

建新國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國108及107年第1季

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、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~45		六~三十
	(七) 關係人交易	46~47		三一
	(八) 質抵押之資產	47		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~51		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52~53		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	53		三五
	3. 大陸投資資訊	53		三五
	(十四) 部門資訊	53~54		三六

會計師核閱報告

建新國際股份有限公司 公鑒：

前 言

建新國際股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

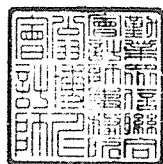
本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達建新國際股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 翁 博 仁

翁博仁



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 9 日

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

		108年3月31日（經核閱）			107年12月31日（經查核）			107年3月31日（經核閱）			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	222,819	4	\$	201,382	4	\$	337,686	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		120,000	2		55,172	1		60,250	1	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三二）		14,519	-		14,519	-		10,015	-	
1140	合約資產－流動（附註二四）		21,582	-		25,896	1		7,384	-	
1150	應收票據－非關係人（附註十）		53,603	1		72,922	1		46,823	1	
1160	應收票據－關係人（附註十及三一）		22	-		1,420	-		133	-	
1170	應收帳款－非關係人（附註十）		250,802	4		233,019	5		186,068	4	
1180	應收帳款－關係人（附註十及三一）		9,533	-		11,948	-		4,580	-	
1175	應收租賃款（附註十一）		2,535	-		2,517	-		8,325	-	
1200	其他應收款（附註十及三一）		454,163	7		454,966	9		366,562	8	
1220	本期所得稅資產		5,525	-		5,518	-		-	-	
1410	預付租賃款（附註十七及三二）		-	-		42,082	1		45,707	1	
1479	其他流動資產（附註十八）		91,112	1		93,063	2		77,317	2	
11XX	流動資產總計		1,246,215	19		1,214,424	24		1,150,850	24	
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）		3,857	-		3,857	-		3,621	-	
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及三二）		98,967	2		98,912	2		104,522	2	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三二）		1,876,188	29		1,879,798	37		1,887,261	40	
1755	使用權資產（附註十四及三二）		2,039,405	32		-	-		-	-	
1760	投資性不動產（附註十五及三二）		276,623	4		276,770	5		277,210	6	
1780	無形資產（附註十六）		674,697	10		683,263	13		709,035	15	
1840	遞延所得稅資產		90,603	1		87,903	2		71,751	1	
1915	預付設備款（附註十八）		123,636	2		78,758	2		30,602	1	
1975	應收租賃款－非流動（附註十一）		3,949	-		4,590	-		13,822	-	
1985	預付租賃款－非流動（附註十七及三二）		-	-		721,929	14		473,998	10	
1920	存出保證金（附註十八）		41,860	1		43,057	1		40,048	1	
15XX	非流動資產總計		5,229,785	81		3,878,837	76		3,611,870	76	
1XXX	資 產 總 計	\$	6,476,000	100	\$	5,093,261	100	\$	4,762,720	100	
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款（附註十九）	\$	140,078	2	\$	182,586	4	\$	180,000	4	
2130	合約負債－流動（附註二四）		3,159	-		1,807	-		1,224	-	
2150	應付票據－非關係人（附註二十）		73,696	1		53,724	1		32,406	1	
2170	應付帳款－非關係人（附註二十）		106,836	2		136,380	3		83,828	2	
2180	應付帳款－關係人（附註二十及三一）		-	-		-	-		1,102	-	
2280	租賃負債－流動（附註十四）		112,507	2		-	-		-	-	
2219	其他應付款（附註二一）		91,794	2		122,483	2		136,944	3	
2230	本期所得稅負債		21,111	-		19,020	-		6,242	-	
2320	一年內到期之長期借款（附註十九）		365,874	6		360,365	7		733,654	15	
2399	其他流動負債（附註二一）		12,003	-		24,422	1		10,454	-	
21XX	流動負債總計		927,058	15		900,787	18		1,185,854	25	
非流動負債											
2540	長期借款（附註十九）		2,169,838	34		1,919,054	38		1,503,274	31	
2580	租賃負債－非流動（附註十四）		1,045,199	16		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二二）		28,717	-		29,374	-		32,527	1	
2645	存入保證金（附註二一）		11,077	-		8,792	-		9,837	-	
2570	遞延所得稅負債		1,595	-		978	-		2,008	-	
25XX	非流動負債總計		3,256,426	50		1,958,198	38		1,547,646	32	
2XXX	負債總計		4,183,484	65		2,858,985	56		2,733,500	57	
歸屬於本公司業主之權益（附註二三）											
3110	普通股股本		811,319	13		811,319	16		734,499	16	
3200	資本公積		332,786	5		332,786	7		251,401	5	
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積		144,914	2		144,914	3		131,252	3	
3350	未分配盈餘		656,680	10		645,498	12		616,821	13	
3300	保留盈餘總計		801,594	12		790,412	15		748,073	16	
3400	其他權益	(	2,268	-	(	2,268	-	(	2,504	-	
31XX	本公司業主之權益總計		1,943,431	30		1,932,249	38		1,731,469	37	
36XX	非控制權益		349,085	5		302,027	6		297,751	6	
3XXX	權益總計		2,292,516	35		2,234,276	44		2,029,220	43	
負債與權益總計		\$	6,476,000	100	\$	5,093,261	100	\$	4,762,720	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳銀海

經理人：陳彥銘

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註二四及三一）	\$ 367,403	100	\$ 363,836	100
5000	營業成本（附註二五）	(266,610)	(72)	(266,919)	(73)
5900	營業毛利	<u>100,793</u>	<u>28</u>	<u>96,917</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二五及三一）				
6100	推銷費用	(39,422)	(11)	(41,693)	(11)
6200	管理費用	(27,497)	(7)	(20,453)	(6)
6450	預期信用（減損損失）				
	迴轉利益	(6,535)	(2)	<u>1,478</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(73,454)	(20)	(60,668)	(17)
6900	營業淨利	<u>27,339</u>	<u>8</u>	<u>36,249</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註二五）				
7010	其他收入（附註三一）	8,210	2	8,481	2
7020	其他利益及損失	1,430	-	(2,201)	(1)
7050	財務成本	(16,844)	(4)	(12,484)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	(7,204)	(2)	(6,204)	(2)
7900	稅前淨利	20,135	6	30,045	8
7950	所得稅（費用）利益（附註二六）	(3,484)	(1)	<u>4,046</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>16,651</u>	<u>5</u>	<u>34,091</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價損益	\$	-	-	(\$	236)	-
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)	-	-	-	(	236)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	16,651	5	\$	33,855	9
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	11,182	3	\$	25,807	7
8620	非控制權益		5,469	2		8,284	2
8600		\$	16,651	5	\$	34,091	9
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	11,182	3	\$	25,571	7
8720	非控制權益		5,469	2		8,284	2
8700		\$	16,651	5	\$	33,855	9
	每股盈餘 (附註二七)						
9750	基 本	\$	0.14		\$	0.35	
9850	稀 釋	\$	0.14		\$	0.35	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳銀海



