

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 107 年度及 106 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 107 年度及 106 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 ~ 14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 65
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 50
	(七) 關係人交易	50 ~ 51
	(八) 質押之資產	52

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	52 ~	53
(十)	重大之災害損失		53
(十一)	重大之期後事項	53 ~	54
(十二)	其他	54 ~	62
(十三)	附註揭露事項		63
(十四)	營運部門資訊	63 ~	65

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 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 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 108 年 2 月 25 日



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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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 107 年 12 月 31 日機器設備餘額為新台幣 1,628,606 仟元。

中櫃集團民國 107 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 107 年 12 月 31 日應收帳款及其備抵呆帳餘額分別為新台幣 528,393 仟元及新台幣 15,230 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 107 年度及 106 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 107 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

徐永堅



會計師

徐聖忠



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 8 年 2 月 2 5 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107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 301,788	5	\$ 306,236	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)				
	衡量之金融資產—流動		42,098	1	-	-
1125	備供出售金融資產—流動		-	-	139,764	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三)				
	—流動		21,180	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	12,382	-	12,238	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	494,765	8	462,116	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七(二)	18,398	-	11,517	-
130X	存貨	六(五)	101,050	1	99,953	2
1470	其他流動資產	六(一)	48,636	1	36,617	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,040,297</u>	<u>16</u>	<u>1,068,441</u>	<u>17</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		299,553	5	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	4,535,519	70	4,392,993	70
1760	投資性不動產淨額	六(七)	52,226	1	52,226	1
1780	無形資產		1,880	-	1,523	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	106,656	2	116,543	2
1900	其他非流動資產	六(八)	390,084	6	665,730	10
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>5,385,918</u>	<u>84</u>	<u>5,229,015</u>	<u>83</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,426,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,297,456</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107年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	107年12月31日			106年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)	\$	658,000	10	\$	435,000	7		
2170	應付帳款			128,952	2		102,562	2		
2180	應付帳款—關係人	七(二)		3,196	-		204	-		
2200	其他應付款			181,834	3		162,008	2		
2230	本期所得稅負債			1,802	-		7,470	-		
2300	其他流動負債	六(十一)(十三)		177,846	3		491,695	8		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,151,630</u>	<u>18</u>		<u>1,198,939</u>	<u>19</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款			1,180,169	19		969,104	15		
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		921,871	14		921,444	15		
2600	其他非流動負債	六(十三)(十四)		141,102	2		185,673	3		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>2,243,142</u>	<u>35</u>		<u>2,076,221</u>	<u>33</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>3,394,772</u>	<u>53</u>		<u>3,275,160</u>	<u>52</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)		1,234,235	19		1,234,235	20		
3200	資本公積	六(十六)		52,570	1		48,304	1		
<b>保留盈餘</b>										
		六(十七)								
3310	法定盈餘公積			31,881	1		26,131	-		
3320	特別盈餘公積			1,730,467	27		1,730,467	28		
3350	未分配盈餘			532,101	8		532,227	8		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(二)		2,750	-		3,504	-		
3500	庫藏股票	六(十五)	(	552,743)	(	9)	(	552,743)	(	9)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>3,031,261</u>	<u>47</u>		<u>3,022,125</u>	<u>48</u>		
36XX	<b>非控制權益</b>			<u>182</u>	<u>-</u>		<u>171</u>	<u>-</u>		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>3,031,443</u>	<u>47</u>		<u>3,022,296</u>	<u>48</u>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
<b>重大之期後事項</b>										
3X2X	<b>負債及股東權益總計</b>		\$	<u>6,426,215</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,297,456</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：林清展



