

長榮海運股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 年及 100 年前三季

(未經會計師核閱)

(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及子公司

民國 101 年及 100 年前三季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7 ~ 8
七、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 34
	(五) 關係人交易	35 ~ 42
	(六) 質押之資產	43
	(七) 重大承諾事項及或有事項	43 ~ 44
	(八) 重大之災害損失	44
	(九) 重大之期後事項	44
	(十) 其他	44 ~ 52

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	52	
2.	轉投資事業相關資訊	52	
3.	大陸投資資訊	52	
4.	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	53 ~ 66	
(十二)	營運部門資訊	67	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	68 ~ 76	

長榮海運股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 9 月 30 日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 32,980,872	21	\$ 23,706,785	17
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	2,249,559	1	2,239,917	2
1330 持有至到期日金融資產 - 流動	四(四)	-	-	952,425	1
1120 應收票據淨額		143,845	-	98,785	-
1140 應收帳款淨額	四(六)	13,849,031	9	9,228,340	7
1150 應收帳款 - 關係人淨額	四(六)及五	180,969	-	308,763	-
1160 其他應收款		749,371	1	838,927	1
1180 其他應收款 - 關係人	五	299,070	-	619,809	-
1190 其他金融資產 - 流動		-	-	102,855	-
120X 存貨	四(七)	5,643,995	4	5,094,362	4
1250 預付費用		497,429	-	366,933	-
1260 預付款項		347,652	-	245,304	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動		335,252	-	223,951	-
1291 受限制資產	六	551,944	-	572,166	-
1298 其他流動資產 - 其他	四(八)及五	1,126,377	1	3,513,655	3
11XX 流動資產合計		58,955,366	37	48,112,977	35
基金及投資					
1430 公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	四(二)	69,265	-	98,379	-
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(三)	623,913	-	670,449	-
1460 持有至到期日金融資產 - 非流動	四(四)	370,000	-	370,000	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	1,504,034	1	1,516,767	1
1421 採權益法之長期股權投資	四(九)	24,080,838	16	25,547,260	18
1428 其他長期投資		312	-	312	-
14XX 基金及投資合計		26,648,362	17	28,203,167	19
固定資產					
	四(十)、五、六及七				
1501 土地		2,164,926	1	2,185,572	2
1521 房屋及建築		2,858,090	2	2,589,834	2
1531 機器設備		713,307	1	723,704	1
1532 裝卸設備		6,417,247	4	6,365,062	5
1544 電腦通訊設備		335,342	-	308,417	-
1551 運輸設備		23,167,768	15	26,826,965	19
1552 船舶設備		53,090,988	33	52,639,615	38
1561 辦公設備		525,013	-	515,868	-
1611 租賃資產		15,325,150	10	6,530	-
1631 租賃改良		16,632	-	16,018	-
15XY 成本及重估增值		104,614,463	66	92,177,585	67
15X9 減：累計折舊		(47,794,415)	(30)	(45,004,459)	(32)
1670 未完工程及預付設備款		15,402,934	10	15,165,267	11
15XX 固定資產淨額		72,222,982	46	62,338,393	46
無形資產					
1770 遞延退休金成本		409,365	-	59,300	-
其他資產					
1820 存出保證金		127,899	-	123,572	-
1830 遞延費用		261,517	-	264,398	-
1888 其他資產 - 其他		156	-	1	-
18XX 其他資產合計		389,572	-	387,971	-
1XXX 資產總計		\$ 158,625,647	100	\$ 139,101,808	100

(續次頁)

長榮海運股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 9 月 30 日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
負債及股東權益					
流動負債					
2100 短期借款	四(十一)	\$ 1,466,725	1	\$ 4,548,257	3
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(十二)	-	-	373,493	-
2140 應付帳款		5,072,614	3	3,564,195	3
2150 應付帳款 - 關係人	五	102,685	-	873,420	1
2160 應付所得稅		164,324	-	511,942	-
2170 應付費用		11,001,605	7	10,561,624	8
2190 其他應付款項 - 關係人	五	123,322	-	104,924	-
2210 其他應付款項		955,972	1	847,854	1
2260 預收款項		73,264	-	63,301	-
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十三)	4,825,333	3	6,587,378	5
2280 其他流動負債	五	4,752,111	3	2,132,340	2
21XX 流動負債合計		<u>28,537,955</u>	<u>18</u>	<u>30,168,728</u>	<u>23</u>
長期負債					
2410 應付公司債	四(十四)	3,545,727	2	-	-
2420 長期借款	四(十五)	44,679,382	28	35,570,018	25
2446 應付租賃款 - 非流動		14,143,755	9	-	-
24XX 長期負債合計		<u>62,368,864</u>	<u>39</u>	<u>35,570,018</u>	<u>25</u>
其他負債					
2810 應計退休金負債		2,241,513	1	1,134,435	1
2820 存入保證金		40,182	-	35,610	-
2860 遞延所得稅負債 - 非流動		1,294,669	1	1,481,438	1
2880 其他負債 - 其他		945,516	1	1,042,621	1
28XX 其他負債合計		<u>4,521,880</u>	<u>3</u>	<u>3,694,104</u>	<u>3</u>
2XXX 負債總計		<u>95,428,699</u>	<u>60</u>	<u>69,432,850</u>	<u>51</u>
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十六)	34,749,407	22	34,734,581	25
資本公積					
3210 發行溢價	四(十七)	5,817,899	4	5,805,861	4
3250 受贈資產		446	-	372	-
3260 長期投資		1,606,562	1	1,611,003	1
3272 認股權		58,271	-	60,884	-
3280 其他		6,713	-	6,713	-
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(十八)	9,102,785	6	9,102,785	7
3320 特別盈餘公積		3,593,280	2	4,579,324	3
3350 未分配盈餘		9,952,218	6	12,221,057	9
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		(4,414,852)	(3)	(2,465,937)	(2)
3430 未認列為退休金成本之淨損失		(1,233,790)	(1)	(707,732)	(1)
3450 金融商品之未實現損益		326,278	-	401,591	-
361X 母公司股東權益合計		<u>59,565,217</u>	<u>37</u>	<u>65,350,502</u>	<u>46</u>
3610 少數股權		3,631,731	3	4,318,456	3
3XXX 股東權益總計		<u>63,196,948</u>	<u>40</u>	<u>69,668,958</u>	<u>49</u>
1XXX 負債及股東權益總計	七	<u>\$ 158,625,647</u>	<u>100</u>	<u>\$ 139,101,808</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：王宗進

