

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核閱報告書
民國 103 年及 102 年第一季
(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 103 年及 102 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 52
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 41
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42 ~ 43

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 48
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 51
(十四)	營運部門資訊	52

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000053 號

中國貨櫃運輸股份有限公司 公鑒：

中國貨櫃運輸股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製；該等子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 209,361 仟元及 137,545 仟元，各佔合併資產總額之 4%及 2%；負債總額分別為新台幣 281,748 仟元及 290,543 仟元，各佔合併負債總額之 9%及 9%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 2,728 仟元及 2,399 仟元，各佔合併綜合損益之 58%及 176%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

吳漢期

阮呂曼玉

吳漢期



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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 3 年 5 月 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103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日、1月1日
(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	103 年 3 月 31 日		(重 編 後)		102 年 12 月 31 日		(重 編 後)		102 年 1 月 1 日			
		金	%	金	%	金	%	金	%	金	%		
流動資產													
11100 現金及約當現金	六(一)	\$	343,211	6	\$	330,865	6	\$	247,316	5	\$	253,634	5
11125 備供出售金融資產－流動	六(二)		22,372	1		23,751	1		23,428	-		23,036	-
11150 應收票據淨額	六(三)		13,223	-		16,262	-		9,936	-		20,336	-
11170 應收帳款淨額	六(四)		356,378	7		384,216	7		365,477	7		374,467	7
11180 應收帳款－關係人淨額	六(四)及七		11,338	-		15,354	-		8,748	-		8,260	-
1200 其他應收款			460	-		5,744	-		474	-		345	-
130X 存貨	六(五)		61,157	1		58,775	1		57,687	1		55,367	1
1470 其他流動資產			14,941	-		3,259	-		13,090	-		3,468	-
111XX 流動資產合計			823,080	15		838,226	15		726,156	13		738,913	13
非流動資產													
1600 不動產、廠房及設備	六(六)		3,906,816	70		3,931,908	70		3,987,864	71		4,011,927	71
1760 投資性不動產淨額	六(七)		52,226	1		52,226	1		52,226	1		52,226	1
1840 遞延所得稅資產			131,287	2		131,672	2		134,715	3		134,739	3
1900 其他非流動資產	六(八)		672,723	12		674,436	12		689,052	12		693,058	12
15XX 非流動資產合計			4,763,052	85		4,790,242	85		4,863,857	87		4,891,950	87
1XXX 資產總計		\$	5,586,132	100	\$	5,628,468	100	\$	5,590,013	100	\$	5,630,863	100

(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103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日、1月1日
(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		附註		103 年 3 月 31 日		(重 編 後)		102 年 3 月 31 日		(重 編 後)		102 年 1 月 1 日			
				金	%	金	%	金	%	金	%	金	%		
負債及股東權益															
流動負債															
2100	短期借款			\$	270,000	5	\$	240,000	4	\$	295,000	6	\$	285,000	5
2170	應付帳款				63,780	1		86,534	2		68,976	1		64,131	1
2180	應付帳款－關係人				329	-		695	-		341	-		325	-
2200	其他應付款				99,038	2		147,593	3		91,991	2		136,498	3
2230	當期所得稅負債				5,697	-		4,445	-		3,080	-		2,519	-
2300	其他流動負債				86,987	1		83,638	1		123,558	2		113,241	2
21XX	流動負債合計				525,831	9		562,905	10		582,946	11		601,714	11
非流動負債															
2540	長期借款				500,000	9		500,000	9		500,000	9		500,000	9
2570	遞延所得稅負債				921,444	17		921,444	16		955,522	17		955,522	17
2600	其他非流動負債				1,084,471	19		1,111,703	20		1,183,649	21		1,207,094	21
25XX	非流動負債合計				2,505,915	45		2,533,147	45		2,639,171	47		2,662,616	47
2XXX	負債總計				3,031,746	54		3,096,052	55		3,222,117	58		3,264,330	58
歸屬於母公司業主之權益															
股本															
3110	普通股股本				890,010	16		890,010	16		890,010	16		890,010	16
3200	資本公積				25	-		25	-		-	-		-	-
保留盈餘															
3320	特別盈餘公積				1,730,467	31		1,730,467	31		1,696,389	30		1,696,389	30
3350	未分配盈餘				651,020	12		667,337	12		657,325	12		656,355	12
其他權益															
3400	其他權益				6,112	-		7,491	-		7,168	-		6,776	-
3500	庫藏股票				(723,169)	(13)		(762,834)	(14)		(882,917)	(16)		(882,917)	(16)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計				2,554,465	46		2,532,496	45		2,367,975	42		2,366,613	42
36XX	非控制權益				(79)	-		(80)	-		(79)	-		(80)	-
3XXX	權益總計				2,554,386	46		2,532,416	45		2,367,896	42		2,366,533	42
重大或有負債及未認列之合約承諾															
負債及股東權益總計															
九				\$	5,586,132	100	\$	5,628,468	100	\$	5,590,013	100	\$	5,630,863	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所呂曼玉、吳漢明會計師民國103年5月9日核閱報告。