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107年及106年1月1日至2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	107 年 度			106 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)	\$ 2,850,915	100		\$ 2,663,107	100	
5000 營業成本	六(五)	( 2,601,130)	( 91)		( 2,431,800)	( 91)	
5900 營業毛利		249,785	9		231,307	9	
營業費用							
6100 推銷費用	六(二十二)(二十三)	( 70,474)	( 2)		( 67,889)	( 3)	
6200 管理費用		( 70,861)	( 3)		( 65,538)	( 2)	
6450 預期信用減損利益	十二(二)	58	-		-	-	
6000 營業費用合計		( 141,277)	( 5)		( 133,427)	( 5)	
6900 營業利益		108,508	4		97,880	4	
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)	7,534	-		8,680	-	
7020 其他利益及損失	六(二十)	( 10,323)	( 1)		( 1,872)	-	
7050 財務成本	六(二十一)	( 33,901)	( 1)		( 33,558)	( 1)	
7000 營業外收入及支出合計		( 36,690)	( 2)		( 26,750)	( 1)	
7900 稅前淨利		71,818	2		71,130	3	
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 13,307)	-		( 13,600)	( 1)	
8200 本期淨利		\$ 58,511	2		\$ 57,530	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(十四)	(\$ 2,292)	-		\$ 2,998	-	
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)						
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	( 15,365)	-		-	-	
後續可能重分類至損益之項目		2,821	-		( 509)	-	
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		-	-		( 1,397)	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 14,836)	-		\$ 1,092	-	
8500 本期綜合利益總額		\$ 43,675	2		\$ 58,622	2	
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 58,468	2		\$ 57,502	2	
8620 非控制權益		43	-		28	-	
		\$ 58,511	2		\$ 57,530	2	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 43,635	2		\$ 58,583	2	
8720 非控制權益		40	-		39	-	
		\$ 43,675	2		\$ 58,622	2	
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘		\$	0.53		\$	0.52	
9850 稀釋每股盈餘		\$	0.49		\$	0.48	

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：林清展



會計主管：陳政宏





中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業主之權 益	保 留 盈 餘 其 他 權 益					透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益		附 註	普 通 股 本 資 本 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	法 定 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	損	益	損	益									
106 年 度																
106年1月1日餘額	\$1,210,034	\$47,417	\$21,524	\$1,730,467	\$ 511,273	\$ -	\$ 4,901	(\$ 555,357)	\$ 2,970,259		(\$ 374)				\$ 2,969,885	
本期淨利	-	-	-	-	57,502	-	-	-	57,502		28				57,530	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,478	-	( 1,397)	-	1,081		11				1,092	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	59,980	-	( 1,397)	-	58,583		39				58,622	
105年度盈餘指撥及分配：																
法定盈餘公積	-	-	4,607	-	( 4,607)	-	-	-	-		-				-	
普通股現金股利	-	-	-	-	( 8,470)	-	-	-	( 8,470)		-				( 8,470)	
普通股股票股利	24,201	-	-	-	( 24,201)	-	-	-	-		-				-	
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	-	( 1,748)	-	-	-	-		-				-	
發放予子公司股利調整資本公積	-	887	-	-	-	-	-	-	2,614		866				866	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	887		-			506	887	
106年12月31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	
107 年 度																
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	1,234,235	48,304	26,131	1,730,467	534,192	3,504	-	( 552,743)	3,024,090		171				3,024,261	
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：																
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	-	4,266	-	-	-	-	-	-	4,266		-				4,266	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-		( 29)				( 29)	
107年12月31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	

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：林清展



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107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106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	\$ 71,818	\$ 71,130
調整項目		
收益費損項目		
預期信用迴轉利益/呆帳費用	十二(二) ( 58 )	923
折舊費用	六(六)(二十二) 196,963	162,759
各項攤提	六(八)(二十二) 12,930	12,580
利息收入	六(十九) ( 3,477 ) (	3,497 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 8,046	201
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	六(十) - (	390 )
利息費用	六(二十一) 33,901	33,558
股利收入	六(十九) ( 1,696 ) (	1,404 )
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	( 144 )	1,559
應收帳款	( 30,626 ) (	25,169 )
應收帳款－關係人	( 6,881 ) (	2,122 )
其他應收款	1,998	7,378
存貨	( 1,097 )	15,052
其他流動資產	( 28,570 ) (	10,079 )
其他非流動資產	-	( 3,508 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	26,390	27,826
應付帳款－關係人	2,992 (	2,403 )
其他應付款	21,529	4,725
其他流動負債	1,192 (	3,638 )
應計退休金負債	( 24,452 ) (	18,406 )
營運產生之現金流入	280,758	267,075
收取之利息	3,488	3,411
支付之利息	( 27,288 ) (	23,640 )
收取之股利	1,696	1,404
支付之所得稅	( 1,757 ) (	61 )
營業活動之淨現金流入	256,897	248,189

(續次頁)

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107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註                      107年1月1日                      106年1月1日  
 至12月31日                      至12月31日

投資活動之現金流量

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(二)

資產		\$ 82,301		\$ -
取得備供出售金融資產		-	(	120,000)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		( 16,730 )		-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	( 396,549 )	(	189,613)
取得無形資產		( 769 )		-
處分不動產、廠房及設備價款		-		86
預付設備款增加	六(二十七)	( 70,294 )	(	97,759)
存出保證金(增加)減少		( 1,041 )		500
投資活動之淨現金流出		( 403,082 )	(	406,786)

