

長榮海運股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年度及 104 年度
(股票代碼 2603)

公司地址：台北市中山區民生東路二段 166 號
電 話：(02)2505-7766

長 榮 海 運 股 份 有 限 公 司
民國 105 年度及 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 10
四、	個體資產負債表	11 ~ 12
五、	個體綜合損益表	13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15 ~ 16
八、	個體財務報表附註	17 ~ 69
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31 ~ 32
	(六) 重要會計項目之說明	32 ~ 55
	(七) 關係人交易	55 ~ 59
	(八) 質押之資產	60
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60 ~ 61

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	61	
(十一)	重大之期後事項	61	
(十二)	其他	61	~ 68
(十三)	附註揭露事項	69	
(十四)	營運部門資訊	69	
九、	重要會計項目明細表	70	~ 87

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004173 號

長榮海運股份有限公司 公鑒：

查核意見

長榮海運股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體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」編製，足以允當表達長榮海運股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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「會計師查核個體財務報表之責任」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，與長榮海運股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對長榮海運股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

貨運收入之正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四(二十九)；收入認列會計政策採用之重要會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報表附註五(二)；營業收入之會計項目說明請詳個體財務報表附註六(二十)。

長榮海運股份有限公司主要經營遠洋及近洋之國際貨櫃運輸、船務代理及經營貨櫃集散站等業務。其中民國 105 年度貨運收入為新台幣 21,383,160 仟元，占民國 105 年度營業收入 92.73%。由於長榮海運股份有限公司貨櫃遠洋航線運程多達數十天，常跨及財務報導期間，又航程間持續收到貨主運輸需求，故長榮海運股份有限公司貨運收入係就財務報導期間已航行船舶航次所能產生貨運收入並依該個別運程完工進度比例認列。

因長榮海運股份有限公司船舶航次及交易對象眾多且遍及全球，惟每筆交易金額微小，每航次貨櫃運價又受載貨率及市場競爭波動，貨運運輸之提單資訊記載(包括起迄地、交易對象、航程時間、貨運量及貨運價格等)係透過全球各地貨運代理行輸入系統。而管理階層貨運收入主要仰賴系統產生提單報表與於資產負債表日依過去經驗及現時載貨狀況推估所能產生貨運收入並依個別運程進度認列。因提單及運程等資訊之處理、記錄及維護均涉及人工作業，以及管理階層推估貨運收入具有估計不確定性，且估計結果對長榮海運股份有限公司個體財務報表影響重大。由於前述事項亦同時存在於長榮海運股份有限公司持有之子公司，帳列採用權益法之投資，故本會計師將長榮海運股份有限公司與子公司貨運收入之正確性列為本年度查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估收入認列政策與程序之合理性，並確認符合所適用之財務報導架構。
2. 瞭解貨運收入訂艙、提單、立帳及入帳系統作業流程，並評估及測試其相關內部控制，包括抽查提單資訊中計費項目與計費數量明細分別核至合約內容及貨主訂艙需求表，以及驗算貨運收入計算之正確性，並確認與提單報表相符。

3. 取得管理階層就資產負債表日尚在航行船舶航次所推估貨運收入報表，訪談管理階層推估貨運收入依據之合理性，並抽查個別船舶航次總航程貨運收入歷史資訊，輔以比較現時載貨狀況及參酌期後實際貨運收入情形，進而評估長榮海運股份有限公司所估算貨運收入金額之合理性。
4. 確認長榮海運股份有限公司財務報導期間已航行船舶航次之完整性，包括線上查詢長榮海運股份有限公司全球網站即時動態於資產負債表日前已離港之船舶航次均已包括於財務報導期間認列貨運收入船舶航次中。
5. 驗證管理階層用來計算貨運收入所使用運程完工進度資訊之正確性，包括抽核運程完工進度資訊中總航行天數核對長榮海運股份有限公司全球網站該船舶航次總航行天數，以及驗算資產負債表日已行駛天數(該船舶航次離港日至資產負債表日天數)，並重新核算運程完工進度正確性。

不動產、廠房及設備之減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備之會計政策請詳個體財務報表附註四(十五)；不動產、廠房及設備減損評估之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報表附註五(二)，不動產、廠房及設備會計項目之說明請詳個體財務報表附註六(八)。

長榮海運股份有限公司截至民國 105 年 12 月 31 日止之不動產、廠房及設備金額為新台幣 26,055,383 仟元，占總資產 24.57%，其中裝卸設備、運輸設備及船舶設備合計為新台幣 25,051,436 仟元，約占不動產、廠房及設備金額之 96.14%。因近年來國際間各船舶運輸業者紛紛製造新船加入營運，以致市場供過於求，艙位供需失衡引發同業之間非理性的削價競爭，導致航運業營運常呈現虧損狀態而有減損之疑慮。管理階層係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折現率及估計未來現金流量所使用之預估營業收入成長率、毛利率、營業利益率、資本支出等涉及管理階層主觀判斷，具有高度不確定性，且估計結果對個體財務報表影響重大。由於前述事項亦同時存在於長榮海運股份有限公司持有之子公司，帳列採用權益法之投資，故本會計師將長榮海運股份有限公司與子公司對不動產、廠房及設備中針對裝卸設備、運輸設備及船舶設備之減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估長榮海運股份有限公司針對資產減損評估之相關政策、內部控制及處理程序。
2. 就減損評估報告與管理階層訪談，並評估所使用之折現率及用以估計未來現金流量之營業收入成長率、毛利率、營業利益率等及資本支出之合理性，包括複核該等假設之依據資料、佐證其經適當層級管理階層核准之文件，以及複核管理階層過去營運計畫之實際執行情形及與產業預測比較，以評估其執行之意圖與能力。
3. 檢查評價模型輸入值與計算公式設定，並驗算評價模型計算之正確性

遞延所得稅資產之可實現性

事項說明

有關遞延所得稅資產認列之會計政策請詳個體財務報表附註四（二十七）；遞延所得稅資產之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報表附註五（二）；遞延所得稅資產之會計項目說明請詳個體財務報表附註六（二十七）。

長榮海運股份有限公司民國 105 年 12 月 31 日遞延所得稅資產金額計新台幣 520,670 仟元。在評估遞延所得稅資產之可實現性時，涉及管理階層所提出對於未來營運計畫能否產生足夠課稅所得額，其中包含對未來預期市場需求、經濟情況、收入成長率及成本考量等估計假設，因上開估計假設之決定常涉及管理階層主觀判斷且具有高度估計不確定性，故本會計師認為長榮海運股份有限公司遞延所得稅資產之可實現性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解公司營運及產業性質，以評估管理階層所提出之未來營運計畫之合理性，包括營運計畫編製流程及檢視營運計畫與管理階層所核准內容一致。
2. 詢問管理階層營運計畫內容，並複核過去營運計畫之實際執行情形與產業預測比較，以評估其執行意圖與能力。

3. 取得管理階層所編製遞延所得稅資產評估表，包括檢視未來營運計畫中預估各項收入、成本及費用金額等重大假設之合理性及估計方法之一致性，進而評估估計未來可實現課稅所得額之合理性。
4. 評估管理階層採用不同收入成長率及成本等主要假設所執行之敏感度分析，確認管理階層已適當處理估計不確定性之影響。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入長榮海運股份有限公司個體財務報表部分採用權益法之投資，其財務報表及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等投資公司財務報表所列之金額及個體財務報表附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 19,659,814 仟元及幣 20,344,766 仟元，各占個體資產總額之 18.54%及 18.34%，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損失(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 3,321,665 仟元及 934,340 仟元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估長榮海運股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算長榮海運股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

長榮海運股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對長榮海運股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使長榮海運股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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長榮海運股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於長榮海運股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。



資誠

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，決定對長榮海運股份有限公司民國 105 年度個體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

賴宗義

賴宗義



會計師

支秉鈞

支秉鈞



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 3 0 日



長榮海運股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 20,654,209	20	\$ 18,678,635	17
1130	持有至到期日金融資產—流動	六(三)	170,000	-	200,000	-
1150	應收票據淨額		29	-	37	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,115,896	2	1,684,859	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	123,897	-	192,943	-
1200	其他應收款		686,293	1	195,704	-
1210	其他應收款—關係人	七	207,467	-	153,857	-
1220	本期所得稅資產		195,071	-	180,626	-
130X	存貨	六(五)	401,083	-	473,999	1
1410	預付款項		192,983	-	187,725	-
1470	其他流動資產	六(六)、七及八	2,050,809	2	2,445,756	2
11XX	流動資產合計		26,797,737	25	24,394,141	22
非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	1,782,500	2	1,349,363	1
1527	持有至到期日金融資產—非流	六(三)				
	動		50,000	-	220,000	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	46,181,530	44	53,343,917	48
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	26,055,383	25	27,982,312	25
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	1,926,846	2	1,945,991	2
1780	無形資產		52,203	-	10,080	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	520,670	-	363,764	1
1900	其他非流動資產	六(十)	2,680,128	2	1,319,547	1
15XX	非流動資產合計		79,249,260	75	86,534,974	78
1XXX	資產總計		\$ 106,046,997	100	\$ 110,929,115	100

(續次頁)



長海運股份有限公司
個體資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動負債							
2170	應付帳款		\$	2,506,745	2	\$ 2,168,272	2
2180	應付帳款－關係人	七		123,976	-	81,789	-
2200	其他應付款			506,974	1	354,109	-
2220	其他應付款項－關係人	七		8,995	-	35,683	-
2230	本期所得稅負債			-	-	4	-
2300	其他流動負債	六(十一)及七		11,615,068	11	12,622,114	12
21XX	流動負債合計			14,761,758	14	15,261,971	14
非流動負債							
2530	應付公司債	六(十二)		-	-	3,000,000	3
2540	長期借款	六(十三)		38,261,648	36	32,255,720	29
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		546,379	1	865,079	1
2600	其他非流動負債	六(十四)(十五)		1,489,719	1	1,545,298	1
25XX	非流動負債合計			40,297,746	38	37,666,097	34
2XXX	負債總計			55,059,504	52	52,928,068	48
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十六)		35,123,560	33	35,123,560	32
資本公積							
3200	資本公積	六(十七)		7,989,014	7	7,986,633	7
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十八)		9,233,242	9	9,233,242	8
3350	未分配盈餘		(	4,248,211)	(4)	2,561,825	2
其他權益							
3400	其他權益	六(十九)		2,889,888	3	3,095,787	3
3XXX	權益總計			50,987,493	48	58,001,047	52
重大或有負債及未認列之合約							
承諾							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計	十一		\$ 106,046,997	100	\$ 110,929,115	100