董事長：林宏吉

經理人：林清展

會計主管：林慧珊

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103年及102年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			(重 編 後) 102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	622,694	100	\$	608,397	100
5000 營業成本	六(五)(十二)(十八)(十九)及七	(	584,222)	(94)	(	577,157)	(95)
5900 營業毛利			38,472	6		31,240	5
營業費用	六(十二)(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(	14,124)	(2)	(	14,062)	(2)
6200 管理費用		(	11,907)	(2)	(	10,471)	(2)
6000 營業費用合計		(	26,031)	(4)	(	24,533)	(4)
6900 營業利益			12,441	2		6,707	1
營業外收入及支出							
7010 其他收入			1,257	-		1,330	-
7020 其他利益及損失			131	-		-	-
7050 財務成本	六(十七)	(	5,977)	(1)	(	6,466)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(	4,589)	(1)	(	5,136)	(1)
7900 稅前淨利			7,852	1		1,571	-
7950 所得稅費用	六(二十)	(	1,734)	-	(	600)	-
8200 本期淨利		\$	6,118	1	\$	971	-
其他綜合損益							
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	六(二)	(\$	1,379)	-	\$	392	-
8500 本期綜合利益總額		\$	4,739	1	\$	1,363	-
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	6,117	1	\$	970	-
8620 非控制權益			1	-		1	-
		\$	6,118	1	\$	971	-
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	4,738	1	\$	1,362	-
8720 非控制權益			1	-		1	-
		\$	4,739	1	\$	1,363	-
基本及稀釋每股盈餘	六(二十一)						
9750 本期淨利		\$		0.08	\$		0.01
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股時之擬制資料：							
本期淨利		\$		0.07	\$		0.01

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、吳漢期會計師民國103年5月9日核閱報告。

董事長：林宏吉



經理人：林清展



會計主管：林慧珊



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103年及102年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	保	公司	盈餘	業	主	之	權	益	非控制權益	權	益	總	額
	普通股股本	資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額				特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票交易	總	計					
102 年 第 一 季																
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 890,010	\$ -	\$ 1,696,389	\$ 656,355	\$ 6,776	\$ 882,917	\$ 2,366,613	\$ 2,366,613	\$ 80	\$ 2,366,533						
102 年 第 一 季 淨利	-	-	-	970	-	-	970	-	-	970		1			971	
102 年 第 一 季 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	392	-	392	-	-	392		-			392	
102 年 3 月 31 日 餘額	\$ 890,010	\$ -	\$ 1,696,389	\$ 657,325	\$ 7,168	\$ 882,917	\$ 2,367,975	\$ 2,367,975	\$ 79	\$ 2,367,896						
103 年 第 一 季																
103 年 1 月 1 日 餘額	\$ 890,010	\$ 25	\$ 1,730,467	\$ 667,337	\$ 7,491	\$ 762,834	\$ 2,532,496	\$ 2,532,496	\$ 80	\$ 2,532,416						
103 年 第 一 季 淨利	-	-	-	6,117	-	-	6,117	-	-	6,117		1			6,118	
103 年 第 一 季 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(1,379)	-	(1,379)	-	-	(1,379)		-			(1,379)	
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	(22,434)	-	39,665	17,231	-	-	17,231		-			17,231	
103 年 3 月 31 日 餘額	\$ 890,010	\$ 25	\$ 1,730,467	\$ 651,020	\$ 6,112	\$ 723,169	\$ 2,554,465	\$ 2,554,465	\$ 79	\$ 2,554,386						

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、吳漢期會計師民國103年5月9日核閱報告。



董事長：林宏吉



經理人：林清展



會計主管：林慈珊

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 7,852	\$ 1,571
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(十八) 28,310	25,764
利息收入	(1,061)	(1,058)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(131)	-
利息費用	六(十七) 5,977	6,466
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	3,039	10,400
應收帳款	27,838	8,990
應收帳款關係人	4,016 (	488)
存貨	(2,382)	(2,320)
其他應收款	385 (	68)
其他流動資產	(11,682)	(9,622)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(22,754)	4,845
應付帳款-關係人	(366)	16
其他應付款	(48,558)	(44,520)
其他流動負債	2,946	1,036
應計退休金負債	(7,007)	5,263
營運產生之現金(流出)流入	(13,578)	6,275
收取之利息	865	997
支付之利息	(5,974)	(6,453)
支付之所得稅	(97)	(15)
營業活動之淨現金(流出)流入	(18,784)	804
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (23,045)	(21,128)
處分不動產、廠房及設備	136	-
預付設備款增加	(2,880)	-
其他非流動資產減少	4,593	4,006
投資活動之淨現金流出	(21,196)	(17,122)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	30,000	10,000
處分庫藏股價款	22,326	-
籌資活動之淨現金流入	52,326	10,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	12,346 (	6,318)
期初現金及約當現金餘額	330,865	253,634
期末現金及約當現金餘額	\$ 343,211	\$ 247,316