經理人：張正鏞

會計主管：林谷峰

長榮海運股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>	<u>100 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 300,360)	\$ 154,906
調整項目		
折舊費用	4,038,451	4,017,607
各項攤提	19,444	21,256
裝卸折舊轉列其他	148,338	192,423
遞延費用攤提轉列其他	22,683	32,710
處分固定資產淨利益	(1,034,933)	(909,618)
出售以成本衡量之金融資產利益	-	(745,301)
權益法認列投資損益小於現金股利收現部分	1,209,837	1,821,847
公司債折價本期攤銷數	111,070	141,575
出售備供出售金融資產利益	(20,889)	(42,500)
出售權益法之長期股權投資損失(利益)	94,814	(320,999)
以成本衡量之金融資產減資損失(收益)	1,844	(61,638)
出售其他長期投資損失	-	2,518
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債	(26,928)	(545,191)
應收票據及帳款	(6,328,395)	756,928
其他應收款	916,318	463,704
其他金融資產	-	55,528
存貨	(968,348)	(1,413,819)
預付費用及款項	(145,136)	118,659
受限制資產	(44,207)	2,253
代理店往來	1,418,185	(1,304,551)
代理船往來	2,578,320	(947,054)
其他流動資產	706,194	3,786,400
存出保證金	(11,677)	(9,703)
其他資產	2,665	1,333
應付票據及帳款	299,365	(603,019)
應付所得稅	(15,009)	322,430
應付費用	2,436,152	(155,474)
其他應付款	(228,423)	(323,092)
預收款項	44,689	(439,812)
其他流動負債	218,793	269,317
應計退休金負債淨變動	442,393	54,560
其他負債	(98,724)	69,045
遞延所得稅負債資產淨變動	(101,565)	76,511
營業活動之淨現金流入	<u>5,384,961</u>	<u>4,539,739</u>

(續次頁)

長榮海運股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨變動	(\$ 240,534)	(\$ 253,046)
其他應收款減少(增加)	320,004	(69,218)
出售備供出售金融資產-非流動價款	22,412	44,849
出售持有至到期日金融資產價款	946,673	910,000
以成本衡量之金融資產減資退回股款	884	62,106
出售以成本衡量金融資產-非流動價款	-	3,723,343
購買採權益法之長期投資價款	(1,971,933)	(539,078)
採權益法之長期投資減資退還股款	366,309	-
出售採權益法之長期投資價款	-	1,140,489
出售其他長期投資價款	-	740
購置固定資產價款	(26,335,950)	(16,986,415)
出售固定資產價款	14,042,912	2,871,278
遞延費用增加	(37,122)	(70,222)
投資活動之淨現金流出	(12,886,345)	(9,165,174)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(2,321,924)	1,945,085
長期借款增加	8,101,500	8,520,261
應付公司債增加	500,000	-
應付租賃款-非流動增加	12,251,170	-
其他應付款增加(減少)	66,587	(190,297)
存入保證金增加	1,201	1,984
出售庫藏股票	72	-
發放現金股利	-	(3,157,544)
少數股權淨變動	(399,465)	32,300
融資活動之淨現金流入	18,199,141	7,151,789
匯率影響數	(723,143)	1,464,345
子公司首次併入影響數	-	(5)
本期現金及約當現金增加	9,974,614	3,990,694
期初現金及約當現金餘額	23,006,258	19,716,091
期末現金及約當現金餘額	\$ 32,980,872	\$ 23,706,785
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 349,148	\$ 179,701
減：資本化利息	(115,042)	(30,141)
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 234,106	\$ 149,560
本期支付(收取)所得稅	\$ 251,348	(\$ 45,179)
不影響現金流量之融資活動		
一年或一營業週期內到期之長期負債	\$ 4,825,333	\$ 6,587,378
轉換公司債轉換為普通股	\$ 25,500	\$ 658,600

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：王宗進

經理人：張正鏞

會計主管：林谷峰

長榮海運股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣/外幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)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。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數合計約 4,846 人。

(二)長榮海運與納入合併財務報表主體之子公司以下統稱合併公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製準則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
3. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
本公司	台灣碼頭服務股份有限公司(台灣碼頭)	商港區船舶貨物裝卸承攬	55.00	55.00	
"	永華投資有限公司(永華投資)	對世界各地運輸相關行業之投資	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
本公司	Everport Terminal Services Inc. (ETS)	碼頭服務	100.00	100.00	
永華投資	Greencompass Marine S. A. (GMS)	貨櫃運送之國際海運業	100.00	100.00	
"	Clove Holding Ltd. (Clove)	對櫃場、碼頭之投資	100.00	100.00	
"	Vigor Enterprise S. A. (Vigor)	對貨櫃製造業之投資	100.00	100.00	
"	Evergreen Marine (UK) Limited (EMU)	貨櫃運送之國際海運業	51.00	51.00	
"	Evergreen Heavy Industrial Corp. (Malaysia) Berhad (EHIC(M))	鋼製乾貨櫃、貨櫃零件及有關大型沖壓件製造	84.44	84.44	
"	Armand Investment (Netherlands) N. V. (Armand N. V.)	對櫃場、碼頭之投資	70.00	70.00	
"	深圳運榮運輸有限公司 (SGTC)	集裝箱裝卸、儲存、修洗、拆併櫃及公路運輸	-	55.00	
"	長華國際物流(天津)有限公司 (KTIL)	集裝箱裝卸、儲存、修洗及拆併櫃	20.00	20.00	
"	PT. Multi Bina Pura International (MBPI)	空貨櫃儲存、理貨併櫃、海關重櫃檢驗	95.03	95.03	
"	PT. Multi Bina Transport (MBT)	內陸運輸、修洗櫃	17.39	17.39	
"	Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd. (EGS)	貨運及船務代理業務	51.00	51.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation (EGK)	"	100.00	100.00	
"	PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia (EMI)	"	51.00	51.00	