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所賴宗義、支秉鈞會計師民國106年3月30日查核報告。

董事長：張正鏞



經理人：李孟傑



會計主管：張傳富



長榮海運股份有限公司
個體綜合損益表
民國105年及104年10月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度	104 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 23,060,494 100	\$ 25,134,073 100
5000 營業成本	六(二十五)	(22,150,476) (96)	(23,201,988) (92)
5900 營業毛利	(二十六)及七	910,018 4	1,932,085 8
6000 營業費用	六(二十五)	(1,700,579) (7)	(1,655,643) (7)
6500 其他收益及費損淨額	(二十六)及七	25,721 -	192,757 1
6900 營業(損失)利益	六(二十一)及七	(764,840) (3)	469,199 2
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十二)	414,010 2	334,169 1
7020 其他利益及損失	六(二)(二十三)	(44,409) -	(655,470) (3)
7050 財務成本	六(二十四)	(614,846) (3)	(521,266) (2)
7070 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額		(6,052,505) (26)	(4,341,215) (17)
7000 營業外收入及支出合計		(6,297,750) (27)	(5,183,782) (21)
7900 稅前淨損		(7,062,590) (30)	(4,714,583) (19)
7950 所得稅利益	六(二十七)	454,604 2	306,504 1
8200 本期淨損		(\$ 6,607,986) (28)	(\$ 4,408,079) (18)
其他綜合損益(淨額)	六(十九)		
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 49,377) -	(\$ 168,143) (1)
8330 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額-不重分類至損益 之項目		(161,067) (1)	(146,864) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		8,394 -	28,584 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(202,050) (1)	(286,423) (1)
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(811,853) (4)	649,891 2
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益		435,609 2	666,959 3
8380 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額-可能重分類至損 益之項目		170,153 1	147,449 1
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅		192 -	4,048 -
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		(205,899) (1)	1,468,347 6
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 407,949) (2)	\$ 1,181,924 5
8500 本期綜合損益總額		(\$ 7,015,935) (30)	(\$ 3,226,155) (13)
每股虧損	六(二十八)		
9750 基本每股虧損		(\$ 1.88)	(\$ 1.26)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 1.88)	(\$ 1.26)

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、支秉鈞會計師民國106年3月30日查核報告。

董事長：張正鏞

經理人：李孟傑

會計主管：張傳富



體權益變動表

民國105年及104年1月1日至12月31日



經理人：李孟傑



請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所賴宗義、支秉鈞會計師民國106年3月30日查核報告。



長榮海運股份有限公司
個體現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 7,062,590)	(\$ 4,714,583)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十三) (二十五)	1,696,877	1,646,406
攤銷費用	六(二十五)	15,173	7,973
呆帳費用		73,732	-
利息費用	六(二十四)	614,846	521,266
利息收入	六(二十二)	(157,446)	(104,412)
股利收入	六(二十二)	(66,195)	(56,990)
備供出售金融資產減損損失	六(二)	1,220	717,713
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額		6,052,505	4,341,215
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	(	25,721)	(192,757)
處份投資損失		-	7,550
聯屬公司間已實現利益	(	8,932)	(8,932)
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		8	(23)
應收帳款	(	504,769)	451,792
應收帳款-關係人		69,046	(46,017)
其他應收款	(	490,589)	53,158
其他應收款-關係人	(	53,610)	(139,316)
存貨		72,916	155,421
預付款項	(	5,258)	(26,723)
其他流動資產		394,947	(616,033)
其他非流動資產	(	79)	8,208
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		338,473	(121,601)
應付帳款-關係人		42,187	(34,433)
其他應付款		30,918	(113,156)
其他應付款項-關係人	(	23,318)	11,909
其他流動負債		269,910	(68,983)
其他非流動負債	(	104,956)	(62,315)
營運產生之現金流入		1,169,295	1,616,337
收取之利息		157,446	104,412
支付之所得稅	(	14,183)	(856,793)
支付之利息	(	634,552)	(527,768)
營業活動之淨現金流入		678,006	336,188

(續次頁)


 長 榮 海 運 股 份 有 限 公 司
 個 體 現 金 流 量 表
 民國 105 年 及 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
備供出售金融資產減資退回股款		\$ 1,253	\$ -
取得持有至到期日金融資產價款		-	(50,000)
出售持有至到期日金融資產價款		200,000	-
購買採權益法之長期股權投資股款	六(七)	(188,025)	-
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十九)	(195,015)	(1,523,329)
出售不動產、廠房及設備價款		736,376	213,173
取得無形資產價款		(57,296)	(8,348)
其他非流動資產增加	六(二十九)	(1,404,809)	(6,321,961)
收取之股利		476,112	249,330
投資活動之淨現金流出		(431,404)	(7,441,135)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款增加		11,327,955	20,055,410
長期借款減少		(9,598,983)	(9,143,496)
短期借款增加		1,817,199	281,550
短期借款減少		(1,817,199)	(281,550)
發放現金股利		-	(347,758)
籌資活動之淨現金流入		1,728,972	10,564,156
本期現金及約當現金增加數		1,975,574	3,459,209
期初現金及約當現金餘額		18,678,635	15,219,426
期末現金及約當現金餘額		\$ 20,654,209	\$ 18,678,635

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、支秉鈞會計師民國 106 年 3 月 30 日查核報告。

董事長：張正鏞



經理人：李孟傑



會計主管：張傳富



長榮海運股份有限公司
個體財務報表附註
民國105年及104年度

單位：新台幣/外幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

長榮海運股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國57年9月25日奉准設立，主要營業項目為國內外輪船之航運業、船務代理業及經營貨櫃集散站業務。本公司於民國71年11月2日經財政部證券暨期貨管理委員會核准為公開發行公司，並於民國76年7月6日經財政部證券暨期貨管理委員會核准通過為第一類股上市公司，同年9月21日在台灣證券交易所公開上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國106年3月30日經董事會通過。

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。

(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106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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1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1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1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

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39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」

此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥，則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

2. 2010-2012週期之年度改善

國際財務報導準則第8號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。

(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之民國106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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日

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12號之修正「未實現損失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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 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。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 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。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報表所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 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，除了符合現金流量避險和淨投資避險而遞延於其他綜合損益者外，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) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有本公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。原始到期日在一年以內之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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產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或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(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. 本公司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。

(八) 持有至到期日金融資產

1. 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交易日會計。

3. 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(九) 應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。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。

(十) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司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。

(十一) 金融資產之除列

本公司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。

(十二) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

係本公司所屬船舶期末油料盤存數，年底各輪船上之存油由各輪船自行盤點，並以電文報告本公司為入帳依據，按先進先出法依期末當日匯率評價計列油料盤存價值。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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. 當本公司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，其會計處理與本公司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。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業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。
12. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
13. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

14. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 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公司，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，除土地不提列折舊外，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. 本公司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：

房屋及建築	50年～55年
裝卸設備	6年～20年
船舶設備	18年～25年
運輸設備	6年～10年
其他設備	3年～5年

(十六) 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。

(十七) 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。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為50～60年。

(十八) 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3年攤銷。

(十九) 非金融資產減損

本公司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與其使用價值，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。

(二十) 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。

(二十一) 應付帳款

應付帳款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。

(二十二) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、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) 金融負債及權益工具

1. 本公司發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 本公司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公司普通股之權利，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) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，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)應付可轉換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，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3)嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，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「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4)發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (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。

(二十五) 衍生金融工具及避險會計

1. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
2. 本公司指定若干衍生工具作為對已認列資產或負債或高度很有可能發生預期交易有關特定風險之避險(現金流量避險)。
3. 本公司於避險交易開始時，即將避險工具及被避險項目之關係、公司之風險管理目標及執行各種避險交易之策略予以書面化。本公司亦於避險開始時即按持續之基礎，記錄該等採用避險交易之衍生工具，是否高度有效抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動之評估。
4. 當被避險項目之剩餘期限超過 12 個月，該避險衍生工具之總公允價值將分類為非流動資產或負債，當被避險項目之剩餘期限在 12 個月以內，該避險衍生工具之總公允價值將分類為流動資產或負債。屬持有供交易之衍生工具則分類為流動資產或負債。
5. 現金流量避險
 - (1)被指定且符合現金流量避險之衍生工具之公允價值變動，屬有效部分之變動認列於其他綜合損益；屬無效部分之相關利益或損失，立即於當期損益列報為「其他利益及損失」。

- (2) 累積於其他綜合損益項下之金額於被避險項目影響損益之期間，重分類至當期損益。以利率交換規避浮動借款利率屬有效避險部分之相關利益或損失，於當期損益列報為「財務成本」。然而，當被避險之預期交易將導致認列一項非金融資產或金融負債時，先前遞延於其他綜合損益之利益及損失將於所取得資產或所承擔負債影響損益之同一期間內，重分類至當期損益。該遞延金額最終將認列於營業成本。
- (3) 當避險工具已到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計之條件時，先前於避險有效之期間已認列於其他綜合損益之避險工具累積利益或損失，於預期交易發生前，仍列為其他綜合損益；於預期交易發生或不再預期會發生時，於被避險之預期現金流量影響損益之同一期間內，自其他綜合損益重分類至當期損益。

(二十六) 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，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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監事酬勞

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。

(二十七) 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. 本公司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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司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。

(二十八) 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表認列，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。

