

中國貨櫃運輸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 108 年度及 107 年度  
(股票代碼 2613)

公司地址：新北市汐止區大同路三段 275 號

電 話：(02)8648-2211

中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司  
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13
九、	合併財務報表附註	14 ~ 60
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 47
	(七) 關係人交易	47 ~ 49
	(八) 質押之資產	50

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	50 ~ 51	
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	52 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58	
(十四)	營運部門資訊	58 ~ 60	


  
中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司  


負責人：林宏年  


中華民國 109 年 2 月 19 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002970 號

中國貨櫃運輸股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

中國貨櫃運輸股份有限公司及其子公司（以下簡稱「中櫃集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中櫃集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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中華民國會計師職業道德規範，與中櫃集團保持超然獨立，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，對中櫃集團民國 108 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。

中櫃集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

**機器設備減損評估**

事項說明

機器設備會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；機器設備說明請詳合併財務報告附註六(六)，民國 108 年 12 月 31 日機器設備餘額為新台幣 1,524,350 仟元。

中櫃集團民國 108 年底執行機器設備減損評估，依該資產之使用價值衡量現金產生單位之可回收金額作為評估是否減損之依據，因可回收金額之估計主要假設包括未來現金流量及折現率，其中所採用之多項重大假設涉及管理階層主觀判斷，且具高度估計不

確定性，其所做成會計估計結果對評估減損之影響重大，因此本會計師對中櫃集團之機器設備減損之評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層未來現金流量所使用之關鍵假設，包括與歷史結果比較以評估預估營收、毛利及費用變動之合理性。
2. 評估管理階層預測未來現金流量基本假設之合理性；複核所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率及產業風險係數之合理性。

#### **應收帳款減損評估**

##### 事項說明

有關應收帳款減損評估之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十)；應收帳款會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(四)，民國 108 年 12 月 31 日應收帳款(含關係人)及其備抵呆帳餘額分別為新台幣 541,637 仟元及新台幣 15,152 仟元。

中櫃集團定期針對個別應收帳款評估其是否已經存在減損之客觀證據，評估方式包含考量該些應收帳款之逾期帳齡情形、客戶財務狀況、集團內部信用評等、歷史交易記錄及期後收款情形等，另依據過去逾期帳齡資料表計算推滾損失率並考慮產業前瞻性評估預期信用損失率，據以估計應提列之備抵呆帳金額。由於該估計過程涉及管理當局對於前述減損證據之主觀判斷，影響其備抵呆帳提列金額之因素易有高度不確定性，導致對應收帳款可回收金額衡量影響重大，因此本會計師認為中櫃集團對重大應收帳款所作之備抵呆帳提列評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對應應收帳款備抵呆帳之提列政策及程序係一致採用，並評估其提列政策之合理性。
2. 取得管理階層納入評估應收帳款預期信用損失率使用之逾期帳齡資料表，確認其資料來源邏輯係一致採用，測試相關表單以確認其帳齡資料之正確性。
3. 評估管理階層用於估計應收帳款預期信用損失所使用估計之合理性並取得相關佐證文件，包含：前瞻性調整、帳款爭議情形、帳齡久懸狀況、期後收款情形、影響顧客之經濟狀況及有跡象顯示顧客無法如期還款之情況等。
4. 取得用以評估個別應收帳款備抵呆帳之帳齡報表，測試備抵呆帳提列計算之正確性。



### 其他事項-個體財務報告

中國貨櫃運輸股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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中櫃集團繼續經營之能力、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中櫃集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中櫃集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核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，惟依照中華民國一般公認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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對中櫃集團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，以及使中櫃集團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中櫃集團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. 對於中櫃集團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中華民國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，決定對中櫃集團民國 108 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉 阮呂曼玉

會計師

徐永堅 徐永堅



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 1 9 日





中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 395,914	3	\$ 301,788	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	六(二)	43,878	-	42,098	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	六(三)	10,000	-	21,180	-
1150	應收票據淨額	六(四)	17,068	-	12,382	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	520,474	5	494,765	8
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七(二)	6,011	-	18,398	-
130X	存貨	六(五)	106,321	1	101,050	1
1470	其他流動資產		81,000	1	48,636	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,180,666</u>	<u>10</u>	<u>1,040,297</u>	<u>16</u>
<b>非流動資產</b>						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非 流動	六(三)	299,753	3	299,553	5
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	4,457,278	39	4,535,519	70
1755	使用權資產	六(七)	5,149,631	45	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)	52,226	-	52,226	1
1780	無形資產		2,658	-	1,880	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	169,191	1	106,656	2
1900	其他非流動資產	六(九)	234,537	2	390,084	6
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>10,365,274</u>	<u>90</u>	<u>5,385,918</u>	<u>84</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 11,545,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,426,215</u>	<u>100</u>

(續次頁)

中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	108年12月31日	107年12月31日
			金額	金額
			%	%
<b>流動負債</b>				
2100	短期借款	六(十)	\$ 670,000	\$ 658,000
2170	應付帳款		99,111	128,952
2180	應付帳款－關係人	七(二)	583	3,196
2200	其他應付款		148,237	156,936
2230	本期所得稅負債		346	1,802
2280	租賃負債－流動		363,375	-
2300	其他流動負債	六(十一)	137,625	201,566
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,419,277</u>	<u>1,150,452</u>
<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款	六(十一)	1,160,834	1,180,169
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	921,879	921,871
2580	租賃負債－非流動		4,907,298	-
2600	其他非流動負債	六(十二)(十三)	118,114	142,280
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>7,108,125</u>	<u>2,244,320</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>8,527,402</u>	<u>3,394,772</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
3110	普通股股本	六(十五)	1,484,235	1,234,235
3200	資本公積	六(十六)	99,665	52,570
<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	六(十七)	37,728	31,881
3320	特別盈餘公積		1,730,467	1,730,467
3350	未分配盈餘		190,712	532,101
<b>其他權益</b>				
3400	其他權益	六(二)	4,530	2,750
3500	庫藏股票	六(十五)	( 528,987 )	( 552,743 )
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,018,350</u>	<u>3,031,261</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>188</u>	<u>182</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,018,538</u>	<u>3,031,443</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九				
<b>重大之期後事項</b> 十一				
3X2X	<b>負債及股東權益總計</b>		<u>\$ 11,545,940</u>	<u>\$ 6,426,215</u>
			<u>100</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林宏年