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、吳漢期會計師民國 103 年 5 月 9 日核閱報告。

董事長：林宏吉

經理人：林清展

會計主管：林慧珊

中國貨櫃運輸股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年第一季

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

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」)，本公司及其子公司(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 103 年 5 月 9 日提報董事會後發布。

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

無此情形。

(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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬。此外增加確定

福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(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2013年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	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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會計準則第 34 號「期中財務報導」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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (2) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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)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。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (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，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (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為權益。

- (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，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
			103年3月31日	102年12月31日	
中國貨櫃	中友船舶	船舶貨物 裝卸承攬 業務	99.96	99.96	註
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	99.6	99.6	"
中友船舶	中櫃投資	一般投資 業務	7.73	7.73	"

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	所持股權百分比	說明
			102年3月31日	102年1月1日	
中國貨櫃	中友船舶	船舶貨物 裝卸承攬 業務	99.97	99.97	註
中國貨櫃	中櫃投資	一般投資 業務	92.17	92.17	"
中國貨櫃	銘揚投資	一般投資 業務	99.6	99.6	"
中友船舶	中櫃投資	一般投資 業務	7.73	7.73	"

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：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) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產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。
2. 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。
3. 備供出售金融資產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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益

工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

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。

(九)金融資產減損

1. 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。
2. 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：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)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；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)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；
 - (7)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
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 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：
 - (1)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。
 - (2)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。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 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。

(十二) 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 25~40 年、機器設備 2~25 年、運輸設備 5 年~10 年、租賃改良 3 年~30 年及雜項設備 2 年~17 年。

(十三) 租賃資產/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。

(十四) 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。

(十五) 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出售成本或其使用價值，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。

(十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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) 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及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會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。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 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 10% 之所得稅，俟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 10% 之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. 因購置設備而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很可能有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。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二)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. 本集團買回已發行股票時，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。

(二十三)股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團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。

(二十四)收入認列

本集團提供貨物承攬裝卸等相關服務。收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現已賺得時認列。

(二十五)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

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

營業收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之勞務折讓，於勞務完成當期列為營業收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產減損評估

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。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 103 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$131,287。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 103 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$736,498。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 837	\$ 839
支票存款及活期存款	307,074	294,726
定期存款	35,300	35,300
	<u>\$ 343,211</u>	<u>\$ 330,865</u>
	102年3月31日	102年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,013	\$ 1,013
支票存款及活期存款	211,003	217,321
定期存款	35,300	35,300
	<u>\$ 247,316</u>	<u>\$ 253,634</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團將定存單提供質押部分，帳列其他非流動資產項下之受限制資產，截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日、102 年 3 月 31 日及 102 年 1 月 1 日之帳面金額分別為\$285,343、\$285,343、\$285,143及\$285,143，其質押情形請詳附註八。

(二)備供出售金融資產

項目	103年3月31日	102年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 16,260	\$ 16,260
備供出售金融		
資產評價調整	6,112	7,491
	<u>\$ 22,372</u>	<u>\$ 23,751</u>
項目	102年3月31日	102年1月1日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 16,260	\$ 16,260
備供出售金融		
資產評價調整	7,168	6,776
	<u>\$ 23,428</u>	<u>\$ 23,036</u>

本集團於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$1,379)及\$392。

(三) 應收票據

	103年3月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 13,318	\$ 16,357
減：備抵呆帳	(95)	(95)
	<u>\$ 13,223</u>	<u>\$ 16,262</u>
	102年3月31日	102年1月1日
應收票據	\$ 9,995	\$ 20,395
減：備抵呆帳	(59)	(59)
	<u>\$ 9,936</u>	<u>\$ 20,336</u>

(四) 應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 360,410	\$ 388,248
應收帳款-關係人	11,338	15,354
減：備抵呆帳	(4,032)	(4,032)
	<u>\$ 367,716</u>	<u>\$ 399,570</u>
	102年3月31日	102年1月1日
應收帳款	\$ 369,003	\$ 377,993
應收帳款-關係人	8,748	8,260
減：備抵呆帳	(3,526)	(3,526)
	<u>\$ 374,225</u>	<u>\$ 382,727</u>

1. 已減損金融資產之變動分析：

(1)截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日、102 年 3 月 31 日及 102 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$4,032、\$4,032、\$3,526 及\$3,526。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	103年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 4,032	\$ 4,032
本期迴轉減損損失	-	-	-
本期提列減損損失	-	-	-
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 4,032</u>

	102年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 3,526	\$ 3,526
本期迴轉減損損失	-	-	-
本期提列減損損失	-	-	-
3月31日	\$ -	\$ 3,526	\$ 3,526