籌資活動之現金流量

舉借短期借款		985,932		660,000
償還短期借款		( 762,932 )	(	625,000)
舉借長期借款		361,000		203,800
償還長期借款		( 101,975 )	(	97,075)
償還應付公司債		( 303,765 )		-
存入保證金減少		( 30 )		-
處分庫藏股價款		-		866
發放現金股利	六(十七)	( 36,464 )	(	7,583)
非控制權益變動		( 29 )		506
籌資活動之淨現金流入		141,737		135,514
本期現金及約當現金減少數		( 4,448 )	(	23,083)
期初現金及約當現金餘額		306,236		329,319
期末現金及約當現金餘額		\$ 301,788		\$ 306,236

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：林清展



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107年度及106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108年2月25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107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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
3. 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)說明。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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」

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。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債 \$4,929,040 及 \$5,332,142，並調減保留盈餘約為 \$403,102。

(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：

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
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 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/備供出售金融資產。
  - (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。
3. 本集團民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號（以下簡稱「IAS 39」）及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)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
			107年12月31日	106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

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

##### 107 年度適用

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

##### 107 年度適用

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. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 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。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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~25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) 營業租賃(承租人)

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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十一) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。

3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義):於原始認列時,就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」,後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本,按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時,帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理,再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 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。

#### (二十四) 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，所得稅係認列於損益。
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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十八) 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)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 107 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之機器設備為 \$1,628,606。

#### 2. 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 107 年 12 月 31 日，本集團認列應收票據及帳款為 \$12,382 及 \$513,163。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 881	\$ 872
支票存款及活期存款	300,907	305,364
定期存款	—	304,003
	<u>301,788</u>	<u>610,239</u>
轉列受限制資產		
(表列其他非流動資產)	—	( 294,003)
轉列其他流動資產	—	( 10,000)
	<u>\$ 301,788</u>	<u>\$ 306,236</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，於採用 IFRS9 前列於「其他非流動資產」及「其他流動資產」項下。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

<u>項 目</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 39,348
評價調整	<u>2,750</u>
合計	<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 107 年 12 月 31 日之公允價值為 \$42,098，民國 107 年度認列於其他綜合損益之公允價值變動分別為 (\$15,365)。
2. 本集團民國 107 年度出售公允價值為 \$82,301 之權益工具投資，出售損失轉列保留盈餘計 \$14,611。
3. 本集團於民國 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為 \$1,696。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

民國 107 年度適用

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

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
利息收入	<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 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$320,733。
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. 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	\$ 12,466	\$ 12,322
減：備抵損失	( 84)	( 84)
	<u>\$ 12,382</u>	<u>\$ 12,238</u>
應收帳款	\$ 509,905	\$ 479,279
應收帳款-關係人	18,488	11,607
減：備抵損失	( 15,230)	( 17,253)
	<u>\$ 513,163</u>	<u>\$ 473,633</u>

相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	<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>
	<u>106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>\$ 102,873</u>	<u>(\$ 2,920)</u>	<u>\$ 99,953</u>

本集團當期認列為費損之成本：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
勞務成本	\$ 2,600,710	\$ 2,431,508
消耗性用品(帳列存貨)跌價損失	420	292
	<u>\$ 2,601,130</u>	<u>\$ 2,431,800</u>

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	<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>
<u>107年1月1日</u>								
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>
<u>107年</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>
<u>107年12月31日</u>								
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>

	<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>
<u>106年1月1日</u>								
成本	\$ 2,919,514	\$ 170,879	\$ 2,776,333	\$ 857	\$ 243,139	\$ 84,943	\$ -	\$ 6,195,665
累計折舊及減損	( 150,723)	( 167,864)	( 1,251,269)	( 836)	( 169,782)	( 65,357)	-	( 1,805,831)
	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 1,525,064</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 73,357</u>	<u>\$ 19,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,389,834</u>
<u>106年</u>								
1月1日	\$ 2,768,791	\$ 3,015	\$ 1,525,064	\$ 21	\$ 73,357	\$ 19,586	\$ -	\$ 4,389,834
增添	-	-	47,093	-	1,416	6,368	46,602	101,479
處分-成本	-	-	( 55,073)	-	-	( 12,350)	-	( 67,423)
處分-累計折舊	-	-	55,067	-	-	12,069	-	67,136
重分類	-	-	68,426	-	-	-	( 3,700)	64,726
折舊費用	-	( 1,574)	( 131,952)	( 6)	( 22,880)	( 6,347)	-	( 162,759)
12月31日	<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>
<u>106年12月31日</u>								
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. 不動產廠房及設備累計減損情形：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
土地	\$ 150,723	\$ 150,723
房屋及建築	<u>4,188</u>	<u>4,188</u>
	<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 107 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) 投資性不動產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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>-</u>	<u>-</u>
	<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 107 年及 106 年 12 月 31 日之政府公告現值分別為 \$169,190 及 \$169,201。

