	-
	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 140</u>

其他收入係水電費收入等。

6. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向陸海承租機器設備，租賃合約之期間為民國 109 年至 114 年，租金係於每月支付。租賃期間內不得將租賃標的物出售、轉移、租賃、質押或作任何處置以致損害出租人之權益。

(2) 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

A. 帳面金額

	112年12月31日	111年12月31日
機器設備	<u>\$ 12,463</u>	<u>\$ 20,771</u>

B. 折舊費用

	112年度	111年度
機器設備	<u>\$ 8,308</u>	<u>\$ 8,308</u>

(3)租金費用

	112年度	111年度
帳列營業成本：		
陸海	\$ 1,228	\$ 507
帳列營業費用：		
陸海	314	26
其他關係企業	26	220
小計	340	246
合計	\$ 1,568	\$ 753

(4)租賃負債

A. 期末餘額：

	112年12月31日	111年12月31日
陸海-流動	\$ 8,470	\$ 8,361
陸海-非流動	4,277	12,747
	\$ 12,747	\$ 21,108

B. 利息費用

	112年度	111年度
陸海	\$ 215	\$ 324

7. 關係人提供背書保證情形

	112年12月31日	111年12月31日
佳運運輸	\$ 20,000	\$ -

8. 本公司之長期借款及短期借款由主要管理階層連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 97,171	\$ 62,575
退職後福利	738	488
股份基礎給付	981	-
	\$ 98,890	\$ 63,063

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動：			
受限制銀行存款	\$ 2	\$ 5,115	備償戶存款
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動：			
定期存款	10,800	12,542	履約保證金
存出保證金	2,216	8,142	"
不動產、廠房及設備：			
土地、房屋及建築	75,762	76,480	銀行借款額度擔保
運輸設備	-	84,359	"
	<u>\$ 88,780</u>	<u>\$ 186,638</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃協議請詳附註六(七)、(八)及七說明。
2. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司因營運所需與有關廠商簽訂之重大生產設備合約總價分別為\$27,819 及\$13,024，已支付金額分別為\$18,872 及\$1,633。
3. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司因業務承攬及工程履約保證向銀行申請保證額度分別\$58,609 及\$0。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十六)及(十八)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務，並透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」亦等於資產總額減負債總額。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		
選擇指定之權益工具投資	\$ -	\$ 6,947
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	826,761	481,968
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	13,018	25,799
應收票據	275	2,700
應收帳款(含關係人)	253,590	179,898
其他應收款(含關係人)	656	2,255
存出保證金	6,901	5,993
	<u>\$ 1,101,201</u>	<u>\$ 698,613</u>
	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 20,000	\$ 30,000
應付票據	-	4,202
應付帳款(含關係人)	111,385	88,294
其他應付款(含關係人)	177,605	139,826
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	144,783	126,402
存入保證金 (表列「其他流動負債-其他」)	4,500	4,500
	<u>\$ 458,273</u>	<u>\$ 393,224</u>
租賃負債(含一年內到期)	<u>\$ 34,216</u>	<u>\$ 31,025</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年度及 111 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$0 及 \$69。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 112 年度及 111 年度，本公司按浮動利率計算之借款以新台幣計價。
- B. 本公司所持有之按浮動利率計算之借款，因預期浮動利率不致有重大之變動，故無重大利率波動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,318 及 \$1,251，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用卓越者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)、應收票據及合約資產(含關係人)之備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>112年12月31日</u>			
預期損失率	-	0.03%~0.23%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 315,775	\$ 315,775
備抵損失	\$ -	\$ 88	\$ 88
	個別	群組	合計
<u>111年12月31日</u>			
預期損失率	-	0.03%~0.08%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 223,614	\$ 223,614
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -

- I. 本公司採簡化作法之應收帳款(含關係人)、應收票據及合約資產備抵損失變動表如下：

	112年	111年
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	88	-
12月31日	\$ 88	\$ -

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$809,043 及\$450,960，預期可即時產生現金流量以管理流動性貨幣。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 51,700	\$ 137,300

