

建新國際股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

地址：台中市梧棲區臺灣大道九段150號

電話：(04)2639-9666

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
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			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~30		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	30~31		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	30~63		六 ~ 三 二
	(七) 關 係 人 交 易	64~66		三 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	66		三 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	66~67		三 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	67		三 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	67~68		三 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	68		三 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	68		三 七
	4. 主 要 股 東 資 訊	68		三 七
	(十四) 部 門 資 訊	69		三 八
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	75~97		-

會計師查核報告

建新國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

建新國際股份有限公司民國 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，足以允當表達建新國際股份有限公司民國 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會計師職業道德規範，與建新國際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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對建新國際股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對建新國際股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

建新國際股份有限公司主係從事倉儲、船舶裝卸、報關及運輸業務之經營，基於重要性及審計準則對收入認列預設為顯著風險，本會計師認為特定類別之倉儲收入認列是否正確對財務報表之影響實屬重大，故將特定類別之倉儲收入認列之正確性列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十二)。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 針對此重要事項，瞭解及測試與特定類別之倉儲收入認列相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 針對前述特定類別之倉儲收入明細中，選取適當樣本檢視相關單據，外部佐證文件及測試收款情況，以確認收入認列之正確性。

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建新國際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建新國際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。

建新國際股份有限公司之治理單位（含審計委員會）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，惟其目的非對建新國際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，以及使建新國際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建新國際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. 對於建新國際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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成建新國際股份有限公司查核意見。

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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對建新國際股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華

郭乃華



會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



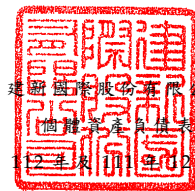
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 3 月 11 日



建國證券股份有限公司

個體資產負債表

民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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（附註六）	\$ 155,453	2		\$ 185,709	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	2,655	-		18,537	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三四）	4,463	-		-	-	
1140	合約資產－流動（附註二四）	26,712	1		15,446	-	
1150	應收票據－非關係人（附註十一）	19,676	-		32,283	1	
1160	應收票據－關係人（附註十一及三三）	-	-		1,990	-	
1172	應收帳款－非關係人（附註十一）	225,709	4		212,740	3	
1180	應收帳款－關係人（附註十一及三三）	22,389	-		12,666	-	
1200	其他應收款（附註十一及三三）	356,177	6		382,737	6	
1210	其他應收款－關係人（附註十一及三三）	146,555	2		153,450	3	
1479	其他流動資產（附註十七）	9,213	-		13,851	-	
11XX	流動資產總計	969,002	15		1,029,409	16	
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	-	-		70	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	3,857	-		9,857	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及三四）	41,069	1		46,211	1	
1550	採用權益法之投資（附註十二及二九）	2,000,974	30		1,866,537	29	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三四）	2,068,085	32		1,868,725	29	
1755	使用權資產（附註十四及三四）	865,816	13		941,729	15	
1760	投資性不動產（附註十五及三四）	467,674	7		468,534	7	
1805	商 譽	34,126	-		34,126	1	
1821	其他無形資產（附註十六）	38,714	1		32,912	1	
1840	遞延所得稅資產（附註二六）	13,027	-		10,303	-	
1915	預付設備款（附註十七）	46,610	1		71,725	1	
1920	存出保證金（附註十七）	3,366	-		5,106	-	
15XX	非流動資產總計	5,583,318	85		5,355,835	84	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,552,320	100		\$ 6,385,244	100	
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八）	\$ 130,000	2		\$ 130,000	2	
2130	合約負債－流動（附註二四）	3,599	-		2,608	-	
2150	應付票據－非關係人（附註二十）	6,781	-		11,895	-	
2170	應付帳款－非關係人（附註二十）	111,214	2		150,796	2	
2180	應付帳款－關係人（附註二十及三三）	55,574	1		23,778	-	
2219	其他應付款（附註二一）	165,129	2		159,187	3	
2230	本期所得稅負債（附註二六）	15,111	-		49,387	1	
2280	租賃負債－流動（附註十四）	54,337	1		60,562	1	
2320	一年內到期之長期借款（附註十八）	117,834	2		55,568	1	
2399	其他流動負債	10,179	-		12,996	-	
21XX	流動負債總計	669,758	10		656,777	10	
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十九）	689,030	11		679,106	11	
2540	長期借款（附註十八）	1,816,239	28		1,716,015	27	
2570	遞延所得稅負債（附註二六）	1,069	-		562	-	
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	292,038	4		313,822	5	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二二）	16,747	-		19,869	-	
2645	存入保證金	10,540	-		14,626	-	
25XX	非流動負債總計	2,825,663	43		2,744,000	43	
2XXX	負債總計	3,495,421	53		3,400,777	53	
	權益（附註二三）						
3110	普通股股本	877,339	13		877,319	14	
3200	資本公積	642,498	10		641,747	10	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	281,199	5		255,043	4	
3320	特別盈餘公積	2,430	-		2,237	-	
3350	未分配盈餘	1,255,519	19		1,210,551	19	
3300	保留盈餘總計	1,539,148	24		1,467,831	23	
3400	其他權益	(2,086)	-		(2,430)	-	
3XXX	權益總計	3,056,899	47		2,984,467	47	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,552,320	100		\$ 6,385,244	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘

經理人：陳彥銘

會計主管：陳秀寶

建新國際股份有限公司

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，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及三三）	\$ 1,484,859	100	\$ 1,708,001	100
5000	營業成本（附註二五）	(1,036,829)	(70)	(1,145,038)	(67)
5900	營業毛利	448,030	30	562,963	33
	營業費用（附註二五）				
6100	推銷費用	(103,875)	(7)	(107,226)	(6)
6200	管理費用	(108,155)	(7)	(116,516)	(7)
6450	預期信用減損迴轉利益	1,428	-	1,909	-
6000	營業費用合計	(210,602)	(14)	(221,833)	(13)
6900	營業淨利	237,428	16	341,130	20
	營業外收入及支出（附註二五）				
7100	利息收入	4,025	-	1,274	-
7010	其他收入（附註三三）	58,963	4	48,780	3
7020	其他利益及損失	(4,365)	-	(5,192)	-
7060	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額	89,621	6	(14,681)	(1)
7050	財務成本	(51,484)	(4)	(43,015)	(3)
7000	營業外收入及支出 合計	96,760	6	(12,834)	(1)
7900	稅前淨利	334,188	22	328,296	19
7950	所得稅費用（附註二六）	(49,155)	(3)	(68,743)	(4)
8200	本年度淨利	285,033	19	259,553	15

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註二 二）	\$ 1,377	-	\$ 2,508	-
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	4,856	1	(193)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註二六）	(275)	-	(502)	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	5,958	1	1,813	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 290,991	20	\$ 261,366	15
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基 本	\$ 3.25		\$ 2.98	
9850	稀 釋	\$ 2.86		\$ 2.66	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘



經理人：陳彥銘



會計主管：陳秀寶



民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		普 通 股			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 評 價 損 益	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
A1	111 年 1 月 1 日餘額	81,132	\$ 811,319	\$ 345,288	\$ 197,502	\$ 2,268	\$ 1,252,151	(\$ 2,237)	\$ 2,606,291	
C5	其他資本公積變動： 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	77,827	-	-	-	-	77,827	
M5	實際處分/取得子公司部分權益	-	-	1,508	-	-	-	-	1,508	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	475	-	-	-	-	475	
E1	現金增資	6,600	66,000	211,355	-	-	-	-	277,355	
N1	股份基礎給付交易	-	-	5,294	-	-	-	-	5,294	
B1	110 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	57,541	-	(57,541)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(31)	31	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(245,649)	-	(245,649)	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	259,553	-	259,553	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,006	(193)	1,813	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	261,559	(193)	261,366	
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	87,732	877,319	641,747	255,043	2,237	1,210,551	(2,430)	2,984,467	
C17	其他資本公積變動	-	-	45	-	-	-	-	45	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	629	-	-	-	-	629	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	4,512	(4,512)	-	
B1	111 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	26,156	-	(26,156)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	193	(193)	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(219,330)	-	(219,330)	
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	285,033	-	285,033	
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,102	4,856	5,958	
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	286,135	4,856	290,991	
I1	公司債轉換為普通股	2	20	77	-	-	-	-	97	
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	87,734	\$ 877,339	\$ 642,498	\$ 281,199	\$ 2,430	\$ 1,255,519	(\$ 2,086)	\$ 3,056,899	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘