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 其他非流動資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
基隆18、19號碼頭使用權	\$ 317,827	\$ 330,345
受限制資產-定期存款	-	294,003
預付設備款	70,854	41,020
存出保證金	1,396	355
其他	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 390,084</u>	<u>\$ 665,730</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.。



(2)民國 107 年度及 106 年度，本集團依上開碼頭使用權認列之攤銷費用分別為\$12,518 及\$12,518。

2. 預付設備款請詳附註九(二)2。

3. 受限制資產之質押情形，請詳附註八。

(九)短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 158,000	1.00%~1.51%	土地及股票
信用借款	500,000	0.95%~1.62%	無
	<u>\$ 658,000</u>		
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 145,000	1.00%~1.59%	土地、房屋及建築及投資性不動產及股票
信用借款	290,000	1.30%~1.62%	無
	<u>\$ 435,000</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。

(十)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	107年12月31日	106年12月31日
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具 (轉換公司債選擇權)	\$ -	\$ 420
持有供交易金融負債 評價調整	-	(420)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債民國 107 年度及 106 年度認列之淨利益分別計\$0 及\$390。

2. 本集團帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下，係本集團發行可轉換公司債之賣回權，因係屬混合工具，本集團將整體可轉換公司債之賣回權於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。有關本集團發行國內第一次有擔保轉換公司債及第二次無擔保轉換公司債之發行條件請詳六(十一)。

3. 本集團應付公司債因一年內可執行賣回權，故選擇權負債自民國 105 年度第四季轉列其他流動負債。

(十一) 應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
應付公司債	\$ -	\$ 303,765
減：應付公司債折價	-	( 5,436)
	-	298,329
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債(帳 列其他流動負債)	-	( 298,329)
	\$ -	\$ -

1. 本集團民國 104 年 10 月 29 日發行國內第一次有擔保轉換公司債

(1) 本集團國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本集團經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$150,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 104 年 10 月 29 日至 107 年 10 月 29 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債自民國 104 年 10 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本集團因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之日時，要求本集團以債券面額加計 0.375%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本集團得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 依轉換辦法規定，所有本集團收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 本集團發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$3,327。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.1307%。

## 2. 本集團民國 104 年 10 月 30 日發行國內第二次無擔保轉換公司債

(1) 本集團國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本集團經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計\$150,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 104 年 10 月 30 日至 107 年 10 月 30 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債自民國 104 年 10 月 30 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本集團因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之日時，要求本集團以債券面額加計 0.5% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本集團得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

- F. 依轉換辦法規定，所有本集團收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2) 本集團發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$6,551。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.1051%。

(以下空白)



(十二) 長期借款

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
				<u>1,330,104</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>( 149,935)</u>
				<u>\$ 1,180,169</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106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，到期清償餘款	1.64%	土地、房屋及建築及投資性不動產	\$ 490,000
擔保借款	自105年8月5日至110年8月5日，按月付息及攤還本金，其餘到期償還	1.64%	土地、房屋及建築及投資性不動產	273,334
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%~1.75%	機器設備	150,676
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%~1.75%	無	60,129
擔保借款	自106年5月15日至111年5月15日，按月付息及攤還	1.64%	機器設備	51,940
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	1.69%	機器設備	45,000
				1,071,079
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 101,975)
				\$ 969,104

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。

(十三) 長期應付款(帳列其他非流動負債)

	107年12月31日	106年12月31日
長期應付款	\$ 22,034	\$ 110,168
減：長期應付款折價	( 111)	( 1,650)
	21,923	108,518
減：一年內到期長期應付款	( 21,923)	( 86,595)
	-	21,923
應計退休金負債	131,010	153,628
存入保證金	780	810
其他	9,312	9,312
	\$ 141,102	\$ 185,673