經理人：張國治



會計主管：陳政宏



中國貨櫃運輸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12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度		107 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 2,878,819	100	\$ 2,850,915	100
5000 營業成本	六(五)	( 2,542,630)	( 88)	( 2,601,130)	( 91)
5900 營業毛利		336,189	12	249,785	9
營業費用	六(二十二) (二十三)				
6100 推銷費用		( 74,485)	( 2)	( 70,474)	( 2)
6200 管理費用		( 76,104)	( 3)	( 70,861)	( 3)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	78	-	58	-
6000 營業費用合計		( 150,511)	( 5)	( 141,277)	( 5)
6900 營業利益		185,678	7	108,508	4
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)	9,349	-	7,534	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	281	-	( 10,323)	( 1)
7050 財務成本	六(二十一)	( 142,644)	( 5)	( 33,901)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 133,014)	( 5)	( 36,690)	( 2)
7900 稅前淨利		52,664	2	71,818	2
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 17,283)	( 1)	( 13,307)	-
8200 本期淨利		\$ 35,381	1	\$ 58,511	2
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$ 5,798	-	( \$ 2,292)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)	1,780	-	( 15,365)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)	( 1,159)	-	2,821	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,419	-	( \$ 14,836)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 41,800	1	\$ 43,675	2
淨利(淨損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 35,377	1	\$ 58,468	2
8620 非控制權益		4	-	43	-
		\$ 35,381	1	\$ 58,511	2
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 41,778	1	\$ 43,635	2
8720 非控制權益		22	-	40	-
		\$ 41,800	1	\$ 43,675	2
每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.27		\$ 0.53	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.27		\$ 0.49	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林宏年



經理人：張國治



會計主管：陳政宏





中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公盈餘					其他權益					附註	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過損益按公允價值衡量之資產未實現損益	其他綜合損益	金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票			
<b>107 年 度</b>													
107年1月1日餘額	\$ 1,234,235	\$ 48,304	\$ 26,131	\$ 1,730,467	\$ 532,227	\$ -	\$ 3,504	(\$ 552,743)	\$ 3,022,125	\$ 171	\$ 3,022,296		
追溯適用調整數	-	-	-	-	1,965	3,504	(3,504)	-	1,965	-	1,965		
107年1月1日追溯適用後餘額	<u>1,234,235</u>	<u>48,304</u>	<u>26,131</u>	<u>1,730,467</u>	<u>534,192</u>	<u>3,504</u>	<u>-</u>	<u>(552,743)</u>	<u>3,024,090</u>	<u>171</u>	<u>3,024,261</u>		
本期淨利	-	-	-	-	58,468	-	-	-	58,468	43	58,511		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	532	(15,365)	-	-	(14,833)	(3)	(14,836)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	59,000	(15,365)	-	-	43,635	40	43,675		
106年度盈餘指撥及分配： 六(十七)													
法定盈餘公積	-	-	5,750	-	(5,750)	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(40,730)	-	-	-	(40,730)	-	(40,730)		
出售透過其他綜合損益按公允價值六(二)衡量之金融資產損失	-	-	-	-	(14,611)	14,611	-	-	-	-	-		
發放予子公司股利調整資本公積 六(十六)	-	4,266	-	-	-	-	-	-	4,266	-	4,266		
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29)	(29)		
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,234,235</u>	<u>\$ 52,570</u>	<u>\$ 31,881</u>	<u>\$ 1,730,467</u>	<u>\$ 532,101</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 552,743)</u>	<u>\$ 3,031,261</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 3,031,443</u>		
<b>108 年 度</b>													
108年1月1日餘額	\$ 1,234,235	\$ 52,570	\$ 31,881	\$ 1,730,467	\$ 532,101	\$ 2,750	\$ -	(\$ 552,743)	\$ 3,031,261	\$ 182	\$ 3,031,443		
追溯適用調整數 三(一)	-	-	-	-	(322,481)	-	-	-	(322,481)	-	(322,481)		
108年1月1日追溯適用後餘額	<u>1,234,235</u>	<u>52,570</u>	<u>31,881</u>	<u>1,730,467</u>	<u>209,620</u>	<u>2,750</u>	<u>-</u>	<u>(552,743)</u>	<u>2,708,780</u>	<u>182</u>	<u>2,708,962</u>		
本期淨利	-	-	-	-	35,377	-	-	-	35,377	4	35,381		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,621	1,780	-	-	6,401	18	6,419		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,998	1,780	-	-	41,778	22	41,800		
107年度盈餘指撥及分配： 六(十七)													
法定盈餘公積	-	-	5,847	-	(5,847)	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,964)	-	-	-	(41,964)	-	(41,964)		
現金增資 六(十五)(十六)	250,000	45,000	-	-	-	-	-	-	295,000	-	295,000		
員工認購權酬勞成本 六(十四)(十六)	-	3,750	-	-	-	-	-	-	3,750	-	3,750		
子公司處分母公司股票視同庫藏股六(十六)交易	-	(5,153)	-	-	(11,095)	-	-	23,756	7,508	-	7,508		
子公司收到母公司股利視同庫藏股六(十六)交易	-	3,498	-	-	-	-	-	-	3,498	-	3,498		
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16)	(16)		
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,484,235</u>	<u>\$ 99,665</u>	<u>\$ 37,728</u>	<u>\$ 1,730,467</u>	<u>\$ 190,712</u>	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 528,987)</u>	<u>\$ 3,018,350</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 3,018,538</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林宏年



經理人：張國治



會計主管：陳政宏





中國貨櫃運輸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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 52,664	\$ 71,818
調整項目		
收益費損項目		
預期信用迴轉利益	十二(二) ( 78 )	( 58 )
折舊費用	六(六)(七)(二十二) 608,688	196,963
各項攤提	六(二十二) 659	12,930
利息收入	六(十九) ( 3,622 )	( 3,477 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 28	8,046
利息費用	六(二十一) 142,644	33,901
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 3,750	-
股利收入	六(十九) ( 1,188 )	( 1,696 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	( 4,686 )	( 144 )
應收帳款	( 25,719 )	( 30,626 )
應收帳款—關係人	12,475	( 6,881 )
其他應收款	( 79 )	1,998
存貨	( 5,271 )	( 1,097 )
其他流動資產	( 31,521 )	( 28,570 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	( 29,841 )	26,390
應付帳款—關係人	( 2,613 )	2,992
其他應付款	7,076	21,529
其他流動負債	1,417	1,192
應計退休金負債	( 27,876 )	( 24,452 )
營運產生之現金流入	696,907	280,758
收取之利息	3,655	3,488
支付之利息	( 142,597 )	( 27,288 )
收取之股利	1,188	1,696
支付之所得稅	( 1,865 )	( 1,757 )
營業活動之淨現金流入	557,288	256,897
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) -	82,301
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	11,180	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 200 )	( 16,730 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) ( 123,014 )	( 396,549 )
取得無形資產	( 773 )	( 769 )
預付設備款增加	六(二十七) ( 186,675 )	( 70,294 )
存出保證金減少(增加)	919	( 1,041 )
投資活動之淨現金流出	( 298,563 )	( 403,082 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	1,662,558	985,932
償還短期借款	( 1,650,558 )	( 762,932 )
舉借長期借款	108,000	361,000
償還長期借款	( 177,995 )	( 101,975 )
償還應付公司債	-	( 303,765 )
存入保證金減少	250	( 30 )
租賃本金償還	( 370,880 )	-
發放現金股利	( 38,466 )	( 36,464 )
現金增資	六(十五) 295,000	-
庫藏股票處分	六(十五) 7,508	-
非控制權益變動	( 16 )	( 29 )
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 164,599 )	141,737
本期現金及約當現金增加(減少)數	94,126	( 4,448 )
期初現金及約當現金餘額	301,788	306,236
期末現金及約當現金餘額	\$ 395,914	\$ 301,788