經理人：陳彥銘

會計主管：陳秀寶

建新國際股份有限公司

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

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 334,188	\$ 328,296
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	306,509	289,683
A20200	攤銷費用	6,844	6,361
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,428)	(1,909)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	507	6,667
A20900	財務成本	51,484	43,015
A21200	利息收入	(4,025)	(1,274)
A21300	股利收入	(2,069)	(4,174)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,294
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業 及合資損益份額	(89,621)	14,681
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,583)	-
A22900	租賃修改利益	-	(6)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(11,266)	(9,488)
A31130	應收票據	14,744	3,825
A31150	應收帳款	(22,300)	54,991
A31180	其他應收款	14,344	58,115
A31240	其他流動資產	4,638	(2,695)
A32125	合約負債	991	686
A32130	應付票據	(5,114)	(5,524)
A32150	應付帳款	(7,786)	4,727
A32180	其他應付款	(1,629)	(17,205)
A32230	其他流動負債	(2,817)	6,788
A32240	淨確定福利負債	(1,745)	(1,986)
A33000	營運產生之現金	580,866	778,868
A33100	收取之利息	4,025	1,274
A33300	支付之利息	(45,885)	(29,293)
A33500	支付之所得稅	(85,923)	(49,271)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>453,083</u>	<u>701,578</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,565	\$ -
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少 (增加)	679	(220)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,445	35,896
B01800	取得關聯企業	(72,966)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(316,691)	(595,376)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,000	-
B03800	存出保證金減少	1,740	13,482
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	20,000	(140,000)
B04500	購置無形資產	(11,126)	(718)
B07600	收取子公司股利	29,070	73,335
B07500	收取其他股利	2,069	4,174
B07100	預付設備款增加	(43,915)	(57,152)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(359,130)	(666,579)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(140,000)
C01200	發行可轉換公司債	-	746,119
C01600	舉借長期借款	367,824	866,539
C01700	償還長期借款	(205,334)	(1,543,286)
C03100	存入保證金減少	(4,086)	(3,113)
C04020	租賃負債本金償還	(63,328)	(67,851)
C04500	支付股利	(219,330)	(245,649)
C04600	現金增資	-	277,355
C05400	取得子公司股權	-	(67,135)
C05500	處分子公司部分權益價款	-	50,900
C09900	行使歸入權	45	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(124,209)	(126,121)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(30,256)	(91,122)
E00100	年初現金及約當現金餘額	185,709	276,831
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 155,453	\$ 185,709

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘  經理人：陳彥銘  會計主管：陳秀寶 

建新國際股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

建新國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，創立於 78 年 4 月 25 日，主要營業項目為倉儲業務之經營、經營加油站供售汽、柴油、兼營便利商店業務、汽車貨運業、汽車貨櫃貨運業、貨櫃出租業、貨櫃集散站經營業、報關業及船舶裝卸業等。

本公司股票於 107 年 9 月 12 日在台灣證券交易所掛牌上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，本公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

本公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，本公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，本公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 181 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

（十二）收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

勞務收入

勞務收入係依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

（十三）租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租賃合約之租金協商，不評估其是否

為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收款項之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、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	\$ 800	\$ 770
銀行支票及活期存款	<u>154,653</u>	<u>184,939</u>
	<u>\$ 155,453</u>	<u>\$ 185,709</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 18,537</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具		
－公司債贖回權		
價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>權益工具投資</u>		
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 9,857</u>

本公司依中長期策略目的投資國內公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司並無透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之情事。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 4,463	\$ -
<u>非流動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 40,904	\$ 45,419
備償戶	165	792
	<u>\$ 41,069</u>	<u>\$ 46,211</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

112年12月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 45,532
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 45,532</u>

111年12月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 46,211
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 46,211</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	112年12月31日 總帳面金額	111年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 45,532</u>	<u>\$ 46,211</u>

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 19,875	\$ 34,619
減：備抵損失	(<u>199</u>)	(<u>346</u>)
	<u>\$ 19,676</u>	<u>\$ 34,273</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 248,669	\$ 226,369
減：備抵損失	(<u>571</u>)	(<u>963</u>)
	<u>\$ 248,098</u>	<u>\$ 225,406</u>
<u>其他應收款</u>		
代墊客戶款項	\$ 385,061	\$ 396,892
變動利率應收放款	120,000	140,000
其 他	<u>-</u>	<u>2,513</u>
	505,061	539,405
減：備抵損失	(<u>2,329</u>)	(<u>3,218</u>)
	<u>\$ 502,732</u>	<u>\$ 536,187</u>

其他應收款－代墊客戶款項係本公司因報關業務服務特性需代墊客戶貨物進出口之相關稅費及屬居間代收付性質之款項。

(一) 應收票據

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 346	\$ 384
減：本年度迴轉減損損失	(<u>147</u>)	(<u>38</u>)
年底餘額	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 346</u>

(二) 應收帳款

本公司對勞務銷售之平均授信期間為 30~90 天，應收帳款不予計息。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等级，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 天以上	合計
預期信用損失率	0.01%	1.4%~5.2%	3.5%~20.7%	31.0%~41.9%	100%	
總帳面金額	\$ 232,731	\$ 11,214	\$ 4,621	\$ 57	\$ 46	\$ 248,669
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(23)	(249)	(231)	(22)	(46)	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 232,708</u>	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,098</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 天以上	合計
預期信用損失率	0.03%	1.8%~7.1%	8.3%~37.0%	55.7%~65.7%	100%	
總帳面金額	\$ 222,114	\$ 1,736	\$ 2,241	\$ 275	\$ 3	\$ 226,369
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(67)	(72)	(641)	(180)	(3)	(963)
攤銷後成本	<u>\$ 222,047</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,406</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 963	\$ 706
加：本年度提列減損損失	-	263
減：本年度迴轉減損損失	(392)	-
減：本年度實際沖銷	-	(6)
年底餘額	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 963</u>

(三) 其他應收款

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 3,218	\$ 5,352
減：本年度迴轉減損損失	(889)	(2,134)
年底餘額	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ 3,218</u>

(四) 其他應收款－應收放款

本公司於 112 及 111 年 12 月 31 日另有浮動利率應收放款 120,000 仟元及 140,000 仟元，係以每月短期借款平均利率為基準利率，利率每 1 個月調整一次。

本公司應收放款之有效利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率應收放款	1.7%~2.3044%	1.25%~1.74%

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
中科國際物流股份有限公司	\$ 670,263	\$ 598,207
安順裝卸股份有限公司	801,762	815,746
建通國際股份有限公司	269,975	193,165
新科智慧物流股份有限公司	<u>258,974</u>	<u>259,419</u>
	<u>\$ 2,000,974</u>	<u>\$ 1,866,537</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	112年12月31日	111年12月31日
中科國際物流股份有限公司	64.60%	64.60%
安順裝卸股份有限公司	82.93%	82.93%
建通國際股份有限公司	40.11%	41.56%
新科智慧物流股份有限公司	52.00%	52.00%

