

建新國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國113及112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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~66		六~三二
	(七) 關係人交易	66~68		三三
	(八) 質抵押之資產	68		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		三六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	69~70		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	70		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	70		三七
	3. 大陸投資資訊	71		三七
	4. 主要股東資訊	71		三七
	(十四) 部門資訊	71~72		三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：建新國際股份有限公司



負責人：陳 彥 銘



中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 4 日

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及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達建新國際股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及其子公司民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶裝卸收入發生之真實性

建新國際股份有限公司及其子公司主係從事倉儲、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，本會計師認為當年度裝卸收入金額重大且成長幅度重大之客戶，因其對合併財務報表影響重大，是以本會計師將特定客戶裝卸收入是否真實發生列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 針對此重要事項，瞭解及測試與特定客戶之裝卸收入認列相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 自前述特定客戶之裝卸收入明細選取適當樣本，檢視相關單據、外部佐證文件及測試收款情況，以確認裝卸收入發生之真實性。

其他事項

建新國際股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估建新國際股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併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及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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及其子公司民國 113 年度合併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 1 1 4 年 3 月 4 日

單位：新台幣仟元

		113年12月31日		112年12月31日					
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100		現金及約當現金（附註六）		\$	683,376	4	\$	588,572	4
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）			322,714	2		389,713	3
1136		按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九、十及三四）			258,519	2		4,463	-
1140		合約資產－流動（附註二五）			2,339	-		26,712	-
1150		應收票據－非關係人（附註十一）			16,209	-		34,651	-
1170		應收帳款－非關係人（附註十一）			413,152	2		432,934	3
1180		應收帳款－關係人（附註十一及三三）			8,484	-		19,024	-
1200		其他應收款（附註十一）			443,784	3		355,917	2
1210		其他應收款－關係人（附註十一及三三）			17,223	-		26,538	-
1197		應收融資租賃款－流動（附註十二）			568	-		-	-
1220		本期所得稅資產			300	-		365	-
1479		其他流動資產（附註十八）			126,994	1		152,607	1
11XX		流動資產總計			2,293,662	14		2,031,496	13
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（附註八）			117,144	1		32,926	-
1540		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、十及三四）			158,843	1		206,576	1
1600		不動產、廠房及設備（附註十四及三四）			7,352,833	44		5,874,901	39
1755		使用權資產（附註十五及三四）			5,448,992	32		5,238,088	35
1760		投資性不動產（附註十六及三四）			534,931	3		711,573	5
1805		商 譽			34,126	-		34,126	-
1821		其他無形資產（附註十七）			523,840	3		565,436	4
1840		遞延所得稅資產（附註二七）			57,728	-		65,225	-
1915		預付設備款（附註十八）			309,312	2		388,138	3
1920		存出保證金（附註十八）			40,117	-		27,628	-
194D		應收融資租賃款－非流動（附註十二）			2,091	-		-	-
1990		其他非流動資產			-	-		264	-
15XX		非流動資產總計			14,579,957	86		13,144,881	87
1XXX		資 產 總 計			\$ 16,873,619	100		\$ 15,176,377	100
負債及權益									
流動負債									
2100		短期借款（附註十九）		\$	800,000	5	\$	235,000	2
2130		合約負債－流動（附註二五）			2,774	-		3,599	-
2150		應付票據－非關係人（附註二一）			8,379	-		9,997	-
2170		應付帳款－非關係人（附註二一）			194,814	1		212,801	2
2180		應付帳款－關係人（附註二一及三三）			191	-		-	-
2219		其他應付款（附註二二）			288,659	2		342,391	2
2230		本期所得稅負債			71,646	-		24,267	-
2280		租賃負債－流動（附註十五）			217,033	1		192,946	1
2320		一年內到期之長期借款及應付公司債（附註十九及二十）			1,159,988	7		406,833	3
2399		其他流動負債			21,273	-		14,836	-
21XX		流動負債總計			2,764,757	16		1,442,670	10
非流動負債									
2530		應付公司債（附註二十）			-	-		689,030	5
2540		長期借款（附註十九）			5,050,794	30		4,735,173	31
2570		遞延所得稅負債（附註二七）			13,996	-		12,365	-
2580		租賃負債－非流動（附註十五）			4,445,379	27		4,110,464	27
2640		淨確定福利負債－非流動（附註二三）			11,860	-		16,747	-
2645		存入保證金			15,880	-		12,417	-
25XX		非流動負債總計			9,537,909	57		9,576,196	63
2XXX		負債總計			12,302,666	73		11,018,866	73
歸屬於本公司業主之權益（附註二四）									
3110		普通股股本			914,320	5		877,339	6
3200		資本公積			773,687	5		642,498	4
保留盈餘									
3310		法定盈餘公積			310,264	2		281,199	2
3320		特別盈餘公積			2,086	-		2,430	-
3350		未分配盈餘			1,327,904	8		1,255,519	8
3300		保留盈餘總計			1,640,254	10		1,539,148	10
3400		其他權益			(3,855)	-		(2,086)	-
31XX		本公司業主之權益總計			3,324,406	20		3,056,899	20
36XX		非控制權益			1,246,547	7		1,100,612	7
3XXX		權益總計			4,570,953	27		4,157,511	27
		負債與權益總計			\$ 16,873,619	100		\$ 15,176,377	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘

經理人：柯勝鐘

會計主管：陳秀寶

建新國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 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		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五及三三）	\$ 2,896,677	100	\$ 2,320,530	100
5000	營業成本（附註二六）	(1,931,091)	(67)	(1,624,149)	(70)
5900	營業毛利	965,586	33	696,381	30
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	(201,301)	(7)	(181,276)	(7)
6200	管理費用	(128,826)	(4)	(135,261)	(6)
6450	預期信用減損迴轉利益	332	-	1,308	-
6000	營業費用合計	(329,795)	(11)	(315,229)	(13)
6900	營業淨利	635,791	22	381,152	17
	營業外收入及支出（附註二 六及三三）				
7100	利息收入	7,811	-	6,478	-
7010	其他收入	96,318	3	73,600	3
7020	其他利益及損失	(28,009)	(1)	46,688	2
7050	財務成本	(159,697)	(5)	(98,881)	(4)
7000	營業外收入及支出 合計	(83,577)	(3)	27,885	1
7900	稅前淨利	552,214	19	409,037	18
7950	所得稅費用（附註二七）	(117,261)	(4)	(67,027)	(3)
8200	本年度淨利	434,953	15	342,010	15

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112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）	\$ 3,050	-	\$ 1,377	-
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	(1,916)	-	5,017	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二六）	(610)	-	(275)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	524	-	6,119	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 435,477</u>	<u>15</u>	<u>\$ 348,129</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 317,178	11	\$ 285,033	12
8620	非控制權益	<u>117,775</u>	<u>4</u>	<u>56,977</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 434,953</u>	<u>15</u>	<u>\$ 342,010</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 318,672	11	\$ 290,991	13
8720	非控制權益	<u>116,805</u>	<u>4</u>	<u>57,138</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 435,477</u>	<u>15</u>	<u>\$ 348,129</u>	<u>15</u>
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基 本	<u>\$ 3.59</u>		<u>\$ 3.25</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.14</u>		<u>\$ 2.86</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘



經理人：柯勝鐘



會計主管：陳秀寶



建新國際股份有限公司

合併資產負債表

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產										總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普 通 股 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	未 實 現 評 價 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額			
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	87,732	\$ 877,319	\$ 641,747	\$ 255,043	\$ 2,237	\$ 1,210,551	(\$ 2,430)	\$ 2,984,467	\$ 936,734	\$ 3,921,201			
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	629	-	-	-	-	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)	-	-	-			
C17	其他資本公積變動	-	-	45	-	-	-	-	45	-	45			
B1	111 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	26,156	-	(26,156)	-	-	-	-			
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	193	(193)	-	-	-	-			
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(219,330)	-	(219,330)	-	(219,330)			
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	285,033	-	285,033	56,977	342,010			
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,102	4,856	5,958	161	6,119			
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	286,135	4,856	290,991	57,138	348,129			
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	107,369	107,369			
I1	公司債轉換為普通股	2	20	77	-	-	-	-	97	-	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	1,100,612	4,157,511			
M5	實際處分及取得子公司部分權益	-	-	780	-	-	-	-	780	(780)	-			
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	63	-	-	-	-	63	(63)	-			
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	-	-	-	-	-	823	(823)	-	-	-			
B1	112 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	29,065	-	(29,065)	-	-	-	-			
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(344)	344	-	-	-	-			
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(219,335)	-	(219,335)	-	(219,335)			
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	317,178	-	317,178	117,775	434,953			
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,440	(946)	1,494	(970)	524			
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	319,618	(946)	318,672	116,805	435,477			
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	29,973	29,973			
I1	公司債轉換為普通股	3,698	36,981	130,346	-	-	-	-	167,327	-	167,327			
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	91,432	\$ 914,320	\$ 773,687	\$ 310,264	\$ 2,086	\$ 1,327,904	(\$ 3,855)	\$ 3,324,406	\$ 1,246,547	\$ 4,570,953			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘



經理人：柯勝鐘



會計主管：陳秀寶



建新國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 552,214	\$ 409,037
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	727,363	549,726
A20200	攤銷費用	44,758	42,286
A20300	預期信用減損迴轉利益	(333)	(1,308)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	29,004	(51,777)
A20900	財務成本	159,697	98,881
A21200	利息收入	(7,811)	(6,478)
A21300	股利收入	(22,407)	(28,149)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(2,762)	(3,583)
A22900	租賃修改損失	-	377
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	24,373	(11,266)
A31130	應收票據	18,626	2,706
A31150	應收帳款	30,033	(92,672)
A31180	其他應收款	(78,082)	16,822
A31240	其他流動資產	25,613	(23,117)
A32125	合約負債	(825)	991
A32130	應付票據	(1,618)	(17,675)
A32150	應付帳款	(17,796)	25,315
A32180	其他應付款	17,039	1,017
A32230	其他流動負債	6,437	1,169
A32240	淨確定福利負債	(1,837)	(1,745)
A33000	營運產生之現金	1,501,686	910,557
A33100	收取之利息	7,779	6,126
A33300	支付之利息	(176,187)	(112,167)
A33500	支付之所得稅	(61,299)	(125,795)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,271,979</u>	<u>678,721</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(90,814)	(25,738)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,680	10,786
B00060	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(206,323)	(44,368)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 5,590
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(70,943)	(20,658)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	108,938	54,350
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,556,180)	(1,554,262)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,060	6,000
B03800	存出保證金(增加)減少	(12,489)	26,522
B04500	購置無形資產	(2,091)	(17,364)
B05350	取得使用權資產	-	(233)
B06700	其他非流動資產增加	-	(264)
B06000	應收融資租賃款增加	(2,659)	-
B07100	預付設備款增加	(91,141)	(208,407)
B07600	收取其他股利	22,407	28,149
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,890,555)	(1,739,897)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	565,000	(145,000)
C01600	舉借長期借款	2,560,130	1,557,921
C01700	償還長期借款	(2,022,812)	(390,186)
C03100	存入保證金增加(減少)	3,463	(8,094)
C04020	租賃負債本金償還	(203,039)	(154,689)
C04500	支付本公司業主股利	(219,335)	(219,330)
C05400	取得子公司股權	(24,347)	-
C05800	非控制權益變動	70,250	123,299
C09900	支付非控制權益現金股利	(15,930)	(15,930)
C09900	行使歸入權	-	45
CCCC	籌資活動之淨現金流入	713,380	748,036
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	94,804	(313,140)
E00100	年初現金及約當現金餘額	588,572	901,712
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 683,376	\$ 588,572

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳彥銘



經理人：柯勝鐘



會計主管：陳秀寶



建新國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 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、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。

本合併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

本合併財務報告於 114 年 3 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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合併公司會計政策之重大變動：

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，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併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，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併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合併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合併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、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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。

(二) 114 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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。

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，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併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，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併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，合併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，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量

之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(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，本合併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。

(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. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

(七) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。合併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。

(八) 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。

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。合併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。

(九) 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，商譽分攤至合併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。

(十) 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，合併公司並且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。

(十一) 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

合併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，合併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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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合併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

合併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。

與第三方之合約導致使用受限制之活期存款亦屬於現金，除非該等限制改變存款之性質，而使其不再符合現金之定義。若合約對於活期存款之使用限制超過資產負債表日後 12 個月，則相關金額係分類為非流動資產。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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、應收融資租賃款及合約資產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。

合併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

合併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

合併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。

合併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

所有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

合併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）。

(十三) 收入認列

合併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。

勞務之提供

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。

(十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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，以反映合併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. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產及短期租賃之租賃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合併資產負債表。

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，合併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合併資產負債表。

（十五）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。

（十六）政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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合併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，或係以給與合併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。

（十七）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

合併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及虧損扣抵使用時認列。

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，惟合併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具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合併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

合併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。

合併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合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,180	\$ 1,060
銀行支票及活期存款	532,196	422,662
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>150,000</u>	<u>164,850</u>
	<u>\$ 683,376</u>	<u>\$ 588,572</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年12月31日	112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	\$ 320,714	\$ 389,713
－基金受益憑證	<u>2,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 322,714</u>	<u>\$ 389,713</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>權益工具投資</u>		
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 117,144	\$ 29,069
未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>3,857</u>
	<u>\$ 117,144</u>	<u>\$ 32,926</u>

合併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。合併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。

合併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

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 4,519	\$ 4,463
原始到期日超過3個月之定期存款	250,000	-
備償戶	4,000	-
	<u>\$ 258,519</u>	<u>\$ 4,463</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 158,843	\$ 202,410
備償戶	-	4,166
	<u>\$ 158,843</u>	<u>\$ 206,576</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

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	113年12月31日	112年12月31日
總帳面金額	\$ 417,362	\$ 211,039
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 417,362</u>	<u>\$ 211,039</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併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。

合併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	113年12月31日 總帳面金額	112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>\$ 417,362</u>	<u>\$ 211,039</u>

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,373	\$ 34,999
減：備抵損失	(<u>164</u>)	(<u>348</u>)
	<u>\$ 16,209</u>	<u>\$ 34,651</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 422,496	\$ 452,529
減：備抵損失	(<u>860</u>)	(<u>571</u>)
	<u>\$ 421,636</u>	<u>\$ 451,958</u>
<u>其他應收款</u>		
代墊客戶款項	\$ 462,514	\$ 384,402
應收利息	384	352
其 他	-	30
減：備抵損失	(<u>1,891</u>)	(<u>2,329</u>)
	<u>\$ 461,007</u>	<u>\$ 382,455</u>

其他應收款－代墊客戶款項係合併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：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 348	\$ 375
減：本年度迴轉減損損失	(<u>184</u>)	(<u>27</u>)
年底餘額	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 348</u>

(二) 應收帳款

合併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。合併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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，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，合併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，合併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。