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林宏年




經理人：張國治



會計主管：陳政宏



  
中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

中國貨櫃運輸股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)於中華民國設立，主要營業項目為經營港埠碼頭與內陸貨櫃集散站，及商港區船舶貨物裝卸承攬業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 2 月 19 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$4,929,040，調增租賃負債\$5,332,142，並調減保留盈餘\$322,481 以及調增遞延所得稅資產\$80,621。
3. 本集團初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
  - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.72%~2.20%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報表準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」  
國際財務報導準則第17號「保險合約」

待國際會計準則理事會決定

民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。



- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31日	107年12月31日	
中國貨櫃	中友船舶	船舶貨物裝卸承攬業務	99.63	99.63	-
中國貨櫃	中櫃投資	一般投資業務	92.15	92.15	-
中國貨櫃	銘揚投資	一般投資業務	99.60	99.60	-
中友船舶	中櫃投資	一般投資業務	7.73	7.73	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

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

外幣交易及餘額

- 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評

價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

#### (七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

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

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

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

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

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

本集團將預期使用期間為一年內，且並非僅供不動產、廠房及設備使用之備用零件及維修設備，列為存貨，並按成本與淨變現價值孰低者衡量。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋建築	25年~40年
機器設備	2年~30年
運輸設備	5年~10年
租賃改良	2年~30年
雜項設備	2年~17年

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

#### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。



3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

#### (十七) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

#### (十八) 非金融資產減損

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

#### (十九) 借款

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

#### (二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

### (二十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

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

##### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

#### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

### (二十四) 員工股份基礎給付

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

## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來有課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

## (二十六) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

## (二十七) 股利分配

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

## (二十八) 收入認列

### 1. 勞務服務

- (1) 本集團提供經營港埠碼頭及集散站、船舶貨物裝卸相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內依實際作業量認列為收入。
- (2) 本集團對收入、成本之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

### 2. 維修服務

本集團部分客戶合約中包含貨櫃之維修服務，辨識為一個隨時間逐步滿足之履約義務，以實際投入成本占估計總成本之比例認列收入。

### 3. 租賃服務

本集團經營工作貨棚之出租業務係依合約期間內逐期認列收入。

## (二十九) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)之耐用年限評估

本集團原係依據以往年度之實際使用經驗為基礎，採用 2 年至 25 年不等年限提列不動產、廠房及設備-機器設備之折舊，為延長部份機器設備之未來使用年限，投入結構性修繕及更新改良。本集團民國 108 年 4 月 1 日起變動部份機器設備之估計耐用年限，部份投入改良及修繕之機器設備延長 5 至 6 年不等年限，此次估計變動預計對民國 108 年 4 月 1 日至 12 月 31 日折舊費用影響金額約\$27,679。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之機器設備為\$1,524,350。

3. 應收票據及帳款減損評估

應收票據及帳款減損評估過程中，本集團係依歷史經驗及其他已知原因評估可能發生之信用損失，需依賴主觀判斷並依據準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團認列應收票據及應收帳款(含關係人)分別為\$17,068 及\$526,485。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 880	\$ 881
支票存款及活期存款	395,034	300,907
	<u>\$ 395,914</u>	<u>\$ 301,788</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團將持有原始到期日超過三個月以上之定期存款及受限制之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六、(三)註明。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票		\$ 39,348	\$ 39,348
評價調整		4,530	2,750
合計		<u>\$ 43,878</u>	<u>\$ 42,098</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資民國 108 年度及 107 年度認列其他綜合損益之公允價值變動分別為\$1,780 及(\$15,365)。
2. 本集團民國 108 年度及 107 年度出售公允價值分別為\$0 及\$82,301 之權益工具投資，處分損失轉列保留盈餘分別計\$0 及\$14,611。
3. 本集團民國 108 年度及 107 年度因投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產獲配之股利收入分別為\$1,188 及\$1,696
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 21,180</u>
非流動項目：		
質押定期存款	<u>\$ 299,753</u>	<u>\$ 299,553</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	<u>\$ 3,300</u>	<u>\$ 3,206</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附件八。
4. 本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，民國 108 年度及 107 年度均未有提列備抵損失之情形。
5. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。



(四) 應收票據及帳款(含關係人)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 17,152	\$ 12,466
減：備抵損失	( 84)	( 84)
	<u>\$ 17,068</u>	<u>\$ 12,382</u>
應收帳款	\$ 535,624	\$ 509,905
應收帳款-關係人	6,013	18,488
減：備抵損失	( 15,152)	( 15,230)
	<u>\$ 526,485</u>	<u>\$ 513,163</u>

1. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額\$503,208。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	<u>108年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
物料	<u>\$ 110,293</u>	<u>(\$ 3,972)</u>	<u>\$ 106,321</u>
	<u>107年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
物料	<u>\$ 104,390</u>	<u>(\$ 3,340)</u>	<u>\$ 101,050</u>

本集團當期認列為費損之成本：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
勞務成本	\$ 2,541,998	\$ 2,600,710
消耗性用品(帳列存貨)跌價損失	632	420
	<u>\$ 2,542,630</u>	<u>\$ 2,601,130</u>

(六) 不動產、廠房及設備

108年

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日								
成本	\$ 2,919,514	\$ 170,879	\$ 3,067,849	\$ 2,222	\$ 308,784	\$ 79,314	\$ 15,849	\$ 6,564,411
累計折舊及減損	( 150,723)	( 170,384)	( 1,439,243)	( 923)	( 207,907)	( 59,712)	-	( 2,028,892)
	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 1,628,606</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 100,877</u>	<u>\$ 19,602</u>	<u>\$ 15,849</u>	<u>\$ 4,535,519</u>
1月1日	\$ 2,768,791	\$ 495	\$ 1,628,606	\$ 1,299	\$ 100,877	\$ 19,602	\$ 15,849	\$ 4,535,519
增添	-	6,726	42,647	-	1,390	7,634	42,583	100,980
處分-成本	-	-	( 17,404)	( 857)	-	( 2,487)	-	( 20,748)
處分-累計折舊	-	-	17,397	849	-	2,474	-	20,720
重分類	-	-	24,828	-	-	145	( 2,160)	22,813
折舊費用	-	( 1,357)	( 171,724)	( 229)	( 21,093)	( 7,603)	-	( 202,006)
12月31日	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 1,524,350</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 81,174</u>	<u>\$ 19,765</u>	<u>\$ 56,272</u>	<u>\$ 4,457,278</u>
12月31日								
成本	\$ 2,919,514	\$ 177,605	\$ 3,117,920	\$ 1,365	\$ 310,174	\$ 84,606	\$ 56,272	\$ 6,667,456
累計折舊及減損	( 150,723)	( 171,741)	( 1,593,570)	( 303)	( 229,000)	( 64,841)	-	( 2,210,178)
	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 1,524,350</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 81,174</u>	<u>\$ 19,765</u>	<u>\$ 56,272</u>	<u>\$ 4,457,278</u>