(二十九) 收入認列

勞務收入

本公司提供船舶運輸之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依運程完工比例法認列收入；完工比例係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，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

金融資產－權益投資之減損

本公司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。本公司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。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益，請詳附註六、(二)。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

本公司提供勞務收入係依運程完工比例法予以認列，於報導日評估運程之完工比例，估計認列收入及其相關成本。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司認列之不動產、廠房及設備及無形資產分別為\$26,055,383 及\$52,203。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4. 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、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 105 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為\$520,670。

5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$144,476。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 14,861	\$ 14,732
支票存款及活期存款	3,292,633	3,210,465
定期存款	17,346,715	14,804,060
約當現金	-	649,378
	<u>\$ 20,654,209</u>	<u>\$ 18,678,635</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 備供出售金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 1,023,088	\$ 490,801
興櫃公司股票	-	532,287
非上市櫃公司股票	88,917	91,391
	1,112,005	1,114,479
評價調整	670,495	234,884
	<u>\$ 1,782,500</u>	<u>\$ 1,349,363</u>

1. 本公司於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為淨利益\$435,609及淨利益\$666,959。
2. 本公司原所持有之興櫃公司台灣高速鐵路(股)公司已於民國 105 年 10 月 27 日掛牌上市。然於民國 104 年度因其市場價格持續下跌，經評估已存在減損之客觀證據，故於民國 104 年度認列減損損失\$717,713。
3. 本公司針對上述非上市櫃公司股票提列減損損失\$3,065。
4. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(三) 持有至到期日金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
金融債券	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
非流動項目：		
金融債券	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

1. 本公司於民國 105 年及 104 年度因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為\$8,197及\$10,588。
2. 本公司投資之對象的信用品質良好。
3. 本公司未有將持有至到期日金融資產提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 2,189,628	\$ 1,684,859
減：備抵呆帳	(73,732)	-
	<u>\$ 2,115,896</u>	<u>\$ 1,684,859</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$ 126,994	\$ 104,906
群組2	1,546,534	1,053,463
	<u>\$ 1,673,528</u>	<u>\$ 1,158,369</u>

註：

群組1：低風險客戶：為本公司交易之前十大客戶，其屬營運良好，財務透明度高，並經本公司信用控管核准之大型企業。

群組2：一般風險客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$ 225,216	\$ 335,454
31-180天	217,152	191,036
	<u>\$ 442,368</u>	<u>\$ 526,490</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

- (1) 於民國105年12月31日止，本公司已減損之應收帳款金額為\$73,732。
(2) 於民國104年12月31日止，本公司並未針對應收帳款提列減損金額。
(3) 備抵呆帳變動表如下：

	105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	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	73,732	-	73,732
減損損失迴轉	-	-	-
12月31日	<u>\$ 73,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,732</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
船舶燃料	<u>\$ 401,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401,083</u>
	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
船舶燃料	<u>\$ 473,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,999</u>

(六) 其他流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
代理船往來	\$ 1,659,549	\$ 1,663,062
代理店往來	164,506	145,483
其他金融資產	116,960	474,731
短期墊款	109,794	162,480
	<u>\$ 2,050,809</u>	<u>\$ 2,445,756</u>

1. 代理船往來：

(1)本公司與巴拿馬商長榮國際有限公司、Gaining Enterprise S.A.、Greencompass Marine S.A.、Italia Marittima S.p.A.、Evergreen Marine (UK) Ltd.、Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd. 及 Evergreen Marine (Singapore) Pte. Ltd. 之間，有關港口費用、碼頭租金費用所產生代收付性質之科目。

(2)本公司因應市場競爭，強化全球運輸網路，並提供客戶最佳化物流服務，與其他航運公司成立 CKYHE 聯盟，與 Cosco Container Lines Co.,Ltd.、Kawasaki Kisen Kaisha,Ltd.、Yang Ming(UK),Ltd. 及 Hanjin Shipping Co.,Ltd. 之間，有關艙位收付性質所產生之交易。

2. 代理店往來：

本公司與國內外代理行簽訂合約，以處理本公司所屬輪船停靠國內外港口時之進出港手續及貨物裝卸結關，並攬收進出口貨物、代收運費收入及代付港口費用所產生之代收代付性質之科目。

(七)採用權益法之投資

本公司之子公司及關聯企業之帳面帳值如下：

	105年12月31日	104年12月31日
子公司		
Peony Investment S.A. (永華投資有限公司)	\$ 26,887,947	\$ 35,208,499
Everport Terminal Services Inc.	176,298	61,474
台灣碼頭服務(股)公司	39,556	40,626
關聯企業		
長榮國際儲運(股)公司	8,604,700	8,475,835
長榮航空(股)公司	8,699,063	7,970,003
台北港貨櫃碼頭(股)公司	967,475	980,212
長陽開發(股)公司	531,069	521,634
長榮警備保全(股)公司	89,536	81,366
Evergreen Marine (Latin America), S.A.	4,459	4,268
VIP Greenport Joint Stock Company	181,427	-
	<u>\$ 46,181,530</u>	<u>\$ 53,343,917</u>

1. 本公司之關聯企業有公開市場報價者，其公允價值如下：

	105年12月31日	104年12月31日
長榮國際儲運(股)公司	\$ 5,428,009	\$ 5,873,263
長榮航空(股)公司	9,649,978	11,708,388
	<u>\$ 15,077,987</u>	<u>\$ 17,581,651</u>

2. 上開採用權益法之投資，係依被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報告認列投資損益。

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四、(三)。

4. 本公司主要關聯企業之基本資料如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例		關係之性質	衡量方法
		105年12月31日	104年12月31日		
長榮國際儲 運(股)公司	台灣	39.74%	39.74%	持有20%以 上表決權	權益法
長榮航空 (股)公司	台灣	16.31%	16.31%	於董事會佔有 多數表決權	權益法

5. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	長榮國際儲運(股)公司	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 4,883,682	\$ 4,831,723
非流動資產	28,917,060	29,250,378
流動負債	(2,380,308)	(1,911,824)
非流動負債	(9,592,754)	(10,654,488)
淨資產總額	<u>\$ 21,827,680</u>	<u>\$ 21,515,789</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 8,611,875	\$ 8,485,861
未實現銷貨利益	(7,175)	(10,026)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 8,604,700</u>	<u>\$ 8,475,835</u>

	長榮航空(股)公司	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 69,375,363	\$ 58,585,588
非流動資產	148,288,041	136,820,724
流動負債	(62,284,933)	(58,580,061)
非流動負債	(96,042,190)	(82,098,729)
淨資產總額	<u>\$ 59,336,281</u>	<u>\$ 54,727,522</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 8,699,063</u>	<u>\$ 7,970,003</u>

綜合損益表

	長榮國際儲運(股)公司	
	105年度	104年度
收入	\$ 7,472,097	\$ 7,348,665
本期淨利	\$ 809,015	\$ 843,287
其他綜合損益(稅後淨額)	(123,347)	(99,320)
本期綜合利益總額	<u>\$ 685,668</u>	<u>\$ 743,967</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 148,422</u>	<u>\$ 148,422</u>

	長榮航空(股)公司	
	105年度	104年度
收入	\$ 144,679,665	\$ 137,168,544
本期淨利	\$ 3,953,667	\$ 6,859,210
其他綜合利益(損失) (稅後淨額)	2,084,356	(2,067,974)
本期綜合損益總額	<u>\$ 6,038,023</u>	<u>\$ 4,791,236</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 188,845</u>	<u>\$ -</u>

6. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$1,773,966 及\$1,587,480。

	105年度	104年度
本期淨利	\$ 183,291	\$ 94,583
其他綜合損失(稅後淨額)	(15,893)	(18,759)
本期綜合利益總額	<u>\$ 167,398</u>	<u>\$ 75,824</u>

7. 本公司因應越南地區業務發展之需求，於民國 104 年 11 月 13 日經董事會決議參加 VIP Greenport Joint Stock Company 之現金增資，增資金額計 VND125,000,000，增資基準日為民國 105 年 1 月 16 日，增資後持股比例為 21.74%。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	裝卸設備	電腦通訊設備	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
105年1月1日										
成本	\$ 558,532	\$ 402,956	\$ 5,590,610	\$ 117,697	\$ 5,401,982	\$ 24,439,856	\$ 218,298	\$ 319,403	\$ 4,351	\$ 37,053,685
累計折舊	—	(191,280)	(3,881,599)	(101,061)	(1,662,899)	(2,903,730)	(164,652)	(166,104)	(48)	(9,071,373)
	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 211,676</u>	<u>\$ 1,709,011</u>	<u>\$ 16,636</u>	<u>\$ 3,739,083</u>	<u>\$ 21,536,126</u>	<u>\$ 53,646</u>	<u>\$ 153,299</u>	<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ 27,982,312</u>
105年度										
1月1日	\$ 558,532	\$ 211,676	\$ 1,709,011	\$ 16,636	\$ 3,739,083	\$ 21,536,126	\$ 53,646	\$ 153,299	\$ 4,303	\$ 27,982,312
增添	—	—	82,234	2,709	40,062	37,865	6,258	17,937	3,757	190,822
處分	—	—	(4)	—	(626,555)	—	(242)	—	—	(626,801)
重分類	—	—	36,943	—	—	76,565	8,572	—	64,702	186,782
折舊費用	—	(8,119)	(155,182)	(8,601)	(370,164)	(1,054,548)	(18,071)	(62,564)	(483)	(1,677,732)
12月31日	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 203,557</u>	<u>\$ 1,673,002</u>	<u>\$ 10,744</u>	<u>\$ 2,782,426</u>	<u>\$ 20,596,008</u>	<u>\$ 50,163</u>	<u>\$ 108,672</u>	<u>\$ 72,279</u>	<u>\$ 26,055,383</u>
105年12月31日										
成本	\$ 558,532	\$ 402,956	\$ 5,663,204	\$ 120,405	\$ 4,661,534	\$ 24,554,286	\$ 209,733	\$ 337,340	\$ 72,810	\$ 36,580,800
累計折舊	—	(199,399)	(3,990,202)	(109,661)	(1,879,108)	(3,958,278)	(159,570)	(228,668)	(531)	(10,525,417)
	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 203,557</u>	<u>\$ 1,673,002</u>	<u>\$ 10,744</u>	<u>\$ 2,782,426</u>	<u>\$ 20,596,008</u>	<u>\$ 50,163</u>	<u>\$ 108,672</u>	<u>\$ 72,279</u>	<u>\$ 26,055,383</u>