合併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。因合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 12 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 1 2 0 天	1 2 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0%~0.01%	0%~5.88%	0%~23.46%	0%~40.42%	100%	
總帳面金額	\$411,431	\$ 8,839	\$ 2,214	\$ 12	\$ -	\$422,496
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(14)	(396)	(445)	(5)	-	(860)
攤銷後成本	<u>\$411,417</u>	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$421,636</u>

112 年 12 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 1 2 0 天	1 2 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0%~0.01%	0%~2.44%	0%~14.19%	0%~42.45%	100%	
總帳面金額	\$422,125	\$ 25,681	\$ 4,621	\$ 56	\$ 46	\$452,529
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>\$422,102</u>	<u>\$ 25,432</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$451,958</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 571	\$ 963
加：本年度提列減損損失	289	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(392)
年底餘額	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 571</u>

(三) 其他應收款

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 2,329	\$ 3,218
減：本期迴轉減損損失	(438)	(889)
期末餘額	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 2,329</u>

十二、應收租賃款

	113年12月31日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 615
第 2 年	615
第 3 年	615
第 4 年	615
第 5 年	259
	2,719
減：未賺得融資收益	(60)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	\$ 2,659

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			113年 12月31日	112年 12月31日	
建新國際股份有限公司	中科國際物流股份有限公司（中科公司）	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	64.60%	64.60%	1,2
	安順裝卸股份有限公司（安順公司）	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	85.44%	82.93%	1,4
	建通國際股份有限公司（建通公司）	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	40.11%	40.11%	1,2,3
	新科智慧物流股份有限公司（新科公司）	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	51.77%	52.00%	1,5
安順裝卸股份有限公司（安順公司）	建通國際股份有限公司（建通公司）	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	2.02%	2.02%	1,3
中科國際物流股份有限公司（中科公司）	新科智慧物流股份有限公司（新科公司）	倉儲業、租賃業及理貨包裝業等	16.95%	12.00%	1,5

1. 係依該公司同期間經會計師查核之財務報表為依據編製。
2. 為具重大非控制權益之子公司。

3. 建通公司於 112 年 3 月現金增資 200,000 仟元，合併公司未按持股比例增加投資 76,701 仟元致綜合持股比例由 43.63%下降至 42.13%，並於 112 年 3 月完成變更登記。因合併公司佔建通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。
4. 本公司於 113 年 7 月以 24,374 仟元購入安順公司股權 2,266,929 股，致綜合持股比例由 82.93%上升至 85.44%。
5. 新科公司於 113 年 10 月現金增資 300,000 仟元，合併公司未按持股比例增加投資 229,750 仟元，致綜合持股比例由 64%上升至 68.72%，並於 113 年 11 月完成變更登記。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
		113年12月31日	112年12月31日
中科公司	台 灣	35.40%	35.40%
建通公司	台 灣	57.87%	57.87%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	113年度	112年度	113年12月31日	112年12月31日
中科公司	\$ 29,032	\$ 55,256	\$ 379,466	\$ 367,296
建通公司	78,896	4,913	468,487	389,595
其 他	9,847	(3,192)	398,594	343,721
合 計	<u>\$ 117,775</u>	<u>\$ 56,977</u>	<u>\$1,246,547</u>	<u>\$1,100,612</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

中科公司

	113年12月31日	112年12月31日
流動資產	\$ 457,949	\$ 558,027
非流動資產	1,154,060	1,058,082
流動負債	(228,471)	(197,664)
非流動負債	(311,601)	(380,886)
權 益	<u>\$1,071,937</u>	<u>\$1,037,559</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	113年12月31日	112年12月31日
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 692,471	\$ 670,263
中科公司之非控制權益	<u>379,466</u>	<u>367,296</u>
	<u>\$ 1,071,937</u>	<u>\$ 1,037,559</u>
	113年度	112年度
營業收入	<u>\$ 341,536</u>	<u>\$ 324,982</u>
本年度淨利	\$ 82,011	\$ 156,091
其他綜合損益	(2,738)	<u>451</u>
綜合損益總額	<u>\$ 79,273</u>	<u>\$ 156,542</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 52,979	\$ 100,835
中科公司之非控制權益	<u>29,032</u>	<u>55,256</u>
	<u>\$ 82,011</u>	<u>\$ 156,091</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 51,210	\$ 101,126
中科公司之非控制權益	<u>28,063</u>	<u>55,416</u>
	<u>\$ 79,273</u>	<u>\$ 156,542</u>
現金流量		
營業活動	\$ 192,896	\$ 141,364
投資活動	(117,053)	(9,587)
籌資活動	(93,839)	(127,854)
淨現金流（出）入	<u>(\$ 17,996)</u>	<u>\$ 3,923</u>
支付予非控制權益之股利		
中科公司	<u>\$ 15,930</u>	<u>\$ 15,930</u>
<u>建通公司</u>		
	113年12月31日	112年12月31日
流動資產	\$ 331,360	\$ 251,303
非流動資產	4,389,115	4,550,854
流動負債	(258,398)	(285,376)
非流動負債	(3,652,628)	(3,843,648)
權 益	<u>\$ 809,449</u>	<u>\$ 673,133</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	113年12月31日	112年12月31日
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 340,962	\$ 283,538
建通公司之非控制權益	<u>468,487</u>	<u>389,595</u>
	<u>\$ 809,449</u>	<u>\$ 673,133</u>
營業收入	<u>\$ 589,790</u>	<u>\$ 135,739</u>
本年度淨利	\$ 136,316	\$ 8,313
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 136,316</u>	<u>\$ 8,313</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 57,420	\$ 3,400
建通公司之非控制權益	<u>78,896</u>	<u>4,913</u>
	<u>\$ 136,316</u>	<u>\$ 8,313</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 57,420	\$ 3,400
建通公司之非控制權益	<u>78,896</u>	<u>4,913</u>
	<u>\$ 136,316</u>	<u>\$ 8,313</u>
現金流量		
營業活動	\$ 477,132	(\$ 137,050)
投資活動	(214,134)	(630,071)
籌資活動	(136,340)	<u>667,239</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 126,658</u>	<u>(\$ 99,882)</u>