2. 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：

	103年3月31日	102年12月31日
群組1	\$ 338,357	\$ 361,562
群組2	20,700	27,027
群組3	8,659	10,981
	<u>\$ 367,716</u>	<u>\$ 399,570</u>
	102年3月31日	102年1月1日
群組1	\$ 332,597	\$ 335,044
群組2	33,986	42,161
群組3	7,642	5,522
	<u>\$ 374,225</u>	<u>\$ 382,727</u>

註：

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，但市場上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。

3. 本集團之應收帳款於民國103年3月31日、102年12月31日、102年3月31日及102年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本集團並未持有任何擔保品。

(五)存貨

	103年3月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
物料	<u>\$ 63,406</u>	<u>(\$ 2,249)</u>	<u>\$ 61,157</u>
	102年12月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
物料	<u>\$ 61,024</u>	<u>(\$ 2,249)</u>	<u>\$ 58,775</u>
	102年3月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
物料	<u>\$ 59,936</u>	<u>(\$ 2,249)</u>	<u>\$ 57,687</u>
	102年1月1日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
物料	<u>\$ 59,274</u>	<u>(\$ 3,907)</u>	<u>\$ 55,367</u>

當期認列之存貨相關費損：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
勞務成本	\$ 584,222	\$ 578,815
存貨跌價回升利益	-	(1,658)
	\$ 584,222	\$ 577,157

民國 102 年 1 月至 3 月因存貨去化，致產生回升利益。

(六)不動產、廠房及設備

	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
103年1月1日								
成本	\$ 2,919,514	\$ 168,723	\$ 2,225,938	\$ 5,566	\$ 167,128	\$ 78,780	\$ 5,310	\$ 5,570,959
累計折舊及減損	(150,723)	(156,279)	(1,152,643)	(4,589)	(119,307)	(55,510)	-	(1,639,051)
	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 12,444</u>	<u>\$ 1,073,295</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 47,821</u>	<u>\$ 23,270</u>	<u>\$ 5,310</u>	<u>\$ 3,931,908</u>
103年								
1月1日	\$ 2,768,791	\$ 12,444	\$ 1,073,295	\$ 977	\$ 47,821	\$ 23,270	\$ 5,310	\$ 3,931,908
增添	-	-	1,734	-	175	638	676	3,223
處分-成本	-	-	(231)	-	-	(622)	-	(853)
處分-累計折舊	-	-	226	-	-	622	-	848
重分類	-	-	-	-	5,900	-	(5,900)	-
折舊費用	-	(974)	(20,581)	(131)	(5,131)	(1,493)	-	(28,310)
3月31日	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 11,470</u>	<u>\$ 1,054,443</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 48,765</u>	<u>\$ 22,415</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 3,906,816</u>
103年3月31日								
成本	\$ 2,919,514	\$ 168,723	\$ 2,227,441	\$ 5,566	\$ 173,203	\$ 78,796	\$ 86	\$ 5,573,329
累計折舊及減損	(150,723)	(157,253)	(1,172,998)	(4,720)	(124,438)	(56,381)	-	(1,666,513)
	<u>\$ 2,768,791</u>	<u>\$ 11,470</u>	<u>\$ 1,054,443</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 48,765</u>	<u>\$ 22,415</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 3,906,816</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	雜項設備	合計
<u>102年1月1日</u>							
成本	\$2,919,514	\$ 168,723	\$ 2,219,938	\$ 5,566	\$ 158,983	\$ 77,107	\$ 5,549,831
累計折舊及減損	(150,723)	(152,218)	(1,069,272)	(4,062)	(111,192)	(50,437)	(1,537,904)
	<u>\$2,768,791</u>	<u>\$ 16,505</u>	<u>\$ 1,150,666</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 47,791</u>	<u>\$ 26,670</u>	<u>\$ 4,011,927</u>
<u>102年</u>							
1月1日	\$2,768,791	\$ 16,505	\$ 1,150,666	\$ 1,504	\$ 47,791	\$ 26,670	\$ 4,011,927
增添	-	-	780	-	-	921	1,701
處分-成本	-	-	(278)	-	-	(18)	(296)
處分-累計折舊	-	-	278	-	-	18	296
折舊費用	-	(1,016)	(21,616)	(132)	(1,457)	(1,543)	(25,764)
3月31日	<u>\$2,768,791</u>	<u>\$ 15,489</u>	<u>\$ 1,129,830</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 46,334</u>	<u>\$ 26,048</u>	<u>\$ 3,987,864</u>
<u>102年3月31日</u>							
成本	\$2,919,514	\$ 168,723	\$ 2,220,440	\$ 5,566	\$ 158,983	\$ 78,010	\$ 5,551,236
累計折舊及減損	(150,723)	(153,234)	(1,090,610)	(4,194)	(112,649)	(51,962)	(1,563,372)
	<u>\$2,768,791</u>	<u>\$ 15,489</u>	<u>\$ 1,129,830</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 46,334</u>	<u>\$ 26,048</u>	<u>\$ 3,987,864</u>