	土地	房屋及建築	裝卸設備	電腦通訊設備	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
104年1月1日										
成本	\$ 558,532	\$ 402,956	\$ 4,744,650	\$ 108,202	\$ 4,107,825	\$ 19,067,341	\$ 190,151	\$ 205,543	\$ -	\$ 29,385,200
累計折舊	-	(182,268)	(3,745,294)	(93,694)	(1,354,547)	(3,202,523)	(162,151)	(122,559)	-	(8,863,036)
	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 220,688</u>	<u>\$ 999,356</u>	<u>\$ 14,508</u>	<u>\$ 2,753,278</u>	<u>\$ 15,864,818</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 82,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,522,164</u>
104年度										
1月1日	\$ 558,532	\$ 220,688	\$ 999,356	\$ 14,508	\$ 2,753,278	\$ 15,864,818	\$ 28,000	\$ 82,984	\$ -	\$ 20,522,164
增添	-	-	-	9,495	1,384,369	42,853	38,112	52,953	4,351	1,532,133
處分	-	-	(2)	-	(6,608)	(13,352)	(20)	-	-	(19,982)
重分類	-	-	864,957	-	3,963	6,644,257	1,171	60,909	-	7,575,257
折舊費用	-	(9,012)	(155,300)	(7,367)	(395,919)	(1,002,450)	(13,617)	(43,547)	(48)	(1,627,260)
12月31日	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 211,676</u>	<u>\$ 1,709,011</u>	<u>\$ 16,636</u>	<u>\$ 3,739,083</u>	<u>\$ 21,536,126</u>	<u>\$ 53,646</u>	<u>\$ 153,299</u>	<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ 27,982,312</u>
104年12月31日										
成本	\$ 558,532	\$ 402,956	\$ 5,590,610	\$ 117,697	\$ 5,401,982	\$ 24,439,856	\$ 218,298	\$ 319,403	\$ 4,351	\$ 37,053,685
累計折舊	-	(191,280)	(3,881,599)	(101,061)	(1,662,899)	(2,903,730)	(164,652)	(166,104)	(48)	(9,071,373)
	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 211,676</u>	<u>\$ 1,709,011</u>	<u>\$ 16,636</u>	<u>\$ 3,739,083</u>	<u>\$ 21,536,126</u>	<u>\$ 53,646</u>	<u>\$ 153,299</u>	<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ 27,982,312</u>

1. 本公司就上述運輸設備，為動用授信合約額度所購置之部分，出具反面承諾予授信銀行。

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。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
105年1月1日			
成本	\$ 1,414,008	\$ 975,187	\$ 2,389,195
累計折舊	—	(443,204)	(443,204)
	<u>\$ 1,414,008</u>	<u>\$ 531,983</u>	<u>\$ 1,945,991</u>
105年度			
1月1日	\$ 1,414,008	\$ 531,983	\$ 1,945,991
折舊費用	—	(19,145)	(19,145)
12月31日	<u>\$ 1,414,008</u>	<u>\$ 512,838</u>	<u>\$ 1,926,846</u>
105年12月31日			
成本	\$ 1,414,008	\$ 975,187	\$ 2,389,195
累計折舊	—	(462,349)	(462,349)
	<u>\$ 1,414,008</u>	<u>\$ 512,838</u>	<u>\$ 1,926,846</u>
	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 1,414,008	\$ 975,187	\$ 2,389,195
累計折舊	—	(424,058)	(424,058)
	<u>\$ 1,414,008</u>	<u>\$ 551,129</u>	<u>\$ 1,965,137</u>
104年度			
1月1日	\$ 1,414,008	\$ 551,129	\$ 1,965,137
折舊費用	—	(19,146)	(19,146)
12月31日	<u>\$ 1,414,008</u>	<u>\$ 531,983</u>	<u>\$ 1,945,991</u>
104年12月31日			
成本	\$ 1,414,008	\$ 975,187	\$ 2,389,195
累計折舊	—	(443,204)	(443,204)
	<u>\$ 1,414,008</u>	<u>\$ 531,983</u>	<u>\$ 1,945,991</u>

1. 投資性不動產之租金收入：

	105年度	104年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 98,004</u>	<u>\$ 95,477</u>
當期產生租金收入之投資性		
不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 19,145</u>	<u>\$ 19,146</u>
當期末產生租金收入之投資性		
不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$3,583,847 及\$3,627,787，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得，屬第二等級公允價值。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
預付設備款	\$ 2,656,169	\$ 1,295,667
存出保證金	23,647	23,568
其他	312	312
	<u>\$ 2,680,128</u>	<u>\$ 1,319,547</u>

預付設備款資本化金額及利率區間：

	105年度	104年度
資本化金額	<u>\$ 24,557</u>	<u>\$ 14,977</u>
資本化利率區間	1.31%~1.59%	1.45%~1.88%

(十一) 其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
一年或一營業週期內到期之公司債	\$ 3,000,000	\$ -
一年或一營業週期內到期之長期負債	6,218,417	10,495,373
代理船往來	1,231,371	1,342,186
代理店往來	1,154,491	777,298
其他	10,789	7,257
	<u>\$ 11,615,068</u>	<u>\$ 12,622,114</u>

(十二) 應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
國內有擔保普通公司債	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
減：一年或一營業週期內到期之公司債	(3,000,000)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000,000</u>

本公司於民國 101 年 4 月 26 日發行國內第十二次記名有擔保普通公司債（以下稱本第十二次公司債），發行總額\$3,000,000，依保證機構不同分為甲、乙二券，甲券發行金額\$2,000,000，乙券發行金額\$1,000,000，依面額發行，主要發行條款如下：

1. 發行期間：5 年，自民國 101 年 4 月 26 日至民國 106 年 4 月 26 日到期。

2. 票面利率：固定年利率 1.28%。

3. 付息及償還方式：

本第十二次公司債各券均自發行日起，每屆滿一年之日依票面利率單利計、付息乙次。各券均為到期一次還本。

4. 擔保情形：

本第十二次公司債為有擔保債券，甲券委由永豐商業銀行股份有限公司保證，乙券委由遠東國際商業銀行股份有限公司保證。

(十三) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
抵押及擔保借款	\$ 20,315,266	\$ 20,270,198
信用借款	23,532,722	21,603,500
加：未實現兌換損失	644,763	884,380
減：遞延費用-授信主辦費	(12,686)	(6,985)
	44,480,065	42,751,093
減：一年內到期部分	(6,218,417)	(10,495,373)
	<u>\$ 38,261,648</u>	<u>\$ 32,255,720</u>
到期日區間	106.03~116.03	105.01~115.03
利率區間	0.85%~1.90%	1.13%~1.80%

上述擔保借款所提供之擔保品名稱及帳面價值，請詳附註八。

(十四) 其他非流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
淨確定福利負債	\$ 1,479,872	\$ 1,535,254
存入保證金	9,847	10,044
	<u>\$ 1,489,719</u>	<u>\$ 1,545,298</u>

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額 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。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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,952,460)	(\$ 1,997,170)
計畫資產公允價值	472,588	461,916
淨確定福利負債	(\$ 1,479,872)	(\$ 1,535,254)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 1,997,170)	\$ 461,916	(\$ 1,535,254)
當期服務成本	(18,723)	-	(18,723)
利息(費用)收入	(23,975)	5,420	(18,555)
	(2,039,868)	467,336	(1,572,532)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,043)	(2,043)
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	(47,334)	-	(47,334)
	(47,334)	(2,043)	(49,377)
提撥退休基金	-	129,908	129,908
支付退休金	134,742	(122,613)	12,129
12月31日餘額	(\$ 1,952,460)	\$ 472,588	(\$ 1,479,872)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月1日餘額	(\$ 1,887,464)	\$ 457,549	(\$ 1,429,915)
當期服務成本	(15,590)	-	(15,590)
利息(費用)收入	(31,748)	7,618	(24,130)
	(1,934,802)	465,167	(1,469,635)
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)	-	4,533	4,533
財務假設變動影 響數	(93,601)	-	(93,601)
經驗調整	(79,075)	-	(79,075)
	(172,676)	4,533	(168,143)
提撥退休基金	-	98,425	98,425
支付退休金	110,308	(106,209)	4,099
12月31日餘額	(\$ 1,997,170)	\$ 461,916	(\$ 1,535,254)

(4) 本公司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動部勞動基金運用局進行監督。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。因本公司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105年及104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動退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	1.25%	1.25%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

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估計。

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%
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 46,316)	\$ 48,145	\$ 29,948	(\$ 28,907)
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 47,716)	\$ 49,637	\$ 29,365	(\$ 28,304)

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)本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$104,600。

(7)截至 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「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工保險局員工個人帳戶，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 105 年及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本及費用分別為\$52,170 及\$59,306。

(十六)股本

民國 105 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$36,000,000，實收資本額為\$35,123,560，為普通股 3,512,356 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)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，可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 10%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。

105年度				
	發行溢價	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	受贈資產	其他
1月1日	\$ 5,895,171	\$ 2,084,303	\$ 446	\$ 6,713
按持股比例認列 關聯企業權益變	-	2,381	-	-
12月31日	<u>\$ 5,895,171</u>	<u>\$ 2,086,684</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 6,713</u>
104年度				
	發行溢價	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	受贈資產	其他
1月1日	\$ 5,895,171	\$ 1,390,128	\$ 446	\$ 6,713
按持股比例認列 關聯企業權益變	-	694,175	-	-
12月31日	<u>\$ 5,895,171</u>	<u>\$ 2,084,303</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 6,713</u>