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說 明
			101年9月30日	100年9月30日	
永華投資	Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd. (EGT)	貨運及船務代理業務	51.00	51.00	
"	Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd. (EGI)	"	99.99	99.99	
"	Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd. (EMA)	"	67.50	67.50	
"	Evergreen Shipping Agency (Italy) S. p. A. (EIT)	"	55.00	55.00	
"	Evergreen Shipping (Spain) S. L. (EES)	"	55.00	55.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Russia) Ltd. (ERU)	"	51.00	51.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH (EGD)	"	100.00	100.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd. (EGUD)	"	100.00	100.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Poland) SP. ZO. O (EGD-WWX)	"	100.00	100.00	
"	Evergreen Shipping Agency France S. A. S. (EGF)	"	100.00	100.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B. V. (EGN)	"	100.00	100.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp. (EGV)	"	51.00	51.00	
"	Evergreen Agency (South Africa) (PTY) Ltd. (ESA)	"	55.00	55.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
永華投資	Evergreen Argentina S. A. (EGB)	大樓租賃	95.00	95.00	
EMU	Island Equipment LLC. (Island)	對碼頭營運機具設備業之投資	15.00	15.00	
"	長華國際物流(天津)有限公司 (KTIL)	集裝箱裝卸、儲存、修洗及拆併櫃	20.00	20.00	
"	Evergreen Shipping Agency (U. K.) Limited (EGU)	貨運及船務代理業務	100.00	100.00	
EGD	Evergreen Shipping Agency (Switzerland) S. A. (EGDL)	"	100.00	100.00	
"	Evergreen Shipping Agency (Austria) GmbH (EGDV)	"	100.00	100.00	
Clove	Ample Holding Ltd. (Ample)	對櫃場、碼頭之投資	90.00	90.00	
"	Island Equipment LLC. (Island)	對碼頭營運機具設備業之投資	36.00	36.00	
Armand N. V.	Armand Estate B. V. (Armand B. V.)	對櫃場、碼頭之投資	100.00	100.00	
Island	Whitney Equipment LLC. (Whitney)	碼頭營運機具設備之投資與租賃	100.00	100.00	
"	Hemlock Equipment LLC. (Hemlock)	"	100.00	100.00	
MBPI	PT. Multi Bina Transport (MBT)	內陸運輸、修洗櫃	72.95	72.95	

(1)列入民國 101 年前三季合併財務報表之間接子公司相關資訊，請參閱附註(十一)。

(2)合併個體重要增減變動情形說明如下：

孫公司 SGTC 於民國 98 年 10 月 30 日經董事會決議辦理清算，並於民國 101 年 5 月 31 日清算完結。

4. 未列入本合併財務報表之子公司：無此情形。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

6. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

7. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。
8. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

(二) 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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東

權益之調整項目。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

合併公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十六)說明。
5. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(七) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 持有至到期日金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 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。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 合併公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(十一) 存貨

係合併公司所屬船舶期末油料盤存數及鋼材等，年底各輪船上存油由各輪自行盤點，並以電文報告合併公司為入帳依據，按先進先出法依期末當日匯率評價計列油料盤存價值。鋼材採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。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成本及推銷費用後之餘額。

(十二) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十三) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產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. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。

(十四) 遞延費用

主係裝修工程款、碼頭設備、電腦軟體及線路配置費等，除碼頭設備依租賃期間攤提，餘以 3 年採平均法攤銷。

(十五) 非金融資產減損

合併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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十六) 應付公司債

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

2. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
 - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
 - (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
3. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十七) 退休金

1. 合併公司之退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
2. 編製期中財務報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及退休基金提撥數額調整之。另依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，得不揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第 34 段規定相關退休金資訊事項。

(十八) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子公司台灣碼頭員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十一) 會計估計

1. 合併公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。
2. 有關期末應計費用之估計，已具備原始證件者，按原始證件所載金額入帳。部份未具備原始證件之國外港口費用，則按期末各輪之航次狀況，並參酌過去記錄予以適當之估計金額入帳。次年度實際支付數與原暫估應付費用若發生差異時，則列為次年度營業成本或費用之加減項。

(二十二) 營運部門

1. 合併公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 合併公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對合併公司民國 100 年前三季之合併總淨利及合併每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動對合併公司民國 100 年前三季之合併總淨利及合併每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
現 金	\$ 18,033	\$ 32,657
支票存款	28,487	708,934
台幣活期存款	118,694	2,386,290
外幣活期存款	5,017,452	3,655,690
台幣定期存款	7,454,546	2,089,364
外幣定期存款	19,354,381	13,631,210
約當現金	1,028,203	1,198,414
(減)加：未實現兌換(損失)利益	(38,924)	4,226
	<u>\$ 32,980,872</u>	<u>\$ 23,706,785</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 290	\$ 290
受益憑證	2,389,746	2,386,860
貨幣交換	-	2,561
嵌入式衍生性商品	<u>3,070</u>	<u>2,733</u>
	2,393,106	2,392,444
評價調整	(<u>143,547</u>)	(<u>152,527</u>)
	<u>\$ 2,249,559</u>	<u>\$ 2,239,917</u>
非流動項目：		
指定公平價值變動列入損益之 金融資產		
公司債	\$ 100,000	\$ 100,000
評價調整	(<u>30,735</u>)	(<u>1,621</u>)
	<u>\$ 69,265</u>	<u>\$ 98,379</u>

1. 合併公司於民國 101 年及 100 年前三季認列之淨損益分別為淨利益 \$12,344 及淨損失 \$3,397。
2. 上列之衍生性金融商品係合併公司為避險目的而持有，惟未採用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票		
中央再保險(股)公司	\$ 490,801	\$ 490,801
富邦金融控股(股)公司	<u>-</u>	<u>1,522</u>
	490,801	492,323
評價調整	<u>133,112</u>	<u>178,126</u>
	<u>\$ 623,913</u>	<u>\$ 670,449</u>

(四) 持有至到期日金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：		
金融債券	\$ <u> -</u>	\$ <u> 952,425</u>
非流動項目：		
金融債券	\$ <u> 370,000</u>	\$ <u> 370,000</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 1,505,878	\$ 1,516,767
累計減損	(<u> 1,844</u>)	<u> -</u>
	\$ <u> 1,504,034</u>	\$ <u> 1,516,767</u>