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。

#### (十四) 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，適用於民國 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，以及於實施「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。另本公司於每年年度終了前，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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 360,352)	(\$ 359,595)
計畫資產公允價值	<u>229,342</u>	<u>205,967</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 131,010)</u>	<u>(\$ 153,628)</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>
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)	<u>1,814</u>	( 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	<u>( 9,310)</u>	<u>-</u>	<u>( 9,310)</u>
	<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	<u>18,873</u>	<u>( 18,873)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 360,352)</u>	<u>\$ 229,342</u>	<u>(\$ 131,010)</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>
106年			
1月1日餘額	(\$ 404,522)	\$ 229,490	(\$ 175,032)
當期服務成本	( 8,218)	-	( 8,218)
利息(費用)收入	( 4,648)	2,572	( 2,076)
前期服務成本	5,267	-	5,267
	<u>( 412,121)</u>	<u>232,062</u>	<u>( 180,059)</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)	-	( 239)	( 239)
人口統計假設變動影響數	( 179)	-	( 179)
財務假設變動影響經驗調整	( 7,994)	-	( 7,994)
	<u>11,410</u>	<u>-</u>	<u>11,410</u>
	<u>3,237</u>	<u>( 239)</u>	<u>2,998</u>
提撥退休基金	-	23,433	23,433
支付退休金	49,289	( 49,289)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 359,595)</u>	<u>\$ 205,967</u>	<u>(\$ 153,628)</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 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 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>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	<u>0.75%、1.00%</u>	<u>0.75%、1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>1.00%、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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
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>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 7,575)</u>	<u>\$ 7,837</u>	<u>\$ 7,750</u>	<u>(\$ 7,530)</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 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$12,922。
- (7) 截至民國 107 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 5~9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	15,582
1-2年		27,905
2-5年		79,322
5年以上		<u>260,592</u>
	\$	<u>383,401</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 107 年度及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$33,437 及 \$32,159。

#### (十五) 股本

1. 截至民國 107 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 1,234,235 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：

	107年(仟股)	106年(仟股)
1月1日	\$ 123,423	\$ 121,003
盈餘分配轉增資	-	2,420
12月31日	<u>\$ 123,423</u>	<u>\$ 123,423</u>

## 2. 庫藏股

(1) 本集團透過子公司收回股份原因及數量：

			107年12月31日	
持有公司	被持有股份之名稱	收回原因	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
			106年12月31日	
持有公司	被持有股份之名稱	收回原因	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。

	107年						
	發行溢價	庫藏股票 交易	取得或處分			合計	
			子公司股權與 帳面價值差額	員工 認股權	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)	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>\$ -</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 52,570</u>

106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	認股權	其他	
1月1日	\$36,077	\$ -	\$ 25	\$1,437	\$9,878	\$ -	\$ 47,417
發放予子公司股利 調整資本公積	-	887	-	-	-	-	887
12月31日	<u>\$ 36,077</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,304</u>

## (十七)保留盈餘

- 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。
- 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)。
- 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。
- (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。
- 本公司分別於民國107年6月15日及106年6月14日經股東會決議通過民國106年度及105年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,750		\$ 4,607	
股票股利	-	\$ -	24,201	\$ 0.20
現金股利	40,730	0.33	8,470	0.07
	<u>\$ 46,480</u>		<u>\$ 37,278</u>	

6. 本公司民國 108 年 2 月 25 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案，分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,847	
現金股利	41,964	\$ 0.34
	<u>\$ 47,811</u>	

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(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)。

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 2,850,915</u>

(十九) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,477	\$ 3,497
股利收入	1,696	1,404
其他收入	2,361	3,779
	<u>\$ 7,534</u>	<u>\$ 8,680</u>

(二十) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 8,046)	(\$ 201)
外幣兌換利益(損失)	80	(255)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨利益	-	390
淨賠償損失	(2,357)	(1,534)
什項支出	-	(272)
	<u>(\$ 10,323)</u>	<u>(\$ 1,872)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ 27,670	\$ 23,652
應付設備款折價攤銷	1,539	3,266
可轉換公司債折價攤銷	5,436	6,640
減：符合要件之資產資本化金額	( 744)	-
	<u>\$ 33,901</u>	<u>\$ 33,558</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用	\$ 849,857	\$ 813,083
折舊費用	196,963	162,759
攤銷費用	12,930	12,580
	<u>\$ 1,059,750</u>	<u>\$ 988,422</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 701,726	\$ 671,578
勞健保費用	71,804	70,623
退休金費用	41,911	37,186
其他用人費用	34,416	33,696
	<u>\$ 849,857</u>	<u>\$ 813,083</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$3,937 及 \$3,895；董監酬勞估列金額分別為 \$3,937 及 \$3,895。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 107 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 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 6,236
未分配盈餘加徵	1,872	1,297
以前年度所得稅高估數	(1,700)	(2,396)
當期所得稅總額	<u>172</u>	<u>5,137</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	31,126	8,463
稅率改變之影響	(17,991)	-
遞延所得稅總額	<u>13,135</u>	<u>8,463</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,307</u>	<u>\$ 13,600</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
確定福利義務之再衡量數	(\$ 458)	\$ 509
稅率改變之影響	(2,363)	-
	<u>(\$ 2,821)</u>	<u>\$ 509</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 19,747	\$ 15,269
按法令規定應加計剔除之費用	11,379	(570)
以前年度所得稅高估數	(1,700)	(2,396)
稅法修正之所得稅影響數	(17,991)	-
未分配盈餘加徵	<u>1,872</u>	<u>1,297</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,307</u>	<u>\$ 13,600</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：