(十八) 保留盈餘

	105年度	104年度
1月1日	\$ 2,561,825	\$ 7,240,507
本期(損)益	(6,607,986)	(4,408,079)
盈餘指撥及分配	-	15,820
員工退職後福利義務之 再衡量數稅後淨額	(202,050)	(286,423)
12月31日	<u>(\$ 4,248,211)</u>	<u>\$ 2,561,825</u>

1. 依本公司章程規定，年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出 10% 為法定盈餘公積，並依規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。

2. 本公司股利政策如下：

為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利佔股利總額之比例不低於 10%。

3. 法定盈餘公積：除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

4. 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。

5. (1) 本公司於民國 104 年 6 月 17 日經股東會決議民國 103 年度盈餘分配案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 117,604	
迴轉特別盈餘公積	\$ 828,940	
分配股東現金股利	\$ 347,758	\$ 0.1
分配股東股票股利	\$ 347,758	\$ 0.1

(2) 本公司民國 104 年度為因應未來營運計畫，將可供分配盈餘全數保留，故不分配股東紅利。

6. 本公司民國 105 年度為待彌補虧損，於民國 106 年 3 月 30 日經董事會提議民國 105 年度虧損撥補案，由法定盈餘公積彌補虧損金額計 \$4,248,211。

上述民國 105 年度虧損撥補案，截至本財務報告提出日，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十六)。

(十九) 其他權益項目

	<u>避險準備</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
105年1月1日	(\$521,149)	\$1,461,850	\$2,155,086	\$3,095,787
評價調整-本公司	-	435,609	-	435,609
評價調整-本公司之稅額	-	(2,002)	-	(2,002)
評價調整-子公司及關聯企業	-	(192,296)	-	(192,296)
現金流量避險：				
- 公允價值利益				
- 關聯企業	453,254	-	-	453,254
外幣換算差異數：				
- 本公司	-	-	(811,853)	(811,853)
- 本公司之稅額	-	-	2,194	2,194
- 關聯企業	-	-	(90,805)	(90,805)
105年12月31日	<u>(\$ 67,895)</u>	<u>\$1,703,161</u>	<u>\$1,254,622</u>	<u>\$2,889,888</u>
	<u>避險準備</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
104年1月1日	(\$365,777)	\$ 636,519	\$1,356,698	\$1,627,440
評價調整-本公司	-	666,959	-	666,959
評價調整-本公司之稅額	-	4,074	-	4,074
評價調整-子公司及關聯企業	-	154,298	-	154,298
現金流量避險：				
- 公允價值損失				
- 關聯企業	(155,372)	-	-	(155,372)
外幣換算差異數：				
- 本公司	-	-	649,891	649,891
- 本公司之稅額	-	-	(26)	(26)
- 關聯企業	-	-	148,523	148,523
104年12月31日	<u>(\$521,149)</u>	<u>\$1,461,850</u>	<u>\$2,155,086</u>	<u>\$3,095,787</u>

(二十) 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
貨運收入	\$ 21,383,160	\$ 23,609,015
船艙租收入	753,582	560,409
代理費收入	283,073	291,421
其他收入	640,679	673,228
	<u>\$ 23,060,494</u>	<u>\$ 25,134,073</u>

(二十一) 其他收益及費損淨額

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備淨 利益	\$ 25,721	\$ 192,757

(二十二) 其他收入

	105年度	104年度
租金收入	\$ 99,140	\$ 96,494
股利收入	66,195	56,990
利息收入：		
銀行存款利息	149,249	93,824
非透過損益按公允價 值衡量之金融資產 之利息收入	8,197	10,588
其他收入	91,229	76,273
	<u>\$ 414,010</u>	<u>\$ 334,169</u>

(二十三) 其他利益及損失

	105年度	104年度
備供出售金融資產減損損失	(\$ 1,220)	(\$ 717,713)
淨外幣兌換利益	31,840	128,991
處分投資利益(損失)	2,297	(4,839)
投資性不動產折舊費用	(19,145)	(19,146)
什項支出	(58,181)	(42,763)
	<u>(\$ 44,409)</u>	<u>(\$ 655,470)</u>

(二十四) 財務成本

	105年度	104年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 601,003	\$ 497,843
公司債	38,400	38,400
	<u>639,403</u>	<u>536,243</u>
減：符合要件之資產資本 化金額	(24,557)	(14,977)
財務成本	<u>\$ 614,846</u>	<u>\$ 521,266</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	105年度	104年度
員工福利費用	\$ 1,718,261	\$ 1,754,935
不動產、廠房及設備 折舊費用	1,677,732	1,627,260
無形資產攤銷費用	15,173	7,973
貨櫃及裝卸費	7,290,336	7,024,753
運費及運河通過費	5,593,837	5,734,728
燃油費用	2,486,026	3,350,673
營業租賃租金	2,536,858	2,585,291
港口費用	988,757	1,101,748
佣金支出	810,847	831,100
勞務及資訊費用	209,106	255,860
船用品及潤油費	168,155	225,363
其他營業成本及營業費用	355,967	357,947
	<u>\$ 23,851,055</u>	<u>\$ 24,857,631</u>

(二十六) 員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$ 1,455,083	\$ 1,469,879
勞健保費用	105,754	106,481
退休金費用	89,448	99,026
其他用人費用	67,976	79,549
	<u>\$ 1,718,261</u>	<u>\$ 1,754,935</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，應提撥員工酬勞不低於 0.5%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 105 及 104 年度獲利狀況為虧損，故不估列員工及董監事酬勞。

經董事會決議之民國 104 年度員工及董監事酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 266
以前年度所得稅高低估	(265)	3
當期所得稅總額	(265)	269
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(454,339)	(306,773)
遞延所得稅總額	(454,339)	(306,773)
所得稅利益	(\$ 454,604)	(\$ 306,504)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
備供出售金融資產公允價值變動	(\$ 2,002)	\$ 4,074
國外營運機構換算差額	2,194	(26)
確定福利義務之再衡量數	8,394	28,584
關聯企業其他綜合損益份額	12,780	(16,211)
	<u>\$ 21,366</u>	<u>\$ 16,421</u>

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：

	105年度	104年度
按持股比例認列國外被投資公司 沖減資本公積數額	(\$ 99)	(\$ 72)

2. 所得稅利益與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 1,200,640)	(\$ 801,479)
按稅法規定應剔除之費用	757,945	504,855
按稅法規定免課稅之所得	(11,644)	(10,149)
以前年度所得稅高低估	(265)	3
最低稅負制之所得稅影響數	-	266
所得稅利益	<u>(\$ 454,604)</u>	<u>(\$ 306,504)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

105年度					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
呆帳費用	\$ 504	\$ 12,556	\$ -	\$ -	\$ 13,060
金融資產評價損失	3,742	-	(2,002)	-	1,740
遞延利益	3,971	12,737	-	-	16,708
未實現費用	7,187	4,344	-	-	11,531
未實現兌換損失	27,966	21,377	-	-	49,343
退休金提撥數	233,453	(17,809)	-	-	215,644
退休金精算損益	27,539	-	8,394	-	35,933
課稅損失	59,402	117,309	-	-	176,711
小計	363,764	150,514	6,392	-	520,670
-遞延所得稅負債：					
國外投資收益	(\$ 865,079)	\$303,825	\$ 14,974	(\$ 99)	(\$546,379)
合計	(\$ 501,315)	\$454,339	\$ 21,366	(\$ 99)	(\$ 25,709)
104年度					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
呆帳費用	\$ 442	\$ 62	\$ -	\$ -	\$ 504
金融資產評價損失	-	-	3,742	-	3,742
遞延利益	5,416	(1,445)	-	-	3,971
未實現費用	6,655	532	-	-	7,187
未實現兌換損失	10,088	17,878	-	-	27,966
退休金提撥數	244,130	(10,677)	-	-	233,453
退休金精算損益	-	-	27,539	-	27,539
課稅損失	-	59,402	-	-	59,402
小計	266,731	65,752	31,281	-	363,764
-遞延所得稅負債：					
金融資產評價利益	(\$ 332)	\$ -	\$ 332	\$ -	\$ -
國外投資收益	(1,089,791)	241,021	(16,237)	(72)	(865,079)
退休金精算損益	(1,045)	-	1,045	-	-
小計	(1,091,168)	241,021	(14,860)	(72)	(865,079)
合計	(\$ 824,437)	\$306,773	\$ 16,421	(\$ 72)	(\$501,315)

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日				
發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度
105	\$ 747,045	\$ 747,045	\$ -	115
104	292,430	292,430	-	114
	<u>\$ 1,039,475</u>	<u>\$ 1,039,475</u>	<u>\$ -</u>	

104年12月31日				
發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度
104	\$ 292,430	\$ 292,430	\$ -	114

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$10,868,779 及\$17,146,238。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
7. 未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
86年度以前	(\$ 4,248,211)	\$ 1,643,560
87年度以後	-	918,265
	<u>(\$ 4,248,211)</u>	<u>\$ 2,561,825</u>

8. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$2,412,471 及\$2,253,595，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 48.15%，民國 105 年度為待彌補虧損，故不予揭露扣抵比率。

(二十八) 每股虧損

105年度			
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$6,607,986)</u>	<u>3,512,356</u>	<u>(\$ 1.88)</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$6,607,986)</u>	<u>3,512,356</u>	<u>(\$ 1.88)</u>

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$4,408,079)	3,512,356	(\$ 1.26)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$4,408,079)	3,512,356	(\$ 1.26)

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

(1) 不動產、廠房及設備

	105年度	104年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 190,822	\$ 1,532,133
加：期初應付設備款	10,360	1,556
減：期末應付設備款	(6,167)	(10,360)
本期支付現金	<u>\$ 195,015</u>	<u>\$ 1,523,329</u>

(2) 預付設備款(帳列其他非流動資產)