1. 採成本法評價之力世創業投資(股)公司於民國 101 年 7 月辦理減資退回股款，減資比率為 6.856%，每股依面額退還\$10 元，本公司依持股比例收取退還之股款計\$884，並減少帳面價值\$884，未產生損益。
2. 採成本法評價之福記企業管理顧問有限公司(原名：富邦證券金融(股)公司，於民國 99 年 12 月 17 日更名)於民國 100 年 6 月辦理減資退回股款，減資比率為 98.44%，每股依面額退還\$10 元，本公司依持股比例收取退還之股款計\$62,106，超過原始投資成本\$468，因而產生減資收入\$61,638，帳列營業外收入及利益-什項收入項下。
3. 本公司於民國 100 年 3 月 22 日經董事會決議通過，將本公司之子公司 Clove Holding Ltd.(以下簡稱 Clove)其所持有之「Classic Outlook Investments Ltd.(以下簡稱 Classic)」及「Everup Profits Ltd.(以下簡稱 Everup)」股權以每股 USD29 全數出售，共計 USD128,120，經扣除 Classic 及 Everup 股權帳面價值後，本次交易 Clove 之處分投資收益為 USD25,761。
4. 本公司於民國 101 年前三季對上述以成本衡量之金融資產提列減損損失\$1,844。
5. 合併公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 應收帳款淨額

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非關係人	\$ 13,878,959	\$ 9,222,352
(減)加：未實現兌換(損失)利益	(7,156)	25,819
減：備抵呆帳	(22,772)	(19,831)
	13,849,031	9,228,340
關係人	<u>180,969</u>	<u>308,763</u>
	<u>\$ 14,030,000</u>	<u>\$ 9,537,103</u>

(七) 存貨

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
船舶燃料	\$ 4,858,865	\$ 3,809,806
鋼材及其他	<u>785,130</u>	<u>1,284,556</u>
	<u>\$ 5,643,995</u>	<u>\$ 5,094,362</u>

(八) 其他流動資產-其他

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
代理店往來	\$ 597,448	\$ 2,117,204
代理船往來	131,628	1,227,489
短期墊款	<u>397,301</u>	<u>168,962</u>
	<u>\$ 1,126,377</u>	<u>\$ 3,513,655</u>

1. 代理店往來：

合併公司與國內外代理行簽訂合約，以處理合併公司所屬輪船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、代收運費及代付港口費用所產生之代收代付性質之科目。

2. 代理船往來：

合併公司與巴拿馬商長榮國際有限公司、Gaining Enterprise S.A.、Italia Marittima S.p.A.、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。

(九)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	101年9月30日	帳 面 金 額	
	持股比例	101年9月30日	100年9月30日
長陽開發(股)公司	40.00%	\$ 630,428	\$ 594,122
長榮國際儲運(股)公司	39.74%	7,918,941	8,098,208
長榮航空(股)公司	19.32%	7,188,247	7,773,985
台北港貨櫃碼頭(股)公司	27.87%	1,173,571	1,191,598
Luanta Investment (Netherlands) N. V.	50.00%	2,521,773	2,554,242
Balsam Investment (Netherlands) N. V.	49.00%	1,689,139	2,407,774
Colon Container Terminal S. A.	36.00%	2,265,573	2,176,844
其他	-	693,166	750,487
		<u>\$ 24,080,838</u>	<u>\$ 25,547,260</u>

2. 民國101年及100年前三季採權益法認列投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
長陽開發(股)公司	\$ 47,574	\$ 44,196
長榮國際儲運(股)公司	179,102	278,130
長榮航空(股)公司	130,127	307,509
台北港貨櫃碼頭(股)公司	(7,175)	(17,160)
Luanta Investment (Netherlands) N. V.	(101,161)	(54,485)
Balsam Investment (Netherlands) N. V.	(1,473,614)	(1,490,890)
Colon Container Terminal S. A.	176,171	85,224
其他	128,256	81,305
	<u>(\$ 920,720)</u>	<u>(\$ 766,171)</u>

3. 上列採權益法評價之被投資公司中，除長榮國際儲運(股)公司及長榮航空(股)公司，依該等被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列投資損益外，餘被投資公司係依同期間自行結算之財務報表認列投資損益。

4. 本公司於民國 98 年 7 月 23 日經董事會決議通過，發行國內第一次有擔保交換公司債，依發行條款(相關公司債發行條款，請參閱附註四、(十四)之說明)規定，該交換公司債持有人於發行之日起屆滿一個月之翌日，至到期日前 10 日止，得依該辦法向本公司請求交換為長榮國際儲運(股)公司之普通股，故本公司已於該交換公司債發行後至到期日民國 101 年 7 月 23 日間，提存原持有採權益法之長期股權投資-長榮國際儲運(股)公司普通股股票計 86,595 仟股至台灣集中保管結算所股份有限公司，作為支應交換公司債之交換標的。

(十) 固定資產

<u>資產名稱</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 2,164,926	\$ -	\$ 2,164,926
房屋及建築	2,858,090	(1,307,223)	1,550,867
裝卸設備	6,417,247	(4,749,480)	1,667,767
機器設備	713,307	(578,664)	134,643
電腦通訊設備	335,342	(272,271)	63,071
運輸設備	23,167,768	(14,036,032)	9,131,736
船舶設備	53,090,988	(26,086,875)	27,004,113
辦公設備	525,013	(416,581)	108,432
租賃資產	15,325,150	(340,948)	14,984,202
租賃改良	<u>16,632</u>	<u>(6,341)</u>	<u>10,291</u>
	104,614,463	(47,794,415)	56,820,048
未完工程及預付設備款	<u>15,402,934</u>	<u>-</u>	<u>15,402,934</u>
	<u>\$ 120,017,397</u>	<u>(\$ 47,794,415)</u>	<u>\$ 72,222,982</u>

資產名稱	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 2,185,572	\$ -	\$ 2,185,572
房屋及建築	2,589,834	(1,222,373)	1,367,461
裝卸設備	6,365,062	(4,443,579)	1,921,483
機器設備	723,704	(567,024)	156,680
電腦通訊設備	308,417	(262,669)	45,748
運輸設備	26,826,965	(13,627,119)	13,199,846
船舶設備	52,639,615	(24,483,913)	28,155,702
辦公設備	515,868	(386,048)	129,820
租賃資產	6,530	(5,848)	682
租賃改良	16,018	(5,886)	10,132
	92,177,585	(45,004,459)	47,173,126
未完工程及預付設備款	15,165,267	-	15,165,267
	<u>\$ 107,342,852</u>	<u>(\$ 45,004,459)</u>	<u>\$ 62,338,393</u>