	107年				12月31日
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權 益	
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>

	106年				12月31日
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權 益	
遞延所得稅資產：					
退休金超限	\$ 86,610	(\$ 59,984)	(\$ 509)	\$ -	\$ 26,117
未休假獎金	3,277	192	-	-	3,469
未實現兌換損失	-	16	-	-	16
虧損扣抵	35,637	51,304	-	-	86,941
小計	<u>\$ 125,524</u>	<u>(\$ 8,472)</u>	<u>(\$ 509)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,543</u>
遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	(\$ 919,025)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 919,025)
其他	( 2,428)	9	-	-	( 2,419)
小計	<u>(\$ 921,453)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 921,444)</u>
合計	<u>(\$ 795,929)</u>	<u>(\$ 8,463)</u>	<u>(\$ 509)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 804,901)</u>

4. 本集團之子公司銘揚投資截至民國 107 年及 106 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\$63 及\$76。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
呆帳損失	\$ 8	\$ 4,236
備抵消耗性用品(帳列存貨)跌價損失	668	496
金融資產減損損失	838	712
課稅損失	<u>16</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 5,460</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：

	<u>核定年度</u>
中國貨櫃運輸股份有限公司	民國105年
中友船舶貨物裝卸承攬股份有限公司	民國105年
銘揚投資股份有限公司	民國105年
中櫃投資股份有限公司	民國105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。

(二十五) 每股盈餘

基本及稀釋每股盈餘

	<u>107年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 58,468</u>	<u>110,496</u>	<u>\$ 0.53</u>
<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	<u>-</u>	<u>384</u>	
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	<u>\$ 63,904</u>	<u>129,688</u>	<u>\$ 0.49</u>

	106年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 57,502	110,489	\$ 0.52
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	57,502	110,489	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	6,640	21,986	
員工酬勞	-	345	
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	\$ 64,142	132,820	\$ 0.48

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 106 年度盈餘分配轉增資比例追溯調整之。

#### (二十六) 營業租賃

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 年度及 106 年度分別認列 \$482,364 及 \$438,514 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：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 308,415	\$ 101,479
加：期初應付設備款	108,518	193,386
應付設備款折價攤銷	1,539	3,266
減：期末應付設備款	(21,923)	(108,518)
本期支付現金	\$ 396,549	\$ 189,613

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
期末預付設備款	\$ 70,854	\$ 41,020
加：轉列不動產、廠房及設備 轉列進項稅額	39,429 1,031	67,553 -
減：期初預付設備款	( 41,020)	( 10,814)
本期支付現金	<u>\$ 70,294</u>	<u>\$ 97,759</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 107 年度及 106 年度來自籌資活動負債之變動，除應付公司債折價攤銷 \$5,436 及 \$6,640 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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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
台灣海洋網聯船務股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 141,561</u>	<u>\$ 80,817</u>

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>107年度</u>	<u>106年度</u>
勞務購買：		
其他關係人	\$ 1,503	\$ 2,351

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 18,488	\$ 11,607
減：備抵呆帳	( 90)	( 90)
	<u>\$ 18,398</u>	<u>\$ 11,517</u>

4. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 3,196	\$ 204

5. 取得不動產、廠房及設備

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他關係人	\$ 1,365	\$ -

6. 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(九)及(十二)說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,595	\$ 12,764
退職後福利	380	373
執行業務費用	13,193	12,649
總計	<u>\$ 27,168</u>	<u>\$ 25,786</u>