1. 不動產廠房及設備減損情形：

	103年3月31日	102年12月31日
土地	\$ 150,723	\$ 150,723
房屋及建築	4,188	4,188
	<u>\$ 154,911</u>	<u>\$ 154,911</u>
	102年3月31日	102年1月1日
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. 本集團依法於民國 81 年辦理資產重估價，重估增值總額計\$3,090,341，減除重估增值時提列之土地增值稅準備後之餘額為\$1,284,143，列為股東權益項下之未實現重估增值，本集團以民國 94 年 1 月 30 日修正後之土地稅法稅率計算土地增值稅準備為\$953,103，故將差額\$736,349 自土地增值稅準備重分類至股東權益項目之未實現重估增值。惟因轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債及將未實現重估增值重分類至保留盈餘項下，並依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本集團因上述原因將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額為\$953,103 及提列特別盈餘公積\$1,696,389。另本集團於民國 102 年度以民國 94 年 1 月 30 日修正後之土地稅法稅率重新計算遞延所得稅負債-土地增值稅準備為\$919,025，並將土地增值稅準備差額\$34,078 自遞延所得稅負債-土地增值稅準備重分類至股東權益項下之特別盈餘公積。

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 52,226	\$ -	\$ 52,226
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ 52,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,226</u>
<u>103年3月31日</u>			
成本	\$ 52,226	\$ -	\$ 52,226
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ 52,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,226</u>

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 52,226	\$ -	\$ 52,226
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ 52,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,226</u>
<u>102年3月31日</u>			
成本	\$ 52,226	\$ -	\$ 52,226
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ 52,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,226</u>

1. 本集團持有之投資性不動產於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日、102 年 3 月 31 日及 102 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$160,850、\$144,274、\$144,274 及 \$140,101，係依據政府公告現值為基礎。

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

	103年3月31日	102年12月31日
基隆18、19號碼頭使用權	\$ 377,289	\$ 380,418
受限制資產－定期存款	285,343	285,343
其他	10,091	8,675
	<u>\$ 672,723</u>	<u>\$ 674,436</u>
	102年3月31日	102年1月1日
基隆18、19號碼頭使用權	\$ 389,807	\$ 392,937
受限制資產－定期存款	285,143	285,143
其他	14,102	14,978
	<u>\$ 689,052</u>	<u>\$ 693,058</u>

1. 本集團於民國 95 年 11 月 16 日參與基隆港務局辦理「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局以獲取經營特許權利。相關免租年限及每年應支付之費用請詳附註九(二)。

2. 受限制資產之質押情形，請詳附註八。

(九) 短期借款

借款性質	103年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 270,000</u>	<u>1.72%~2.00%</u>	土地、建築物

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 240,000	1.72%~2.00%	土地、建築物

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 295,000	1.71%~1.83%	土地、建築物

借款性質	102年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 285,000	1.71%~1.82%	土地、建築物

1. 短期借款係由林宏吉先生及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) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年8月7日至107年8月7日，按月付息，到期償還本金	2.05%	土地及建物	\$ 500,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 500,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年8月7日至107年8月7日，按月付息，到期償還本金	2.05%	土地及建物	\$ 500,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 500,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自100年8月7日至103年8月7日，按月付息，到期償還本金	1.90%	土地及建物	\$ 500,000
信用借款	自100年8月7日至102年8月7日，按月付息，另自101年8月7日開始按二期償還本金	1.66%~1.95%	無	38,000
				538,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(38,000)
				\$ 500,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年1月1日
長期銀行借款				
擔保借款	自100年8月7日至103年8月7日，按月付息，到期償還本金	1.90%	土地及建物	\$ 500,000
信用借款	自100年8月7日至102年8月7日，按月付息，另自101年8月7日開始按二期償還本金	1.66%~1.95%	無	38,000
				538,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(38,000)
				\$ 500,000

1. 長期借款係由林宏吉先生及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。

(十一) 長期應付款(帳列其他非流動負債)

	103年3月31日	102年12月31日
長期應付款	\$ 440,670	\$ 462,704
減：長期應付款折價	(22,526)	(24,737)
	418,144	437,967
減：一年內到期長期應付款	(80,293)	(79,890)
	<u>\$ 337,851</u>	<u>\$ 358,077</u>

	102年3月31日	102年1月1日
長期應付款	\$ 528,804	\$ 550,838
減：長期應付款折價	(31,968)	(34,575)
	496,836	516,263
減：一年內到期長期應付款	(78,692)	(78,296)
	<u>\$ 418,144</u>	<u>\$ 437,967</u>

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

(十二) 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 15% 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。

- (2) 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,056 及 \$8,508。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
銷貨成本	\$ 7,809	\$ 8,180
推銷費用	56	91
管理費用	191	237
	<u>\$ 8,056</u>	<u>\$ 8,508</u>

- (3) 本集團於民國 103 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$48,382。

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,527 及\$5,106。

(十三)股本

1.截至民國 103 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$890,010，分為 89,001 仟股，實收資本額為\$890,010，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.庫藏股