經理人：陳彥銘



會計主管：陳秀寶



單位：新台幣仟元

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳銀海

經理人：陳彥銘

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 20,135	\$ 30,045
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	90,657	50,286
A20200	攤銷費用	8,566	8,634
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	6,535	(1,478)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(5,885)	(718)
A20900	財務成本	16,844	12,484
A21200	利息收入	(478)	(420)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	52	1,994
A23100	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(188)	-
A29900	預付租賃款攤銷	-	11,719
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	4,314	-
A31130	應收票據	20,856	7,128
A31150	應收帳款	(22,042)	20,530
A31180	其他應收款	877	51,289
A31240	其他流動資產	679	(16,520)
A31250	其他金融資產－流動	-	12,186
A32125	合約負債	1,352	-
A32130	應付票據	19,972	(2,590)
A32150	應付帳款	(29,544)	(40,220)
A32180	其他應付款	(33,389)	22,942
A32230	其他流動負債	(12,419)	4,311
A32240	淨確定福利負債	(657)	(690)
A33000	營運產生之現金	86,237	170,912

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 404	\$ 332
A33300	支付之利息	(12,358)	(12,484)
A33500	支付之所得稅	(3,483)	(24,394)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>70,800</u>	<u>134,366</u>
投資活動之現金流量			
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(27,145)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(79,178)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,423	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,136)	(35,026)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	404	185
B03800	存出保證金減少	28,287	-
B04500	購置無形資產	-	(667)
B05350	取得使用權資產	(129,266)	-
B06000	應收租賃款減少	623	2,073
B06600	其他金融資產 - 非流動減少	-	2,461
B07100	預付設備款增加	(59,436)	(9,996)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(275,424)</u>	<u>(40,970)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款 (減少) 增加	(42,508)	30,000
C01600	舉借長期借款	346,765	63,578
C01700	償還長期借款	(90,472)	(154,243)
C03100	存入保證金增加 (減少)	2,285	(2,338)
C04020	租賃負債本金償還	(31,598)	-
C05800	非控制權益變動	41,589	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	<u>226,061</u>	<u>(63,003)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	21,437	30,393
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>201,382</u>	<u>307,293</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 222,819</u>	<u>\$ 337,686</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳銀海



經理人：陳彥銘



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，原名為「鎰源倉庫股份有限公司」，於 80 年 3 月 7 日更名為建貿股份有限公司。為強化經營管理，增進客戶服務效益，陸續於 87 年 7 月 10 日吸收合併建漢股份有限公司、88 年 12 月 27 日吸收合併建新報關股份有限公司，並補辦公開發行。本公司於 89 年 11 月 15 日更名為「建新國際股份有限公司」；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。

本公司股票自 106 年 3 月經財團法人中華民國證券櫃買中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 107 年 9 月 12 日起於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 108 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.715%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給

付總額	\$ 1,324,972
減：適用豁免之短期租賃	(19,322)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,305,650</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 1,091,346</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,091,346</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 42,082	(\$ 42,082)	\$ -
預付租賃款—非流動	721,929	(721,929)	-
使用權資產	-	1,855,357	<u>1,855,357</u>
資產影響	<u>\$ 764,011</u>	<u>\$ 1,091,346</u>	<u>\$ 1,855,357</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 103,969	\$ 103,969
租賃負債—非流動	-	987,377	<u>987,377</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,091,346</u>	<u>\$ 1,091,346</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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) 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。子公司之財務報告已予適當調整，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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

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。

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。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(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。

107 年

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。

(1) 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。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。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，因協商安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 982	\$ 820	\$ 982
銀行支票及活期存款	221,837	200,562	336,704
	<u>\$ 222,819</u>	<u>\$ 201,382</u>	<u>\$ 337,686</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 120,000	\$ 55,172	\$ 60,250

八、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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 3,857	\$ 3,857	\$ 3,621

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
備償戶	<u>\$ 14,519</u>	<u>\$ 14,519</u>	<u>\$ 10,015</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定期存款	\$ 81,944	\$ 81,887	\$ 87,497
備償戶	<u>17,023</u>	<u>17,025</u>	<u>17,025</u>
	<u>\$ 98,967</u>	<u>\$ 98,912</u>	<u>\$ 104,522</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 54,236	\$ 75,092	\$ 46,956
減：備抵損失	(<u>611</u>)	(<u>750</u>)	-
	<u>\$ 53,625</u>	<u>\$ 74,342</u>	<u>\$ 46,956</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 269,007	\$ 246,965	\$ 193,413
減：備抵損失	(<u>8,672</u>)	(<u>1,998</u>)	(<u>2,765</u>)
	<u>\$ 260,335</u>	<u>\$ 244,967</u>	<u>\$ 190,648</u>
<u>其他應收款</u>			
代墊客戶款項	<u>\$ 454,163</u>	<u>\$ 454,966</u>	<u>\$ 366,562</u>

其他應收款係合併公司之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，帳列營業成本與營業收入，業已淨額列示表達。

(一) 應收票據

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 750	\$ 608
加：本期迴轉減損損失	(<u>139</u>)	(<u>608</u>)
期末餘額	<u>\$ 611</u>	<u>\$ -</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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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及產業經濟情勢。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：

108 年 03 月 31 日

	未逾 期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181~360天以上	合 計
總帳面金額	\$ 232,748	\$ 21,028	\$ 7,582	\$ 710	\$ 6,939	\$ 269,007
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(555)	(1,013)	(31)	(134)	(6,939)	(8,672)
攤銷後成本	\$ 232,193	\$ 20,015	\$ 7,551	\$ 576	\$ -	\$ 260,335

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181~360天以上	合 計
總帳面金額	\$ 214,135	\$ 23,833	\$ 1,089	\$ 286	\$ 7,622	\$ 246,965
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(731)	(186)	(53)	(52)	(976)	(1,998)
攤銷後成本	\$ 213,404	\$ 23,647	\$ 1,036	\$ 234	\$ 6,646	\$ 244,967

107 年 3 月 31 日

	未逾 期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181~360天以上	合 計
總帳面金額	\$ 163,182	\$ 27,214	\$ 2,023	\$ 250	\$ 744	\$ 193,413
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(214)	(1,262)	(451)	(94)	(744)	(2,765)
攤銷後成本	\$ 162,968	\$ 25,952	\$ 1,572	\$ 156	\$ -	\$ 190,648