- D. 本公司之非衍生金融負債，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。

112年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ 20,000
應付帳款(含關係人)	111,385	-	-	111,385
其他應付款 (含關係人)	177,605	-	-	177,605
租賃負債(註) (含流動及非流動)	20,608	10,806	3,349	34,763
長期借款(註) (包含一年內到期)	26,419	26,266	103,523	156,208
存入保證金	4,500	-	-	4,500

111年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ 30,000
應付票據	4,202	-	-	4,202
應付帳款(含關係人)	88,294	-	-	88,294
其他應付款 (含關係人)	139,826	-	-	139,826
租賃負債(註) (含流動及非流動)	16,488	10,657	4,288	31,433
長期借款(註) (包含一年內到期)	42,015	30,653	60,791	133,459
存入保證金	4,500	-	-	4,500
註：該金額包含預計未來支付之利息。				

(三)公允價值資訊

- 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。

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。本公司投資之非上市櫃股票皆屬之。

- 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1)本公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 6,947	\$ 6,947

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折線法或以其他評價技術，包含以資產負債日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- C. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 112 年度及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年度及 111 年度第三等級之變動：

	112年
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量之金融資產
1月1日	\$ 6,947
認列於其他綜合損益之利益或損失	
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之	
權益工具投資未實現評價損益	402
本期出售	(7,349)
12月31日	\$ -
	111年
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量之金融資產
1月1日	\$ 5,393
認列於其他綜合損益之利益或損失	
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之	
權益工具投資未實現評價損益	1,554
12月31日	\$ 6,947

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

不適用。

佳運重機械工程股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
週轉金				\$	1,130		
庫存現金		歐元2仟元，匯率33.98；			263		
		日元50仟元，匯率0.2172；					
		新台幣200仟元					
銀行存款							
— 支票存款					16,325		
— 活期存款					765,665		
— 定期存款		期間112.12.07~113.01.07；			40,000		
		利率0.6%~1.1%					
— 外幣存款		美金104仟元，匯率30.71；					
		歐元6仟元，匯率33.98			3,378		
				\$	<u>826,761</u>		

佳運重機械工程股份有限公司
應收帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客戶甲		\$ 14,180	
客戶乙		13,165	
客戶丙		11,737	
客戶丁		7,350	
客戶戊		3,275	
其他		<u>9,314</u>	每一零星項目餘額 均未超過本科目餘額5%
小計		59,021	
減：備抵損失		(<u>26</u>)	
合計		<u>\$ 58,995</u>	

佳運重機械工程股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名	期 初 餘 額		本 期 增 加			本 期 減 少 期		本 期 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 提供擔保或	
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額		股數 (仟股)	金額(註3)	股數 (仟股)	持 股 比 例 金 額	單 價	總 價	價 基 礎	質押情形
佳運重機械運輸股份有限公司	210	\$ 35,641	-	\$ 8,845	註1	-	\$ -	210	100%	\$ 44,486	\$ 212	\$ 44,486	權益法 無
臺灣港務重工股份有限公司	510	17,813	-	1,390	註2	-	(6,120)	510	51%	13,083	26	13,083	" "
台灣猛獁象佳運股份有限公司	0.153	30,373	-	71,516	註2	-	(29,944)	0.153	51%	71,945	470,229	71,945	" "
		<u>\$ 83,827</u>		<u>\$ 81,751</u>			<u>(\$ 36,064)</u>			<u>\$ 129,514</u>		<u>\$ 129,514</u>	

註1：包含採用權益法認列之子公司及合資損益之份額、股份基礎給付之增加數\$86及員工酬勞轉增資之增加數\$485。

註2：係採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額。

註3：係被投資公司發放現金股利數。

佳運重機械工程股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供保證
						或質押情形
土地	\$ 40,922	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,922	詳附註八
房屋及建築	75,164	287	-	-	75,451	"
運輸設備	365,039	6,550	(23,236)	167,670	516,023	無
辦公設備	645	-	-	-	645	"
其他設備	<u>31,692</u>	<u>11,162</u>	<u>(4,455)</u>	<u>16,823</u>	<u>55,222</u>	"
合 計	<u>\$ 513,462</u>	<u>\$ 17,999</u>	<u>(\$ 27,691)</u>	<u>\$ 184,493</u>	<u>\$ 688,263</u>	