1. 合併公司船舶設備經向保險公司投保船體險，依船舶現值或貸款銀行之要求投保，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，投保總額分別為 USD1,435,720 及 USD1,116,712，另各輪並分別向 GARD 投保 P&I 險 (PROTECTION & INDEMNITY)，賠償金額除油污染於民國 101 年及 100 年前三季分別為 USD37,000,000 及 USD33,000,000 為限外，餘皆無限額。
2. 合併公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，裝卸設備投保營建機具綜合損失險，保額分別為 \$5,653,269 及 \$6,036,611。辦公設備及建築物投保火險及車體險，保額分別為 \$2,886,975 及 \$3,989,341。運輸設備投保金額分別為 USD598,028 及 USD599,135。
3. 民國 101 年及 100 年前三季固定資產利息資本化金額分別為 \$115,042 及 \$30,141。

(十一)短期借款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
擔保借款	\$ 1,466,725	\$ 3,962,984
信用借款	-	585,273
	<u>\$ 1,466,725</u>	<u>\$ 4,548,257</u>

(十二) 公平價值變動列入損益之金融負債

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融負債		
利率交換	\$ -	\$ 245,817
外匯選擇權	-	90,676
嵌入式衍生性商品	-	37,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373,493</u>

1. 合併公司於民國 101 年及 100 年前三季認列之淨損益分別為淨損失 \$55,785 及淨利益 \$205,838。

2. 上列之衍生性金融商品係合併公司為避險目的而持有，惟未採用避險會計。

(十三) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應付公司債	\$ -	\$ 2,907,215
銀行長期借款	<u>4,825,333</u>	<u>3,680,163</u>
	<u>\$ 4,825,333</u>	<u>\$ 6,587,378</u>

(十四) 應付公司債

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
國內無擔保轉換公司債	\$ 568,600	\$ 594,100
國內有擔保交換公司債	-	2,500,000
國內有擔保普通公司債	3,000,000	-
減：應付公司債折價	(<u>22,873</u>)	(<u>186,885</u>)
	3,545,727	2,907,215
減：一年內到期部分	<u>-</u>	(<u>2,907,215</u>)
	<u>\$ 3,545,727</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 98 年 7 月 23 日發行國內第一次有擔保交換公司債（以下稱本交換公司債），發行總額 \$2,500,000，依面額發行，主要發行條款如下：

(1) 發行期間：3 年，自民國 98 年 7 月 23 日至民國 101 年 7 月 23 日到期。

(2)票面利率：年利率 0%。

(3)付息及償還方式：

除提前贖回、交換、註銷或法令另有規定外，到期時本公司依本交換公司債面額以現金一次還本。

(4)擔保情形：

- a. 本交換公司債委託「永豐商業銀行」及「法商東方匯理銀行」擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自本交換公司債發行之日起至本交換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本交換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為本交換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。
- b. 本交換公司債持有人(或受託人)如擬就本交換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本交換公司債持有人(或受託人)依本交換公司債規定請求付款之通知後 14 個營業日內付款。
- c. 在保證期間，本公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之「公司債委任保證契約」(簡稱保證契約)，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本交換公司債即視為全部到期。

(5)交換標的：本公司所持有之長榮國際儲運股份有限公司之普通股；相關說明，請參閱附註四、(九)之說明。

(6)本公司之贖回權：

- a. 本交換公司債發行屆滿 1 個月之翌日起至到期日前 40 日止，若長榮國際儲運普通股在集中交易市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時交換價格達 30%(含)以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本交換公司債。
- b. 本交換公司債發行滿 1 個月之翌日起至本交換公司債到期日前 40 日止，本交換公司債流通在外餘額低於發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本交換公司債。
- c. 若債券持有人未於債券贖回基準日前以書面回覆本公司者，本公司得按當時之交換價格，以債券贖回基準日為交換基準日，將其持有之本交換公司債交換為長榮國際儲運之普通股。

(7) 交換辦法：

a. 交換期間

債券持有人於本交換公司債發行日起滿 1 個月翌日起，至到期日前 10 日止，得依本辦法規定向本公司請求交換為長榮國際儲運股份有限公司之普通股。

本交換公司債自長榮國際儲運股份有限公司向主管機關洽辦除息或除權公告日前 3 個營業日(含)起，至權利分派基準日止期間停止交換。

b. 交換價格之訂定方式

本交換公司債交換價格之訂定基準日為 98 年 7 月 15 日，以基準日前 1 個營業日、3 個營業日及 5 個營業日長榮國際儲運股份有限公司普通股收盤價之簡單算術平均數，擇一者乘以 101%~110% 為計算依據，基準日前如長榮國際儲運股份有限公司遇有除權或除息，其經採樣用以計算交換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；交換價格決定後，實際發行日前，如長榮國際儲運股份有限公司遇有除權或除息，應依交換價格調整公式調整之。本交換公司債發行時之每股交換價格訂為 30.31 元。

(8) 交換年度股利之歸屬：

債券持有人於當年度 1 月 1 日起至當年度長榮國際儲運股份有限公司向臺灣證券交易所股份有限公司洽辦現金股息停止過戶除息公告日前 3 個營業日(不含)前請求交換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金或股票股利，於現金股息除息或無償配股除權公告日前 3 個營業日(含)起至除息除權基準日(含)止，停止債券交換。債券持有人於除息除權基準日翌日起至 12 月 31 日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度現金或股票股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金或股票股利。

2. 本公司於民國 98 年 8 月 7 日發行國內第三次記名無擔保轉換公司債(以下稱本第三次轉換債)，發行總額 \$2,500,000，依面額發行，主要發行條款如下：

(1) 發行期間：5 年，自民國 98 年 8 月 7 日至民國 103 年 8 月 7 日到期。

(2) 票面利率：年利率 0%。

(3)付息及償還方式：

除提前收回、買回、賣回、轉換、註銷或法令另有規定外，到期時本公司依本第三次轉換債面額以現金一次還本。

(4)擔保情形：

為無擔保債券，惟發行後本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本第三次轉換債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

(5)本公司之贖回權：

a. 本第三次轉換債發行期滿 1 個月翌日起至到期日前 40 日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所股份有限公司之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)以上者，本公司得於其後 30 個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本第三次轉換債。

b. 本第三次轉換債發行滿 1 個月翌日起至到期日前 40 日止，本第三次轉換債經債券持有人請求轉換後，當其尚未轉換之債券總金額低於\$250,000(發行總額之 10%)時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本第三次轉換債。

c. 若債權人於債券收回基準日前未以回覆本公司者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其所持有之本第三次轉換債轉換為股票。