112 及 111 年度採權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

- (一) 本公司於 111 年 6 月以每股 11.425 元出售安順裝卸股份有限公司股權 2,266,929 股，出售價款為 25,900 仟元，致持股比例由 85.44% 下降至 82.93%。
- (二) 建通國際股份有限公司於 111 年 3 月現金增資 200,000 仟元，本公司未按持股比例增加投資 66,535 仟元致持股比例由 46.88% 下降至 41.44% 及本公司之子公司安順裝卸股份有限公司增加投資 3,268 仟元致持股比例由 2.37% 下降至 2.07%，並於 111 年 4 月完成變更登記；本公司另於 111 年 10 月以 600 仟元購入建通國際股份有限公司股權 60,000 股，致持股比例由 41.44% 上升至 41.56%，並於 111 年 10 月完成變更登記；另於 112 年 3 月現金增資 200,000 仟元，本公司增加投資 72,966 仟元致持股比例由 41.56% 下降至 40.11%，並於 112 年 3 月完成變更登記。因本公司佔建通國際股份有限公司董事會過半數之成員，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- (三) 本公司於 111 年 3 月以每股 10 元出售新科智慧物流股份有限公司股權 2,500,000 股，出售價款為 25,000 仟元，致持股比例由 57% 下降至 52% 及本公司之子公司中科國際物流股份有限公司於 111 年 3 月以每股 10 元出售新科智慧物流股份有限公司股權 2,500,000 股，出售價款為 25,000 仟元，致持股比例由 17% 下降至 12%。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 540,972	\$ 1,146,860	\$ 708,890	\$ 148,903	\$ 1,897	\$ 5,907	\$ 134,490	\$ 157,049	\$ 2,844,968
增 添	-	105,377	70,938	25,834	1,062	-	8,669	116,804	328,684
處 分	-	(2,889)	(42,488)	(578)	(363)	(854)	(11,199)	-	(58,371)
重 分 類	-	96,421	48,327	18,200	-	3,108	-	(98,546)	67,510
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 540,972</u>	<u>\$ 1,345,769</u>	<u>\$ 785,667</u>	<u>\$ 192,359</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 131,960</u>	<u>\$ 175,307</u>	<u>\$ 3,182,791</u>
累計折舊及減損									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 591,516	\$ 269,623	\$ 37,866	\$ 979	\$ 2,810	\$ 73,449	\$ -	\$ 976,243
折舊費用	-	59,367	93,683	21,616	824	1,447	17,480	-	194,417
處 分	-	(2,889)	(40,071)	(578)	(363)	(854)	(11,199)	-	(55,954)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,994</u>	<u>\$ 323,235</u>	<u>\$ 58,904</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ 79,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,114,706</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 540,972</u>	<u>\$ 697,775</u>	<u>\$ 462,432</u>	<u>\$ 133,455</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 4,758</u>	<u>\$ 52,230</u>	<u>\$ 175,307</u>	<u>\$ 2,068,085</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 344,410	\$ 980,972	\$ 667,252	\$ 108,015	\$ 7,504	\$ 8,190	\$ 136,778	\$ 54,025	\$2,307,146
增 添	196,562	113,735	69,225	48,484	553	-	15,651	156,249	600,459
處 分	-	(1,989)	(57,841)	(7,691)	(6,160)	(4,704)	(19,639)	-	(98,024)
重 分 類	-	54,142	30,254	95	-	2,421	1,700	(53,225)	35,387
111年12月31日餘額	<u>\$ 540,972</u>	<u>\$1,146,860</u>	<u>\$ 708,890</u>	<u>\$ 148,903</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 5,907</u>	<u>\$ 134,490</u>	<u>\$ 157,049</u>	<u>\$2,844,968</u>
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 540,217	\$ 236,112	\$ 28,548	\$ 6,565	\$ 6,447	\$ 75,727	\$ -	\$ 893,616
折舊費用	-	51,696	91,051	17,009	574	1,067	17,361	-	178,758
處 分	-	(1,989)	(57,841)	(7,691)	(6,160)	(4,704)	(19,639)	-	(98,024)
重 分 類	-	1,592	301	-	-	-	-	-	1,893
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 591,516</u>	<u>\$ 269,623</u>	<u>\$ 37,866</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 73,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 976,243</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 540,972</u>	<u>\$ 555,344</u>	<u>\$ 439,267</u>	<u>\$ 111,037</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 61,041</u>	<u>\$ 157,049</u>	<u>\$1,868,725</u>

112及111年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主建物	8至35年
裝修工程等	1至15年
機器設備	1至33年
運輸設備	3至8年
辦公設備	3至5年
租賃改良	3至35年
其他設備	2至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 298,778	\$ 359,987
建 築 物	528,100	574,050
機器設備	32,389	-
辦公設備	6,549	7,692
	<u>\$ 865,816</u>	<u>\$ 941,729</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	\$ 35,319	\$ -
使用權資產之解約除列	<u>\$ -</u>	<u>\$ 445</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 61,209	\$ 61,210
建 築 物	45,950	47,110
機器設備	2,930	-
辦公設備	1,143	1,661
	<u>\$ 111,232</u>	<u>\$ 109,981</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 54,337</u>	<u>\$ 60,562</u>
非 流 動	<u>\$ 292,038</u>	<u>\$ 313,822</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土 地	1.38%~2.07%	1.38%~2.07%
建 築 物	1.86%	1.86%
機器設備	2.38%~2.42%	-

(三) 重要承租活動及條款

1. 本公司承租若干土地做為廠房使用，租賃期間為 2~20 年。位於台中港自由貿易港區之土地租賃約定每年依前一年之「臺灣地區營造工程物價年總指數」調整租賃給付。位於台中港碼頭及台中工業園區之土地租賃約定每年依當年度之公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。
2. 本公司於 99 年與台中港務局簽約，協議於台中港 24、25 碼頭自貿港興建工程，請領建使照，存續期間約 12 年 6 個月，租約到期或本公司提前終止租約時，土地上所有建築物則無條件歸港務局所有。

3. 本公司於 104 年與台中港務局簽約，協議於第 42、43 號碼頭興建廠房，並請領建使照，存續期間 20 年，租約到期或本公司提前終止租約時，43 號碼頭土地上興建廠房所有建築物則無條件歸港務局所有。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 4,979</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>\$ 67,115</u>	<u>\$ 72,830</u>

十五、投資性不動產

	土 地	房 屋 及 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 448,037</u>	<u>\$ 35,589</u>	<u>\$ 483,626</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 448,037</u>	<u>\$ 35,589</u>	<u>\$ 483,626</u>
<u>累計折舊</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15,092	\$ 15,092
折舊費用	-	860	860
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,952</u>	<u>\$ 15,952</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 448,037</u>	<u>\$ 19,637</u>	<u>\$ 467,674</u>
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 448,037</u>	<u>\$ 35,589</u>	<u>\$ 483,626</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 448,037</u>	<u>\$ 35,589</u>	<u>\$ 483,626</u>
<u>累計折舊</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 14,148	\$ 14,148
折舊費用	-	944	944
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,092</u>	<u>\$ 15,092</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 448,037</u>	<u>\$ 20,497</u>	<u>\$ 468,534</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及設備 20至35年

本公司之投資性不動產分別座落於台中市龍井區、梧棲區及台北市中正區，112 年 12 月 31 日之公允價值為 1,381,500 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係由本公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場行情評估。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,509	\$ 5,766	\$ 51,275
增 加	11,126	-	11,126
處 分	(490)	-	(490)
重 分 類	<u>1,520</u>	<u>-</u>	<u>1,520</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 57,665</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 63,431</u>
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,903	\$ 3,460	\$ 18,363
攤銷費用	5,691	1,153	6,844
處 分	(490)	-	(490)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,104</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 24,717</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,561</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 38,714</u>
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,523	\$ 5,766	\$ 50,289
增 加	718	-	718
處 分	(1,667)	-	(1,667)
重 分 類	<u>1,935</u>	<u>-</u>	<u>1,935</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 45,509</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 51,275</u>
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,363	\$ 2,306	\$ 13,669
攤銷費用	5,207	1,154	6,361
處 分	(1,667)	-	(1,667)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,903</u>	<u>\$ 3,460</u>	<u>\$ 18,363</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 30,606</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 32,912</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體	2至10年
客戶關係	5年