佳運重機械工程股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 1,506	\$ 3,305	\$ -	\$ 4,811	詳附註八
運輸設備	135,151	55,445	(20,542)	170,054	無
辦公設備	270	128	-	398	"
其他設備	<u>20,612</u>	<u>5,637</u>	<u>(4,379)</u>	<u>21,870</u>	"
合 計	<u>\$ 157,539</u>	<u>\$ 64,515</u>	<u>(\$ 24,921)</u>	<u>\$ 197,133</u>	

佳運重機械工程股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
長期預付費用				\$	15,205		
預付設備款					19,744		
高爾夫球證					14,918		
存出保證金					6,901		
				\$	<u>56,768</u>		

佳運重機械工程股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	上海商業儲蓄銀行	\$ 10,000	112.9.25-113.3.25	2.3%	\$ 30,000	信保基金	浮動利率
擔保借款	第一商業銀行	8,000	112.7.19-113.1.3	2.55%	24,000	信保基金	"
信用借款	第一商業銀行	2,000	112.7.19-113.1.3	2.55%	6,000	信用額度	"
		<u>\$ 20,000</u>					

佳運重機械工程股份有限公司
其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應付薪資	\$ 64,487	
應付員工酬勞	51,503	
應付董監酬勞	25,751	
應付營業稅	8,243	
應付設備款	4,899	
其 他	22,386	每一零星項目餘額 均未超過本科目餘額5%
合 計	<u>\$ 177,269</u>	

佳運重機械工程股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
		一年以內到期部份	一年以上到期部份	合 計		
分期償付之借款						
第一銀行	擔保借款	\$ 4,187	\$ 48,496	\$ 52,683	110/07/27-125/07/27	2.05%
玉山銀行	擔保借款	19,265	72,835	92,100	112/7/3-117/7/3	2.33%
		\$ 23,452	\$ 121,331	\$ 144,783		

佳運重機械工程股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
運輸及起重收入				\$	1,216,507		
減：運輸及起重收入折讓				(	3,323)		
運輸及起重收入淨額					1,213,184		
租賃收入淨額					2,509		
其他營業收入淨額					1,587		
營業收入淨額				\$	<u>1,217,280</u>		

佳運重機械工程股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
<u>勞務成本</u>							
	直接人工			\$	92,891		
	間接人工				27,637		
	小計				120,528		
<u>工程成本</u>							
	外包工程				395,843		
<u>其他營業成本</u>							
	保險費				11,144		
	折舊費				78,378		
	租金費用				12,893		
	修繕費				8,842		
	燃料費				8,534		
	其他				40,442		
	小計				160,233		
	合計			\$	676,604		

佳運重機械工程股份有限公司
營業費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	合 計
薪資支出（註）	\$ 15,038	\$ 126,823	\$ 141,861
勞務費	-	3,791	3,791
折舊費	1,784	5,904	7,688
交際費	516	2,222	2,738
保險費	2,058	4,479	6,537
其他費用	5,980	19,843	25,823
合 計	<u>\$ 25,376</u>	<u>\$ 163,062</u>	<u>\$ 188,438</u>

註：含董事酬金。

佳運重機械工程股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 120,528	\$ 125,932	\$ 246,460	\$ 75,757	\$ 94,911	\$ 170,668
勞健保費用	11,144	6,537	17,681	9,944	4,411	14,355
退休金費用	4,000	2,313	6,313	3,510	1,831	5,341
董事酬金	-	15,929	15,929	-	15,925	15,925
其他員工福利費用	4,428	2,141	6,569	3,074	1,772	4,846
不動產、廠房及設備折舊費用	61,531	2,984	64,515	46,973	1,541	48,514
使用權資產折舊費用	16,847	4,704	21,551	15,402	4,623	20,025
攤銷費用	-	1,430	1,430	-	450	450