應收帳款備抵損失係按各帳齡區間之預期信用損失率計算，預期信用損失率為 0.04%~100%。應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,998	\$ 3,635
加：本期提列（迴轉）減損損失	<u>6,674</u>	(<u>870</u>)
期末餘額	<u>\$ 8,672</u>	<u>\$ 2,765</u>

十一、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年3月31日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 2,695
第 2 年	2,695
第 3 年	<u>1,348</u>
	6,738
減：未賺得融資收益	(<u>254</u>)
應收租賃給付	<u>6,484</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 6,484</u>

107 年應收租賃款組成如下：

	107年12月31日	107年3月31日
<u>租賃投資總額</u>		
不超過 1 年	\$ 2,696	\$ 9,077
1~5 年	<u>4,717</u>	<u>14,529</u>
	7,413	23,606
減：未賺得融資收益	(<u>306</u>)	(<u>1,459</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 7,107</u>	<u>\$ 22,147</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過 1 年	\$ 2,517	\$ 8,325
1~5 年	<u>4,590</u>	<u>13,822</u>
應收最低租賃給付現值	<u>7,107</u>	<u>22,147</u>
應收租賃款	<u>\$ 7,107</u>	<u>\$ 22,147</u>

- (一) 合併公司於資產負債表日衡量應收融資租賃款之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收融資租賃款，按 12 個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之應收融資租賃款，按存續期間預期信用損失衡量。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。
- (二) 合併公司對部分裝卸、倉儲設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價。租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 3%、3% 及 5%~7.246%。
- (三) 合併公司於 103 年 12 月間與建富國際公司簽訂出租室內煤倉之資本租賃合約，租期為 104 年 1 月 1 日起至 107 年 10 月 31 日止共計 46 個月，期滿繳清租金或租期未屆前付清到期租金，則租賃標的物即屬承租人所有。截至 107 年 12 月 31 日止該合約已到期終止。
- (四) 合併公司於 105 年 4 月與鈞翔國際企業有限公司簽訂出租掃地機之資本租賃合約，租期為 105 年 4 月 16 日起至 110 年 3 月 15 日止共計 60 個月，期滿繳清或租期未屆前付清到期租金，則租賃標的物即屬承租人所有。鈞翔國際企業有限公司已於 107 年 1 月提前解約，並於 107 年 7 月將掃地機回復原狀後返還並終止合約。
- (五) 合併公司於 105 年 10 月與景森興業公司簽訂出租挖土機之資本租賃合約，租期為 105 年 10 月 1 日起至 110 年 9 月 30 日止共計 60 個月，期滿繳清或租期未屆前付清到期租金，則租賃標的物即屬承租人所有。截至 108 年 3 月 31 日止之應收租賃款總額為 6,738 仟元，未實現利息收入為 254 仟元。
- (六) 合併公司於 106 年 6 月與鈞翔國際企業有限公司簽訂出租掃地機及鏟裝機之資本租賃合約，租期為 106 年 7 月 1 日起至 110 年 6 月 30 日止共計 48 個月，期滿繳清或租期未屆前付清到期租金，則租賃標的物即屬承租人所有。鈞翔國際企業有限公司已於 107 年 1 月提前

解約，並於 107 年 7 月將掃地機及鏟裝機回復原狀後返還並終止合約。

十二、子公司

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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3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	55.60%	55.60%	55.60%	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%	85.44%	83.09%	1.2

1. 係依該公司同期間經會計師核閱或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。

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									
107年1月1日餘額	\$ 284,376	\$1,274,601	\$ 802,006	\$ 77,619	\$ 15,424	\$ 95,128	\$ 139,703	\$ -	\$2,688,857
增 添	-	2,405	6,628	7,929	180	228	1,222	11,053	29,645
處 分	-	(28,472)	(984)	(2,360)	(990)	(2,440)	-	-	(35,246)
重 分 類	-	-	-	190	-	403	-	-	593
107年3月31日餘額	\$ 284,376	\$1,248,534	\$ 807,650	\$ 83,378	\$ 14,614	\$ 93,319	\$ 140,925	\$ 11,053	\$2,683,849
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 371,765	\$ 285,217	\$ 44,926	\$ 7,091	\$ 38,787	\$ 31,730	\$ -	\$ 779,516
折舊費用	-	16,980	20,324	3,872	786	3,568	4,609	-	50,139
處 分	-	(26,297)	(984)	(2,360)	(986)	(2,440)	-	-	(33,067)
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 362,448	\$ 304,557	\$ 46,438	\$ 6,891	\$ 39,915	\$ 36,339	\$ -	\$ 796,588
107年3月31日淨額	\$ 284,376	\$ 886,086	\$ 503,093	\$ 36,940	\$ 7,723	\$ 53,404	\$ 104,586	\$ 11,053	\$1,887,261
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 284,376	\$1,294,212	\$ 836,373	\$ 85,993	\$ 11,791	\$ 92,956	\$ 139,327	\$ 680	\$2,745,708
增 添	-	5,337	15,735	-	-	903	3,143	7,718	32,836
處 分	-	-	-	(5,838)	(673)	(366)	-	-	(6,877)
重 分 類	-	-	12,014	-	-	972	569	2,952	16,507
108年3月31日餘額	\$ 284,376	\$1,299,549	\$ 864,122	\$ 80,155	\$ 11,118	\$ 94,465	\$ 143,039	\$ 11,350	\$2,788,174
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 412,177	\$ 314,826	\$ 41,054	\$ 5,790	\$ 46,816	\$ 45,247	\$ -	\$ 865,910
折舊費用	-	18,420	21,787	3,668	578	3,369	4,675	-	52,497
處 分	-	-	-	(5,384)	(671)	(366)	-	-	(6,421)
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 430,597	\$ 336,613	\$ 39,338	\$ 5,697	\$ 49,819	\$ 49,922	\$ -	\$ 911,986
107年12月31日									
及108年1月1日淨額	\$ 284,376	\$ 882,035	\$ 521,547	\$ 44,939	\$ 6,001	\$ 46,140	\$ 94,080	\$ 680	\$1,879,798
108年3月31日淨額	\$ 284,376	\$ 868,952	\$ 527,509	\$ 40,817	\$ 5,421	\$ 44,646	\$ 93,117	\$ 11,350	\$1,876,188