十七、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
其他流動資產		
其他預付款	\$ 9,130	\$ 13,770
留抵稅額	38	-
進項稅額	-	55
暫付款	45	26
	<u>\$ 9,213</u>	<u>\$ 13,851</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 46,610	\$ 71,725
存出保證金	3,366	5,106
	<u>\$ 49,976</u>	<u>\$ 76,831</u>

十八、借款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.7%～1.88% 及 1.7976%～1.825%。

(二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三四）		
台灣銀行等七家行庫聯貸案		
(1)(2)(4)	\$ 952,000	\$ 1,000,000
銀行借款(2)	631,713	520,047
	<u>1,583,713</u>	<u>1,520,047</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(3)	350,360	251,536
減：列為 1 年內到期部分	(117,834)	(55,568)
長期借款	<u>\$ 1,816,239</u>	<u>\$ 1,716,015</u>

1. 銀行聯貸案係本公司為償還銀行借款及充實中期營運資金與台灣銀行等數家金融機構簽訂之聯合授信合約。
2. 長期銀行擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三四），截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.89%~2.215% 及 1.64%~2.178%。
3. 長期銀行無擔保借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.55% 及 1.425%。
4. 該聯貸案係本公司為償還銀行借款及充實中期營運資金於 110 年 8 月 4 日與臺灣銀行等七家金融機構簽訂總額度 1,800,000 仟元之聯合授信合約。其相關條款及截至 112 年 12 月 31 日止，已動用金額如下：

112年12月31日					
	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
甲 項	\$ 600,000	\$ 352,000	自首次借款日 110 年 8 月起算五年，不得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.797%	自 112 年 8 月起償還第 1 期款，嗣後每半年為 1 期，共分 7 期償還。
丙 項	1,200,000	600,000	自首次借款日 110 年 8 月起算五年，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.118%	於各次動用之到期日 1 次償還各該次動用之未清償本金餘額。
減：一年內到期之長期借款	-	(96,000)			
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 856,000</u>			

111年12月31日					
	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
甲 項	\$ 600,000	\$ 400,000	自首次借款日 110 年 8 月起算五年，不得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.797%	自 112 年 8 月起償還第 1 期款，嗣後每半年為 1 期，共分 7 期償還。
丙 項	1,200,000	600,000	自首次借款日 110 年 8 月起算五年，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.118%	於各次動用之到期日 1 次償還各該次動用之未清償本金餘額。
減：一年內到期之長期借款	-	(48,000)			
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 952,000</u>			

依約本公司於借款期間，需符合若干財務比率及標準（依本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報表為準），本公司若不符合上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依授信銀行團多數決議結果，得立即中止授信額度之動用及宣布已動用未清償之本金及利息等到期，並提出立即清償之請求等處理措施。

本公司依約提供梧棲等區之土地、房屋及建築作為擔保品，請參閱附註三四。

十九、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 699,900	\$ 700,000
減：應付公司債折價	(<u>10,870</u>)	(<u>20,894</u>)
	<u>\$ 689,030</u>	<u>\$ 679,106</u>

本公司國內第一次無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 1 月 25 日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 700,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間為 111 年 1 月 25 日至 114 年 1 月 25 日，本轉換公司債於到期時按債券面額以現金一次償還。公司債持有人得於 111 年 4 月 26 日至 114 年 1 月 25 日止，依規定請求轉換為本公司普通股，發行時轉換價格為每股新台幣 55 元。

本債券於發行屆滿三個月之翌日（111 年 4 月 26 日）起至發行屆滿前 40 日（113 年 12 月 16 日）止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價連續三十個營業日超過當時本債券轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之可轉換公司債。

依據發行及轉換辦法規定，截至 112 年 12 月 31 日止，轉換價格為 47.8 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.466%。

發行價款（減除交易成本 2,487 仟元）	\$ 746,119
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 104 仟元）	(<u>77,827</u>)
贖回權價值	<u>1,610</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 2,378 仟元）	669,902
以有效利率 1.466% 計算之利息	<u>9,204</u>
111 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 679,106</u>

（接次頁）

(承前頁)

112年1月1日負債組成部分	\$ 679,106
以有效利率 1.466%計算之利息	10,021
應付公司債轉換為普通股	(97)
112年12月31日負債組成部分	<u>\$ 689,030</u>

二十、應付票據及應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付票據—非關係人</u>		
因營業而發生	\$ 6,353	\$ 10,315
非因營業而發生	<u>428</u>	<u>1,580</u>
	<u>\$ 6,781</u>	<u>\$ 11,895</u>
<u>應付帳款—非關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$ 111,214</u>	<u>\$ 150,796</u>
<u>應付帳款—關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$ 55,574</u>	<u>\$ 23,778</u>

二一、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 78,504	\$ 89,166
應付董監酬勞	3,410	3,350
應付員工酬勞	3,410	3,350
應付設備款	21,661	14,262
其 他	<u>58,144</u>	<u>49,059</u>
	<u>\$ 165,129</u>	<u>\$ 159,187</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 6% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 64,355	\$ 64,211
計畫資產公允價值	(47,608)	(44,342)
淨確定福利負債	<u>\$ 16,747</u>	<u>\$ 19,869</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
112年1月1日餘額	<u>\$ 64,211</u>	<u>(\$ 44,342)</u>	<u>\$ 19,869</u>
服務成本			
當期服務成本	288	-	288
利息費用（收入）	<u>963</u>	<u>(683)</u>	<u>280</u>
認列於損（益）	<u>1,251</u>	<u>(683)</u>	<u>568</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(270)	(270)
精算損失（利益）			
—經濟假設變動	1,374	-	1,374
—經驗調整	<u>(2,481)</u>	<u>-</u>	<u>(2,481)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,107</u>	<u>(270)</u>	<u>(1,377)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,313)</u>	<u>(2,313)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 64,355</u>	<u>(\$ 47,608)</u>	<u>\$ 16,747</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111年1月1日餘額	\$ 65,818	(\$ 41,455)	\$ 24,363
服務成本			
當期服務成本	250	-	250
利息費用(收入)	329	(213)	116
認列於損(益)	579	(213)	366
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(3,202)	(3,202)
精算損失(利益)			
—人口統計假設變動	(3,165)	-	(3,165)
—經驗調整	3,859	-	3,859
認列於其他綜合損益	694	(3,202)	(2,508)
雇主提撥	-	(2,352)	(2,352)
福利支付	(2,880)	2,880	-
111年12月31日餘額	\$ 64,211	(\$ 44,342)	\$ 19,869

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 381	\$ 253
推銷費用	116	71
管理費用	71	42
	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 366</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.250%	1.500%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,374)	(\$ 1,473)
減少 0.25%	\$ 1,420	\$ 1,524
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,383	\$ 1,489
減少 0.25%	(\$ 1,345)	(\$ 1,446)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 2,313	\$ 2,329
確定福利義務平均到期期間	8.7年	9.4年

二三、權益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	87,734	87,732
已發行股本	\$ 877,339	\$ 877,319

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股本變動主要係因可轉換公司債轉換普通股。

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）</u>		
股票發行溢價	\$ 479,247	\$ 479,247
公司債轉換溢價	88	-
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	13,541	13,541
合併溢額	62,010	62,010
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
處分資產增益	8,178	8,178
認列對子公司所有權權益變動數（註2）	1,219	590
行使歸入權	399	354
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>77,816</u>	<u>77,827</u>
	<u>\$ 642,498</u>	<u>\$ 641,747</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司所處產業環境多變，為求永續經營並創造競爭利基，近年來已加速多角化經營之腳步，經考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足對現金流入之需求，股東紅利之分配，現金股利不得低於百分之二十，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 112 年 5 月 30 日及 111 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 26,156</u>	<u>\$ 57,541</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 193</u>	<u>(\$ 31)</u>
現金股利	<u>\$ 219,330</u>	<u>\$ 245,649</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 2.8</u>