十四、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										
113年1月1日餘額	\$ 540,972	\$ 3,635,295	\$ 1,712,750	\$ 194,454	\$ 5,157	\$ 52,792	\$ 199,632	\$ 965,857	\$ 7,306,909	
增添	-	58,117	158,037	50,101	-	3,280	21,659	1,228,334	1,519,528	
處分	-	(8,931)	(55,966)	(14,856)	(982)	(3,940)	(28,540)	-	(113,215)	
自投資性不動產轉入	162,246	14,191	-	-	-	-	-	-	176,437	
重分類	-	<u>37,098</u>	<u>265,165</u>	<u>9,448</u>	-	<u>11,081</u>	<u>10,018</u>	(<u>161,104</u>)	<u>171,706</u>	
113年12月31日餘額	<u>\$ 703,218</u>	<u>\$ 3,735,770</u>	<u>\$ 2,029,986</u>	<u>\$ 239,147</u>	<u>\$ 4,175</u>	<u>\$ 63,213</u>	<u>\$ 202,769</u>	<u>\$ 2,033,087</u>	<u>\$ 9,061,365</u>	
累計折舊及減損										
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 744,660	\$ 501,659	\$ 59,352	\$ 2,237	\$ 30,322	\$ 93,778	\$ -	\$ 1,432,008	
折舊費用	-	131,416	190,613	28,770	1,245	7,443	26,121	-	385,608	
處分	-	(8,931)	(54,462)	(13,062)	(982)	(3,940)	(28,540)	-	(109,917)	
自投資性不動產轉入	-	<u>833</u>	-	-	-	-	-	-	<u>833</u>	
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 867,978</u>	<u>\$ 637,810</u>	<u>\$ 75,060</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 33,825</u>	<u>\$ 91,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,708,532</u>	
113年12月31日淨額	<u>\$ 703,218</u>	<u>\$ 2,867,792</u>	<u>\$ 1,442,176</u>	<u>\$ 164,087</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 29,388</u>	<u>\$ 111,410</u>	<u>\$ 2,033,087</u>	<u>\$ 7,352,833</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										
112年1月1日餘額	\$ 540,972	\$ 2,331,093	\$ 1,098,959	\$ 150,999	\$ 4,373	\$ 54,262	\$ 190,240	\$ 1,309,703	\$ 5,680,601	
增 添	-	575,221	281,737	25,833	1,834	1,353	24,093	744,244	1,654,315	
處 分	-	(2,889)	(69,991)	(578)	(1,050)	(6,528)	(15,049)	-	(96,085)	
重 分 類	-	731,870	402,045	18,200	-	3,705	348	(1,088,090)	68,078	
112年12月31日餘額	<u>\$ 540,972</u>	<u>\$ 3,635,295</u>	<u>\$ 1,712,750</u>	<u>\$ 194,454</u>	<u>\$ 5,157</u>	<u>\$ 52,792</u>	<u>\$ 199,632</u>	<u>\$ 965,857</u>	<u>\$ 7,306,909</u>	
累計折舊及減損										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 654,291	\$ 426,108	\$ 37,765	\$ 1,961	\$ 30,074	\$ 82,745	\$ -	\$ 1,232,944	
折舊費用	-	93,258	143,125	22,165	1,326	6,776	26,082	-	292,732	
處 分	-	(2,889)	(67,574)	(578)	(1,050)	(6,528)	(15,049)	-	(93,668)	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 744,660</u>	<u>\$ 501,659</u>	<u>\$ 59,352</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ 30,322</u>	<u>\$ 93,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,432,008</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 540,972</u>	<u>\$ 2,890,635</u>	<u>\$ 1,211,091</u>	<u>\$ 135,102</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 22,470</u>	<u>\$ 105,854</u>	<u>\$ 965,857</u>	<u>\$ 5,874,901</u>	

113 及 112 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 20 年
運輸設備	1 至 6 年
辦公設備	3 至 7 年
租賃改良	3 至 35 年
其他設備	1 至 10 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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 4,470,734	\$ 4,159,925
建 築 物	935,800	1,033,921
機器設備	33,381	36,020
辦公設備	5,746	6,548
運輸設備	3,331	1,674
	<u>\$ 5,448,992</u>	<u>\$ 5,238,088</u>
	113年度	112年度
使用權資產之增添	<u>\$ 566,467</u>	<u>\$ 2,772,919</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年度	112年度
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 245,706	\$ 164,404
建 築 物	98,121	98,283
機器設備	9,480	4,261
辦公設備	802	1,144
運輸設備	1,329	1,864
	<u>\$ 355,438</u>	<u>\$ 269,956</u>

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 217,033</u>	<u>\$ 192,946</u>
非 流 動	<u>\$ 4,445,379</u>	<u>\$ 4,110,464</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
土 地	0.73%~2.64%	1.38%~2.64%
建 築 物	1.31%~1.98%	1.31%~1.98%
機器設備	1.90%~2.42%	2.38%~2.42%
運輸設備	1.63%~2.40%	1.31%~1.63%

(三) 重要承租活動及條款

1. 合併公司承租若干土地做為廠房使用，租賃期間為 2~39 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。位於台北港及高雄港自由貿易港區之土地租賃約定於協議期間內，區段質、費率或計費方式有調整時，自調整日起調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併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，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。
2. 合併公司中之本公司於 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，並請領建使照，存續期間自 103

年至 122 年 11 月 19 日，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. 合併公司之本公司於 103 年與台中港務局簽約，協議於第 43 號碼頭興建廠房，並請領建使照，存續期間自 103 年至 124 年 6 月 30 日，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。
4. 合併公司之中科公司於 95 年 9 月 1 日與中部科學工業園區續簽「倉儲物流中心營運契約書」(以下簡稱營運契約書)，依營運契約書規定，中科公司應將倉儲物流中心之建物及嗣後增改建之建物全部或一部分所有權預告登記於中部科學工業園區開發籌備處，且除經該籌備處同意外，不得為任何事實上之處分，包括但不限於租賃、轉讓或設定負擔予任何第三人或轉供第三人使用，營運期間 20 年，得優先續約 10 年。另合併公司之中科公司於中部科學工業園區興建倉儲物流中心二期增建工程，建物建設完畢後所有權為有償移轉予科技部中部科學園區管理局。

契約期限屆滿營運資產之移轉，中科公司應於契約期限屆滿前 18 個月提出資產移轉計劃，並於契約期限屆滿前 6 個月完成移轉契約之簽訂。於契約年限屆滿時，移轉所有營運資產。若於興建期或營運期屆滿前終止契約，依雙方合意指定之鑑價機構進行資產檢查並作出鑑價報告始可移轉。於辦理第二期儲運大樓移轉時，雙方應依民國 106 年行政院頒行之「財務分類標準」所規定最低使用年限，以「定率遞減法折舊」計算第二期儲運大樓於移轉時之剩餘價值，惟前述剩餘價值可能與鑑價後之公允價值有所不同。

(四) 其他租賃資訊

	113年度	112年度
短期租賃費用	<u>\$ 11,095</u>	<u>\$ 4,542</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 301,545</u>	<u>\$ 201,545</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及機器設備租賃適用
認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 673,381		\$ 55,284		\$ 728,665
轉列不動產、廠房及設備	(162,246)		(14,191)		(176,437)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 511,135</u>		<u>\$ 41,093</u>		<u>\$ 552,228</u>
<u>累計折舊</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 17,092		\$ 17,092
轉列不動產、廠房及設備	-		(833)		(833)
折舊費用	-		1,038		1,038
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 17,297</u>		<u>\$ 17,297</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 511,135</u>		<u>\$ 23,796</u>		<u>\$ 534,931</u>
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 673,381</u>		<u>\$ 55,284</u>		<u>\$ 728,665</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 673,381</u>		<u>\$ 55,284</u>		<u>\$ 728,665</u>
<u>累計折舊</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 15,685		\$ 15,685
折舊費用	-		1,407		1,407
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 17,092</u>		<u>\$ 17,092</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 673,381</u>		<u>\$ 38,192</u>		<u>\$ 711,573</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10至35年
-------	--------

合併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，113 年 12 月 31 日之公允價值為 1,642,246 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係由合併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。

合併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。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	營運特許權	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 65,827	\$ 871,784	\$ 5,766	\$ 943,377
增 加	2,091	-	-	2,091
處 分	(1,077)	-	-	(1,077)
重 分 類	807	-	-	807
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 67,648</u>	<u>\$ 871,784</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 945,198</u>
<u>累計攤銷</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,315	\$ 352,013	\$ 4,613	\$ 377,941
攤銷費用	8,916	34,425	1,153	44,494
處 分	(1,077)	-	-	(1,077)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 29,154</u>	<u>\$ 386,438</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 421,358</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 38,494</u>	<u>\$ 485,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,840</u>
<u>成 本</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 46,665	\$ 871,784	\$ 5,766	\$ 924,215
增 加	17,364	-	-	17,364
處 分	(1,122)	-	-	(1,122)
重 分 類	2,920	-	-	2,920
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 65,827</u>	<u>\$ 871,784</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 943,377</u>
<u>累計攤銷</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,730	\$ 317,588	\$ 3,459	\$ 336,777
攤銷費用	6,707	34,425	1,154	42,286
處 分	(1,122)	-	-	(1,122)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 21,315</u>	<u>\$ 352,013</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 377,941</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 44,512</u>	<u>\$ 519,771</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 565,436</u>