## 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
	107年12月31日	106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」及 「受限制資產－定期存款」	\$ 296,453	\$ 291,403	碼頭營運保證金
"	1,900	1,400	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	1,157	1,306	"
機器設備	740,407	575,281	"
投資性不動產	52,226	52,226	銀行借款擔保
	<u>\$ 3,784,122</u>	<u>\$ 3,613,595</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	106年12月31日
台中港務分公司	\$ 2,309,799	\$ 2,549,107
基隆港務分公司	3,974,290	4,170,020
其他	9,312	17,623
	<u>\$ 6,293,401</u>	<u>\$ 6,736,750</u>
未來租賃期間		
不超過1年	\$ 434,532	\$ 441,360
超過1年但不超過5年	1,289,431	1,296,592
超過5年	4,569,438	4,998,798
	<u>\$ 6,293,401</u>	<u>\$ 6,736,750</u>

(1) 台中港務分公司租賃合約

係本集團民國 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履約保證金\$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 107 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\$456,307，於租賃期間內，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，請詳附註六(十三)。

本集團營運基隆碼頭須支付予基隆港務分公司履約保證金\$241,013，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，合約總價共計\$477,045，未付款餘額共計\$408,672。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本集團民國 108 年 2 月 25 日經董事會決議，通過民國 107 年度盈餘分配議案，請詳附註六(十七)6。

2. 本公司民國 107 年 12 月 19 日經董事會決議通過現金增資\$250,000，發行普通股 25,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，業經金融監督管理委員會民國 108 年 1 月 16 日金管證發字第 1070348597 號函申報生效。

## 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>107年12月31日</u>	<u>106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	\$ 42,098	\$ -
備供出售之金融資產	-	139,764
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,153,861</u>	<u>1,107,416</u>
	<u>\$ 1,195,959</u>	<u>\$ 1,247,180</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$ 2,302,866</u>	<u>\$ 1,771,663</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 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為\$4,399 及 \$10,951、超過三個月之定期存款、存出保證金及受限制資產；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，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。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. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的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 107 年度及 106 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 \$421 及 \$1,398。

##### 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期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 107 年度及 106 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 107 年度及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$15,905 及 \$12,500，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

##### 民國 107 年適用

- 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於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- 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. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G. 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 107 年 12 月 31 日止未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

H. 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特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期180天</u>	<u>逾期270天</u>	<u>逾期365天</u>	<u>超過365天</u>	<u>合計</u>
<u>107年12月31日</u>							
預期損失率	0.08%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 503,943	\$ 21,356	\$ 642	\$ -	\$ -	\$ 14,918	\$ 540,859
備抵損失	390	6	-	-	-	14,918	15,314

I. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>		<u>106年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 12,466	\$ 491,477	\$ 12,322	\$ 454,364
90天內	-	21,356	-	21,479
91-180天	-	642	-	125
181-270天	-	-	-	-
271-365天	-	-	-	-
365天以上	-	14,918	-	14,918
	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 528,393</u>	<u>\$ 12,322</u>	<u>\$ 490,886</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：

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

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 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，於民國 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。

M. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

### (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附息之活期存款、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))、應付公司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。

	1年以下	1至2年內	3至5年內	5年以上
107年12月31日				
<u>非衍生金融負債：</u>				
長期借款	\$171,444	\$171,174	\$ 995,716	\$ 59,802
106年12月31日				
<u>非衍生金融負債：</u>				
長期借款	\$119,521	\$118,003	\$ 876,681	\$ -
長期應付款	88,134	22,034	-	-

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

1. 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。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(六)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 107 年及 106 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量及備供出售之金融資產屬於第一等級評價金額為\$42,098 及\$139,764。
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價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 107 年度及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(2) 放款及應收款

A. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

B. 無活絡市場之債務工具投資

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為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。

### (3) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (B) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過

當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－權益	影響
	透過其他綜合損益按公允價值衡	
	量－權益	其他權益
<b>IAS39</b>		
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益	\$ 139,764	\$ -
<b>IFRS9</b>		

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計 \$139,764，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增 \$139,764。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

備供出售金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 136,260
評價調整	3,504
合計	<u>\$ 139,764</u>

- A. 本集團民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為 (\$1,397)。
- B. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。
4. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

- (2) 民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>
群組1	\$ 434,410
群組2	19,225
群組3	-
	<u>\$ 453,635</u>