本公司 113 年 3 月 5 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 29,065</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 344)</u>
現金股利	<u>\$ 219,335</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.5</u>

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 5 月召開之股東常會決議。

二四、收 入

	112年度	111年度
裝卸收入	\$ 663,545	\$ 794,024
倉儲收入	313,586	360,600
運輸收入	276,601	296,189
報關收入	<u>231,127</u>	<u>257,188</u>
	<u>\$ 1,484,859</u>	<u>\$ 1,708,001</u>

合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產	<u>\$ 26,712</u>	<u>\$ 15,446</u>	<u>\$ 5,958</u>
合約負債			
倉儲收入	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 1,922</u>

二五、本年度淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 960	\$ 408
按攤銷後成本衡量之金融資產	451	339
其 他	<u>2,614</u>	<u>527</u>
	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 1,274</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 21,056	\$ 20,295
股利收入	2,069	4,174
補助收入	7,096	4,956
賠償收入	62	1,653
什項收入	<u>28,680</u>	<u>17,702</u>
	<u>\$ 58,963</u>	<u>\$ 48,780</u>

(三) 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	\$ 3,583	\$ -
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(507)	(6,667)
淨外幣兌換利益	3,171	10,129
其 他	<u>(10,612)</u>	<u>(8,654)</u>
	<u>(\$ 4,365)</u>	<u>(\$ 5,192)</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 40,516	\$ 29,240
租賃負債之利息	6,808	7,514
可轉換公司債利息	10,021	9,204
其他財務成本	109	165
減：列入符合要件資產成本 之金額	(5,970)	(3,108)
	<u>\$ 51,484</u>	<u>\$ 43,015</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年度	111年度
利息資本化金額	\$ 5,970	\$ 3,108
利息資本化利率	1.97%	1.48%

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 194,417	\$ 178,758
投資性不動產	860	944
使用權資產	111,232	109,981
無形資產	<u>6,844</u>	<u>6,361</u>
合 計	<u>\$ 313,353</u>	<u>\$ 296,044</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 298,646	\$ 281,033
營業費用	<u>7,863</u>	<u>8,650</u>
	<u>\$ 306,509</u>	<u>\$ 289,683</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 204	\$ -
營業費用	<u>6,640</u>	<u>6,361</u>
	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 6,361</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 16,616	\$ 17,175
確定福利計畫（附註二二）	<u>568</u>	<u>366</u>
	17,184	17,541

（接次頁）

(承前頁)

	112年度	111年度
其他員工福利	<u>\$ 395,381</u>	<u>\$ 422,178</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 412,565</u>	<u>\$ 439,719</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 261,372	\$ 284,159
營業費用	<u>151,193</u>	<u>155,560</u>
	<u>\$ 412,565</u>	<u>\$ 439,719</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 5 日及 112 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	112年度	111年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,410	\$ 3,350
董事酬勞	3,410	3,350

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 51,370	\$ 71,586
以前年度之調整	<u>276</u>	<u>(42)</u>
	51,646	71,544
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(2,492)</u>	<u>(2,801)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,155</u>	<u>\$ 68,743</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 334,188</u>	<u>\$ 328,296</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 66,838	\$ 65,659
稅上不可減除之費損／應予 調減之項目	(11,731)	17,843
免稅所得	(6,228)	(14,717)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>276</u>	<u>(42)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,155</u>	<u>\$ 68,743</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
本年度產生		
－確定福利計劃再 衡量數	(\$ <u>275</u>)	(\$ <u>502</u>)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 275</u>	<u>(\$ 502)</u>

(三) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 15,111</u>	<u>\$ 49,387</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,297	\$ -	(\$ 275)	\$ 3,022
備抵呆帳	48	-	-	48
未實現兌換損失	160	2	-	162
可轉換公司債	2,149	2,018	-	4,167
其 他	4,649	979	-	5,628
	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ 2,999</u>	<u>(\$ 275)</u>	<u>\$ 13,027</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 416	\$ 349	\$ -	\$ 765
可轉換公司債	146	158	-	304
未實現兌換利益	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,069</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,781	\$ 18	(\$ 502)	\$ 3,297
備抵呆帳	-	48	-	48
未實現兌換損失	-	160	-	160
可轉換公司債	-	2,149	-	2,149
其 他	3,669	980	-	4,649
	<u>\$ 7,450</u>	<u>\$ 3,355</u>	<u>(\$ 502)</u>	<u>\$ 10,303</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 8	(\$ 8)	\$ -	\$ -
確定福利退休計畫	-	416	-	416
可轉換公司債	-	146	-	146
未實現兌換利益	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 562</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	112年度	111年度
基本每股盈餘	\$ 3.25	\$ 2.98
稀釋每股盈餘	\$ 2.86	\$ 2.66

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 285,033	\$ 259,553
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	8,016	7,363
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 293,049	\$ 266,916

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	87,734	87,175
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	87	112
可轉換公司債	14,642	12,950
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	102,463	100,237

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、股份基礎給付協議

本公司董事會於 110 年 11 月 9 日決議通過現金增資案，並依法保留增資股數之 10%計 660,000 股由本公司員工認購，本公司以給與日認股權之公允價值認列股份基礎給付之酬勞成本及資本公積為 5,294 仟元。

上述現金增資員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	111年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
給與單位數	660	\$ 42.5
執行單位數	(409)	42.5
放棄單位數	(251)	-
	<u>-</u>	
給與之每股認股權加權平均 公允價值 (元)		<u>\$ 8.0216</u>

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	111年1月
給與日股價	49.6 元
行使價格	42.5 元
預期波動率	60.29 %
存續期間	33 日
預期股利率	-
無風險利率	0.4148 %

111 年 1 月 1 至 12 月 31 日因上述現金增資員工認股權認列之酬勞成本為 5,294 仟元。

二九、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

建通國際股份有限公司於 111 年 3 月現金增資 200,000 仟元，本公司增加投資 66,535 仟元致持股比例由 46.88%下降至 41.44%及本公司之子公司安順裝卸股份有限公司增加投資 3,268 仟元致持股比例由 2.37%下降至 2.07%；本公司另於 111 年 10 月以 600 仟元購入建通國際股份有限公司股權 60,000 股，致持股比例由 41.44%上升至 41.56%；

另於 112 年 3 月現金增資 200,000 仟元，本公司增加投資 72,966 仟元致持股比例由 41.56%下降至 40.11%，並於 112 年 3 月完成變更登記。

本公司於 111 年 3 月以每股 10 元出售新科智慧物流股份有限公司股權 2,500,000 股，出售價款為 25,000 仟元，致持股比例由 57%下降至 52%及本公司之子公司中科國際物流股份有限公司於 111 年 3 月以每股 10 元出售新科智慧物流股份有限公司股權 2,500,000 股，出售價款為 25,000 仟元，致持股比例由 17%下降至 12%。

本公司於 111 年 6 月以每股 11.425 元出售安順裝卸股份有限公司股權 2,266,929 股，出售價款為 25,900 仟元，致持股比例由 85.44%下降至 82.93%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得或處分子公司之說明，請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註三十。

三十、非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司於 112 年度取得公允價值合計 328,684 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 7,399 仟元及利息資本化增加 4,594 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 316,691 仟元（參閱附註十三）。
- (一) 本公司於 111 年度取得公允價值合計 600,459 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 2,958 仟元及利息資本化增加 2,125 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 595,376 仟元（參閱附註十三）。