(1)股份收回原因及數量：

持有股份之名稱	收回原因	103年3月31日	
		股數	帳面金額
子公司-中友船舶	閒置資金運用	1,441	\$ 72,020
子公司-中樞投資	閒置資金運用	4,344	215,226
子公司-銘揚投資	閒置資金運用	8,814	435,923

持有股份之名稱	收回原因	102年12月31日	
		股數	帳面金額
子公司-中友船舶	閒置資金運用	1,441	\$ 72,020
子公司-中樞投資	閒置資金運用	4,344	215,226
子公司-銘揚投資	閒置資金運用	9,616	475,588

持有股份之名稱	收回原因	102年3月31日	
		股數	帳面金額
子公司-中友船舶	閒置資金運用	1,441	\$ 72,020
子公司-中樞投資	閒置資金運用	4,344	215,226
子公司-銘揚投資	閒置資金運用	12,044	595,671

持有股份之名稱	收回原因	102年1月1日	
		股數	帳面金額
子公司-中友船舶	閒置資金運用	1,441	\$ 72,020
子公司-中樞投資	閒置資金運用	4,344	215,226
子公司-銘揚投資	閒置資金運用	12,044	595,671

(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，不得逾保留盈餘加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依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(十四)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。

(十五)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。本公司於分派盈餘時就其餘額提撥員工紅利 5%，董事監察人酬勞 5%，股東股息及紅利 30%至 80%(其中最少 20%以現金股利方式發放)，其餘額為未分配盈餘，股利分配比例則由董事會擬具分配議案報請股東會同意後分配之。
2. 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。
3. (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，俟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，相關說明請詳附註六(六)3。

4. 本公司於民國 103 年 3 月 27 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案及於民國 102 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 101 年度盈虧撥補案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,045		\$ -	
股票股利	44,500	\$ 0.50	-	\$ -
現金股利	13,350	0.15	-	-
彌補虧損	-		47,535	
	<u>\$ 65,895</u>		<u>\$ 47,535</u>	

本公司民國 102 年度盈餘分派議案，截至民國 103 年 5 月 9 日止，尚未經股東會通過。

5. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，員工紅利估列金額分別為\$275 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$275 及\$0。本公司民國 102 年度經董事會議決之員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之員工紅利\$3,620 及董監酬勞\$3,620 並無差異。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 營業收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
勞務收入	\$ 602,347	\$ 589,166
維修收入	20,347	19,231
	<u>\$ 622,694</u>	<u>\$ 608,397</u>

(十七) 財務成本

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
利息費用－銀行借款	\$ 5,977	\$ 6,466

(十八) 費用性質之額外資訊

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 207,869	\$ 200,338
不動產、廠房及設備折舊費用	28,310	25,764
營業租賃租金	132,114	131,267
港埠費用	106,687	108,892
外包工資	47,478	47,089
動力維護費	38,845	32,003
其他費用	48,950	56,337
營業成本及營業費用	<u>\$ 610,253</u>	<u>\$ 601,690</u>

(十九)員工福利費用

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 171,000	\$ 165,014
勞健保費用	17,024	15,994
退休金費用	13,583	13,614
其他用人費用	6,262	5,716
	<u>\$ 207,869</u>	<u>\$ 200,338</u>

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,351	\$ 575
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	<u>1,351</u>	<u>575</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	383	25
遞延所得稅總額	<u>383</u>	<u>25</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 600</u>

2. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定核定情形如下：

	核定年度
中國貨櫃運輸股份有限公司	民國101年
中友船舶貨物裝卸承攬股份有限公司	民國101年
銘揚投資股份有限公司	民國101年
中櫃投資股份有限公司	民國101年

3. 未分配盈餘相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日
87年度以後	<u>\$ 651,020</u>	<u>\$ 667,337</u>
	102年3月31日	102年1月1日
87年度以後	<u>\$ 657,325</u>	<u>\$ 656,355</u>

4. 本公司股東可扣抵稅額資訊如下：

	103年3月31日	102年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 79,955	\$ 79,869
	102年3月31日	102年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 75,244	\$ 75,244
	102年度(預計)(註)	101年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	11.97	11.46

註：如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，尚須調整股利或盈餘分配日前本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十一)每股盈餘

1. 基本及稀釋每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 6,117	74,402	\$ 0.08

	102年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 970	71,172	\$ 0.01

2. 假設子集團持有母集團股票不視為庫藏股時，基本及稀釋每股盈餘計算如下：

103年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 6,117	\$ 0.07
102年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 970	\$ 0.01

(二十二) 與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 102 年 7 月 19 日分別出售中樞投資及中友船舶 0.02% 及 0.01% 股權，對價皆為 \$10。中樞投資及中友船舶公司非控制權益於出售日之帳面金額分別為 (\$2) 及 (\$3)，該交易增加非控制權益 (\$5)，歸屬於母公司業主之權益增加 \$25。民國 102 年度中樞投資及中友船舶所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	102年度
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 5)
減：自非控制權益收取之對價	20
資本公積	
-取得或處分子公司股權價格	
與帳面價值差額	(\$ 25)