	105年度	104年度
預付設備款支付數	\$ 1,547,284	\$ 6,065,292
加：期初應付設備款	5,767	277,413
減：期末應付設備款	(123,685)	(5,767)
利息資本化	(24,557)	(14,977)
本期支付現金	<u>\$ 1,404,809</u>	<u>\$ 6,321,961</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣碼頭服務(股)公司(台灣碼頭)	本公司之子公司
永華投資有限公司(永華投資) (Peony Investment S.A.)	本公司之子公司
Everport Terminal Services Inc.(ETS)	本公司之子公司
長華國際物流(天津)有限公司(KTIL)	本公司之孫公司
Clove Holding Ltd. (Clove)	本公司之孫公司
PT. Multi Bina Transport (MBT)	本公司之孫公司
PT. Multi Bina Pura International (MBPI)	本公司之孫公司
Greencompass Marine S.A. (GMS)	本公司之孫公司

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Evergreen Heavy Industrial Corp. (Malaysia) Berhad (EHIC(M))	本公司之孫公司
Evergreen Marine (UK) Ltd. (EMU)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH (EGD)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (U.K.) Ltd. (EGU)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Switzerland) S. A. (EGDL)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Austria) GmbH (EGDV)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd. (EGUD)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency(Netherlands) B. V. (EGN)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Poland) SP. ZO. O (EGD-WWX)	本公司之孫公司
Evergreen Argentina S. A. (EGB)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (France) S. A. S.	本公司之孫公司
Evergreen Shipping (Spain) S. L. (EES)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Italy) S. p. A (EIT)	本公司之孫公司
Island Equipment LLC. (Island)	本公司之孫公司
Armand Investment (Netherlands) N. V. (Armand N. V.)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd. (EMA)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd. (EGT)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd. (EGS)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd. (EGI)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Russia) Ltd. (ERU)	本公司之孫公司
Evergreen Agency (South Africa) (Pty) Ltd. (ESA)	本公司之孫公司
Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation (EGK)	本公司之孫公司
Armand Estate B. V. (Armand B. V.)	本公司之孫公司
Whitney Equipment LLC. (Whitney)	本公司之孫公司
Hemlock Equipment LLC. (Hemlock)	本公司之孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務之銷售

	105年度	104年度
勞務銷售：		
— 子公司	\$ 2,587,856	\$ 2,597,619
— 關聯企業	686,417	736,280
— 其他關係人	3,063,422	3,577,317
	<u>\$ 6,337,695</u>	<u>\$ 6,911,216</u>

勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 勞務之購買

	105年度	104年度
勞務購買：		
— 子公司	\$ 2,929,107	\$ 2,488,895
— 關聯企業	1,027,780	869,702
— 其他關係人	2,579,882	2,756,408
	<u>\$ 6,536,769</u>	<u>\$ 6,115,005</u>

勞務係按一般商業條款和條件向子公司、關聯企業及其他關係人購買。

3. 應收關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款：		
— 子公司	\$ 11,131	\$ 34,939
— 關聯企業	25,944	34,567
— 其他關係人	86,822	123,437
	<u>\$ 123,897</u>	<u>\$ 192,943</u>
	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款：		
— 子公司	\$ 1,604	\$ 8,942
— 關聯企業	1,440	4,942
— 其他關係人	204,423	139,973
	<u>\$ 207,467</u>	<u>\$ 153,857</u>

應收關係人款項主要來自銷售勞務，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列呆帳。

4. 應付關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款：		
— 子公司	\$ 108,209	\$ 78,765
— 關聯企業	14,140	2,087
— 其他關係人	1,627	937
	<u>\$ 123,976</u>	<u>\$ 81,789</u>
其他應付款：		
— 關聯企業	\$ 4,250	\$ 1,282
— 其他關係人	4,745	34,401
	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 35,683</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

5. 代理店往來

(1) 代理店往來借方

	105年12月31日	104年12月31日
— 子公司	\$ 18,020	\$ 14,491
— 關聯企業	18,330	—
	<u>\$ 36,350</u>	<u>\$ 14,491</u>

(2) 代理店往來貸方

	105年12月31日	104年12月31日
— 子公司	\$ 23,926	\$ 52,582
— 關聯企業	23,750	50,600
— 其他關係人	73,793	48,779
	<u>\$ 121,469</u>	<u>\$ 151,961</u>

6. 代理船往來

(1) 代理船往來借方

	105年12月31日	104年12月31日
— 子公司	\$ 85,485	\$ —
— 關聯企業	91,881	241,795
— 其他關係人	1,204,978	497,844
	<u>\$ 1,382,344</u>	<u>\$ 739,639</u>

(2)代理船往來貸方

	105年12月31日	104年12月31日
— 子公司	\$ 166,555	\$ 812,268
— 其他關係人	775,570	150,639
	<u>\$ 942,125</u>	<u>\$ 962,907</u>

7. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備：

	105年度	104年度
— 子公司	\$ 53	\$ -
— 關聯企業	10,619	3,010
— 其他關係人	54,979	1,035
	<u>\$ 65,651</u>	<u>\$ 4,045</u>

(2)處分不動產、廠房及設備：

	105年度		104年度	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
— 關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 3,413	\$ 3,410
— 其他關係人	94	6	20	20
	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 3,430</u>

8. 關係人提供背書保證情形

	105年12月31日	104年12月31日
子公司	\$ 77,956,854	\$ 81,544,813
關聯企業	2,689,558	2,199,352
	<u>\$ 80,646,412</u>	<u>\$ 83,744,165</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 44,686	\$ 46,352
退職後福利	3,769	3,524
	<u>\$ 48,455</u>	<u>\$ 49,876</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	105年12月31日	104年12月31日	
其他金融資產			
一質押定期存款	\$ 116,960	\$ 474,731	履約保證金
不動產、廠房及設備			
一土地	514,312	514,312	長期借款
一房屋	195,726	203,089	"
一船舶設備	20,588,290	21,536,126	"
一裝卸設備	1,223,696	1,288,079	"
投資性不動產			
一土地	1,285,781	1,285,781	長期借款
一房屋	489,315	507,722	"
	<u>\$ 24,414,080</u>	<u>\$ 25,809,840</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. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司透過日商瑞穗銀行開立保證信用狀作為保證之金額為 USD5,000。
2. 本公司原股東提撥部份股票參與發行海外存託憑證，經財政部證券管理委員會民國 85 年 6 月 19 日(85)台財證(一)第 35410 號函核准在案，於民國 85 年 8 月 2 日正式簽約並經由英國證券主管機關核准在倫敦上市，發行地點為亞、歐洲及美國。存託憑證發行總金額約 USD 115,000，初次發行計 5,449,592 單位，代表本公司普通股 54,495,920 股，每股新台幣 50.50 元，後來再追加發行 817,438 單位，總共此次發行單位數 6,267,030 單位，代表本公司普通股 62,670,300 股，每股新台幣 50.50 元，總金額為 USD115,000，並於民國 86 年至 105 年 12 月 31 日止共計配發 2,089,061 單位，代表本公司普通股 20,890,685 股，截至民國 105 年 12 月 31 日止，共計兌回數額 7,994,095 單位，在外流通數 361,996 單位，代表本公司普通股 3,620,035 股。
3. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司因新造船舶及營運資金等需求，經董事會決議通過向金融機構申請中長期貸款額度為\$54,478,791，尚未動撥餘額為\$9,986,040。

4. 營業租賃協議

本公司因承租船舶設備簽訂長期租約，預計未來最低應付租賃給付總額如下：

	105年12月31日	
不超過1年	USD	71,229
超過1年但不超過5年		325,251
超過五年		132,031
	USD	528,511

5. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司因借款開立之保證票據為 \$69,561,424。

6. 本公司為營運需求向台灣國際造船股份有限公司及日本今治造船株式會社簽訂造船合約。截至民國 105 年 12 月 31 日，本公司簽訂之尚未交付船舶之造船合約總價共計 USD381,900，未付餘額共計 USD309,350。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司民國 106 年 3 月 30 日經董事會決議通過虧損撥補案，虧損撥補情形請詳附註六(十八)。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東以及發行新股以調整至最適資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 除下表所列者外，本公司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、其他應收款、其他金融資產、其他流動資產(負債)、存出(入)保證金、持有至到期日金融資產、應付帳款及其他應付款)的帳面金額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)：

105年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		第三等級
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 3,000,000	\$ 3,029,085
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	44,480,065	46,721,632
	<u>\$47,480,065</u>	<u>\$49,750,717</u>
104年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		第三等級
應付公司債	\$ 3,000,000	\$ 3,051,987
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	42,751,093	45,004,361
	<u>\$45,751,093</u>	<u>\$48,056,348</u>

- (2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下

A. 應付公司債：係本公司發行之普通公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值。

B. 長期借款：係以其預期現金流量之折現值估計其公允價值。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與本公司營運單位密切合作，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

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元等。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定本公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司內各公司應透過本公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本公司內各公司透過本公司財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 767,422	32.2315	\$ 24,735,162
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 695,430	32.2315	\$ 22,414,752
104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 687,292	32.8875	\$ 22,603,316
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 599,743	32.8875	\$ 19,724,048

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年度認列之淨兌換利益（含已實現及未實現）分別為 \$31,840 及 \$128,991。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 247,352	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 224,148	\$	-
104年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 226,033	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 197,240	\$	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有重大商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標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，對於民國 105 年及 104 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$17,779 及 \$13,467。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之借款主係為浮動利率，民國 105 年及 104 年度，本公司按浮動利率計算之借款主係以新台幣及美元計價。
- B. 民國 105 年及 104 年 12 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 105 年及 104 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$369,290 及 \$336,632，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少所致。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，本公司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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 民國 105 年及 104 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。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控本公司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。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生性金融負債：

105年12月31日	3個月					合計
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
應付帳款	\$ 2,506,745	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,506,745
應付帳款-關係人	123,976	-	-	-	-	123,976
其他應付款	480,672	26,302	-	-	-	506,974
其他應付款-關係人	8,995	-	-	-	-	8,995
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	-	3,038,400	-	-	-	3,038,400
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,549,049	5,273,180	8,408,797	23,053,441	8,437,165	46,721,632