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定本公司適當之資本結構。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 2,655	\$ -	\$ -	\$ 2,655
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 3,857	\$ 3,857

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 18,537	\$ -	\$ -	\$ 18,537
衍生工具				
可轉換公司債贖回				
權	-	-	70	70
	\$ 18,537	\$ -	\$ 70	\$ 18,607
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 9,857	\$ 9,857

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節：

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 衍生性－可轉 換公司債贖回權
年初餘額	\$ 70
認列於損益（帳列其他利益及損失）	(70)
年底餘額	\$ -

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票係參考被投資公司當期財務報表之淨值及採用市場法估算公允價值，其判定係參考同類型公司評價及被投資公司營運情形估算。

衍生工具－可轉換公司債贖回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 112 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 22.35%。

(三) 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>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允		
價值衡量（註1）	\$ 2,655	\$ 18,607
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註2）	974,857	1,032,892
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產		
權益工具投資	3,857	9,857
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	3,102,341	2,940,971

註 1：餘額係包含國內上市（櫃）股票及應付公司債贖回權價值。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款、存入保證金及應付公司債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調資金運用，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及其他價格風險。

(1) 匯率風險

本公司主要係於台灣境內從事倉儲、報關、運輸、船舶裝卸等業務，僅持有少量外幣，且未從事各種衍生金融工具之營運活動，故本公司外幣匯率變動產生之風險並不大。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三六。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係浮動利率之借款，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 200,185	\$ 231,150
－金融負債	689,030	679,106
具現金流量利率風險		
－金融負債	2,064,073	1,901,583

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一百個基點（1%），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少一百個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將減少 20,641 仟元及 19,016 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，本公司並未積極交易該等投資且定期評估市場價格風險之影響，俾使風險降至最低。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。

若權益工具價格上漲／下跌 5%，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 133 仟元及 927 仟元。112 及 111 年度之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而增加／減少 193 仟元及 493 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生的可能性。

本公司採行之政策係與政府機構或信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，本公司於資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

本公司獲利穩定，係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運之資金需求，因此現金流量波動之影響不大。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 971,640 仟元及 1,039,464 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 12 月 31 日

	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據	-	\$ 6,781	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,781
應付帳款	-	111,214	-	-	-	111,214
其他應付款	-	165,129	-	-	-	165,129
短期借款	1.88%	132,444	-	-	-	132,444
長期借款	1.98%	120,165	656,292	1,004,086	191,796	1,972,339
租賃負債	1.38%~ 2.42%	60,520	55,962	146,172	110,671	373,325

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 60,520</u>	<u>\$ 202,134</u>	<u>\$ 95,419</u>	<u>\$ 15,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據	-	\$ 11,895	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,895
應付帳款	-	174,574	-	-	-	174,574
其他應付款	-	159,187	-	-	-	159,187
短期借款	1.25%	131,625	-	-	-	131,625
長期借款	1.51%	56,407	97,450	689,680	954,797	1,798,334
租賃負債	1.38%~ 2.07%	67,023	53,350	142,899	142,623	405,895

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 67,023</u>	<u>\$ 196,249</u>	<u>\$ 108,878</u>	<u>\$ 33,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
豐興鋼鐵股份有限公司（豐興鋼鐵）	主要管理階層
東和鋼鐵股份有限公司（東和鋼鐵）	主要管理階層
建懋投資股份有限公司（建懋）	主要管理階層
雙安財富投資股份有限公司（雙安）	實質關係人
安順裝卸股份有限公司（安順）	子 公 司
中科國際物流股份有限公司（中科）	子 公 司
建通國際股份有限公司（建通）	子 公 司
新科智慧物流股份有限公司（新科）	子 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
營業收入	主要管理階層		
	豐興鋼鐵	\$ 134,069	\$ 95,947
	東和鋼鐵	17,869	15,386
	子 公 司	<u>24,082</u>	<u>21,975</u>
		<u>\$ 176,020</u>	<u>\$ 133,308</u>

本公司對關係人之銷貨價格依雙方議定，收款期間與一般客戶尚無重大差異。另本公司與子公司間之裝卸服務交易，係屬居間代收付性質，業已就本公司之帳列成本及收入淨額列示表達。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	主要管理階層		
	東和鋼鐵	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,990</u>
應收帳款	主要管理階層		
	豐興鋼鐵	\$ 16,311	\$ 11,040
	東和鋼鐵	2,712	860
	子 公 司	<u>3,366</u>	<u>766</u>
		<u>\$ 22,389</u>	<u>\$ 12,666</u>
其他應收款	主要管理階層		
	豐興鋼鐵	\$ 6,001	\$ 8,978
	東和鋼鐵	20,536	4,352
	子 公 司	<u>18</u>	<u>120</u>
		<u>\$ 26,555</u>	<u>\$ 13,450</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	安 順	\$ 55,550	\$ 23,778
	中 科	24	-
		<u>\$ 55,574</u>	<u>\$ 23,778</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款		
子 公 司		
安 順	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 140,000</u>
關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
利息收入		
子 公 司	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 510</u>

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
租金支出	主要管理階層		
	建 懋	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 1,029</u>

(七) 出租協議

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

租金收入彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
實質關係人		
雙 安	\$ 24	\$ 10
子 公 司	50	122
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 132</u>

(八) 背書保證

有關本公司為關係人背書保證情形，請參閱附表一「為他人背書保證」。

(九) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
其他收入	子 公 司	<u>\$ 9,721</u>	<u>\$ 8,816</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 17,851	\$ 15,847
退職後福利	<u>369</u>	<u>302</u>
	<u>\$ 18,220</u>	<u>\$ 16,149</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為向各銀行借款之擔保品及履約保證金：

	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		
質押定期存款	\$ 4,463	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－非流動		
質押定期存款	40,904	45,419
備 償 戶	165	792
土 地	514,647	514,647
房屋及建築－淨額	17,897	20,639
投資性不動產	<u>223,786</u>	<u>224,083</u>
	<u>\$ 801,862</u>	<u>\$ 805,580</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，為業務及融資往來而開立之存出保證票據分別為 81,880 仟元及 82,850 仟元。

(二) 本公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日止，因業務需求透過銀行開立之保證關稅、貨物稅保證、租地保證及購買油品保證金額分別為 45,367 仟元及 45,419 仟元。

(三) 本公司未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 139,613</u>	<u>\$ 322,912</u>

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,518	31.235 (美元：新台幣)		\$	47,415		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		195	31.235 (美元：新台幣)			6,091		

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,349	30.575 (美元：新台幣)		\$	102,401		

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為 3,171 仟元及 10,129 仟元。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊。（附表四）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表五)

三八、部門資訊

本公司已於合併財務報表附註揭露營運部門財務資訊。

建新國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額 (註2)	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
0	建新國際股份 有限公司	安順裝卸股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 400,000	\$ 200,000	\$ 120,000	1.7%~ 2.3044%	短期融通 資金	\$ -	營運周轉	\$ -	—	\$ -	\$ 611,380 (註3)	\$ 1,222,760 (註3)	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註3：與本公司有短期融通資金必要之公司或行號者，對單一企業貸與金額之授權額度以不得超過本公司財務報表淨值20%（3,056,899仟元 x20%=611,380仟元），最高限額為本公司112年12月31日財務報表淨值40%（3,056,899仟元 x40%=1,222,760仟元）。