## 107年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 2,919,514	\$ 170,879	\$ 2,836,777	\$ 857	\$ 244,555	\$ 78,960	\$ 42,902	\$ 6,294,444
累計折舊及減損	( 150,723)	( 169,438)	( 1,328,152)	( 842)	( 192,662)	( 59,634)	-	( 1,901,451)
	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 1,508,625</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 51,893</u>	<u>\$ 19,326</u>	<u>\$ 42,902</u>	<u>\$ 4,392,993</u>
1月1日	\$ 2,768,791	\$ 1,441	\$ 1,508,625	\$ 15	\$ 51,893	\$ 19,326	\$ 42,902	\$ 4,392,993
增添	-	-	259,622	1,365	26,007	7,423	13,998	308,415
處分-成本	-	-	( 70,499)	-	-	( 7,069)	-	( 77,568)
處分-累計折舊	-	-	62,581	-	-	6,941	-	69,522
重分類	-	-	41,949	-	38,222	-	( 41,051)	39,120
折舊費用	-	( 946)	( 173,672)	( 81)	( 15,245)	( 7,019)	-	( 196,963)
12月31日	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 1,628,606</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 100,877</u>	<u>\$ 19,602</u>	<u>\$ 15,849</u>	<u>\$ 4,535,519</u>
12月31日								
成本	\$ 2,919,514	\$ 170,879	\$ 3,067,849	\$ 2,222	\$ 308,784	\$ 79,314	\$ 15,849	\$ 6,564,411
累計折舊及減損	( 150,723)	( 170,384)	( 1,439,243)	( 923)	( 207,907)	( 59,712)	-	( 2,028,892)
	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 1,628,606</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 100,877</u>	<u>\$ 19,602</u>	<u>\$ 15,849</u>	<u>\$ 4,535,519</u>

1. 不動產、廠房及設備累計減損情形：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
土地	\$ 150,723	\$ 150,723
房屋及建築	4,188	4,188
	<u>\$ 154,911</u>	<u>\$ 154,911</u>

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 本集團民國 81 年辦理資產重估價，截至民國 108 年 12 月 31 日止，重估增值總額計\$3,090,341，重估增值提列之土地增值稅準備\$919,025 帳列為遞延所得稅負債，減除土地增值稅準備後，其餘額\$1,730,467 帳列特別盈餘公積。

(七) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、運輸設備、雜項設備及其他設備，土地及建物租賃合約之期間介於 1 到 30 年，其他設備租賃合約之期間介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,635,986	\$ 117,844
房屋	3,464,257	278,794
運輸設備	8,577	7,492
雜項設備	1,168	612
其他設備	39,643	1,940
	<u>\$ 5,149,631</u>	<u>\$ 406,682</u>

3. 本集團民國 108 年度使用權資產之增添為\$230,366。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	<u>\$ 110,932</u>

5. 本集團民國 108 年度租賃現金流出總額為\$481,812。

#### 6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有基隆港西及台中港碼頭等，部分租賃係依當地物價指數變動，租金變動視為現有租賃之修改，再衡量租賃負債及調整使用權資產帳面價值。

7. 本集團與台中港務分公司及基隆港務分公司簽訂之租賃合約詳附註九(二)1.。

#### (八) 投資性不動產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>投資性不動產-土地</u>		
成本	\$ 52,226	\$ 52,226
累計折舊及減損	-	-
	<u>\$ 52,226</u>	<u>\$ 52,226</u>

1. 本集團持有之投資性不動產係屬都市計畫保護區且無土地交易，故其公允價值無法可靠衡量，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之政府公告現值分別為\$169,194 及\$169,190。

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (九) 其他非流動資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預付設備款	\$ 234,053	\$ 70,854
存出保證金	477	1,396
基隆18、19號碼頭使用權	-	317,827
其他	7	7
	<u>\$ 234,537</u>	<u>\$ 390,084</u>

1. (1) 本集團民國 95 年 11 月 16 日參與基隆港務分公司辦理「基隆港西 18、19 號貨櫃碼頭延建工程及後線場地填建工程合資興建暨基隆港西 19 至 21 號貨櫃碼頭及後線租賃經營」之投標案，獲得該標案興建及經營權利，民國 98 年 4 月碼頭工程興建完成移轉基隆港務分公司以獲取經營特許權利，並依已付投資額於免租經營使用期間，以直線法攤提。相關免租年限及每年應支付之費用請詳附註九(二)1.。

依國際財務報導準則第 16 號之規定，本集團民國 108 年 1 月 1 日將該使用權轉列「使用權資產」項下，請詳附註六、(七)。

(2) 本集團民國 107 年度依上開碼頭使用權認列之攤銷費用為\$12,518。

2. 預付設備款係預付購置機器設備及無形資產之支出。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 280,000	1.05%~1.40%	土地及股票
信用借款	<u>390,000</u>	0.95%~1.45%	無
	<u>\$ 670,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 158,000	1.00%~1.51%	土地及股票
信用借款	<u>500,000</u>	0.95%~1.62%	無
	<u>\$ 658,000</u>		

1. 部份短期借款係由董事長林宏年先生擔任連帶保證人。

2. 短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(以下空白)



(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自105年8月5日至110年8月5日，按月繳息，\$20,000按季還本，於每季還本\$1,000，其餘到期清償。	1.64%	土地、房屋及建築及投資性不動產	\$ 233,333
擔保借款	自105年8月5日至110年8月5日，按月付息並按月攤還本金，其餘到期償還。	1.64%	土地、房屋及建築及投資性不動產	782,000
擔保借款	自107年12月25日至114年12月25日，按月付息，本金按月攤還。	1.65%	機器設備	91,596
擔保借款	自105年8月11日至110年07月28日，按月付息，本金按季攤還。	1.58%	機器設備	70,316
信用借款	自107年12月25日至114年12月25日，按月付息，本金按月攤還。	1.67%	無	54,444
擔保借款	自108年2月28日至109年2月29日，按月付息，本金按月攤還。	1.64%	機器設備	28,420
				<u>1,260,109</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>99,275</u> )
				<u>\$ 1,160,834</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自105年8月5日至110年8月5日，按月繳息，\$20,000按季還本，於每季還本\$1,000，其餘到期清償。	1.64%	土地、房屋及建築及投資性不動產	\$ 678,000
擔保借款	自105年8月5日至110年8月5日，按月付息並按月攤還本金，其餘到期償還。	1.64%	土地、房屋及建築及投資性不動產	253,333
擔保借款	自105年7月28日至110年7月28日，按月付息，本金按季攤還。	1.62%	機器設備	110,496
擔保借款	自107年12月15日至114年12月25日，按月付息，本金按月攤還。	1.65%	機器設備	106,000
信用借款	自107年12月15日至114年12月25日，按月付息，本金按月攤還。	1.62%~1.67%	無	63,000
信用借款	自105年7月28日至110年7月28日，按月付息，本金按季攤還。	1.62%	無	44,095
擔保借款	自106年5月15日至111年5月15日，按月付息，本金按月攤還。	1.64%	機器設備	40,180
擔保借款	自105年6月23日至108年6月23日，\$30,000按季還本，於每季還本\$2,500，其餘到期償還。	1.54%~1.69%	機器設備	35,000
				1,330,104
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 149,935)
				<u>\$ 1,180,169</u>