合併公司中之安順公司於 98 年 6 月 15 日與交通部台中港務局簽訂「臺中港第 104 號碼頭岸肩暨後線土地合作興建密閉式煤炭倉儲設施租賃契約」，依約取得臺中港第 104 號碼頭部分土地興建營運權利，並於 102 年 10 月 31 日起正式營運。截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，該營運特許權帳面金額分別為 485,346 仟元及 519,771 仟元。

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
營運特許權	25年
客戶關係	5年

十八、其他資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
其他流動資產		
其他預付款	\$ 32,132	\$ 23,801
留抵稅額	3,025	11,852
進項稅額	91,049	114,547
暫 付 款	107	45
其 他	681	2,362
	<u>\$ 126,994</u>	<u>\$ 152,607</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 309,312	\$ 388,138
存出保證金	40,117	27,628
	<u>\$ 349,429</u>	<u>\$ 415,766</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三四）		
銀行借款	\$ 550,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	250,000	235,000
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 235,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.84%～2.04% 及 1.7%～1.95%。

(二) 長期借款

	113年12月31日	112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
銀行借款(2)	3,657,317	2,858,787
	<u>3,657,317</u>	<u>3,810,787</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(3)	2,022,007	1,331,219
減：列為 1 年內到期部分長期借款	(628,530)	(406,833)
	<u>\$ 5,050,794</u>	<u>\$ 4,735,173</u>

1. 銀行聯貸案係合併公司中之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合併公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保(參閱附註三四),截至113年及112年12月31日止,有效年利率分別為0.877%~2.161%及0.752%~2.215%。
3. 長期銀行無擔保借款之利率於113年及112年12月31日分別為0.877%~2.130%及0.752%~2.19%。
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1,800,000千元之聯合授信合約。其相關條款及截至112年12月31日止,已動用金額如下:

甲 項	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>			

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。

合併公司依約提供梧棲等區之土地、房屋及建築與機器設備作為擔保品,請參閱附註三四。

二十、應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 532,000	\$ 699,900
減：應付公司債折價	(<u>542</u>)	(<u>10,870</u>)
	531,458	689,030
減：列為1年內到期部分	(<u>531,458</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 689,030</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 113 年 12 月 31 日止，轉換價格為 45.40 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%。

截至 113 年 12 月 31 日止，已行使轉換權之公司債面額為 168,000 仟元，其中轉列普通股股本計 37,000 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額轉列資本公積－公司債轉換溢價，轉換溢價計 147,830 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－認股權減少 17,406 仟元、應付公司債折價減少 576 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動減少 0 仟元。

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）	(77,827)
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）	<u>\$ 669,902</u>
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	(<u>97</u>)
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 689,030</u>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 689,030
以有效利率 1.466% 計算之利息	9,755
應付公司債轉換為普通股	(<u>167,327</u>)
113 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 531,458</u>

二一、應付票據及應付帳款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應付票據－非關係人</u>		
因營業而發生	\$ 4,707	\$ 9,569
非因營業而發生	<u>3,672</u>	<u>428</u>
	<u>\$ 8,379</u>	<u>\$ 9,997</u>
<u>應付帳款－非關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$ 194,814</u>	<u>\$ 212,801</u>
<u>應付帳款－關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$ 191</u>	<u>\$ -</u>

二二、其他負債

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 103,861	\$ 102,399
應付董監酬勞	6,958	5,218
應付員工酬勞	10,662	5,218
應付設備款	65,837	142,464
其 他	<u>101,341</u>	<u>87,092</u>
	<u>\$ 288,659</u>	<u>\$ 342,391</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、中科公司、安順公司、建通公司、新科公司所適用「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

合併公司中之本公司依我國「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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 64,313	\$ 64,355
計畫資產公允價值	(52,453)	(47,608)
淨確定福利負債	<u>\$ 11,860</u>	<u>\$ 16,747</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）
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 64,355	(\$ 47,608)	\$ 16,747
服務成本			
當期服務成本	260	-	260
利息費用（收入）	<u>804</u>	(<u>610</u>)	<u>194</u>
認列於損（益）	<u>1,064</u>	(<u>610</u>)	<u>454</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(4,120)	(4,120)

（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)
精算損失(利益)			
—財務假設變動	(\$ 30)	\$ -	(\$ 30)
—經驗調整	<u>1,100</u>	<u>-</u>	<u>1,100</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,070</u>	<u>(4,120)</u>	<u>(3,050)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,291)</u>	<u>(2,291)</u>
福利支付	<u>(2,176)</u>	<u>2,176</u>	<u>-</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 64,313</u>	<u>(\$ 52,453)</u>	<u>\$ 11,860</u>
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)			
—財務假設變動	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>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 298	\$ 381
推銷費用	95	116
管理費用	<u>61</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 568</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率	1.50%	1.25%
薪資預期增加率	2.25%	2.00%

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：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,279)	(\$ 1,374)
減少 0.25%	\$ 1,320	\$ 1,420
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,286	\$ 1,383
減少 0.25%	(\$ 1,252)	(\$ 1,345)

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。

	113年12月31日	112年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 2,324	\$ 2,313
確定福利義務平均到期期間	8.1年	8.7年

二四、權益

(一) 普通股股本

	113年12月31日	112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）	91,432	87,734
已發行股本	\$ 914,320	\$ 877,339

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。

本公司 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日可轉換公司債轉換發行普通股 3,968 仟股。113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日轉換之可轉換公司債 1,022 仟股已辦妥變更登記。另 2,676 仟股，本公司於本合併財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

(二) 資本公積

	113年12月31日	112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	147,830	88
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	14,321	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）	1,282	1,219
行使歸入權	399	399
<u>不得作為任何用途</u>		
認 股 權	60,420	77,816
	<u>\$ 773,687</u>	<u>\$ 642,498</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，參閱附註二六之(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 113 年 5 月 24 日及 112 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 29,065</u>	<u>\$ 26,156</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 344)</u>	<u>\$ 193</u>
現金股利	<u>\$ 219,335</u>	<u>\$ 219,330</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 2.5</u>

本公司 114 年 3 月 4 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 32,044</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 1,769</u>
現金股利	<u>\$ 258,082</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.8</u>

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 1,100,612	\$ 936,734
本年度淨利(損)	117,775	56,977
本年度其他綜合損益		
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之權益工		
具投資未實現損益	(970)	161
支付之股利	(15,930)	(15,930)
出售安順子公司所減少之非		
控制權益(附註二九)	(25,127)	-
新科子公司現金增資所增加		
之非控制權益(附註二九)	70,187	-
建通子公司現金增資所增加		
之非控制權益(附註二九)	-	122,670
年底餘額	<u>\$ 1,246,547</u>	<u>\$ 1,100,612</u>

二五、收入

	113年度	112年度
裝卸收入	\$ 1,528,893	\$ 1,050,205
倉儲收入	740,990	707,616
運輸收入	359,109	304,397
報關收入	201,112	193,007
其他	66,573	65,305
	<u>\$ 2,896,677</u>	<u>\$ 2,320,530</u>