(6)債券持有人之賣回權：

本第三次轉換債發行滿 2 年及滿 3 年之前 30 日起至滿 2 年及滿 3 年之當日止，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿 2 年面額加計利息補償金合計為債券面額之 101.00%，實質收益率為 0.5%；滿 3 年面額加計利息補償金合計為債券面額之 101.51%，實質收益率為 0.5%)，將其所持有之本第三次轉換債以現金贖回。

(7)轉換辦法：

a. 轉換期間

債券持有人於本第三次轉換債發行日起滿 1 個月翌日起，至到期日前 10 日止，得依本辦法規定之轉換程序，向本公司請求轉換為本公司普通股。

本第三次轉換債自本公司向主管機關洽辦除息或除權公告日前3個營業日(含)起，至權利分派基準日止之期間停止轉換。

b. 轉換價格之訂定方式

本第三次轉換債轉換價格之訂定基準日為98年7月30日，以基準日前1個營業日、3個營業日及5個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數，擇一乘以101.00%為計算依據，基準日前如遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。本第三次轉換債發行時之轉換價格訂為20.04元，截至本財務報表提出日止之轉換價格為17.20元。

(8) 轉換年度股利之歸屬：

債券持有人於當年度1月1日起至現金股息除息或無償配股除權公告日前3個營業日(不含)前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金或股票股利，於現金股息除息或無償配股除權公告日前3個營業日(含)起至除息除權基準日(含)止，停止債券轉換。債券持有人於除息除權基準日翌日起至12月31日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度現金或股票股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金或股票股利。

(9) 截至民國101年9月30日止，本第三次轉換債之債券持有人向本公司請求轉換為本公司之普通股，已轉換之債券總面額為\$1,931,400。因本第三次轉換債轉換交易而增加「資本公積—發行溢價」\$1,016,996及減少「資本公積—認股權」\$197,933。

3. 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。

4. 本公司於民國 98 年 8 月 7 日發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離；另，發行公司債之發行成本，因按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素，故帳列「資本公積-認股權」計 \$256,205。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。

(十五)長期借款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
抵押/擔保借款	\$ 24,976,853	\$ 19,838,586
信用借款	24,608,043	19,370,278
(減)加：未實現兌換(利益)損失	(66,934)	48,204
減：遞延費用-授信主辦費	(13,247)	(6,887)
	49,504,715	39,250,181
減：一年內到期部分	(4,825,333)	(3,680,163)
	<u>\$ 44,679,382</u>	<u>\$ 35,570,018</u>

有關提供擔保情形，請參閱附註六之說明。

(十六)股本

- 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$36,000,000，實收資本總額為 \$34,749,407，為普通股 3,474,941 仟股，每股面額為 10 元。
- 民國 101 年及 100 年前三季本公司因於櫃檯買賣中心上櫃發行之國內無擔保轉換公司債持有人申請轉換為普通股之情形如下：

	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季		
	股數(仟股)	股 本	股數(仟股)	股 本
第三次無擔保轉換公司債	<u>1,483</u>	<u>\$ 14,826</u>	<u>32,864</u>	<u>\$ 328,642</u>

3. 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議通過以民國 99 年度未分配盈餘\$3,157,544 轉增資發行新股，分為 315,754 仟股，此項增資案業經金管證發字第 1000035689 號函核准，增資基準日為民國 100 年 9 月 7 日，該項增資案業經經濟部於民國 100 年 9 月 23 日核准變更登記。

(十七) 資本公積

1. 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 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。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註四、(十四)之說明。

(十八) 盈餘分配及股利政策

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，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，惟自分配數額中提撥員工紅利不得低於 0.5%，董監事酬勞不得高於 5%。
2. 本公司股利政策如下：
本公司正處於穩定成長期，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. 特別盈餘公積：依主管機關規定，就當年度發生股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等；如有未實現利益可合併計算），自當年度稅後盈餘轉列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
5. 本公司於民國 101 年 6 月 15 日及於民國 100 年 6 月 24 日，經股東會決議通過民國 100 年度及民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ 1,516,545	
特別盈餘公積	(986,044)		3,621,980	
現金股利	- \$	-	3,157,544	\$ 1.0
股票股利	-	-	3,157,544	1.0
6. 本公司於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議，民國 100 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、董監事酬勞及員工紅利。				
7. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司為因應未來營運擴展計畫，擬暫將可供分配盈餘保留，故暫不估列民國 101 年度員工紅利及董監事酬勞。				
8. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。				

(十九)營業收入

	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
貨運收入	\$ 96,719,257	\$ 77,300,015
船艙租收入	1,942,776	561,500
代理費及佣金收入	1,305,561	1,268,086
造櫃收入	1,616,495	117,039
櫃場作業收入及其他	2,123,997	1,621,095
	<u>\$ 103,708,086</u>	<u>\$ 80,867,735</u>

(二十) 每股(虧損)盈餘

	101 年 前 三 季				
	金 額			加權平均	
	稅 前	稅 後	流通在外 股數(仟股)	每股(虧損)盈餘(元) 稅 前	稅 後
<u>基本每股(虧損)盈餘</u>					
合併總損益	(\$ 178,044)	(\$ 300,360)	3,474,454	(\$ 0.05)	(\$ 0.09)
少數股權淨損	<u>239,783</u>	<u>404,513</u>		<u>0.07</u>	<u>0.12</u>
合併淨利益	<u>\$ 61,739</u>	<u>\$ 104,153</u>		<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.03</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
轉換公司債	<u>註</u>	<u>註</u>	<u>註</u>		
<u>稀釋每股(虧損)盈餘</u>					
合併淨利益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 61,739</u>	<u>\$ 104,153</u>	<u>3,474,454</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.03</u>

註：雖合併公司民國 101 年前三季繼續營業單位為淨利，惟將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，不宜列入計算。

	100 年 前 三 季				
	金 額			加權平均	
	稅 前	稅 後	流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 803,377	\$ 154,906	3,468,528	\$ 0.23	\$ 0.05
少數股權淨損	<u>580,279</u>	<u>111,890</u>		<u>0.17</u>	<u>0.03</u>
合併淨利益	<u>\$ 1,383,656</u>	<u>\$ 266,796</u>		<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.08</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
轉換公司債	<u>註</u>	<u>註</u>	<u>註</u>		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨利益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 1,383,656</u>	<u>\$ 266,796</u>	<u>3,468,528</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.08</u>