104年12月31日	3個月					合計
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
應付帳款	\$ 2,167,097	\$ 1,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,168,272
應付帳款-關係人	81,789	-	-	-	-	81,789
其他應付款	327,808	26,301	-	-	-	354,109
其他應付款-關係人	35,683	-	-	-	-	35,683
應付公司債	-	38,400	3,038,400	-	-	3,076,800
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,006,794	8,053,692	5,261,763	19,492,486	9,195,428	45,010,163

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。
2. 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。本公司投資之上市、上櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。
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。
3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,638,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,476</u>	<u>\$ 1,782,500</u>
104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,231,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,398</u>	<u>\$ 1,349,363</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)/興櫃公司股票</u>
市場報價	收盤價

- (2) 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或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- (3) 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、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司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。

- (4) 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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
- (5) 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公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司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。
- (6) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	105年度	104年度
1月1日	\$ 117,398	\$ 133,627
認列於其他綜合損益之 利益或損失(註)	27,078	(16,229)
12月31日	<u>\$ 144,476</u>	<u>\$ 117,398</u>

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 105 年及 104 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

105年12月31日		重大不可		區間	輸入值與
公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係	
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 136,780	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	24.37~32.31	乘數愈高，公允價值 愈高；
			本淨比	0.86~2.97	乘數愈高，公允價值 愈高；
			缺乏市場流 動性折價	20%	市場流動性折價越高 ，公允價值越低。
創投公司股票 私募基金投資	7,696	淨資產價值 法	淨資產價值		淨資產價值越高，公 允價值越高。

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	本益比/		\$ -	\$ -	\$ 1,368	\$ 1,368	
	本淨比/	±1%					
	缺乏市場						
	流動性折價						
	淨資產價值	±1%	-	-	77	77	
			\$ -	\$ -	\$ 1,445	\$ 1,445	
		104年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	本益比/		\$ -	\$ -	\$ 1,072	\$ 1,072	
	本淨比/	±1%					
	缺乏市場						
	流動性折價						
	淨資產價值	±1%	-	-	102	102	
			\$ -	\$ -	\$ 1,174	\$ 1,174	

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、營運部門資訊

不適用。

長榮海運股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	小 計	合 計
現金				\$ 14,861
	庫存現金	\$ 5		
	週轉金			
	TWD	1,330		
	USD 420	13,240		
	加：未實現兌換利益	286		
銀行存款				
支票存款				235,385
台幣活期存款				2,401,848
外幣活期存款				
	CNY 475	2,225		655,400
	EUR 1,465	49,596		
	GBP 95	3,758		
	HKD 309	1,283		
	INR 5,156	2,443		
	JPY 4,960	1,348		
	PLN 150	1,157		
	SGD 10	225		
	USD 18,401	589,729		
	VND 5,714	12		
	加：未實現兌換利益	3,624		
台幣定期存款	利率：0.38%~1.20%			7,599,465
外幣定期存款	利率：1.00%~1.98%			9,747,250
	USD 302,414	9,373,373		
	加：未實現兌換利益	373,877		
				<u>\$20,654,209</u>

長榮海運股份有限公司
持有至到期日金融資產-流動變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟張

債券名稱	摘要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
		張 數	帳面價值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳面價值		
台中商業銀行98年度第1期次 順位金融債券	註1	2	\$200,000	-	\$ -	2	\$200,000	-	\$ -	無	
台中商業銀行99年度第1期次 順位金融債券	註2	0.04	20,000	-	-	-	-	0.04	20,000	"	
大眾商業銀行98年度第1期次 順位金融債券(B券)	註3	0.01	100,000	-	-	-	-	0.01	100,000	"	
陽信商業銀行99年度第1期次 順位金融債券	註4	0.005	<u>50,000</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	0.005	<u>50,000</u>	"	
			<u>\$370,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$200,000</u>		<u>\$170,000</u>		

註1：面額\$100，發行期間：自民國98年6月26日至民國105年6月26日

註2：面額\$500，發行期間：自民國99年1月28日至民國106年1月28日

註3：面額\$10,000，發行期間：自民國99年1月5日至民國106年1月5日

註4：面額\$10,000，發行期間：自民國99年4月30日至民國106年4月30日

長榮海運股份有限公司
應收帳款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
	Yang Ming (UK) Ltd.	\$ 154,404	1) 國外運費係以外幣為準之交易事項按當日匯率折算，期末再按當時匯率調整之，其產生之未實現兌換損益列為當期費用。
	Cosco Container Lines Co., Ltd.	145,283	
	K Line Private Limited	145,051	
	Hanjin Shipping Co., Ltd.	120,604	
	其他	1,602,038	
	加：未實現兌換利益	22,248	
	減：備抵呆帳	(73,732)	
		<u>2,115,896</u>	
關係人			
	長榮國際(股)公司	70,254	2) 其他係各戶餘額未達本科目餘額5%以上者。
	長榮國際儲運(股)公司	24,367	
	Evergreen Marine (Singapore) Pte. Ltd.	10,258	
	其他	<u>19,018</u>	
		<u>123,897</u>	
		<u>\$ 2,239,793</u>	

長榮海運股份有限公司
其他應收款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
應收收益	利息收入	\$ 28,289	
應收營業稅退稅款		17,000	
CMA CGM Agences France SAS		402,450	
Zim Intergrated Shipping Service Ltd.		34,463	
其 他		<u>204,091</u>	其他係各戶餘額未達本
		<u>686,293</u>	科目餘額5%以上者
關係人			
長榮國際(股)公司		181,773	
Evergreen Insurance Company Limited		21,078	
其他		<u>4,616</u>	其他係各戶餘額未達本
		<u>207,467</u>	科目餘額5%以上者
		<u>\$ 893,760</u>	

長榮海運股份有限公司
船舶燃料明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
燃油	長月輪LUNR	USD 1,749	\$ 56,385	1)期末存油係按各輪存油紀錄 列帳，按購入成本及期末當 日匯率計列。
	長輝輪LUCD	USD 1,391	44,842	
	長理輪LOGC	USD 1,157	37,278	
	長青輪LIVN	USD 1,055	33,997	
	長頌輪LRIC	USD 936	30,177	
	長忠輪LOYL	USD 923	29,757	
	其他各輪	USD 5,233	168,647	2)其他係各戶餘額未達本科目 餘額5%以上者
			<u>\$ 401,083</u>	

長榮海運股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代理店往來			1)代理店往來以外幣為準
	Unigreen Marine S.A. (PNM)	\$ 27,602	之交易事項按當時匯率
	Green Andes Chile Agencia		折算，期末時再依當日
	Maritima Limitada	24,724	匯率調整之，其產生之
	Maritima Heinlein S.A.	23,649	未實現兌換損益列為當
	PT Evergreen Shipping Agency		期損益。
	Indonesia	16,053	
	Agencia De Vapores Grieg		
	S.A.	9,933	
	其他	62,545	2)其他係各戶餘額未達本
		164,506	科目金額5%以上者。
代理船往來			
	Evergreen International		
	S.A.	\$ 1,180,824	
	Hanjin Shipping Co.,Ltd.	206,962	
	Italia Marittima S.p.A.	91,881	
	Evergreen Marine (UK)		
	Limited	85,485	
	其他	94,397	2)其他係各戶餘額未達本
		1,659,549	科目金額5%以上者。
其他金融資產		116,960	
其 他	短期墊款	109,794	
		\$ 2,050,809	

長榮海運股份有限公司
備供出售金融資產-非流動變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	<u>期 初</u>		<u>本 期 增 加</u>		<u>本 期 減 少</u>		<u>期 末</u>		提供擔 保或質 押情形	備註
	股 數	公平價值	股數	金額(註1)	股數	金額(註2)	股 數	公平價值		
股票：										
中央再保險(股)公司	47,492	\$ 705,254	-	\$ -	-	\$ -	47,492	\$ 705,254	無	
力世創業投資(股)公司	1,017	12,013	-	-	247	1,252	770	10,761	"	
台灣高速鐵路(股)公司	50,694	1,244,424	-	406,059	-	-	50,694	1,650,483	"	
長友營造(股)公司	9,317	91,768	-	17,773	-	-	9,317	109,541	"	
Linden Technologies, Inc.	50	9,677	-	2,998	-	-	50	12,675	"	
TopLogis Inc.	2,464	5,784	-	8,779	-	-	2,464	14,563	"	
		2,068,920		435,609		1,252		2,503,277		
減：累計減損		(719,557)		(1,220)		-		(720,777)		
		<u>\$ 1,349,363</u>		<u>\$ 434,389</u>		<u>\$ 1,252</u>		<u>\$ 1,782,500</u>		

註1：係公平價值評價所增加(減少)之金融資產帳面價值。

註2：係本期被投資公司減資退回現金股款。

長榮海運股份有限公司
持有至到期日金融資產-非流動變動明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	摘要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
		張 數	帳面價值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳面價值		
陽信商業銀行104年度第2期次順位 金融債券	註	0.005	\$ 50,000	-	\$ -	-	\$ -	0.005	\$ 50,000	無	

註：面額\$10,000，發行期間：自民國104年10月8日至民國111年10月8日

(以下空白)

長榮海運股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價 (元)	總價		
永華投資有限公司	4,765	\$ 35,208,499	-	\$ -	-	\$ 8,320,552	4,765	100.00	\$26,887,947	\$ -	\$ 27,224,046	無	
Everport Terminal Services Inc.	1	61,474	-	114,824	-	-	1	100.00	176,298	-	176,298	"	
台灣碼頭服務(股)公司	5,500	40,626	-	11,580	-	12,650	5,500	55.00	39,556	-	39,556	"	
長陽開發(股)公司	58,542	521,634	-	69,435	-	60,000	58,542	40.00	531,069	-	764,535	"	
長榮國際儲運(股)公司	424,062	8,475,835	1	277,287	-	148,422	424,063	39.74	8,604,700	12.80	5,428,009	"	
長榮警備保全(股)公司	6,336	81,366	-	8,170	-	-	6,336	31.25	89,536	-	89,536	"	
長榮航空(股)公司	629,483	7,970,003	31,474	917,904	-	188,844	660,957	16.31	8,699,063	14.60	9,649,978	"	
台北港貨櫃碼頭(股)公司	109,378	980,212	-	-	-	12,737	109,378	21.03	967,475	-	965,926	"	
Evergreen Marine (Latin America), S.A.	105	4,268	-	191	-	-	105	17.50	4,459	-	4,459	"	
VIP Greenport Joint Stock Company	-	-	12,500	181,427	-	-	12,500	21.74	181,427	-	181,427	"	
		<u>\$ 53,343,917</u>		<u>\$ 1,580,818</u>		<u>\$ 8,743,205</u>			<u>\$46,181,530</u>				