群組 1：依授信條件付款，無明顯及可預見的財務危機，且月營業額達新台幣 1,000,000 元以上。

群組 2：依授信條件付款，無明顯及可預見的財務危機，惟月營業額未達新台幣 1,000,000 元以上。

群組 3：(1)依授信條件付款，但市場傳聞或船報上有揭露陷經營困境者。

(2)群組 1、群組 2 以外之客戶，以及付款作業時有延後者。

- (4) 已逾期但未減損之金融資產(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
30天內	\$ 15,208
31-90天	4,016
91-180天	106
181天以上	668
	<u>\$ 19,998</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款(含關係人)金額為\$17,253。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 14,250	\$ 2,069	\$16,319
提列減損損失	1	940	941
因無法收回而沖銷之款項	( 7 )	-	( 7 )
12月31日	<u>\$ 14,244</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$17,253</u>



### 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：請詳附註六(十)。
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，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

#### (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。

(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：

	107年度					
	<u>船舶裝卸作業</u>	<u>櫃場作業</u>	<u>倉棧作業</u>	<u>其他</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入淨額	\$ 1,890,654	\$ 706,024	\$ 248,041	\$ 6,196	\$ -	\$ 2,850,915
內部部門收入	<u>279,186</u>	<u>-</u>	<u>1,989</u>	<u>-</u>	<u>(281,175)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>2,169,840</u>	<u>706,024</u>	<u>250,030</u>	<u>6,196</u>	<u>(281,175)</u>	<u>2,850,915</u>
勞務收入	2,169,840	582,373	240,070	-	(281,175)	2,711,108
維修及租賃 收入	-	123,651	9,960	-	-	133,611
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,196</u>	<u>-</u>	<u>6,196</u>
	<u>\$ 2,169,840</u>	<u>\$ 706,024</u>	<u>\$ 250,030</u>	<u>\$ 6,196</u>	<u>(\$ 281,175)</u>	<u>\$ 2,850,915</u>
部門損益	<u>\$ 250,014</u>	<u>(\$ 48,258)</u>	<u>(\$ 27,025)</u>	<u>(\$ 102,913)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,818</u>
部門損益包含：						
折舊費用	<u>\$ 99,470</u>	<u>\$ 88,584</u>	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 6,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,963</u>
攤銷費用	<u>\$ 10,706</u>	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,930</u>
利息收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,477</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,901</u>
部門損益未包含：						
所得稅費用	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 3,295</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,307</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,426,215</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,394,772</u>

## 106年度

	船舶裝卸作業	櫃場作業	倉棧作業	其他	調整及沖銷	總計
外部收入淨額	\$ 1,762,368	\$ 661,921	\$ 235,462	\$ 3,356	\$ -	\$ 2,663,107
內部部門收入	264,428	-	-	-	(264,428)	-
收入合計	<u>2,026,796</u>	<u>661,921</u>	<u>235,462</u>	<u>3,356</u>	<u>(264,428)</u>	<u>2,663,107</u>
勞務收入	2,026,796	538,091	226,691	-	(264,428)	2,527,150
維修及租賃收入	-	123,830	8,771	-	-	132,601
其他	-	-	-	3,356	-	3,356
	<u>\$ 2,026,796</u>	<u>\$ 661,921</u>	<u>\$ 235,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 264,428)</u>	<u>\$ 2,663,107</u>
部門損益	<u>\$ 181,016</u>	<u>(\$ 6,768)</u>	<u>(\$ 14,429)</u>	<u>(\$ 88,689)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,130</u>
部門損益包含：						
折舊費用	<u>\$ 84,871</u>	<u>\$ 69,940</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,759</u>
攤銷費用	<u>\$ 10,706</u>	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,580</u>
利息收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,497</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,558</u>
部門損益未包含：						
所得稅費用	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,600</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,297,456</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,275,160</u>

## (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 107 年度及 106 年度重要客戶資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 465,269	船舶裝卸作業	\$ 354,496	船舶裝卸作業
乙	342,694	船舶裝卸作業	353,479	船舶裝卸作業
	<u>\$ 807,963</u>		<u>\$ 707,975</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107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	2,640,805	\$ 25,167	0.09%	\$ 25,167	-
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	\$ 16,931	0.08%	\$ 16,931	-

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107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份有限公司	本公司之子公司	勞務成本	\$ 265,594	10.59%	3個月	\$ -	-	(\$ 141,710)	51.75%	-

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107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
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	(註3)
0	本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	1	勞務成本	\$ 265,594	依一般條件辦理	9.32%
0	本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	1	應付帳款	141,710	依一般條件辦理	2.21%
0	本公司	中友船舶貨物裝卸承攬(股)公司	1	營業收入	13,593	依一般條件辦理	0.48%

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107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%	(\$ 4,629)	\$ 1,587	(\$ 72)	-
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%	97,455	11,552	11,509	-
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%	( 48,904)	1,733	( 874)	-

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。