於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，上列不動產、廠房及設備經評估並無減損跡象。

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，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 2,035,317
建 築 物	266
機器設備	3,822
	<u>\$ 2,039,405</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 222,061</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 37,883
建 築 物	18
機器設備	112
	<u>\$ 38,013</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 112,507</u>
非 流 動	<u>\$ 1,045,199</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土 地	1.38%~2.04%
建 築 物	1.31%
機器設備	-

合併公司承租若干土地做為廠房使用，租賃期間為 4.5～29 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，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。

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十三及附註十五。設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三二。

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 7,304</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 39,267)</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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
不超過 1 年	\$ 137,008	\$ 149,441
1～5 年	418,294	442,912
超過 5 年	<u>769,670</u>	<u>953,540</u>
	<u>\$ 1,324,972</u>	<u>\$ 1,545,893</u>

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及設備	合	計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	271,658	\$	30,818	\$ 302,476
處 分		<u>-</u>	(	<u>4,802</u>)	(<u>4,802</u>)
107 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>271,658</u>	\$	<u>26,016</u>	\$ <u>297,674</u>
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	25,119	\$ 25,119
處 分		-	(	4,802)	(4,802)
折舊費用		<u>-</u>		<u>147</u>	<u>147</u>
107 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>20,464</u>	\$ <u>20,464</u>
107 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>271,658</u>	\$	<u>5,552</u>	\$ <u>277,210</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$	271,658	\$	26,016	\$ 297,674
處 分		<u>-</u>	(	<u>7,560</u>)	(<u>7,560</u>)
108 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>271,658</u>	\$	<u>18,456</u>	\$ <u>290,114</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	20,904	\$ 20,904
處 分		-	(	7,560)	(7,560)
折舊費用		<u>-</u>		<u>147</u>	<u>147</u>
108 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>13,491</u>	\$ <u>13,491</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>271,658</u>	\$	<u>5,112</u>	\$ <u>276,770</u>
108 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>271,658</u>	\$	<u>4,965</u>	\$ <u>276,623</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、梧棲區以及台北市中正區，108 年 3 月 31 日之公允價值為 405,173 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係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，請參閱附註三二。

十六、無形資產

	電 腦 軟 體	營 運 特 許 權	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,368	\$ 863,100	\$ 866,468
新 增	667	-	667
處 分	(2,276)	-	(2,276)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 863,100</u>	<u>\$ 864,859</u>
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,094	\$ 146,372	\$ 149,466
攤銷費用	141	8,493	8,634
處 分	(2,276)	-	(2,276)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 154,865</u>	<u>\$ 155,824</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 708,235</u>	<u>\$ 709,035</u>
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 863,100</u>	<u>\$ 864,082</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 863,100</u>	<u>\$ 864,082</u>
<u>累計攤銷</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 476	\$ 180,343	\$ 180,819
攤銷費用	73	8,493	8,566
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 188,836</u>	<u>\$ 189,385</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 682,757</u>	<u>\$ 683,263</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 674,264</u>	<u>\$ 674,697</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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，該營運特許權帳面金額分別為 674,264 仟元、682,757 仟元及 708,235 仟元。

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體	3年
營運特許權	25年

十七、預付租賃款

	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>		
預付租賃款	<u>\$ 42,082</u>	<u>\$ 45,707</u>
<u>非 流 動</u>		
預付租賃款－非流動	<u>\$721,929</u>	<u>\$473,998</u>

- (一) 合併公司中之本公司於 99 年與台中港務局簽約，協議以港務局為起造人名義興建台中港第 24、25 號碼頭自貿港工程，請領建使照，港務局同意於廠房完成保存登記即辦理地上物設定抵押權予本公司，存續期間 19 年 4 個月又 18 天，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，截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日該建物之帳面價值分別為 151,142 仟元及 157,620 仟元。
- (二) 合併公司中之本公司於 96 年以海湖公司為起造人名義於向其租賃之桃園蘆竹土地上興建廠房，並請領建使照，海湖公司同意於廠房完成保存登記即辦理地上物設定抵押權予本公司，存續期間 12 年，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海湖公司所有，截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日該廠房之帳面價值分別為 806 仟元及 4,430 仟元。
- (三) 合併公司中之本公司於 104 年 9 月向進安國際公司承租經台中港務分公司同意之轉租 42 號碼頭土地 10 年，本公司以進安國際公司為起造人名義於向其租賃之台中港第 42 號碼頭興建廠房，並請領建使照，進安國際公司同意於廠房完成保存登記即辦理地上物設定抵押權予本公司，存續期間 20 年，若土地轉租期間屆滿進安國際公司未能將廠房之所有權利、義務及資格予本公司時，本公司可要求進安國際公司按當時帳面價值購回；本公司亦得優先續約 10 年。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進安國際公司所有，截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日該廠房之帳面價值分別為 144,536 仟元及 150,558 仟元。

(四) 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簽訂「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。截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日該建物之帳面價值為 188,639 仟元及 207,097 仟元。

設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三二。

十八、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他流動資產			
其他預付款	\$ 36,199	\$ 34,468	\$ 22,754
留抵稅額	50,397	46,015	39,051
暫 付 款	1,577	1,336	7,541
其 他	2,939	11,244	7,971
	<u>\$ 91,112</u>	<u>\$ 93,063</u>	<u>\$ 77,317</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 123,636	\$ 78,758	\$ 30,602
存出保證金	41,860	43,057	40,048
	<u>\$ 165,496</u>	<u>\$ 121,815</u>	<u>\$ 70,650</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 140,078</u>	<u>\$ 182,586</u>	<u>\$ 180,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.14%~2.416%、2.3%~2.42%及 1.68%~2.55%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
台灣銀行等十三家行庫 聯貸案(1)(3)(5)	\$ 1,720,000	\$ 1,490,000	\$ -
王道商業銀行（原台灣工 銀）等九家行庫聯貸案 (2)(3)(6)	-	-	615,000
王道商業銀行（原台灣工 銀）等十一家行庫聯貸 案(2)(3)(7)	-	-	634,000
銀行借款(3)	<u>490,608</u>	<u>381,089</u>	<u>574,451</u>
	<u>2,210,608</u>	<u>1,871,089</u>	<u>1,823,451</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(4)	<u>325,104</u>	<u>408,330</u>	<u>413,477</u>
減：列為1年內到期部分	<u>(365,874)</u>	<u>(360,365)</u>	<u>(733,654)</u>
長期借款	<u>\$ 2,169,838</u>	<u>\$ 1,919,054</u>	<u>\$ 1,503,274</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. 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王道商業銀行（原台灣工銀）等數家金融機構簽訂之聯合授信合約。
3. 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（參閱附註三二），截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為1.63%~2.215%、1.63%~2.63%及1.63%~2.27%。
4. 長期銀行無擔保借款之利率於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日分別為1.85%~2.35%、2.02%~2.90%及2.02%~2.65%。
5. 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107年8月27日與臺灣銀行等十三家金融機構簽訂總額度1,900,000仟元之聯合授信合約。其相關條款及截至108年3月31日止，已動用金額如下：