1. 部份長期借款係由董事長林宏年先生擔任連帶保證人。
2. 長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二) 長期應付款(帳列其他非流動負債)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
長期應付款	\$ -	\$ 22,034
減：長期應付款折價	-	( 111)
	-	21,923
減：一年內到期長期應付款	-	( 21,923)
	-	-
應計退休金負債	98,072	131,010
退款負債	9,701	1,178
存入保證金	1,029	780
其他	9,312	9,312
	<u>\$ 118,114</u>	<u>\$ 142,280</u>

本集團長期應付款係依據合約向基隆港務分公司購置機器設備，分10年共40期付款，請詳附註九(二)1.之說明。

(十三) 退休金

1. (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本集團按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 348,682)	(\$ 360,352)
計畫資產公允價值	250,610	229,342
淨確定福利負債	<u>(\$ 98,072)</u>	<u>(\$ 131,010)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
108年			
1月1日餘額	(\$ 360,352)	\$ 229,342	(\$ 131,010)
當期服務成本	( 6,730)	-	( 6,730)
利息(費用)收入	( 3,306)	2,059	( 1,247)
	<u>( 370,388)</u>	<u>231,401</u>	<u>( 138,987)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	8,386	8,386
人口統計假設變動	( 56)	-	( 56)
影響數			
財務假設變動影響數	( 11,408)	-	( 11,408)
經驗調整	8,876	-	8,876
	<u>( 2,588)</u>	<u>8,386</u>	<u>5,798</u>
提撥退休基金	-	34,201	34,201
支付退休金	24,294	( 23,378)	916
12月31日餘額	<u>(\$ 348,682)</u>	<u>\$ 250,610</u>	<u>(\$ 98,072)</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年			
1月1日餘額	(\$ 359,595)	\$ 205,967	(\$ 153,628)
當期服務成本	( 7,002)	-	( 7,002)
利息(費用)收入	( 3,285)	1,813	( 1,472)
	<u>( 369,882)</u>	<u>207,780</u>	<u>( 162,102)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	7,051	7,051
人口統計假設變動	( 33)	-	( 33)
影響數			
經驗調整	( 9,310)	-	( 9,310)
	<u>( 9,343)</u>	<u>7,051</u>	<u>( 2,292)</u>
提撥退休基金	-	33,384	33,384
支付退休金	18,873	( 18,873)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 360,352)</u>	<u>\$ 229,342</u>	<u>(\$ 131,010)</u>

(4) 本集團之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度

投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	<u>0.55%、0.70%</u>	<u>0.75%、1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%、2.00%</u>	<u>1.00%、2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>6,531</u> )	<u>\$ 6,740</u>	<u>\$ 6,635</u>	(\$ <u>6,463</u> )
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>7,103</u> )	<u>\$ 7,338</u>	<u>\$ 7,255</u>	(\$ <u>7,060</u> )

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11,942。

(7) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 4~8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 26,559
1-2年	19,861
2-5年	79,016
5年以上	<u>239,553</u>
	<u>\$ 364,989</u>

2.(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確

定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國108年度及107年度，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$35,238及\$33,437。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國108年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	108.1.31	2,500	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年	
	認股權	加權平均
	數量	履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	2,500	11.8
本期執行認股權	1,157	11.8
本期逾期失效認股權	(1,343)	11.8
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 民國108年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為13.3元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		108年12月31日	
		股數	履約價格
核准發行日	到期日	(千股)	(元)
108年1月31日	108年3月6日	2,500	\$ 11.8

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度
權益交割	\$ 3,750



## (十五)股本

1. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為新台幣 1,800,000 仟元，分為 180,000 仟股，實收資本額為新台幣 1,484,235 仟元，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年(仟股)	107年(仟股)
1月1日	\$ 123,423	\$ 123,423
現金增資	25,000	-
12月31日	\$ 148,423	\$ 123,423

## 2. 庫藏股

- (1) 本集團透過子公司收回股份原因及數量：

持有公司	被持有股份之名稱	收回原因	108年12月31日	
			股數(仟股)	帳面金額
中櫃投資	中國貨櫃	閒置資金運用	5,028	\$ 215,226
銘揚投資	中國貨櫃	閒置資金運用	7,343	313,761

持有公司	被持有股份之名稱	收回原因	107年12月31日	
			股數(仟股)	帳面金額
中櫃投資	中國貨櫃	閒置資金運用	5,028	\$ 215,226
銘揚投資	中國貨櫃	閒置資金運用	7,899	337,517

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾未分配計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

- (3) 本集團持有之庫藏股票於未轉讓前亦不得享有股東權利。

- (4) 本集團透過子公司處分本公司股份時，處分損益將增加或減少資本公積-庫藏股交易，如有不足，差額認列為保留盈餘之調整。

## (十六)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## 108年

	取得或處分					合計
	發行溢價	庫藏股票 交易	子公司股權與 帳面價值差額	員工 認股權	其他	
1月1日	\$ 36,077	\$ 5,153	\$ 25	\$ 1,437	\$ 9,878	\$ 52,570
員工執行認股權	1,735	-	-	-	-	1,735
現金增資	45,000	-	-	-	-	45,000
處分庫藏股票	-	( 5,153)	-	-	-	( 5,153)
按持股比例認列失效 之員工認股權	-	-	-	2,015	-	2,015
發放予子公司股利調 整資本公積	-	3,498	-	-	-	3,498
12月31日	<u>\$ 82,812</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 99,665</u>

## 107年

	取得或處分					合計
	發行溢價	庫藏股票 交易	子公司股權與 帳面價值差額	員工 認股權	其他	
1月1日	\$ 36,077	\$ 887	\$ 25	\$ 1,437	\$ 9,878	\$ 48,304
公司債到期償還	-	-	-	-	( 9,878)	-
發放予子公司股利 調整資本公積	-	4,266	-	-	-	4,266
12月31日	<u>\$ 36,077</u>	<u>\$5,153</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 52,570</u>

## (十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，而盈餘之分派為就當年度可分配盈餘依法提列10%為法定盈餘公積及特別盈餘公積後，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司所營事業屬成熟期產業，每年獲利穩定，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，提撥股東股息及紅利30%至80%(其中最少20%以現金股利方式發放)。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本集團於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司分別於民國 108 年 6 月 26 日及 107 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,847		\$ 5,750	
現金股利	41,964	\$ 0.28	40,730	\$ 0.33
	<u>\$ 47,811</u>		<u>\$ 46,480</u>	

6. 本公司民國 109 年 2 月 19 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案，分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,538	
現金股利	25,232	\$ 0.17
	<u>\$ 28,770</u>	

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

#### (十八) 營業收入

本集團之收入可細分為勞務收入、租賃收入以及維修收入，請詳附註十四(三)。

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 2,878,819</u>	<u>\$ 2,850,915</u>