註：雖合併公司民國 100 年前三季繼續營業單位為淨利，惟將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，不宜列入計算。

五、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
巴拿馬商長榮國際有限公司(EIS) (Evergreen International S.A.)	本公司之主要股東
長榮國際儲運(股)公司(長榮儲運)	採權益法評價之被投資公司
長榮航空(股)公司(長榮航空)	採權益法評價之被投資公司
長榮警備保全(股)公司(長榮保全)	採權益法評價之被投資公司
長陽開發(股)公司(長陽開發)	採權益法評價之被投資公司
台北港貨櫃碼頭(股)公司(台北港)	採權益法評價之被投資公司
長榮國際(股)公司(長榮國際)	本公司主要股東轉投資之公司
長榮航勤(股)公司(長榮航勤)	本公司主要股東轉投資之公司
Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd. (EGH)	本公司主要股東轉投資之公司
Evergreen Marine (Singapore) Pte. Ltd. (EMS)	本公司主要股東轉投資之公司
財團法人張榮發慈善基金會 (張榮發慈善基金會)	其董事長為本公司之董事
財團法人張榮發基金會(張榮發基金會)	其董事長為本公司之董事
寧波長勝貨櫃有限公司 (NVC)	子公司永華投資之轉投資公司
青島長榮集裝箱儲運有限公司 (QECT)	子公司永華投資之轉投資公司
Green Peninsula Agencies SDN. BHD. (GPA)	子公司永華投資之轉投資公司
Luanta Investment (Netherlands) N. V. (Luanta)	子公司永華投資之轉投資公司
Balsam Investment (Netherlands) N. V. (Balsam)	子公司永華投資之轉投資公司
Evergreen Shipping Agency Co. (U. A. E.) LLC. (UAE)	子公司永華投資之轉投資公司 (於民國100年12月購入)
Taranto Container Terminal S. p. A. (TCT)	Luanta之轉投資公司
Italia Marittima S. p. A. (ITS)	Balsam之轉投資公司
Evergreen Container Terminal (Thailand) Ltd. (ECTT)	子公司永華投資之轉投資公司 (於民國100年3月出售)
Colon Container Terminal S. A. (CCT)	子公司永華投資之轉投資公司
Gaining Enterprise S. A. (GESA)	長榮儲運之轉投資公司
Seaside Transportation Service LLC. (STS)	對子公司Island具重大影響力之投資公司
Sinotrans Group Shenzhen Co. (SGSC)	對子公司SGTC具重大影響力之投資公司

(二)與關係人間重大之交易事項

1. 營業收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔銷貨 淨額(%)	金 額	佔銷貨 淨額(%)
長榮國際	\$ 1,301,842	2	\$ 1,432,510	2
長榮儲運	69,196	-	67,865	-
EIS	186,443	-	124,550	-
ITS	533,494	1	451,285	1
STS	158,733	-	97,984	-
EGH	361,928	-	353,048	-
EMS	1,056,705	1	551,794	1
GESA	24,987	-	23,164	-
	<u>\$ 3,693,328</u>	<u>4</u>	<u>\$ 3,102,200</u>	<u>4</u>

合併公司對關係人與非關係人所為交易條件，並無特別差異存在。

2. 業務支出

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔營業成本 及費用(%)	金 額	佔營業成本 及費用(%)
長榮儲運	\$ 267,920	-	\$ 457,692	-
長榮國際	572,985	1	471,240	1
長榮保全	33,715	-	33,738	-
台北港	50,858	-	98,323	-
EIS	601,459	1	666,315	1
GESA	1,158,107	1	1,148,414	2
ITS	73,935	-	464,724	-
EGH	907,648	1	750,596	1
EMS	247,528	-	316,709	-
UAE	25,449	-	-	-
其他	3,859	-	3,981	-
	<u>\$ 3,943,463</u>	<u>4</u>	<u>\$ 4,411,732</u>	<u>5</u>

合併公司對關係人與非關係人所為交易條件，並無特別差異存在。

3. 財產交易

(1) 購入固定資產

<u>交易標的</u>		<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
長榮保全	辦公設備	\$ 2,679	\$ -
長榮儲運	船舶設備	-	995,247
		<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 995,247</u>

(2) 出售固定資產

<u>交易標的</u>		<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
		<u>售價</u>	<u>出售利益</u>	<u>售價</u>	<u>出售利益</u>
長榮儲運	辦公設備	\$ 5	\$ -	\$ 32	\$ 32
	裝卸設備	-	-	9,666	9,644
	電腦通訊設備	-	-	65	3
長榮航空	辦公設備	-	-	1,626	-
		<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,389</u>	<u>\$ 9,679</u>

4. 租賃情形

(1) 本公司出租營業場所及停車位予關係人所收取之租金收入(帳列營業外收入及利益)情形如下：

<u>出租標的</u>		<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
		<u>金額</u>	<u>估租金收入(%)</u>	<u>金額</u>	<u>估租金收入(%)</u>
長榮國際	台北國際大樓、 台中辦事處、 高雄四維大樓、 停車位	\$ 70,008	86	\$ 71,419	79
長榮國際	公務車	621	1	815	1
長榮航空	高雄四維大樓	2,220	3	923	1
長榮保全	停車位	24	-	72	-
張榮發慈 善基金會	高雄四維大樓	181	-	164	-
		<u>\$ 73,054</u>	<u>90</u>	<u>\$ 73,393</u>	<u>81</u>

(2) 本公司向關係人承租營業場所所給付之租金費用(帳列管理及總務費用)情形如下：

	承租標的	101 年 前三季		100 年 前三季	
		金額	佔租金 費用(%)	金額	佔租金 費用(%)
長榮國際	桃園海運大樓 及企業大樓	\$ 33,676	99	\$ 32,005	99
長榮航空	航空大樓	45	-	46	1
		<u>\$ 33,721</u>	<u>99</u>	<u>\$ 32,051</u>	<u>100</u>

(3) 合併公司向關係人承租船舶設備及艙位而給付之船艙租支出(帳列直接營運成本)明細如下：

	101 年 前三季		100 年 前三季	
	金額	佔船艙租 支出(%)	金額	佔船艙租 支出(%)
長榮儲運	\$ 146,562	5	\$ 315,816	10
EIS	581,191	21	666,315	20
GESA	1,158,107	42	1,148,414	34
ITS	73,935	3	464,724	14
EGH	16,425	1	4,189	-
EMS	247,528	9	316,709	10
	<u>\$ 2,223,748</u>	<u>81</u>	<u>\$ 2,916,167</u>	<u>88</u>