附註：

本年度及前一年度之員工人數分別為149人及135人，其中未兼任員工之董事人數分別為1人及3人。

佳運重機械工程股份有限公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至12月31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	本期最高	期末背書	實際動支	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	備註
		關係 公司名稱	(註2)	背書保證限額 (註3)	背書保證餘額 (註4)	保證餘額 (註5)	金額 (註6)	之背書保證 金額	額佔最近期財務 報表淨值之比率	最高限額 (註3)	子公司背書 保證 (註7)	母公司背書 保證 (註7)	區背書保證 (註7)	
0	佳運重機械工程股份有限公司	佳運重機械運輸股份有限公司	4	\$ 265,053	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 19,583	\$ -	2.57	\$ 397,579	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7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (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。
- (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). 因共同投資關係由各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：本公司對他人背書保證之最高限額，以不超過本公司淨值40%為限，對子公司背書保證限額，以不超過本公司淨值30%為限，對單一企業背書保證限額，以不超過本公司淨值20%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

佳運重機械工程股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國112年1月1日至12月31日

附表二
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註(註2)
佳運重機械工程股份有限公司	陸海股份有限公司	對本公司具重大影響力之個體	銷貨	\$ 140,618	11.55%	2-3個月內到期之期票	議價	2-3個月內到期之期票	\$ 25,521	10.05%	無
佳運重機械工程股份有限公司	台灣猛獁象佳運股份有限公司	關聯企業	銷貨	643,036	52.83%	2-3個月內付款	議價	2-3個月內付款	148,655	58.54%	無
佳運重機械工程股份有限公司	台灣港務重工股份有限公司	子公司	銷貨	107,103	8.80%	2-3個月內付款	議價	2-3個月內付款	15,953	6.28%	無

註1：交易條件係依各訂單由雙方議價決定，付款條件為月結60-90天付款，期間與一般客戶相同。
註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。
註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

佳運重機械工程股份有限公司

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

民國112年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
佳運重機械工程股份有限公司	台灣猛獁象佳運股份有限公司	關聯企業	\$ 148,655	4.97	\$ -	-	\$ 148,655	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

佳運重機械工程股份有限公司
母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112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	佳運重機械工程股份有限公司	台灣港務重工股份有限公司	1	營業收入	\$ 107,103	由雙方議定	8.48
1	佳運重機械運輸股份有限公司	佳運重機械工程股份有限公司	2	營業收入	27,248	由雙方議定	2.16

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
(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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上開揭露標準金額，係以合併總資產超過百分之一或合併總營收超過百分之一為揭露標準；另以資產面及收入面為揭露方式。

佳運重機械工程股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
佳運重機械工程股份有限公司	台灣猛獁象佳運股份有限公司	台灣	起重工程及機械安裝業	\$ 153	\$ 153	153	51.00	\$ 71,945	\$ 140,228	\$ 71,516	採權益法評價 之被投資公司
佳運重機械工程股份有限公司	佳運重機械運輸股份有限公司	台灣	汽車貨運及機械安裝業	21,000	21,000	210,000	100.00	44,486	8,274	8,274	子公司
佳運重機械工程股份有限公司	臺灣港務重工股份有限公司	台灣	起重工程及機械安裝業	5,100	5,100	510,000	51.00	13,083	2,725	1,390	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130075 號

會員姓名：
(1) 黃金連
(2) 于智帆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

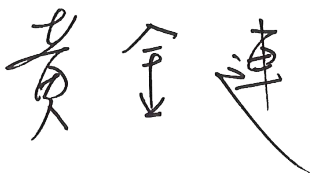
事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：54547597

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4348 號
(2) 北市會證字第 4448 號

印鑑證明書用途：辦理 佳運重機械工程股份有限公司

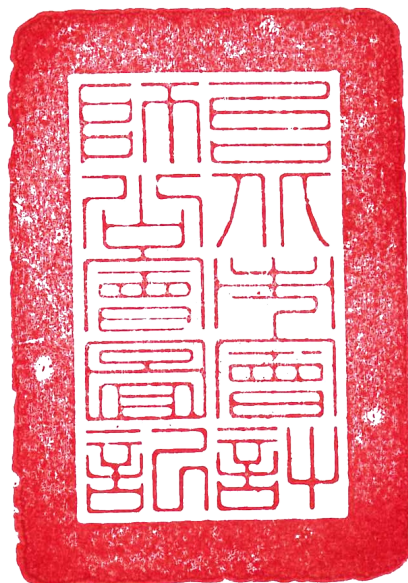
112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 03 日