#### (十九) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,622	\$ 3,477
股利收入	1,188	1,696
其他收入	4,539	2,361
	<u>\$ 9,349</u>	<u>\$ 7,534</u>

(二十) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 28)	(\$ 8,046)
外幣兌換(損失)利益	( 181)	80
租賃修改利益	18	-
淨賠償利益(損失)	472	( 2,357)
	\$ 281	(\$ 10,323)

(二十一) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	\$ 31,601	\$ 27,670
應付設備款折價攤銷	111	1,539
可轉換公司債折價攤銷	-	5,436
租賃負債攤銷	110,932	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	( 744)
	\$ 142,644	\$ 33,901

(二十二) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 881,124	\$ 861,896
折舊費用	608,688	196,963
攤銷費用	659	12,930
	\$ 1,490,471	\$ 1,071,789

(二十三) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 725,965	\$ 713,765
勞健保費用	76,803	71,804
退休金費用	43,215	41,911
其他用人費用	35,141	34,416
	\$ 881,124	\$ 861,896

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞5%，董事及監察人酬勞不高於5%。

2. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$2,626 及 \$3,937；董監酬勞估列金額分別為\$2,626 及\$3,937。前述員工酬勞金額帳列薪資費用科目，董監酬勞金額帳列其他費用科目。

民國 108 年係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞及董監酬勞皆以 5%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。民國 107 年度員工酬勞以現金方式發放。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十四) 所得稅

##### 1. 所得稅費用組成部分：

###### (1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	346	1,872
以前年度所得稅低(高)		
估數	2	(1,700)
當期所得稅總額	348	172
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	16,935	31,126
稅率改變之影響	-	(17,991)
遞延所得稅總額	16,935	13,135
所得稅費用	\$ 17,283	\$ 13,307

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 1,159	(\$ 458)
稅率改變之影響	-	(2,363)
	\$ 1,159	(\$ 2,821)

###### (3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：

	108年度	107年度
首次適用 IFRS16 調整數	\$ 80,621	\$ -

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 32,901	\$ 14,891
按法令規定應加減帳外調整之費用 (	2,688)	11,379
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,657	-
以前年度所得稅低(高)估數	2 (	1,700)
遞延所得稅資產及負債淨變動數 (	16,935)	4,856
稅法修正之所得稅影響數	-	(17,991)
虧損扣抵之所得稅影響數	-	-
未分配盈餘加徵	346	1,872
所得稅費用	<u>\$ 17,283</u>	<u>\$ 13,307</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年				
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權 益	12月31日
遞延所得稅資產：					
退休金超限	\$ 21,781	(\$ 5,246)	(\$ 1,151)	\$ -	\$ 15,384
未休假獎金	5,051	203	-	-	5,254
未實現兌換損失	3	36	-	-	39
使用權資產/租賃 負債淨額	-	4,648	-	80,621	85,269
虧損扣抵	79,821	(16,576)	-	-	63,245
小計	<u>\$ 106,656</u>	<u>(\$ 16,935)</u>	<u>(\$ 1,151)</u>	<u>\$ 80,621</u>	<u>\$ 169,191</u>
遞延所得稅負債：					
退休金超限	\$ -	\$ -	(\$ 8)	\$ -	(\$ 8)
土地增值稅準備	(919,025)	-	-	-	(919,025)
其他	(2,846)	-	-	-	(2,846)
小計	<u>(921,871)</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 921,879)</u>
合計	<u>(\$ 815,215)</u>	<u>(\$ 16,935)</u>	<u>(\$ 1,159)</u>	<u>\$ 80,621</u>	<u>(\$ 752,688)</u>



	107年				
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權 益	12月31日
遞延所得稅資產：					
退休金超限	\$ 26,117	(\$ 7,157)	\$ 2,821	\$ -	\$ 21,781
未休假獎金	3,469	1,582	-	-	5,051
未實現兌換損失	16	( 13)	-	-	3
虧損扣抵	86,941	( 7,120)	-	-	79,821
小計	<u>\$ 116,543</u>	<u>(\$ 12,708)</u>	<u>\$ 2,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,656</u>
遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	(\$ 919,025)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 919,025)
其他	( 2,419)	( 427)	-	-	( 2,846)
小計	<u>( 921,444)</u>	<u>( 427)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 921,871)</u>
合計	<u>(\$ 804,901)</u>	<u>(\$ 13,135)</u>	<u>\$ 2,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 815,215)</u>

4. 本集團之子公司銘揚投資截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止尚未使用之課稅損失及未認列遞延所得稅資產分別為 \$50 及 \$63。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
呆帳損失	\$ 8	\$ 8
備抵消耗性用品(帳列存貨)跌價損失	795	668
金融資產減損損失	838	838
課稅損失	10	16
	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 1,530</u>

6. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

	核定年度
中國貨櫃運輸股份有限公司	民國106年
中友船舶貨物裝卸承攬股份有限公司	民國106年
銘揚投資股份有限公司	民國106年
中櫃投資股份有限公司	民國106年

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

8. 營利事業未分配盈餘加徵營所稅稅率由 10%調降為 5%，此修正自民國 107 年度未分配盈餘開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

## (二十五) 每股盈餘

### 基本及稀釋每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 35,377	132,286	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	35,377	132,286	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	228	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 35,377	132,514	\$ 0.27

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 58,468	110,496	\$ 0.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	58,468	110,496	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	5,436	18,808	
員工酬勞	—	384	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 63,904	129,688	\$ 0.49

## (二十六) 營業租賃

### 民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租基隆港西及台中港碼頭等，租賃期間介於 1 至 30 年，並附有租賃期間屆滿時之續租權，租金給付每年調增以反映市場租金，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 107 年度認列\$482,364 之租金費用。另因不可取消合約之未來應付租金金額請詳附註九(二)1.。

## (二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 100,980	\$ 308,415
加：期初應付設備款	21,923	108,518
應付設備款折價攤銷	111	1,539
減：期末應付設備款	-	(21,923)
本期支付現金	\$ 123,014	\$ 396,549

	108年度	107年度
期末預付設備款	\$ 234,053	\$ 70,854
加：轉列不動產、廠房及設備	22,813	39,429
轉列無形資產	663	-
轉列進項稅額	-	1,031
減：期初預付設備款	(70,854)	(41,020)
本期支付現金	\$ 186,675	\$ 70,294

## (二十八) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 108 年度及 107 年度來自籌資活動負債之變動，除應付公司債折價攤銷\$0 及\$5,436 外，其他皆為籌資現金流量之變動，未有非現金之變動，請參閱合併現金流量表。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
林宏年	本集團之主要管理階層
大三鴻國際貨櫃股份有限公司	其他關係人
大同通運股份有限公司	其他關係人
大信船務代理股份有限公司	其他關係人
大盛海運承攬運送股份有限公司	其他關係人
英豐船務代理股份有限公司	其他關係人
商船三井股份有限公司	其他關係人
商船三井物流股份有限公司	其他關係人
臺運實業股份有限公司	其他關係人
臺灣運輸股份有限公司	其他關係人
安躍系統股份有限公司	其他關係人
大統海運股份有限公司	其他關係人
偉聯運輸股份有限公司	其他關係人
台灣海洋網聯船務股份有限公司(註)	其他關係人