108年3月31日					
甲 項	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	自首次借款日 107 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 0.66%	自 108 年 8 月起償還第 1 期款，嗣後每半年為 1 期，共分 9 期償還。
乙 項	500,000	320,000	自首次借款日 107 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 0.66%	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	-	(140,000)			
	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 1,580,000</u>			

依約本公司於借款期間，需符合若干財務比率及標準（依本公司經會計師核閱之第 2 季合併財務報表及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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之上述比率符合借款合同之規定。

6. 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 104 年 8 月 21 日及 103 年 7 月 28 日與王道商業銀行（原台灣工銀）等九家金融機構簽訂總額度分別為 300,000 仟元及 900,000 仟元之聯合授信合約及其增補合約。本公司已於 107 年 8 月提前清償該聯貸案之借款，其相關條款及截至 107 年 3 月 31 日止已動用金額如下：

107年3月31日					
甲 項	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
	\$ 400,000	\$ 200,000	自首次借款日 103 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 0.7%	自 105 年 2 月起償還第 1 期款，嗣後每半年為 1 期，共分 9 期償還。
乙 項	500,000	250,000	自首次借款日 103 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 0.7%	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。
丙 項	300,000	165,000	自增補合約簽約日 104 年 8 月起至 105 年 6 月止，不得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 0.85%	自 106 年 2 月起償還第 1 期款，嗣後每半年為 1 期，共分 6 期償還。
減：一年內到期之長期借款	-	(252,000)			
	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 363,000</u>			

依約本公司於借款期間，需符合若干財務比率及標準（依本公司經會計師核閱之第 2 季合併財務報表及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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之上述比率均符合借款合同之規定。

7. 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 105 年 11 月 30 日與王道商業銀行（原台灣工銀）等十一家金融機構簽訂總額度為 800,000 仟元之聯合授信合約。本公司已於 107 年 8 月提前清償該聯貸案之借款，其相關條款及截至 107 年 3 月 31 日止已動用金額如下：

	107年3月31日		授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
	授 信 額 度	已 動 用 金 額			
甲 項	\$ 400,000	\$ 356,000	自首次借款日 105 年 12 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 0.7%	自 106 年 12 月起償還第 1 期款，嗣後每半年為 1 期，共分 9 期償還。
乙 項	200,000	178,000	自首次借款日 105 年 12 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 0.7%	自 106 年 12 月起償還第 1 期款，嗣後每半年為 1 期，共分 9 期償還。
丙 項	200,000	100,000	自首次借款日 105 年 12 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 0.7%	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	-	(132,000)			
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 502,000</u>			

依約本公司於借款期間，需符合若干財務比率及標準（依本公司經會計師核閱之第 2 季合併財務報表及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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之上述比率均符合借款合同之規定。

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，請參閱附註三二。

二十、應付票據及應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付票據—非關係人</u>			
因營業而發生	\$ 16,075	\$ 42,948	\$ 23,558
非因營業而發生	57,621	10,776	8,848
	<u>\$ 73,696</u>	<u>\$ 53,724</u>	<u>\$ 32,406</u>
<u>應付帳款—非關係人</u>			
因營業而發生	\$ 106,836	\$ 136,380	\$ 81,018
非因營業而發生	-	-	2,810
	<u>\$ 106,836</u>	<u>\$ 136,380</u>	<u>\$ 83,828</u>
<u>應付帳款—關係人</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 1,102

二一、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 39,688	\$ 74,732	\$ 43,065
應付董監酬勞	1,595	4,150	831
應付員工酬勞	1,595	2,390	472
應付設備款	8,375	5,675	7,625
其他	40,541	35,536	84,951
	<u>\$ 91,794</u>	<u>\$ 122,483</u>	<u>\$ 136,944</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ -	\$ -	\$ 7,202
其他(暫收及代收)	12,003	24,422	3,252
	<u>\$ 12,003</u>	<u>\$ 24,422</u>	<u>\$ 10,454</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 11,077</u>	<u>\$ 8,792</u>	<u>\$ 9,837</u>

二二、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為199仟元及224仟元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>81,132</u>	<u>81,132</u>	<u>73,450</u>
已發行股本	<u>\$ 811,319</u>	<u>\$ 811,319</u>	<u>\$ 734,499</u>

107年6月28日董事會決議現金增資發行新股7,682仟股，每股面額10元，依公司法267條規定保留發行普通股總數之10%計769仟股，由本公司員工優先認購，認購價20.08元，依給與日衡量所給與認股權之公允價值，認列酬勞成本及資本公積564仟元，增資後實收股本為811,319仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於107年7月25日核准申報生效，並經董事會決議，以107年9月10日為增資基準日。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 260,441	\$ 260,441	\$ 179,620
合併溢額	62,010	62,010	62,010
已失效認股權	1,770	1,770	1,526
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權股票發行溢價	387	387	67
處分資產增益	<u>8,178</u>	<u>8,178</u>	<u>8,178</u>
	<u>\$ 332,786</u>	<u>\$ 332,786</u>	<u>\$ 251,401</u>

註：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。

(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(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 108 年 3 月 22 日舉行董事會及 107 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 14,820	\$ 13,662	-	-
特別盈餘公積	2,268	-	-	-
現金股利	81,132	73,450	\$ 1	\$ 1

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$302,027	\$289,467
本期淨利	5,469	8,284
安順子公司現金增資所增加 之非控制權益	41,589	-
期末餘額	<u>\$349,085</u>	<u>\$297,751</u>

二四、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
裝卸收入	\$119,281	\$152,767
運輸收入	59,738	44,755
倉儲收入	135,802	107,654
報關收入	52,582	58,660
	<u>\$367,403</u>	<u>\$363,836</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約資產	<u>\$ 21,582</u>	<u>\$ 25,896</u>	<u>\$ 7,384</u>
合約負債			
倉儲收入	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 1,224</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 6,166	\$ 2,377
利息收入	478	420
賠償收入	990	1,896
什項收入	576	3,788
	<u>\$ 8,210</u>	<u>\$ 8,481</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 52)	(\$ 1,994)
處分透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	188	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	5,885	718
淨外幣兌換利益(損失)	324	(835)
其 他	(4,915)	(90)
	<u>\$ 1,430</u>	<u>(\$ 2,201)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 11,681	\$ 12,484
租賃負債之利息	<u>5,163</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,844</u>	<u>\$ 12,484</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 677	\$ -
利息資本化利率	2.45%	-