合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約資產	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 26,712</u>	<u>\$ 15,446</u>
合約負債			
倉儲收入	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ 2,608</u>

二六、本年度淨利

(一) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	\$ 5,556	\$ 4,588
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,028	1,318
其 他	<u>227</u>	<u>572</u>
	<u>\$ 7,811</u>	<u>\$ 6,478</u>

(二) 其他收入

	113年度	112年度
租金收入	\$ 22,087	\$ 21,006
股利收入	22,407	28,149
補助收入	5,929	8,197
賠償收入	14,649	708
什項收入	<u>31,246</u>	<u>15,540</u>
	<u>\$ 96,318</u>	<u>\$ 73,600</u>

(三) 其他利益及（損失）

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 2,762	\$ 3,583
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨（損失）利益	(29,004)	51,777
淨外幣兌換利益	1,983	3,107
租賃修改損失	-	(377)
其 他	(<u>3,750</u>)	(<u>11,402</u>)
	<u>(\$ 28,009)</u>	<u>\$ 46,688</u>

(四) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款利息	\$ 86,041	\$ 70,895
租賃負債之利息	91,701	42,314
可轉換公司債利息	9,755	10,021
減：列入符合要件資產成本之 金額	(<u>27,800</u>)	(<u>24,349</u>)
	<u>\$ 159,697</u>	<u>\$ 98,881</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年度	112年度
利息資本化金額	\$ 27,800	\$ 24,349
利息資本化利率	1.071%~1.872%	0.795%~1.971%

(五) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
不動產、廠房及設備	\$ 385,608	\$ 292,732
投資性不動產	1,038	1,407
使用權資產	355,438	269,956
無形資產	44,494	42,286
其他非流動資產	264	-
減：列入符合要件資產成本之金額	(14,721)	(14,369)
合 計	<u>\$ 772,121</u>	<u>\$ 592,012</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 711,745	\$ 534,788
營業費用	15,618	14,938
	<u>\$ 727,363</u>	<u>\$ 549,726</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,419	\$ 35,578
營業費用	8,339	6,708
	<u>\$ 44,758</u>	<u>\$ 42,286</u>

(六) 員工福利費用

	113年度	112年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 21,147	\$ 20,931
確定福利計畫(附註二三)	454	568
	21,601	21,499
其他員工福利	526,545	500,369
員工福利費用合計	<u>\$ 548,146</u>	<u>\$ 521,868</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 353,492	\$ 333,476
營業費用	194,654	188,392
	<u>\$ 548,146</u>	<u>\$ 521,868</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% 提撥員工酬勞及不高於 1% 提撥董事酬勞。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 4 日及 113 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	2%	1%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	113年度	112年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 7,410	\$ 3,410
董事酬勞	3,705	3,410

年度合併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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併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。

二七、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 104,344	\$ 72,065
未分配盈餘加徵	4,096	-
以前年度之調整	303	265
	108,743	72,330
遞延所得稅		
本年度產生者	8,518	(5,303)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 117,261</u>	<u>\$ 67,027</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	<u>\$ 552,214</u>	<u>\$ 409,037</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 141,397	\$ 99,744
稅上不可減除之費損／應予 調減之項目	(18,835)	(21,538)
免稅所得	(10,295)	(11,444)
未分配盈餘加徵	4,096	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	303	265
其他	<u>595</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 117,261</u>	<u>\$ 67,027</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
—確定福利計劃再衡量數	(\$ 610)	(\$ 275)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 610)</u>	<u>(\$ 275)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 365</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 71,646</u>	<u>\$ 24,267</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：

113 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				
備抵呆帳	\$ 48	\$ -	\$ -	\$ 48
確定福利退休計畫	3,022	-	(610)	2,412
虧損扣抵	13,904	(11,897)	-	2,007
未實現兌換損失	162	(157)	-	5
可轉換公司債	4,167	1,950	-	6,117
其 他	<u>43,922</u>	<u>3,217</u>	<u>-</u>	<u>47,139</u>
	<u>\$ 65,225</u>	<u>(\$ 6,887)</u>	<u>(\$ 610)</u>	<u>\$ 57,728</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 765	\$ 367	\$ -	\$ 1,132
可轉換公司債	303	162	-	465
其 他	<u>11,297</u>	<u>1,102</u>	<u>-</u>	<u>12,399</u>
	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,996</u>

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				
備抵呆帳	\$ 48	\$ -	\$ -	\$ 48
確定福利退休計畫	3,297	-	(275)	3,022
虧損扣抵	15,621	(1,717)	-	13,904
未實現兌換損失	160	2	-	162
可轉換公司債	2,149	2,018	-	4,167
其 他	<u>36,868</u>	<u>7,054</u>	<u>-</u>	<u>43,922</u>
	<u>\$ 58,143</u>	<u>\$ 7,357</u>	<u>(\$ 275)</u>	<u>\$ 65,225</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	157	-	303
其 他	<u>9,749</u>	<u>1,548</u>	<u>-</u>	<u>11,297</u>
	<u>\$ 10,311</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,365</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 113 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 5,264	118
3,992	121
779	122
<u>\$ 10,035</u>	

(六) 所得稅核定情形

合併公司之本公司、中科公司、安順公司、建通公司及新科公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 111 年度。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	113年度	112年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 3.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 2.86</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 317,178</u>	<u>\$ 285,033</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>7,804</u>	<u>8,016</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 324,982</u>	<u>\$ 293,049</u>

股 數

單位：仟股

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>88,398</u>	<u>87,734</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>174</u>	<u>87</u>
可轉換公司債	<u>14,762</u>	<u>14,642</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>103,334</u>	<u>102,463</u>

若合併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，應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。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 113 年 7 月 19 日購買安順子公司股權，致綜合持股比例由 82.93% 上升至 85.44%。

合併公司於 113 年 10 月 31 日未按持股比例認購新科子公司現金增資股權，致綜合持股比例由 64% 上升至 68.72%。

合併公司於 112 年 3 月 24 日未按持股比例認購建通子公司現金增資股權，致綜合持股比例由 43.63% 下降至 42.13%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

113 年 12 月 31 日

	安 順 子 公 司 (\$ 24,347)	新 科 子 公 司 (\$ 229,750)
(給付)收取之現金對價		
子公司淨資產帳面金額按相對權益		
變動計算應轉出(轉入)非控制		
權益之金額	25,127	229,813
權益交易差額	\$ 780	\$ 63
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－實際取得或處分子公司		
股權價格與帳面價值差額	\$ 780	\$ -
資本公積－認列對子公司所有權權		
益變動數	\$ -	\$ 63

112 年 12 月 31 日

	建 通 子 公 司 (\$ 76,701)
給付之現金對價	
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出	
非控制權益之金額	77,330
權益交易差額	\$ 629
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ 629

三十、非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 113 及 112 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 113 年度取得公允價值合計 1,519,528 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計減少 76,627 仟元，利息及折舊資本化增加 39,975 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共 1,556,180 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 112 年度取得公允價值合計 1,654,315 仟元之不動產、廠房及設備，應付票據共計減少 51,000 仟元，其他應付款項共計增加 112,335 仟元，利息及折舊資本化增加 38,718 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共 1,554,262 仟元（參閱附註十四）

三一、資本風險管理

合併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。

合併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，以決定合併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

合併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

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 320,714	\$ -	\$ -	\$ 320,714
基金受益憑證	2,000	-	-	2,000
	<u>\$ 322,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,714</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 117,144	\$ -	\$ -	\$ 117,144