2. 本集團民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未與非控制權益進行交易。

(二十三) 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 35 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$132,054 及 \$130,017 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 407,648	\$ 482,321
超過1年但不超過5年	611,109	611,109
超過5年	5,324,749	5,375,675
	<u>\$ 6,343,506</u>	<u>\$ 6,469,105</u>

	102年3月31日	102年1月1日
不超過1年	\$ 406,866	\$ 479,156
超過1年但不超過5年	607,704	607,704
超過5年	5,497,656	5,565,179
	<u>\$ 6,512,226</u>	<u>\$ 6,652,039</u>

(二十四) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 3,223	\$ 1,701
加：期初應付設備款	437,966	516,263
減：期末應付設備款	(418,144)	(496,836)
本期支付現金	<u>\$ 23,045</u>	<u>\$ 21,128</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 16,100</u>	<u>\$ 13,801</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. 進貨

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
勞務購買：		
其他關係人	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 665</u>

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

	103年3月31日	102年12月31日
應收帳款：		
其他關係人	\$ 11,396	\$ 15,412
減：備抵呆帳	(58)	(58)
	<u>\$ 11,338</u>	<u>\$ 15,354</u>
	102年3月31日	102年1月1日
應收帳款：		
其他關係人	\$ 8,838	\$ 8,350
減：備抵呆帳	(90)	(90)
	<u>\$ 8,748</u>	<u>\$ 8,260</u>

4. 應付關係人款項

	103年3月31日	102年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 329	\$ 695
	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 695</u>
	102年3月31日	102年1月1日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 341	\$ 325
	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 325</u>

5. 其他關係人替本集團借款背書保證情形，請詳附註六(九)及(十)說明。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,228	\$ 1,328
退職後福利	76	109
執行業務費用	3,042	2,742
	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 4,179</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
	103年3月31日	102年12月31日	
其他非流動資產：			
受限制資產-定存單	\$ 283,543	\$ 283,543	碼頭營運保證金
"	600	600	履約保證金
"	1,200	1,200	海關保證金
不動產、廠房及設備	2,698,657	2,698,747	銀行借款擔保
投資性不動產	52,226	52,226	銀行借款擔保
	<u>\$ 3,036,226</u>	<u>\$ 3,036,316</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	102年1月1日	
其他非流動資產：			
受限制資產-定存單	\$ 283,043	\$ 283,043	碼頭營運保證金
"	600	600	履約保證金
"	1,500	1,500	海關保證金
不動產、廠房及設備	2,699,668	2,700,445	銀行借款擔保
投資性不動產	52,226	52,226	銀行借款擔保
	<u>\$ 3,037,037</u>	<u>\$ 3,037,814</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團原於民國 90 年 8 月 29 日經常務董事會決議購置彰濱工業區顏厝段土地，簽訂買賣合約，合約總價款為\$226,500。惟於民國 91 年 8 月 13 日經董事會決議取消該購置土地案，雖已收回部份訂金，但仍有\$36,800尚未收回，業已全數提列損失。雙方對土地買賣契約仍存有歧見，雖經本集團向彰化地方法院提起合約無效之告訴，惟於民國 96 年經最高法院三審裁定駁回；截至民國 103 年 3 月 31 日止，買賣雙方對該筆合約尚未有進一步的執行意願。

(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：

	103年3月31日
103.04.01~103.12.06	<u>\$ 203,945</u>

以上租賃合約係本公司於民國 97 年 1 月 31 日與台中港務局重新簽訂台中港第 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 96 年 12 月 7 日至 102

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局履約保證金 \$ 46,800，帳列其他非流動資產項下之受限制資產。

本集團與基隆港務局簽訂租賃合約之情形，請詳附註九(二)2 之說明。

2. 本公司於民國 95 年 11 月 16 日參與基隆港務局辦理「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；該投資案業於民國 98 年 4 月 21 日營運，於工程完工並取得經營權開始，本集團得以不超過預計投資總額之已付投資額開始計算租期免租使用年限，免租年限為 35 年 1 個月。截至民國 103 年 3 月 31 日本集團依前述合約於未來每年須支付基隆港務局 19 號到 21 號貨櫃碼頭之年度土地使用費、建物租金及管理費(包含固定及變動管理費)估計總計約為 \$479,660，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，向基隆港務局申請續租，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局。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(係與基隆港務局約定最低保證運量 50 萬 TEU)。

本集團民國 98 年度向基隆港務局購置 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(十一)。

本集團營運基隆碼頭須支付予基隆港務局履約保證金 \$232,113，帳列其他非流動資產項下之受限制資產。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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。