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 52,497	\$ 50,139
投資性不動產	147	147
使用權資產	38,013	-
無形資產	<u>8,566</u>	<u>8,634</u>
合 計	<u>\$ 99,223</u>	<u>\$ 58,920</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,618	\$ 44,586
營業費用	<u>6,039</u>	<u>5,700</u>
	<u>\$ 90,657</u>	<u>\$ 50,286</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,536	\$ 8,575
營業費用	<u>30</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 8,566</u>	<u>\$ 8,634</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,296	\$ 3,845
確定福利計畫 (附註二二)	<u>199</u>	<u>224</u>
	4,495	4,069
其他員工福利	<u>98,416</u>	<u>89,429</u>
員工福利費用合計	<u>\$102,911</u>	<u>\$ 93,498</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 60,469	\$ 56,971
營業費用	<u>42,442</u>	<u>36,527</u>
	<u>\$102,911</u>	<u>\$ 93,498</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監酬勞	1%	1%

金 額

	108年1月1日至3月31日				107年1月1日至3月31日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	164	\$	-	\$	292	\$	-
董監酬勞		164		-		292		-

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 22 日及 107 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,431	\$	-	\$	1,587	\$	-
董監酬勞		1,431		-		1,587		-

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 324	\$ 259
外幣兌換損失總額	-	(1,094)
淨損失	<u>\$ 324</u>	<u>(\$ 835)</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,567	\$ 6,242
遞延所得稅		
本期產生者	(2,083)	(252)
稅率變動	-	(10,036)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,484</u>	<u>(\$ 4,046)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

合併公司之本公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

合併公司之中科公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

合併公司之安順公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二七、每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.35</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.35</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 25,807</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 25,807</u>

股 數

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	81,132	73,450
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>60</u>	<u>54</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>81,192</u>	<u>73,504</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。

二八、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 32,836 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 2,700 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 30,136 仟元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 29,645 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計減少 5,381 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 35,026 仟元（參閱附註十三）。

二九、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。

三十、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

108 年 3 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ 120,000
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ 3,857	\$ -	\$ -	\$ 3,857

107 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	\$ 55,172	\$ -	\$ -	\$ 55,172
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				
一國內未上市（櫃） 股票	\$ 3,857	\$ -	\$ -	\$ 3,857

107 年 3 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	\$ 60,250	\$ -	\$ -	\$ 60,250
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				
一國內未上市（櫃） 股票	\$ 3,621	\$ -	\$ -	\$ 3,621

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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活絡於市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ 120,000	\$ 55,172	\$ 60,250
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	1,152,772	1,139,252	1,118,584

（接次頁）

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
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	\$ 3,857	\$ 3,621
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,959,193	2,783,384	2,681,045

註1：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2：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、應付帳款及借款。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，參閱附註三四。

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 335,323	\$ 313,993	\$ 452,223
具現金流量利率風險			
—金融負債	2,675,790	2,462,005	2,416,928

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。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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 6,689 仟元及 6,042 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。若權益價格上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 6,000 仟元及 3,013 仟元。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 及 181 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所產生之或有負債金額。

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. 流動性風險管理

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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司

未動用之銀行融資額度分別為 549,229 仟元、844,899 仟元及 953,422 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。

108 年 3 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	2.11%	\$ 143,036	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 143,036
租賃負債	1.72%	112,507	104,289	275,843	665,067	1,157,706
應付票據	-	73,696	-	-	-	73,696
應付帳款	-	106,836	-	-	-	106,836
其他應付款	-	91,794	-	-	-	91,794
長期借款	2.33%	374,397	368,414	1,758,211	93,757	2,594,779

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>\$ 112,507</u>	<u>\$ 380,132</u>	<u>\$ 331,084</u>	<u>\$ 207,553</u>	<u>\$ 126,430</u>	<u>\$ -</u>

107 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	1.62%	\$ 185,549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 185,549
應付票據	-	53,724	-	-	-	53,724
應付帳款	-	136,380	-	-	-	136,380
其他應付款	-	122,483	-	-	-	122,483
長期借款	2.05%	367,769	347,544	1,427,292	183,644	2,326,249

107 年 3 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	2.07%	\$ 183,723	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 183,723
應付票據	-	32,406	-	-	-	32,406
應付帳款	-	84,930	-	-	-	84,930
其他應付款	-	136,944	-	-	-	136,944
長期借款	2.01%	748,374	866,461	569,379	97,595	2,281,809

三一、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
建懋投資股份有限公司（建懋）	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
豐興鋼鐵股份有限公司（豐興鋼鐵）	主要管理階層
台灣航空貨運承攬股份有限公司（台灣航空）	子公司主要管理階層（註）

註：107年6月8日後，已非合併公司之關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入	主要管理階層		
	豐興鋼鐵	\$ 22,074	\$ 7,857
	東和鋼鐵	7,156	4,179
		<u>\$ 29,230</u>	<u>\$ 12,036</u>
	子公司主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	主要管理階層			
	豐興鋼鐵	\$ 22	\$ -	\$ -
	東和鋼鐵	-	1,420	133
		<u>\$ 22</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 133</u>
應收帳款	主要管理階層			
	豐興鋼鐵	\$ 6,867	\$ 6,066	\$ 2,635
	東和鋼鐵	2,666	5,882	1,945
		<u>\$ 9,533</u>	<u>\$ 11,948</u>	<u>\$ 4,580</u>
其他應收款	主要管理階層			
	豐興鋼鐵	\$ -	\$ 9,320	\$ -
	東和鋼鐵	294	17,762	-
		<u>\$ 294</u>	<u>\$ 27,082</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	子公司主要管理階層			
	台灣航空	\$ -	\$ -	\$ 1,102

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃費用		
建 懋	\$ 257	\$ 257

合併公司向關係人租賃情形如下：

108年1月1日至3月31日

承 租 人	出 租 人	承 租 標 的	承租目的	租 賃 期 間	付 租 方 式	租 金
建新國際股份有限公司	建懋投資股份有限公司	台北市忠孝東路二段 130號7樓之2~之3	營業使用	108.1.1~108.12.31	一個月一付	每月租金新台幣 86仟元

107年1月1日至3月31日

承 租 人	出 租 人	承 租 標 的	承租目的	租 賃 期 間	付 租 方 式	租 金
建新國際股份有限公司	建懋投資股份有限公司	台北市忠孝東路二段 130號7樓之2~之3	營業使用	107.1.1~107.12.31	一個月一付	每月租金新台幣 86仟元