建新國際股份有限公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	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 證額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	建新國際股份有限公司	安順裝卸股份有限公司	(2)	\$ 3,056,899 (註3)	\$ 1,786,841	\$ 1,690,835	\$ 1,296,550	不適用	55.31%	\$ 4,585,349 (註3)	Y	N	N	
		中科國際物流股份有限公司	(2)	3,056,899 (註3)	150,000	150,000	70,000	不適用	4.91%	4,585,349 (註3)	Y	N	N	
		新科智慧物流股份有限公司	(2)	3,056,899 (註3)	820,000	820,000	-	不適用	26.82%	4,585,349 (註3)	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) 有業務關係之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (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「背書保證辦法」規定，本公司對外背書保證總額以公司最近期財務報表淨值之 150% 為限（3,056,899 仟元 x150%=4,585,349 仟元）；對單一企業背書保證之限額為本公司最近期財務報表淨值之 100% 為限（3,056,899 仟元 x100%=3,056,899 仟元）。

建新國際股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
建新國際股份有限公司	股 票 大園汽電共生股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	56,183	\$ 2,655	-	\$ 2,655	
	國揚裝卸股份有限公司	本公司為該公司之監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	385,750	\$ 3,857	14.29	\$ 3,857	

建新國際股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除股數外，餘
係新台幣仟元

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			
建新國際股份有限公司	中科國際物流股份有限公司	台灣	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	\$ 229,908	\$ 229,908	19,380,000	64.60	\$ 670,263	\$ 156,091	\$ 100,835	子公司
"	安順裝卸股份有限公司	台灣	倉儲業、理貨包裝業、國際貿易業及商港區船舶貨物裝卸承攬業等	916,910	916,910	74,633,465	82.93	801,762	(16,889)	(14,005)	"
"	建通國際股份有限公司	台灣	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	280,751	207,785	28,075,160	40.11	269,975	8,313	3,236	"
"	新科智慧物流股份有限公司	台灣	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	260,000	260,000	26,000,000	52.00	258,974	(856)	(445)	"

建新國際股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
豐興鋼鐵股份有限公司	8,737,696	9.95%
東和鋼鐵企業股份有限公司	8,203,800	9.35%
建懋投資股份有限公司	7,863,740	8.96%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		附註九
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		明細表五
其他流動資產明細表		明細表六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十五
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十五
使用權資產變動明細表		明細表九
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表十
其他無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二六
其他非流動資產明細表		附註十七
短期借款明細表		明細表十一
應付票據明細表		明細表十二
應付帳款明細表		明細表十三
其他應付款明細表		附註二一
其他流動負債明細表		明細表十四
長期借款明細表		明細表十五
租賃負債明細表		明細表十六
遞延所得稅負債明細表		附註二六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十七
營業成本明細表		明細表十八
營業費用明細表		明細表十九
營業外收入及支出明細表		附註二五
財務成本明細表		明細表二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表二一

建新國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	800
支票存款					12,512
活期存款					142,125
外幣存款					<u>16</u>
					<u>\$ 155,453</u>

建新國際股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

	摘	要	股 數 ／ 單 位	面 值 (元)	單 價 (元)	總 額	提供擔保及質押情形
國內上市股票	大園汽電共生股份有限公司		56,183	10	47.25	<u>\$ 2,655</u>	無

建新國際股份有限公司

應收票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
晉瑜企業股份有限公司		\$ 2,942
永富餘國際貿易股份有限公司		2,849
日皓造紙工業股份有限公司		1,825
益材木業有限公司		1,283
中印能源科技股份有限公司		1,231
其他（註）		<u>9,745</u>
		<u>19,875</u>
減：備抵損失		(<u>199</u>)
		<u>\$ 19,676</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

建新國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
Ocean Partners UK Limited		\$ 44,367
Servicios Logísticos Arauco S. A		16,308
台灣電氣硝子股份有限公司		13,553
中美和石油化學股份有限公司		12,049
CMPC Pulp SpA		10,458
其他（註）		<u>129,545</u>
		<u>226,280</u>
關 係 人		
豐興鋼鐵股份有限公司		16,311
建通國際股份有限公司		2,691
東和鋼鐵企業股份有限公司		2,712
中科國際物流股份有限公司		592
新科智慧物流股份有限公司		<u>83</u>
		<u>22,389</u>
減：備抵損失		(<u>571</u>)
		<u>\$ 248,098</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

建新國際股份有限公司

其他應收款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	代 付 款	代付關稅及船公司相關費用		\$ 358,506	
	減：備抵損失			(<u>2,329</u>)	
				<u>356,177</u>	
關 係 人					
	東和鋼鐵企業股份有限 公司	代付關稅及船公司相關費用		20,536	
	豐興鋼鐵股份有限公司	〃		6,001	
	建通國際股份有限公司	〃		18	
	安順裝卸股份有限公司	資金貸與		<u>120,000</u>	
				<u>146,555</u>	
				<u>\$ 502,732</u>	

建新國際股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預付費用					
		預付保險費		\$	5,619
		預付其他			<u>3,511</u>
					<u>9,130</u>
留抵稅額					<u>38</u>
其 他					<u>45</u>
				\$	<u>9,213</u>

建新國際股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除股數及單價為每單位新台幣
幣元外，餘係新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數 金 額	本 年 度 減 少 股 數 金 額	年 底 股 數 持股比例%	餘 額 金 額	股 權 淨 值 (註 1) 單 價 (元) 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動								
國揚裝卸股份有限公司	385,750	\$ 3,857	- \$ -	- \$ -	385,750 14.29	\$ 3,857	10 \$ 3,857	無
世紀重工國際股份有限公司	600,000	<u>6,000</u>	- <u>-</u>	600,000 <u>6,000</u>	-	<u>-</u>	- <u>-</u>	無
		<u>\$ 9,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</u>		<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 3,857</u>	

註 1：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

建新國際股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除股數及單價為每單位新台幣元外，餘係新台幣仟元

	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	未依持股比例 認列	投資（損）益	年 底 股 數	持 股 比 例 %	餘 額 金 額	市 價 或 單 價 （元）	股 權 淨 值 總 價	提供擔保或 質押情形					
採權益法之長期股權投資																	
非上市櫃公司																	
中科國際物流股份有限公司	19,380,000	\$ 598,207	-	\$ 291	(註1)	-	(\$ 29,070)	(註4)	\$ -	\$ 100,835	19,380,000	64.60	\$ 670,263	-	\$ 670,263	權 益 法	無
安順裝卸股份有限公司	74,633,465	815,746	-	21	(註2)	-	-		(14,005)	74,633,465	82.93	801,762	-	801,762	"	"	
建通國際股份有限公司	20,778,500	193,165	7,296,660	72,966	(註3)	-	-		608	3,236	28,075,160	40.11	269,975	-	269,975	"	"
新科智慧物流股份有限公司	26,000,000	259,419	-	-		-	-		(445)		26,000,000	52.00	258,974	-	258,974	"	"
		<u>\$ 1,866,537</u>		<u>\$ 73,278</u>			<u>(\$ 29,070)</u>		<u>\$ 608</u>	<u>\$ 89,621</u>			<u>\$ 2,000,974</u>		<u>\$ 2,000,974</u>		

註 1：係認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益 291 仟元。

註 2：係採權益法認列子公司未按持股比例參與現金增資增加資本公積 21 仟元。

註 3：係包含現金增資 72,966 仟元。

註 4：係獲配現金股利 29,070 仟元。

建新國際股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 614,269	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 614,269	
建 築 物	841,189	-	-	-	841,189	
機器設備	-	35,319	-	-	35,319	
辦公設備	<u>17,544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,544</u>	
合 計	<u>\$ 1,473,002</u>	<u>\$ 35,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,508,321</u>	

建新國際股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 254,282	\$ 61,209	\$ -	\$ -	\$ 315,491	
建 築 物	267,139	45,950	-	-	313,089	
機器設備	-	2,930	-	-	2,930	
辦公設備	<u>9,852</u>	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,995</u>	
合 計	<u>\$ 531,273</u>	<u>\$ 111,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642,505</u>	