長榮海運股份有限公司
船舶設備變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 移 轉	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
船舶設備：						
長 忠 輪	\$ 3,182,111	\$ 21	\$ 19,458	\$ -	\$ 3,201,590	
長 輝 輪	3,138,054	853	18,856	-	3,157,763	
長 理 輪	3,125,579	63	19,830	-	3,145,472	
長 青 輪	3,198,079	56	18,421	-	3,216,556	
長 秤 輪	3,188,215	430	-	-	3,188,645	
長 月 輪	3,316,821	-	-	-	3,316,821	
長 頌 輪	3,305,403	-	-	-	3,305,403	
立 和 輪	448,129	8,176	-	-	456,305	
立 揚 輪	557,161	2,890	-	-	560,051	
立 誠 輪	499,692	13,713	-	-	513,405	
立 昌 輪	480,612	11,663	-	-	492,275	
	<u>\$ 24,439,856</u>	<u>\$ 37,865</u>	<u>\$ 76,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,554,286</u>	

長榮海運股份有限公司
船舶設備變動明細表(續)
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
累計折舊：					
長 忠 輪	\$ 214,492	\$ 121,403	\$ -	\$ 335,895	
長 輝 輪	232,562	119,622	-	352,184	
長 理 輪	320,356	119,929	-	440,285	
長 青 輪	325,483	122,698	-	448,181	
長 秤 輪	387,179	122,336	-	509,515	
長 月 輪	122,119	124,957	-	247,076	
長 頌 輪	88,504	124,678	-	213,182	
立 和 輪	444,251	4,335	-	448,586	
立 揚 輪	290,959	75,260	-	366,219	
立 誠 輪	250,934	60,879	-	311,813	
立 昌 輪	226,891	58,451	-	285,342	
	<u>\$ 2,903,730</u>	<u>\$ 1,054,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,958,278</u>	
淨 額	<u>\$ 21,536,126</u>			<u>\$ 20,596,008</u>	

長榮海運股份有限公司
應付帳款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
Yang Ming (UK) Ltd.	USD 6,577	\$ 211,995	
暫估應付帳款		1,317,209	
其他		807,352	其他係各戶餘額未達
加：未實現兌換損失		170,189	本科目金額5%以上者。
		<u>2,506,745</u>	
關係人			
台灣碼頭服務(股)公司		76,829	
Everport Terminal Services Inc.		31,379	
長榮國際儲運(股)公司		12,357	
其他		<u>3,411</u>	其他係各戶餘額未達
		<u>123,976</u>	本科目金額5%以上者。
		<u>\$2,630,721</u>	

(以下空白)

長榮海運股份有限公司
其他應付款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
應付其他代收款		\$ 179,636	
應付費用		135,111	
應付設備款		127,637	
應付利息		64,214	
其他		376	其他係各戶餘額未達
		<u>\$ 506,974</u>	本科目金額5%以上者。

（以下空白）

長榮海運股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代理店往來	Evergreen Shipping Agency (America) Corporation	\$ 165,235	1)代理店往來以外幣 為準之交易事項按 當時匯率折算，期 末時再依當日匯率 調整之，其產生之 未實現兌換損益列 為當期損益。
	Iranland Services Shipping Agency Teheran Office	156,157	
	Evergreen Shipping Agency (Japan) Corporation	141,092	
	長榮國際(股)公司	73,793	
	其 他	618,214	
		<u>1,154,491</u>	
代理船往來	Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd.	401,398	2)其他係各戶餘額未 達本科目金額5%以 上者。
	Evergreen Marine (Singapore) Pte. Ltd.	374,172	
	Yang Ming(UK) Ltd	289,246	
	Greencompass Marine S.A.	166,555	
		<u>1,231,371</u>	
預收款	船租及中華電信基地台收入	4,273	
代收款	代扣稅款等	6,516	
一年或一營業週期 內到期之公司債		3,000,000	
一年或一營業週期 內到期之長期借款		<u>6,218,417</u>	
		<u>\$ 11,615,068</u>	

長榮海運股份有限公司
應付公司債明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發 行 日 期	付 息 日 期	利率 (%)	金		額			償還 辦法	擔保 情形	備註
					發行總額	已償還 (已轉換)數額	期末餘額	未攤銷溢 (折)價	帳面價值			
第十二次 有擔保普 通公司債	兆豐銀行 信託部	101.04.26	105.04.26	1.28	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$ -</u>	\$3,000,000	註一	有	註二
減：一年內到期部份									(3,000,000)			
一年以上到期部份									<u>\$ -</u>			

註一：公司債除轉換及買/賣回外，到期時依面額一次以現金償還。詳細償還辦法請參閱財務報表附註六、(十二)說明。

註二：本普通公司債委託永豐商業銀行(股)公司及遠東商業銀行(股)公司擔任擔保銀行。

長榮海運股份有限公司
長期借款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率(%)	抵 押 或 擔 保	備 註
銀行長期借款：						
台灣銀行	抵押借款	\$ 2,500,000	104.12.28~109.12.28		民生大樓房地	
台灣銀行	"	1,032,469	102.11.19~111.11.19		裝卸設備	
台灣銀行等銀行團	"	2,373,515	103.01.15~112.10.14		船舶設備	
台灣銀行等銀行團	"	2,529,746	104.01.09~112.10.14		"	
台灣銀行等銀行團	"	2,474,373	104.04.15~112.10.14		"	
台灣銀行	"	204,779	105.03.28~116.03.28		"	
土地銀行	"	191,570	105.09.23~115.03.28		"	
第一銀行	"	1,857,153	102.04.22~114.04.22		"	含外幣借款
華南銀行	"	244,550	104.12.31~114.06.29		"	
華南銀行	"	2,091,640	101.01.04~115.03.20		"	含外幣借款
彰化銀行	"	99,050	105.03.31~114.03.31		"	
彰化銀行	"	194,114	105.03.31~114.09.28		"	
國泰世華	"	96,537	105.09.23~114.12.28		"	
兆豐商銀等銀行團	"	1,690,481	101.10.22~108.10.22		"	含外幣借款
兆豐商銀等銀行團	"	1,775,579	102.04.30~109.04.30		"	含外幣借款
中國銀行	"	99,681	105.06.29~115.06.29		"	
中國銀行	"	197,312	105.06.29~115.06.29		"	
中國輸出入銀行	"	120,000	105.03.21~114.07.31		"	
台灣人壽	"	542,717	101.07.31~106.07.31		"	
華南銀行	信用借款	333,333	102.12.27~107.12.27		無	
兆豐商銀	"	888,889	102.11.29~107.11.29		"	
中國信託	"	1,000,000	103.03.31~106.03.31		"	
瑞興銀行	"	200,000	103.12.26~106.12.26		"	
台灣銀行	"	437,500	104.03.25~108.03.26		"	
日盛銀行	"	500,000	104.04.15~107.04.15		"	
大眾銀行	"	500,000	104.05.27~107.05.27		"	

長榮海運股份有限公司
長期借款明細表(續)
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率(%)	抵 押 或 擔 保	備 註
合作金庫	信用借款	1,500,000	104.05.29~109.05.29		無	
元大銀行	"	1,000,000	104.08.26~109.08.26		"	
中國銀行	"	600,000	104.11.27~106.11.27		"	
台灣銀行	"	2,500,000	104.12.28~109.12.28		"	
農業金庫	"	1,200,000	104.12.29~109.12.29		"	
土地銀行	"	2,000,000	104.12.28~109.11.23		"	
凱基商銀	"	900,000	105.02.26~110.02.26		"	
渣打商銀	"	325,000	105.03.30~107.03.30		"	
台灣工業銀行	"	1,000,000	105.05.24~110.05.24		"	
台灣中小企銀	"	1,000,000	105.05.27~110.05.27		"	
彰化銀行	"	1,500,000	105.08.12~108.08.12		"	
國泰世華	"	1,000,000	105.08.12~110.08.12		"	
第一銀行	"	2,000,000	104.09.25~107.09.25		"	
合作金庫	"	500,000	105.12.12~110.12.12		"	
中國輸出入銀行	"	500,000	105.12.28~108.12.28		"	
台新銀行	商業本票	1,200,000	105.08.26~108.08.26		"	
合作金庫	櫃貸貸款	<u>948,000</u>	103.05.20~110.05.20		"	
		43,847,988		0.85~1.90		
加：未實現兌換損失		644,763				
減：遞延費用-聯貸主辦費		(<u>12,686</u>)				
		44,480,065				
減：一年內到期部分		(<u>6,218,417</u>)				
一年以上到期部分		<u>\$ 38,261,648</u>				

長榮海運股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 530,671	\$ 924,412	\$ 1,455,083	\$ 594,668	\$ 875,211	\$ 1,469,879
勞健保費用	29,353	76,401	105,754	33,759	72,722	106,481
退休金費用	24,199	65,249	89,448	30,526	68,500	99,026
其他員工福利費用	33,948	34,028	67,976	39,000	40,549	79,549
折舊費用	1,639,693	38,039	1,677,732	1,591,787	35,473	1,627,260
攤銷費用	6,157	9,016	15,173	3,972	4,001	7,973

註：本公司民國105年及104年度員工人數分別約為1,566人及1,551人。