(六) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他收入	子公司主要管理階層	\$ -	\$ 4

(七) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,858	\$ 2,811
退職後福利	81	81
	\$ 2,939	\$ 2,892

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。

三二、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一流動			
備償戶	\$ 14,519	\$ 14,519	\$ 10,015
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一非流動			
質押定期存款	81,944	81,887	87,497
備償戶	17,023	17,025	17,025
土地	181,763	181,763	270,169
房屋及建築—淨額	332,945	336,269	365,363
機器設備—淨額	167,787	170,665	81,180
投資性不動產	247,610	247,666	248,304
預付租賃款	-	24,610	24,610
預付租賃款—非流動	-	442,917	182,487
使用權資產	590,641	-	-
	<u>\$ 1,634,232</u>	<u>\$ 1,517,321</u>	<u>\$ 1,286,650</u>

三三、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) 本公司截至 108 年及 107 年 3 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 55,701 仟元及 49,332 仟元。
- (二) 本公司於 108 年及 107 年 3 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 42,281 仟元及 45,546 仟元。
- (三) 本公司截至 108 及 107 年 3 月 31 日止，為承租台中港港埠產業發展專業區之土地，透過銀行開立履約保證金皆為 9,410 仟元。
- (四) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 143,351</u>	<u>\$ 295,545</u>	<u>\$ 503,045</u>

- (五) 本公司許姓員工 103 年 12 月 23 日於 31 號碼頭理貨操作堆高機時，夾傷誤入該區三九行之新進何姓員工，遭台中地檢署於 105 年 8 月 4 日對三九行張姓負責人、林姓員工及本公司許姓員工以業務過失重

傷害罪嫌提起公訴，並對張姓負責人、林姓員工及本公司許姓員工、三九行及本公司等提起附帶民事求償 6,489 仟元。該案件由台中地院刑事庭審理，並於 107 年 5 月 29 日宣判，本公司許姓員工犯業務過失傷害致人重傷罪，處有期徒刑五月，如易科罰金，以新台幣壹仟元折算壹日，本公司許姓員工於 107 年 6 月 14 日提出上訴，於 107 年 12 月 5 日，刑事案件全案確定。至於附帶民事求償部分，則裁定移送台中地方法院民事庭審理，107 年 10 月 8 日第一次開庭，本案尚在第一審審理中。

- (六) 合併公司中之中科公司於 95 年 9 月 1 日與中部科學工業園區開發籌備處（以下稱籌備處）簽訂「中部科學工業園區倉儲物流中心營運契約書」。興建期間係自開工日起算 2 年完成倉儲物流中心興建，於取得籌備處營利事業登記證明並報經核准後為營運開始日，營運期間為 20 年。依約評估為績效良好時，得於第 17 年檢附歷年評估報告及未來投資計畫書等，向籌備處申請繼續訂約一次，其期間以 10 年為限。中科公司於簽約時提供 5,000 仟元之履約保證金，並得經營倉儲、運輸等業務。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。簽訂土地租賃契約書之日起，中科公司應依「科學工業園區管理費徵收辦法」、「科學工業園區污水處理及污水下水道使用管理辦法」或其他法令規定，按期支付管理費、污水下水道使用費用、「科學園區通關服務 e 網通」儲運作業建置費及其他費用予籌備處。嗣後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。

(七) 合併公司中之中科公司承攬「中部科學園區倉儲物流中心委託民間營運」採購案，並於 95 年 7 月 7 日為議約召開會議，並做成「倉儲物流中心合約條文洽談紀要」之會議記錄，根據該記錄內文，中科公司曾針對契約內容提出意見 4：「合約草案第 8 條投資契約期限屆滿時之移轉，因本案並非 BOT 案件，竹科承接儲運中心亦無資產移轉相關條文，建請按園區事業入區相關規定刪除本合約與資產移轉相關條文，以求對等待遇。」等語，經中部科學工業園區開發籌備處（以下稱籌備處，現機關名稱為「科技部中部科學工業園區管理局」）表示：「…本條文內容建請先行依原公告內容簽約，俟開始營運後再研議。」是以，因相對人以同意關於資產移轉之部分採有償移轉，關於詳細條件則待營運後再為議定，雙方遂於 95 年 9 月 1 日簽訂「中部科學工業園區倉儲物流中心營運契約書」。因中科公司擬興建第二期儲運大樓之建築物，為確認科技部中部科學工業園區管理局（以下稱中科管理局）於營運期間屆滿後，將以有償價購方式取得第二期儲運大樓，遂請求中科管理局召開協調會議進行細節之磋商。然經兩造雙方多次協商，仍未能達成協議，經中科管理局同意後，中科公司即於 104 年 12 月 28 日聲請仲裁（104 仲聲義字第 73 號），105 年 6 月 16 日舉行第 1 次仲裁詢問會，105 年 10 月 18 日舉行第 2 次仲裁詢問會，105 年 10 月 24 日仲裁庭作成仲裁判斷書，主文「相對人應與聲請人針對聲請人將興建之第二期儲運大樓為議定」，嗣後，雙方雖舉行多次會議，然因相對人遲未依誠信原則與聲請人為有償移轉之議定，故中科公司遂於 106 年 6 月 8 日再次向中華民國仲裁協會聲請仲裁（106 仲聲議字第 52 號），要求相對人應與聲請人訂定興建第二期儲運大樓議定書，106 年 10 月 6 日仲裁庭作成仲裁判斷書，主文：「相對人就聲請人依中部科學園區倉儲物流中心營運契約所興建第二期儲運大樓【(106)中科(中)建字第 0004 號建造執照】移轉予相對人時，相對人應依附件一即本仲裁庭對於「非必要之點」之認定，計算第二期儲運大樓於移轉時之剩餘價值，並給付予聲請人。」，其中，附件一內容為：「1. 聲請人完成興建第二期儲運大樓後，應提出經會計師簽證之財務報表供相對人審閱；兩

造應確認第二期儲運大樓之工程造價，並以新台幣 5.7 億元為工程造價之上限。2.系爭契約於辦理第二期儲運大樓移轉時，兩造應依民國 106 年行政院頒行之「財務分類標準」所規定最低使用年限，並依「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。」，至此，相關爭議已定案，第二期儲運大樓為有償移轉，並於 106 年 12 月 13 日動工，預計 108 年 5 月完工。

(八) 合併公司中之中科公司承諾興建第二期儲運大樓之工程截至 108 年 3 月 31 日止，已簽訂之工程設計、建築等合約價款共計 499,750 仟元，尚未支付款項共計 93,632 仟元。