債務淨額之計算為總借款(包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 103 年度之策略維持與民國 102 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 14%至 20%之間。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日、102 年 3 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	103年3月31日	102年12月31日
總借款	\$ 770,000	\$ 740,000
減：現金	(343,211)	(330,865)
債務淨額	426,789	409,135
總權益	2,554,386	2,532,416
總資本	\$ 2,981,175	\$ 2,941,551
負債資本比率(%)	14	14

	102年3月31日	102年1月1日
總借款	\$ 833,000	\$ 823,000
減：現金	(247,316)	(253,634)
債務淨額	585,684	569,366
總權益	2,367,896	2,366,533
總資本	\$ 2,953,580	\$ 2,935,899
負債資本比率(%)	20	19

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、受限制資產-定期存款(表列其他非流動資產)、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款(含一年或一營業週期內到期之借款)的帳面價值係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

	103年3月31日	
金融資產：	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產		
權益證券投資	\$ 22,372	\$ 22,372

	102年12月31日	
金融資產：	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產		
權益證券投資	\$ 23,751	\$ 23,751

		102年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
備供出售金融資產			
權益證券投資		\$ 23,428	\$ 23,428
		102年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
備供出售金融資產			
權益證券投資		\$ 23,036	\$ 23,036

2. 財務風險管理決策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (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營運單位密切合作，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，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，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. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。
本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利並無影響；對於股東權益之影響因分類為備供出售金融資產之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$224 及 \$234。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 103 年及 102 年 3 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$7,700 及 \$8,330，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A. 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，本集團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。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。
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及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質請詳附註六(四)。

(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、定期存款及約當現金，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. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年以下	1~2年	3~5年	5年以上
短期借款	\$270,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	64,109	-	-	-
其他應付款	99,038	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	500,000	-

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年以下	1~2年	3~5年	5年以上
短期借款	\$240,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	87,229	-	-	-
其他應付款	147,593	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	500,000	-

非衍生金融負債：

102年3月31日	1年以下	1~2年	3~5年	5年以上
短期借款	\$295,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	69,317	-	-	-
其他應付款	91,991	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	38,000	500,000	-	-

非衍生金融負債：

103年1月1日	1年以下	1~2年	3~5年	5年以上
短期借款	\$285,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	64,456	-	-	-
其他應付款	136,498	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	38,000	538,000	-	-

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日、102 年 3 月 31 日及 102 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 22,372	\$ -	\$ -	\$ 22,372
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 23,751	\$ -	\$ -	\$ 23,751
102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 23,428	\$ -	\$ -	\$ 23,428
102年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 23,036	\$ -	\$ -	\$ 23,036

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要為權益工具，其分類為備供出售金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司民國103年1月1日至3月31日之重大交易事項相關資訊如下：

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（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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
中國貨運運輸(股)公司	國票金融控股(股)公司股票	-	備供出售 金融資產	2,377,443	\$ 22,372	0.09%	\$ 22,372 無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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：無此情形。
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. 從事衍生性商品交易：無此情形。

10. 母公司与各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：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	中國貨運運輸(股)公司	中友船舶裝卸承攬(股)公司	1	勞務成本	\$ 64,347	依一般條件辦理	10%

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：母子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。

(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 (不含大陸被投資公司) :

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			被投資公司本期損益 (註2)	本期認列之投資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	中權投資(股)公司	台灣	一般投資業務	44,940	44,940	4,494,000	92.15	(9,990)	-	-	-
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	149,744	149,744	14,994,000	99.96	(29,879)	2,318	2,317	-
本公司	銘揚投資(股)公司	台灣	一般投資業務	146,412	146,412	14,641,200	99.60	64,641	10,083	2	-

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。

(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。利息收入和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：

103年1月1日至3月31日						
	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	\$ 420,067	\$ 148,597	\$ 53,854	\$ 176	\$ -	\$ 622,694
內部部門收入	66,907	-	-	10,081	(76,988)	-
收入合計	<u>\$ 486,974</u>	<u>\$ 148,597</u>	<u>\$ 53,854</u>	<u>\$ 10,257</u>	<u>(\$ 76,988)</u>	<u>\$ 622,694</u>
部門損益	<u>\$ 29,383</u>	<u>\$ 643</u>	<u>(\$ 6,677)</u>	<u>(\$ 10,908)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,441</u>

102年1月1日至3月31日						
	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	\$ 423,861	\$ 137,677	\$ 46,733	\$ 126	\$ -	\$ 608,397
內部部門收入	62,798	-	-	-	(62,798)	-
收入合計	<u>\$ 486,659</u>	<u>\$ 137,677</u>	<u>\$ 46,733</u>	<u>\$ 126</u>	<u>(\$ 62,798)</u>	<u>\$ 608,397</u>
部門損益	<u>\$ 23,543</u>	<u>(\$ 3,651)</u>	<u>(\$ 11,782)</u>	<u>\$ 7</u>	<u>(\$ 1,410)</u>	<u>\$ 6,707</u>