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衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 389,713	\$ -	\$ -	\$ 389,713
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 29,069	\$ -	\$ -	\$ 29,069
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）股票	-	-	3,857	3,857
	\$ 29,069	\$ -	\$ 3,857	\$ 32,926

113 及 112 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：

113 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
權 益 工 具	
年初餘額	\$ 3,857
認列於其他綜合損益處 分	823
年底餘額	(4,680)
	\$ -

112 年度

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 113 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 19.36%。

(三) 金融工具之種類

	113年12月31日	112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）	\$ 322,714	\$ 389,713
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	2,042,366	1,696,303
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	117,144	32,926
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 3）	7,518,705	6,643,642

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、應收融資租賃款、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及應付公司債、長期借款及存入保證金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

合併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。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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

合併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，故合併公司外幣匯率變動產生之風險並不大。

合併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

合併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。

合併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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,099,558	\$ 798,551
—金融負債	531,458	689,030
具現金流量利率風險		
—金融負債	6,479,324	5,377,006

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。集團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，合併公司 113 及 112 年度之稅前淨利將減少／增加 64,793 仟元及 53,770 仟元，主因為合併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

合併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，合併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%，合併公司 113 及 112 年度之稅前損益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 16,136 仟元及 19,486 仟元。113 及 112 年度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 5,857 仟元及 1,646 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併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。

合併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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併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

合併公司獲利穩定，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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至113年及112年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為2,289,228仟元及4,183,778仟元。

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合併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，合併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。

113 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>						
短期借款	1.90%	\$ 815,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 815,200
應付票據	-	8,379	-	-	-	8,379
應付帳款	-	195,005	-	-	-	195,005
其他應付款	-	288,659	-	-	-	288,659
租賃負債	2.05%	307,191	307,861	867,802	4,385,953	5,868,807
應付公司債	-	531,458	-	-	-	531,458
長期借款	1.39%	637,286	1,073,663	2,057,220	1,990,277	5,758,446

上述金融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	\$ 307,191	\$ 1,175,663	\$ 1,312,647	\$ 1,071,749	\$ 800,600	\$ 1,200,957
長期借款	637,286	3,130,883	1,392,968	486,368	110,941	-
	<u>\$ 944,477</u>	<u>\$ 4,306,546</u>	<u>\$ 2,705,615</u>	<u>\$ 1,558,117</u>	<u>\$ 911,541</u>	<u>\$ 1,200,957</u>

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>						
短期借款	1.93%	\$ 239,536	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 239,536
應付票據	-	9,997	-	-	-	9,997
應付帳款	-	212,801	-	-	-	212,801
其他應付款	-	342,391	-	-	-	342,391
租賃負債	2.05%	276,030	276,257	811,221	4,111,067	5,474,575
應付公司債	-	-	689,030	-	-	689,030
長期借款	1.44%	412,686	1,012,612	2,269,152	1,521,526	5,215,976

上述金融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	\$ 276,030	\$ 1,087,478	\$ 1,160,092	\$ 964,229	\$ 659,264	\$ 1,327,482
長期借款	412,686	3,281,764	1,161,124	284,665	75,737	-
	<u>\$ 688,716</u>	<u>\$ 4,369,242</u>	<u>\$ 2,321,216</u>	<u>\$ 1,248,894</u>	<u>\$ 735,001</u>	<u>\$ 1,327,482</u>

三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他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 合 併 公 司 之 關 係
東和鋼鐵企業股份有限公司（東和鋼鐵）	本公司之法人董事
豐興鋼鐵股份有限公司（豐興鋼鐵）	本公司之法人董事
建懋投資股份有限公司（建懋）	本公司之法人董事
雙安財富投資股份有限公司（雙安）	實質關係人（本公司與該公司董事長為同一人）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
營業收入	本公司之法人董事		
	豐興鋼鐵	\$ 72,951	\$ 134,069
	東和鋼鐵	<u>18,352</u>	<u>17,869</u>
		<u>\$ 91,303</u>	<u>\$ 151,938</u>

合併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。

(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	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	本公司之法人董事		
	豐興鋼鐵	\$ 3,635	\$ 16,311
	東和鋼鐵	<u>4,849</u>	<u>2,713</u>
		<u>\$ 8,484</u>	<u>\$ 19,024</u>
其他應收款	本公司之法人董事		
	豐興鋼鐵	\$ 5,382	\$ 6,001
	東和鋼鐵	<u>11,841</u>	<u>20,537</u>
		<u>\$ 17,223</u>	<u>\$ 26,538</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款	本公司之法人董事		
	豐興鋼鐵	<u>\$ 191</u>	<u>\$ -</u>

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	113年度	112年度
本公司之法人董事		
豐興鋼鐵	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,641</u>

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	113年度	112年度
租賃費用		
本公司之法人董事		
建懋	\$ 1,029	\$ 1,029

(七) 出租協議

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	113年度	112年度
租賃收入		
實質關係人		
雙安	\$ 24	\$ 24

(八) 主要管理階層薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 38,417	\$ 32,853
退職後福利	568	594
	\$ 38,985	\$ 33,447

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：

	113年12月31日	112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	\$ 4,519	\$ 4,463
備償戶	4,000	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－非流動		
質押定期存款	158,843	202,410
備償戶	-	4,166
土地	676,892	514,647
房屋及建築－淨額	2,148,589	2,202,972
機器設備－淨額	663,300	522,527
投資性不動產	534,931	467,686
使用權資產	405,885	450,566
預付設備款	-	108,645
	\$ 4,596,959	\$ 4,478,082

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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 合併公司截至 113 年及 112 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約為 150,174 仟元及 81,880 仟元。
- (二) 合併公司於 113 年及 112 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 163,361 仟元及 206,866 仟元。
- (三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年12月31日	112年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,313,887</u>	<u>\$ 2,622,142</u>

- (四) 合併公司中之安順公司於 111 年 12 月簽訂台中港 104 號碼頭自動卸煤機裝卸作業承攬書，承攬台塑公司煤船進入台中港 104 號碼頭後之卸船作業及相關業務，為擔保履行承攬書各項條款，安順公司開具保證票據之金額為 1,000 仟元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,990	32.455	(美元：新台幣)	\$	64,585		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		45	32.455	(美元：新台幣)			1,460	

112 年 12 月 31 日

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

合併公司於 113 及 112 年度外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為 1,983 仟元及 3,107 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：(附表四)。
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。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表六)

(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、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。

(附表七)

三八、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，主要係依據各產業之財務資訊。合併公司之應報導部門依主要營運業務可劃分如下：

1. 倉儲部門：儲放經海關核准供存儲之保稅貨物、已完稅待運送之進出口貨物及出租予廠商存放其貨物之用。
2. 報關部門：代辦一般進出口報關、托運業務及提供關務法令諮詢服務為主。
3. 運輸部門：內陸貨物運輸，包括貨櫃貨物、平板貨物、一般雜貨和傾卸車貨物之運輸業務。
4. 船舶裝卸部門：負責國內、外廠商及船運公司之散雜貨裝卸。