(九) 合併公司中之安順公司於 104 年 5 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。

(十) 合併公司中之安順公司於 107 年 9 月與台灣世曦工程顧問股份有限公司簽訂「台中港工業專業區(II)灰塘區煤倉及輸煤設施工程技術服務契約」，委託台灣世曦工程顧問股份有限公司提供規劃與基本設計、細部設計及協辦發包作業等技術服務工作，服務期限係自 107 年 9 月 12 日至 111 年 12 月 31 日，合約價款共計 31,000 仟元，截至 108 年 3 月 31 日止尚未支付款項共計 23,250 仟元。

(十一) 合併公司中之安順公司另於 107 年 9 月與台灣世曦工程顧問股份有限公司簽訂「台中港工業專業區(II)灰塘區煤倉及輸煤設施工程施工監造技術服務契約」，委託台灣世曦工程顧問股份有限公司提供施工監造技術服務工作，服務期限係自 107 年 9 月 12 日至 111 年 12 月 31 日，合約價款共計 18,900 仟元，截至 108 年 3 月 31 日尚未開工。

三四、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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,157	30.82	(美金：新台幣)	\$		35,657	

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	995	30.715	(美金：新台幣)	\$		30,548	

107 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	875	29.11	(美金：新台幣)	\$		25,465	

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為 324 仟元及(835)仟元。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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。

10. 被投資公司資訊。(附表四)

11. 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)

(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。

三六、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	108年1月1日至3月31日						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	\$ 52,582	\$ 59,738	\$ 135,802	\$ 119,281	\$ -	\$ -	\$ 367,403
來自合併公司內 部之銷貨收入	-	-	-	6,754	-	(6,754)	-
來自合併公司以 外客戶之其他 收入	570	241	1,638	628	4,685	(30)	7,732
收入合計	<u>\$ 53,152</u>	<u>\$ 59,979</u>	<u>\$ 137,440</u>	<u>\$ 126,663</u>	<u>\$ 4,685</u>	<u>(\$ 6,784)</u>	<u>\$ 375,135</u>
部門利益	\$ 11,672	\$ 6,986	\$ 31,951	(\$ 14,088)	\$ 1,161	\$ -	\$ 37,682
利息收入							478
合併公司一般其 他收入							6,323
董監事酬勞							(975)
財務成本							(16,844)
合併公司一般支 出及損失							(6,529)
繼續營業單位稅 前淨利							<u>\$ 20,135</u>

部門收入與 營運成果	107年1月1日至3月31日						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	\$ 58,660	\$ 44,755	\$ 107,654	\$ 152,767	\$ -	\$ -	\$ 363,836
來自合併公司內 部之銷貨收入	-	-	-	136	-	(136)	-
來自合併公司以 外客戶之其他 收入	245	1,118	1,179	4,486	1,162	(129)	8,061
收入合計	<u>\$ 58,905</u>	<u>\$ 45,873</u>	<u>\$ 108,833</u>	<u>\$ 157,389</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 371,897</u>
部門利益	\$ 19,500	\$ 77	\$ 19,438	\$ 4,461	\$ 1,575	\$ -	\$ 45,051
利息收入							420
合併公司一般其 他收入							718
董監事酬勞							(831)
財務成本							(12,484)
合併公司一般支 出及損失							(2,829)
繼續營業單位稅 前淨利							<u>\$ 30,045</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之董監事酬勞、權益法認列之投資損益、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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (柱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 金額	期末餘額	實際支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額(柱2)	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與 總額	資金貸與 總額	備註
0	建新國際股份有 限公司	安順裴節股份 有限公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 50,000	\$ -	\$ -	1.60%~ 1.7725%	業務往來	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 169,756 (柱3)	\$ 777,372 (柱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：依本公司資金貸與他人作業程序第 5 條辦理，對個別對象資金貸與限額為雙方最近一年度業務往來金額 169,756 仟元為限，且不得超過本公司財務報表淨值 10%
(1,943,431×10%=194,343 仟元)，最高限額為本公司 108 年 3 月 31 日財務報表淨值 40% (1,943,431×40%=777,372 仟元)。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	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	實收金額	以財產擔保之金額	累計保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高額(註3)	保證額	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區保證	備註
		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)	\$ 777,372	\$ 649,000	\$ 579,000	\$ 529,000	不適用	29.79	\$ 971,716		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) 同業間依消費法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 50% 為限（1,943,431 仟元 x 50% = 971,716 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 40% 為限（1,943,431 仟元 x 40% = 777,372 仟元）。

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 108 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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 股	數 帳 面 金 額 持 股 比 例 %	市 價	備 註
建新國際股份有限公司	股票 山隆通運股份有限公司	本公司董事長為該公司之董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,582,831	\$ 47,960	\$ 47,960	
	大園汽電共生股份有限公司	無	"	53,508	1,385	1,385	
	東元電機股份有限公司	"	"	495,000	10,395	10,395	
	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	\$ 59,740 \$ 3,857	\$ 59,740 \$ 3,857	
中科國際物流股份有限公司	亞洲水泥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	\$ 2,005	\$ 2,005	
	聯華電子股份有限公司	"	"	100,000	3,365	3,365	
	遠東新世紀股份有限公司	"	"	345,000	10,505	10,505	
	東元電機股份有限公司	"	"	88,000	1,848	1,848	
	東聯化學股份有限公司	"	"	100,000	2,610	2,610	
	山隆通運股份有限公司	"	"	68,000	2,060	2,060	
	臺灣航業股份有限公司	"	"	100,000	1,820	1,820	
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	"	"	1,000,000	12,000	12,000	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	"	"	400,000	4,480	4,480	
	華南金控股份有限公司	"	"	200,000	3,880	3,880	
	國泰金控股份有限公司	"	"	30,000	1,349	1,349	
	第一金控股份有限公司	"	"	200,000	4,220	4,220	
	開貿網路股份有限公司	"	"	115,000	4,083	4,083	
	大園汽電共生股份有限公司	"	"	233,000	6,035	6,035	
					\$ 60,260	\$ 60,260	

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：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	去年底金額	期末數	比率	持 %帳面	有 金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資收益	備註
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	\$ 182,550	\$ 182,550	16,680,000	55.60	\$ 275,944	\$ 275,944	\$ 20,991	\$ 11,671	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	942,445	686,110	76,900,394	85.44	755,681	(755,681)	(26,460)	(22,608)	"

註：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 108 年 1 月 1 日至 3 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)	交易科目	往來金額		情形	
					金額	交易條件	佔合併總資產之比例 (註 3)	或收率
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	\$ 14,935	與一般非關係人並無重大異常	-	
		"	"	營業收入	6,754	"	-	
		"	"	租金收入	30	每月定額 10 仟元	-	
		"	"	利息收入	46	按月收取	-	

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。