註：民國 108 年 1 月 1 日起，不具實質之關係。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
勞務銷售：		
其他關係人	\$ 29,294	\$ 141,561

勞務提供之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 勞務購買

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
勞務購買：		
其他關係人	\$ 1,080	\$ 1,503

勞務係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

3. 應收關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 6,013	\$ 18,488
減：備抵呆帳	( 2)	( 90)
	<u>\$ 6,011</u>	<u>\$ 18,398</u>

4. 應付關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 583	\$ 3,196

5. 預付設備款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他關係人	\$ 8,200	\$ 3,280

本集團為配合營運需求簽訂購買櫃場管理系統開發服務，合約總價共計 \$16,400，未付款餘額共計 \$8,200。

6. 取得不動產、廠房及設備

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人	\$ -	\$ 1,365

7. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向大統海運、臺灣運輸及大信船務承租建物，租賃合約之期間為民國 108 年至 110 年，租金及付款方式係依租賃合約支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ 3,532

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 2,146

B. 利息費用：

	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ 33

8. 本集團之主要管理階層替本集團借款背書保證情形，請詳附註六(十)及(十一)說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,822	\$ 13,595
退職後福利	471	380
執行業務費用	13,280	13,193
總計	<u>\$ 26,573</u>	<u>\$ 27,168</u>

(以下空白)

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
其他非流動資產：			
定期存款(表列「按攤銷後			
成本衡量之金融資產－非			
流動」	\$ 295,853	\$ 296,453	碼頭營運保證金
"	2,700	1,900	履約保證金
"	1,200	1,200	海關保證金
不動產、廠房及設備：			
土地	2,690,779	2,690,779	銀行借款擔保
房屋及建築	4,838	1,157	"
機器設備	695,227	740,407	"
投資性不動產	52,226	52,226	銀行借款擔保
	<u>\$ 3,742,823</u>	<u>\$ 3,784,122</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

1. 本集團已簽訂租賃合約，未來應支付租金支出彙總如下：

出租人	107年12月31日
台中港務分公司	\$ 2,309,799
基隆港務分公司	3,974,290
其他	9,312
	<u>\$ 6,293,401</u>
未來租賃期間	
不超過1年	\$ 434,532
超過1年但不超過5年	1,289,431
超過5年	4,569,438
	<u>\$ 6,293,401</u>

(1) 台中港務分公司租賃合約

本集團民國 103 年 8 月 28 日與台中港務分公司重新簽訂台中港第 10 及 11 號碼頭及第 9~11 及 31 號碼頭後線土地及所含設施，經營貨櫃裝卸、儲轉營運及物流業務，租賃期間自民國 102 年 12 月 7 日至 117 年 12 月 6 日止，原租賃期間到期後改採每年續約之方式。

本集團營運台中港碼頭須支付予台中港務分公司營運保證金\$48,740，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動。

(2) 基隆港務分公司租賃合約

本集團民國 95 年 11 月 16 日參與基隆港務分公司辦理「基隆港西 18、19 號貨櫃碼頭延建工程及後線場地填建工程合資興建暨基隆港西 19 至 21 號貨櫃碼頭及後線租賃經營」之投標案，獲取該標案興建及經營權利，興建工程應於港工許可證核發後二年內完成；該投資案民國 98 年 4 月 21 日已營運，租賃期間為 30 年。截至民國 108 年 12 月 31 日止，本集團依前述合約於未來每年須支付基隆港務分公司 19 號到 21 號貨櫃碼頭之土地使用費、建物租金及管理費(包含固定及變動管理費)估計總計約為\$461,130，租賃期間內，如無違反契約暨港區作業有關規定，得於租期屆滿前 9 個月，向基隆港務分公司申請續租，若未續租，本集團應於 6 個月內將租賃物及土地保持完整可用狀態全部交還予基隆港務分公司。若當年度按進出口櫃及出口轉運櫃所繳之變動管理費低於競標時所填列之最低管理費時，須補足該差額(係與基隆港務分公司約定最低保證運量 50 萬 TEU)。

本集團民國 98 年度向基隆港務分公司購置 7 台橋式機價款總計約為\$881,340，其價款於民國 98 年開始營運後分 10 年支付，每年需支付\$88,134，截至民國 108 年 12 月 31 日止業已全數支付，請詳附註六(十二)。

本集團營運基隆碼頭須支付予基隆港務分公司營運保證金\$241,213，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動。

2. 本集團為配合營運需求簽訂購買機器設備，合約總價共計\$461,774，未付款餘額共計\$225,370。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團民國 109 年 2 月 19 日經董事會決議，通過民國 108 年度盈餘分配議案，請詳附註六(十七)。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產選擇指定之權益工具 投資	\$ 43,878	\$ 42,098
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,254,142</u>	<u>1,153,861</u>
	<u>\$ 1,298,020</u>	<u>\$ 1,195,959</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 2,179,069	\$ 2,277,968
租賃負債(包含一年內到期)	<u>5,270,673</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,449,742</u>	<u>\$ 2,277,968</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金、應收帳款(含關係人)及票據、其他應收款民國108年及107年12月31日分別為\$4,444及\$4,399及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款(含關係人)及票據、其他應付款、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金。

#### 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如利率風險、信用風險之使用，以及剩餘流動資金之投資。



### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年度及107年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$439及\$421。

##### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國108年度及107年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年度及107年度之稅後淨利將分別減少或增加\$15,441及\$15,905，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團假設當合約款項因預期無法收回而轉列催收款或逾期超過365天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
  - (A) 依產業特性及歷史經驗評估，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- (B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團截至民國 108 年 12 月 31 日止未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
- (A)針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B)其餘客戶依據本集團信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
- (C)納入國發會景氣指標查詢系統對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。
- (D)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日依個別及依損失率法或準備矩陣估計應收帳款的備抵損失如下：

	個別	群組1	群組2	群組3	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	100.00%	0.03%	0.06%	0.09%	
帳面價值總額	\$ 14,918	\$ 379,641	\$ 146,738	\$ 340	\$ 541,637
備抵損失	14,918	146	88	-	15,152
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	100.00%	0.03%	0.06%	0.09%	
帳面價值總額	\$ 14,918	\$ 351,197	\$ 162,192	\$ 86	\$ 528,393
備抵損失	14,918	179	133	-	15,230

群組 1：依本集團授信標準評等為 A 者。

群組 2：依本集團授信標準評等為 B 者。

群組 3：依本集團授信標準評等為 C 者。

I. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 17,152	\$ 502,638	\$ 12,466	\$ 491,477
90天內	-	24,063	-	21,356
91-180天	-	18	-	642
181-270天	-	-	-	-
271-365天	-	-	-	-
365天以上	-	14,918	-	14,918
	<u>\$ 17,152</u>	<u>\$ 541,637</u>	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 528,393</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

J. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款(含關係人)	應收票據
1月1日	\$ 15,230	\$ 84
減損損失迴轉	( 78)	-
12月31日	<u>\$ 15,152</u>	<u>\$ 84</u>
	107年	
	應收帳款(含關係人)	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 17,253	\$ 84
適用新準則調整數	( 1,965)	-
1月1日_IFRS 9	15,288	84
減損損失迴轉	( 58)	-
12月31日	<u>\$ 15,230</u>	<u>\$ 84</u>

K. 本集團納入國發會景氣指標查詢系統對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國108年及107年12月31日之債務工具投資之違約機率。

L. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，民國108年及107年12月31日均屬低信用風險，故帳面金額係按資產負債表日後12個月預期信用損失金額衡量。

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、關係人借貸、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團之非衍生金融負債(短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(包含一年或依營業週期內到期)及長期應付款(帳列其他流動負債))及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。
- 下表為一年以上到期之金融負債，其所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108年12月31日	<u>1至2年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	\$ 462,966	\$1,381,594	\$3,837,799
長期借款	109,880	1,060,502	34,209
107年12月31日	<u>1至2年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債:</u>			
長期借款	171,174	995,716	59,802

除上列所述外，本集團之非衍生金融資產負債均於未來一年內到期，且不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類。本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量屬於第一等級評價金額為\$43,878 及\$42,098。
4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
  - A. 本集團持有之上市(櫃)公司股票係採用市場報價(收盤價)作為公允價輸入值(即第一等級)。
  - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
  - C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
  - D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。
  - E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團係以作業類型區分應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團董事會根據各勞務之收入減除成本及相關費用後之勞務損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響，例如金融商品未實現損益之影響。利息收入及利息支出亦無歸屬至各營運部門。

(以下空白)

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年度						
	船舶裝卸作業	櫃場作業	維修作業	其他	調整及沖銷	總計
外部收入淨額	\$ 1,818,256	\$ 926,580	\$ 133,974	\$ 9	\$ -	\$ 2,878,819
內部部門收入	263,810	1,989	-	-	(265,799)	-
收入合計	<u>\$ 2,082,066</u>	<u>\$ 928,569</u>	<u>\$ 133,974</u>	<u>\$ 9</u>	<u>(\$ 265,799)</u>	<u>\$ 2,878,819</u>
勞務收入	2,082,066	918,680	-	-	(265,799)	2,734,947
維修及租賃收入	-	9,889	133,974	-	-	143,863
其他	-	-	-	9	-	9
	<u>\$ 2,082,066</u>	<u>\$ 928,569</u>	<u>\$ 133,974</u>	<u>\$ 9</u>	<u>(\$ 265,799)</u>	<u>\$ 2,878,819</u>
部門損益	<u>\$ 114,362</u>	<u>(\$ 40,438)</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>(\$ 22,520)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,664</u>
部門損益包含：						
折舊費用	\$ 312,738	\$ 280,230	\$ 5,526	\$ 12,167	(\$ 1,973)	\$ 608,688
攤銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 659	\$ -	\$ 659
利息收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,622	\$ -	\$ 3,622
利息費用	\$ 68,170	\$ 37,365	\$ 5,391	\$ 31,734	(\$ 16)	\$ 142,644
部門損益未包含：						
所得稅費用	\$ 10,916	\$ 5,563	\$ 804	\$ -	\$ -	\$ 17,283
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,545,940
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,527,402

107年度						
	船舶裝卸作業	櫃場作業	維修作業	其他	調整及沖銷	總計
外部收入淨額	\$ 1,792,501	\$ 937,203	\$ 121,019	\$ 192	\$ -	\$ 2,850,915
內部部門收入	279,186	1,989	-	-	(281,175)	-
收入合計	<u>\$ 2,071,687</u>	<u>\$ 939,192</u>	<u>\$ 121,019</u>	<u>\$ 192</u>	<u>(\$ 281,175)</u>	<u>\$ 2,850,915</u>
勞務收入	2,071,687	929,232	-	-	(281,175)	2,719,744
維修及租賃收入	-	9,960	121,019	-	-	130,979
其他	-	-	-	192	-	192
	<u>\$ 2,071,687</u>	<u>\$ 939,192</u>	<u>\$ 121,019</u>	<u>\$ 192</u>	<u>(\$ 281,175)</u>	<u>\$ 2,850,915</u>
部門損益	<u>\$ 115,079</u>	<u>\$ 1,962</u>	<u>(\$ 8,061)</u>	<u>(\$ 37,162)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,818</u>
部門損益包含：						
折舊費用	\$ 99,470	\$ 88,584	\$ 2,624	\$ 6,285	\$ -	\$ 196,963
攤銷費用	\$ 10,706	\$ 1,813	\$ -	\$ 411	\$ -	\$ 12,930
利息收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,477	\$ -	\$ 3,477
利息費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,901	\$ -	\$ 33,901
部門損益未包含：						
所得稅費用	\$ 8,367	\$ 4,374	\$ 565	\$ 1	\$ -	\$ 13,307
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,426,215
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,394,772

本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

	108年度					總計
	船舶裝卸作業	櫃場作業	維修作業	其他	調整及沖銷	
折舊費用增加	\$ 223,643	\$ 177,363	\$ 2,621	\$ 5,028	(\$ 1,973)	\$ 406,682
部門資產增加	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,149,361
部門負債增加	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,270,673

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益並無差異，故無須予以調節。

(五) 產品別及勞務別資訊

本集團係提供碼頭與貨櫃集散站及船舶貨物裝卸之承攬勞務服務，收入之組成請詳附註六(十八)。

(六) 地區別資訊

本集團之營運地區均為台灣地區。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年度及 107 年度重要客戶資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 395,429	船舶裝卸作業	\$ 465,269	船舶裝卸作業
乙	376,039	船舶裝卸作業	342,694	船舶裝卸作業
	<u>\$ 771,468</u>		<u>\$ 807,963</u>	



中國貨櫃運輸股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
本公司	國票金融控股(股)公司-股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,667,213	\$ 30,006	0.09%	\$ 30,006	-
本公司	陽明海運(股)公司-股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,924,000	\$ 13,872	0.07%	\$ 13,872	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

中國貨櫃運輸股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	本公司之子公司	勞務成本	\$ 249,525	10.24%	3個月	\$ -	-	(\$ 133,551)	57.26%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

中國貨櫃運輸股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	
0	本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	1	勞務成本	\$ 249,525	依一般條件辦理	8.67%
0	本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	1	應付帳款	133,551	依一般條件辦理	1.16%
0	本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	1	營業收入	14,286	依一般條件辦理	0.50%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

中國貨櫃運輸股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)  
民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	中櫃投資(股)公司	台灣	一般投資業務	\$ 44,940	\$ 44,940	4,494,000	92.15%	(\$ 3,282)	(\$ 74)	(\$ 74)	-
本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	台灣	船舶貨物裝卸承攬	79,705	79,705	7,970,500	99.63%	\$ 99,389	966	962	-
本公司	銘揚投資(股)公司	台灣	一般投資業務	6,972	6,972	697,200	99.60%	(\$ 40,688)	( 879)	( 879)	-

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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