(二) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

部 門 收 入 與 營 運 成 果	113年度						合 計
	報 關 部 門	運 輸 部 門	倉 儲 部 門	裝 卸 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	
來自合併公司以 外客戶之銷貨 收入	\$ 253,193	\$ 257,204	\$ 673,181	\$ 1,713,099	\$ -	\$ -	\$ 2,896,677
來自合併公司內 部之銷貨收入	5,930	21,671	1,184	456	-	(29,241)	-
來自合併公司以 外客戶之其他 收入	11,985	16,518	35,718	39,312	11,791	(19,006)	96,318
收入合計	<u>\$ 271,108</u>	<u>\$ 295,393</u>	<u>\$ 710,083</u>	<u>\$ 1,752,867</u>	<u>\$ 11,791</u>	<u>(\$ 48,247)</u>	<u>\$ 2,992,995</u>
部門利益	\$ 90,787	\$ 21,588	\$ 197,355	\$ 422,555	\$ 2,700	\$ -	\$ 734,985
利息收入							7,811
合併公司一般 其他收入							5,115
董事酬勞							(6,957)
財務成本							(159,697)
合併公司一般 支出及損失							(29,043)
繼續營業單位 稅前淨利							<u>\$ 552,214</u>

部 門 收 入 與 營 運 成 果	112年度						合 計
	報 關 部 門	運 輸 部 門	倉 儲 部 門	裝 卸 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	
來自合併公司以 外客戶之銷貨 收入	\$ 229,897	\$ 255,954	\$ 637,635	\$ 1,197,044	\$ -	\$ -	\$ 2,320,530
來自合併公司內 部之銷貨收入	1,230	20,647	932	1,352	-	(24,161)	-
來自合併公司以 外客戶之其他 收入	9,844	15,312	38,931	10,874	13,717	(15,078)	73,600
收入合計	<u>\$ 240,971</u>	<u>\$ 291,913</u>	<u>\$ 677,498</u>	<u>\$ 1,209,270</u>	<u>\$ 13,717</u>	<u>(\$ 39,239)</u>	<u>\$ 2,394,130</u>
部門利益	\$ 75,192	\$ 20,299	\$ 171,926	\$ 168,201	\$ 11,642	\$ -	\$ 447,260
利息收入							6,478
合併公司一般 其他收入							59,775
董事酬勞							(5,218)
財務成本							(98,881)
合併公司一般 支出及損失							(377)
繼續營業單位 稅前淨利							<u>\$ 409,037</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之董事酬勞、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

建新國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 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	\$ 270,000	\$ -	\$ -	1.7%~ 2.125%	短期融通 資金	\$ -	營運周轉	\$ -	—	\$ -	\$ 664,881 (註3)	\$ 1,329,762 (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%，最高限額為本公司113年12月31日財務報表淨值40%。

註4：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

建新國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 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 證餘額	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)	\$ 3,324,406 (註3)	\$ 1,636,517	\$ 1,503,600	\$ 1,306,895	不適用	45.23%	\$ 4,986,609 (註3)	Y	N	N	
		中科國際物流股份有限公司	(2)	3,324,406 (註3)	150,000	150,000	70,000	不適用	4.51%	4,986,609 (註3)	Y	N	N	
		新科智慧物流股份有限公司	(2)	3,324,406 (註3)	820,000	820,000	3,919	不適用	24.67%	4,986,609 (註3)	Y	N	N	
1	中科國際物流股份有限公司	建新國際股份有限公司	(3)	1,071,937 (註4)	320,000	320,000	242,700	不適用	29.85%	1,607,906 (註4)	N	Y	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；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。

本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值 150% 為限，對單一企業背書保證之限額則以不超過本公司最近期財務報表淨值 100% 為限。

註 4：依中科國際物流股份有限公司「背書保證辦法」規定，中科國際物流股份有限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；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。

建新國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 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	與有價證券發行人之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	末	備 註
				股 數			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	\$ 2,694	-	\$ 2,694	
新科智慧物流股份有限公 司	基金受益憑證 復華台灣科技高股息基金-台幣	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	\$ 2,000	-	\$ 2,000	
中科國際物流股份有限公 司	股 票 台灣水泥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	215,977	\$ 6,846	-	\$ 6,846	
	亞洲水泥股份有限公司	"	"	200,000	8,080	-	8,080	
	統一企業股份有限公司	"	"	9,000	728	-	728	
	新光合成纖維股份有限公司	"	"	1,000,000	14,750	-	14,750	
	興農股份有限公司	"	"	215,000	9,288	-	9,288	
	正隆股份有限公司	"	"	253,000	4,807	-	4,807	
	東和鋼鐵企業股份有限公司	"	"	1,019,740	69,240	-	69,240	
	中華航空股份有限公司	"	"	500,000	12,825	-	12,825	
	台灣航業股份有限公司	"	"	4,758,000	141,075	-	141,075	
	國泰金融控股股份有限公司	"	"	100,000	6,830	-	6,830	
	聯邦商業銀行股份有限公司	"	"	273,000	4,163	-	4,163	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	"	"	400,000	5,280	-	5,280	
	力麒建設股份有限公司	"	"	206,000	1,996	-	1,996	
	遠雄自貿港投資控股股份有限公司	"	"	528,893	22,452	-	22,452	
	大園汽電共生股份有限公司	"	"	201,450	9,660	-	9,660	
					\$ 318,020		\$ 318,020	
	股 票 嘉里大藥物流股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	3,027,000	\$ 117,144	-	\$ 117,144	

建新國際股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元、外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形 (註 6)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移轉日期	金 額			
新科智慧物流股份有限公司	臺北港倉 1-3	112.04.18~ 112.05.17 (註 3)	\$ 2,421,762	\$ 1,649,936	註 4	非關係人	—	—	—	\$ -	合約價款	興建倉儲建物，以配合未來營運發展之需求	—
	臺北港倉 1-3	112.07.07~ 112.11.23 (註 3)	487,667	127,411	註 5	非關係人	—	—	—	-	合約價款	興建倉儲建物，以配合未來營運發展之需求	—
	臺北港倉 1-3	112.04.11 (註 3)	<u>60,641</u>	<u>60,641</u>	豐興鋼鐵股份有限公司	關係人	—	—	—	-	合約價款	興建倉儲建物，以配合未來營運發展之需求	—
			<u>\$ 2,970,070</u>	<u>\$ 1,837,988</u>									

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

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 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係簽約日。

註 4：新科智慧物流股份有限公司興建建築物交易對象為旭源營造工程股份有限公司、東鋼鋼結構股份有限公司、安鼎國際工程股份有限公司、祐彬營造股份有限公司及國產建材實業股份有限公司。

註 5：新科智慧物流股份有限公司興建建築物交易對象為旭源營造工程股份有限公司、台灣前川股份有限公司、龍一金屬工業股份有限公司、龍隆無塵室科技股份有限公司及業茂系統工程股份有限公司。

註 6：自事實發生日至民國 113 年 12 月 31 日累計已支付含稅金額。

建新國際股份有限公司及子公司
母子公司間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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	建新國際股份有限公司	安順裝卸股份有限公司	(1)	應付帳款	\$ 18,332	與一般非關係人並無重大異常	0.11%
		"	"	營業收入	18,846		0.65%
		"	"	其他收入	8,332		0.29%

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

(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。

建新國際股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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 投資收益	備註
				本期期末	去年年底	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	\$ 692,471	\$ 82,011	\$ 52,979	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	941,257	916,910	76,900,394	85.44	867,391	48,310	40,502	"
"	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	280,751	28,075,160	40.11	324,649	136,616	54,674	"
"	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	414,150	260,000	41,415,000	51.77	416,187	5,907	3,068	"
安順裝卸股份有限公司	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	14,108	14,108	1,410,769	2.02	16,313	136,616	2,747	"
中科國際物流股份有限公司	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	135,600	60,000	13,560,000	16.95	136,267	5,907	798	"

註 1：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。

建新國際股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表七

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	9.55%
建懋投資股份有限公司	8,402,753	9.19%
東和鋼鐵企業股份有限公司	8,203,800	8.97%

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。本公司合併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。