建新國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

借 款 種 類	銀 行 別	借 款 期 限	年 利 率 (%)	期 末 餘 額	融 資 額 度 (註)	抵 押 或 擔 保
信用借款	永豐銀行	112.4.27~113.1.31	1.88	\$ 80,000	\$ 100,000	無
	兆豐銀行	112.7.25~113.9.5	1.70	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	無
				<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	

註：截至 112 年底止，本公司尚未動用之短期融資額度計 20,000 仟元。

建新國際股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
因營業發生－非關係人		
山隆通運股份有限公司山隆 竹坑站		\$ 2,920
森元交通事業有限公司		1,097
琮翊汽車交通企業股份有限 公司		582
富邦產物保險股份有限公司		554
明德貨櫃通運有限公司		506
鈞翔國際企業有限公司		311
其他（註）		<u>383</u>
		<u>6,353</u>
非因營業發生－非關係人		
其他（註）		<u>428</u>
		<u>\$ 6,781</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

建新國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
來大企業有限公司		\$ 10,114
詠鴻通運有限公司		5,649
其他（註）		<u>95,451</u>
		<u>111,214</u>
關 係 人		
中科國際物流股份有限公司		24
安順裝卸股份有限公司		<u>55,550</u>
		<u>55,574</u>
		<u>\$ 166,788</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

建新國際股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	暫收款			\$	6,764
	代收款				<u>3,415</u>
				\$	<u>10,179</u>

建新國際股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：除年利率外，
係新台幣仟元

債權人	契約期限	年利率（%）	金		合 計	抵 押 或 擔 保
			一 年 內 到 期	一 年 以 上 到 期		
台灣銀行（新甲）	110.08.04~115.08.04	2.2146	\$ 96,000	\$ 256,000	\$ 352,000	請參閱附註三四
台灣銀行（新丙）	110.08.04~115.08.04	2.098	-	600,000	600,000	〃
彰化銀行(一)	110.10.28~117.10.15	1.55	6,875	103,125	110,000	無
彰化銀行(二)	111.08.18~120.08.18	1.55	-	240,360	240,360	〃
合作金庫	111.04.20~126.04.20	1.993	7,584	105,129	112,713	請參閱附註三四
國泰世華(一)	111.09.07~114.09.07	1.89	-	460,000	460,000	〃
國泰世華(二)	112.09.15~115.09.15	1.810	<u>7,375</u>	<u>51,625</u>	<u>59,000</u>	〃
			<u>\$ 117,834</u>	<u>\$ 1,816,239</u>	<u>\$ 1,934,073</u>	

建新國際股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土 地		103.3.19~123.10.31	1.38%~2.07%	\$ 313,822	
機器設備		112.7.1~118.7.31	2.38%~2.42%	32,553	
減：一年內到期				(54,337)	
				<u>\$ 292,038</u>	

建新國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
裝卸收入				\$	664,075
運輸收入					276,604
報關收入					231,434
倉儲收入					313,605
減：銷貨折讓				(	<u>859</u>)
					<u>\$ 1,484,859</u>

建新國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

	船 舶 裝 卸 成 本	運 輸 成 本	報 關 成 本	倉 儲 成 本	合 計
直接人工	\$ 76,907	\$ 42,435	\$ 51,296	\$ 67,567	\$ 238,205
租金支出	325	497	518	236	1,576
運 費	1,153	110,307	7	5,429	116,896
郵 電 費	270	817	1,596	1,411	4,094
修 繕 費	16,277	9,847	460	13,463	40,047
裝 卸 費	66,155	-	2,511	12,491	81,157
港 務 費	59,271	-	-	-	59,271
水 電 費	5,173	-	379	4,110	9,662
保 險 費	9,745	6,349	5,485	8,274	29,853
輪 胎 費	59	4,038	-	2,367	6,464
燃 料 費	26,350	21,994	-	6,771	55,115
折 舊	168,704	24,931	12,485	92,526	298,646
稅 捐	5,098	2,409	894	6,754	15,155
其 他	39,012	13,437	9,440	18,799	80,688
	<u>\$ 474,499</u>	<u>\$ 237,061</u>	<u>\$ 85,071</u>	<u>\$ 240,198</u>	<u>\$ 1,036,829</u>

建新國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$ 65,492	\$ 60,514	\$ 126,006
伙食費	2,851	1,655	4,506
退休金	3,507	2,159	5,666
職工福利	-	2,229	2,229
租金支出	912	1,298	2,210
文具印刷	869	95	964
旅 費	625	799	1,424
郵電費	3,151	1,567	4,718
保險費	6,652	6,040	12,692
勞務費	201	3,879	4,080
各項攤提	271	6,369	6,640
稅 捐	254	1,306	1,560
折 舊	1,960	5,903	7,863
其 他	17,130	14,342	31,472
	<u>\$ 103,875</u>	<u>\$ 108,155</u>	<u>\$ 212,030</u>

建新國際股份有限公司

財務成本明細表

民國 112 年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行借款利息				\$	40,516
押金設算息					109
利息資本化		未完工程及預付設備款利息資本化		(	5,970)
租賃負債之利息					6,808
可轉換公司債利息					<u>10,021</u>
				\$	<u>51,484</u>

建新國際股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 及 111 年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 218,021	\$ 122,596	\$ 340,617	\$ 239,676	\$ 127,003	\$ 366,679
勞健保費用	23,053	12,536	35,589	23,263	11,969	35,232
退休金費用	11,518	5,666	17,184	12,112	5,429	17,541
董事酬金	-	3,410	3,410	-	3,359	3,359
其他員工福利	8,780	6,985	15,765	9,108	7,800	16,908
	<u>\$ 261,372</u>	<u>\$ 151,193</u>	<u>\$ 412,565</u>	<u>\$ 284,159</u>	<u>\$ 155,560</u>	<u>\$ 439,719</u>
折舊費用	<u>\$ 298,646</u>	<u>\$ 7,863</u>	<u>\$ 306,509</u>	<u>\$ 281,033</u>	<u>\$ 8,650</u>	<u>\$ 289,683</u>
攤銷費用	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 6,640</u>	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,361</u>	<u>\$ 6,361</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 457 人及 465 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。
2. 股票已在證券證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 907 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - 前一年度平均員工福利費用 951 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 755 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - 前一年度平均員工薪資費用 799 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形(5.51%)（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
 - (4) 本公司無監察人由審計委員會取代監察人。

(5) 本公司薪資報酬政策：

一、董事薪資報酬政策：

依本公司章程第二十條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之一為董事酬勞。同時由薪資報酬委員會依照公司『董事酬金辦法』議定。

二、總經理、經理人薪資報酬政策：

本公司經理人之薪資報酬及績效評估，乃參酌同業通常水準支給情形，並考量行業特性、個人擔負職責、個人目標達成、個人投入專業領域時間、擔任職務表現等多元評估，並遵照公司相關獎酬章程及參考公司財務狀況等，評估個人達標與公司經營績效及未來風險之關聯合理性後核定，後提交審議經董事會通過執行。

三、員工薪資報酬政策：

1. 薪給參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資給付標準。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業鏈景氣變化、政府法令規定之必要而有所調整。
2. 員工薪資及報酬係依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定，並參考就業市場行情及人力供需情形，不定期修訂薪資標準，維持公司薪酬競爭力。
3. 每年依照公司營運狀況、衡量員工工作績效及其整體貢獻度，制定調薪辦法發放獎金，以達留才之效。
4. 公司章程載明員工酬勞之成數或範圍，依公司章程第二十條，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
5. 員工薪酬包含固定月薪及變動獎金，以激勵員工工作表現。依據公司所訂的一條龍之各項經營績效目標，考核員工個人績效表現，發放各式變動獎金，並視獲利狀況發放年終獎金。變動獎金與公司經營績效、個人績效具密切關連性，分月、專案、年中及年終發放。
6. 無工作經驗及外籍勞工之起薪標準符合人力市場及政府法令規定。