5. 應收(付)票據及款項

合併公司與關係人之債權債務均未計息，其情形如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目(%)	金 額	佔該科目(%)
應收帳款				
長榮國際	\$ 82,405	1	\$ 232,557	3
長榮儲運	22,177	-	21,949	-
ITS	19,819	-	27,742	-
EGH	19,300	-	-	-
EMS	19,694	-	14,025	-
其他	17,574	-	12,490	-
	<u>\$ 180,969</u>	<u>1</u>	<u>\$ 308,763</u>	<u>3</u>

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目(%)	金 額	佔該科目(%)
其他應收款				
長榮國際	\$ 73,848	7	\$ 62,683	4
其他	107,016	10	106,785	7
	<u>\$ 180,864</u>	<u>17</u>	<u>\$ 169,468</u>	<u>11</u>

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目(%)	金 額	佔該科目(%)
應付帳款				
長榮儲運	\$ 12,198	-	\$ 9,343	-
EIS	19,827	1	616,497	14
ITS	37,915	1	151,885	4
EMS	17,092	-	61,957	1
EGH	10,231	-	21,446	1
其他	5,422	-	12,292	-
	<u>\$ 102,685</u>	<u>2</u>	<u>\$ 873,420</u>	<u>20</u>

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目(%)	金 額	佔該科目(%)
其他應付款				
EIS	\$ -	-	\$ 20,677	2
其他	2,178	-	-	-
	<u>\$ 2,178</u>	<u>-</u>	<u>\$ 20,677</u>	<u>2</u>

6. 資金融通情形

合併公司與關係人之資金融通情形如下：

	101 年		前 三 季	
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
應收關係人款項(帳列其他應收款—關係人)				
Luanta	\$ 118,206	<u>\$ 118,206</u>	1.32%~3.69%	<u>\$ 1,890</u>
應付關係人款項(帳列其他應付款—關係人)				
GESA	\$ 586,690	\$ -	1.46%~1.47%	\$ 2,236
ITS	44,299	44,272	1.64%~1.73%	667
EIS	76,872	<u>76,872</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 121,144</u>		<u>\$ 2,903</u>

	100 年		前 三 季	
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
應收關係人款項(帳列其他應收款—關係人)				
Luanta	\$ 450,341	<u>\$ 450,341</u>	1.31%~4.61%	<u>\$ 9,176</u>
應付關係人款項(帳列其他應付款—關係人)				
ITS	\$ 60,853	\$ -	1.25%~1.30%	\$ 416
EIS	84,247	<u>84,247</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 84,247</u>		<u>\$ 416</u>

(三) 背書保證情形

合併公司為關係人之票據背書或借款保證餘額明細如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
CCT	USD	9,600	USD	9,600
TCT	USD	24,068	USD	21,579
Balsam	USD	78,400	USD	49,000

(四) 與關係人間之重要合約

1. 本公司自民國 85 年 7 月起委由長榮國際提供企業經營、電腦資訊及船舶相關業務等各項顧問、諮詢及經辦服務，並簽訂管理服務合約，訂約期間為一年，到期非經終止繼續有效。服務費之計收，除經辦及代支費用按實際支出金額外，採工時計費或成本加價方式按月結算。
2. 本公司自民國 91 年度起委由長榮國際代理本公司在國內之攬收進出口貨物、代收運費等業務，並簽訂代理契約，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日計有應收帳款分別為\$81,682 及\$91,797。
3. 本公司委由長榮保全就台北國際大樓、高雄四維大樓及高雄櫃場提供駐衛警保全服務而簽訂契約，約定台北國際大樓每月服務費為\$940，高雄四維大樓及高雄櫃場每月服務費為\$1,614 結算。
4. 合併公司與關係人間訂有代理契約，由合併公司處理關係人所屬船舶週轉金之支付、本國籍船員薪資津貼之核發及保險費之支付，帳列其他短期墊款，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日借方餘額明細如下：

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
EIS	\$ 6,201	\$ 5,362
GESA	6,712	7,388
ITS	9	-
EMS	7,495	8,104
EGH	3,064	3,524
	<u>\$ 23,481</u>	<u>\$ 24,378</u>

5. 合併公司與關係人間訂有代理契約，約定由關係人擔任合併公司國內外代理行，處理合併公司所屬輪船靠國內外港口時進出港手續及貨物裝卸結關，並攬收進出口貨物、代收運費及代付港口費用，帳列其他流動資產(負債)代理店往來，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日代理店往來借方餘額明細如下：

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
長榮國際	\$ 23,733	\$ 41,757
UAE	14,972	-
	<u>\$ 38,705</u>	<u>\$ 41,757</u>

6. 合併公司與關係人巴拿馬商長榮國際有限公司、Gaining Enterprise S. A.、Italia Marittima S. p. A.、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費用，帳列其他流動資產(負債)代理船往來，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日餘額明細如下：

(1)代理船往來借方

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
EIS	\$ 61,137	\$ 1,056,061
GESA	27,131	15,566
EGH	<u>31,426</u>	<u>34,378</u>
	<u>\$ 119,694</u>	<u>\$ 1,106,005</u>

(2)代理船往來貸方

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
ITS	\$ 383,211	\$ 124,716
EMS	<u>442,337</u>	<u>105,708</u>
	<u>\$ 825,548</u>	<u>\$ 230,424</u>

7. 本公司接受關係人委託管理相關工船務事宜，而簽訂合約按月計收管理服務費，民國 101 年及 100 年前三季認列之管理服務收入(帳列營業收入)之情形如下：

	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
長榮儲運	\$ 63,934	\$ 63,911
EIS	43,785	40,605
ITS	6,462	6,710
GESA	18,923	17,196
EGH	17,206	15,797
EMS	<u>24,709</u>	<u>22,144</u>
	<u>\$ 175,019</u>	<u>\$ 166,363</u>

六、質押之資產

截至民國101年及100年9月30日止，合併公司提供擔保之資產明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 之 性 質
	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日	
受限制資產			
—質押定期存款	\$ 551,944	\$ 572,166	履約保證金
存出保證金			
—質押定期存款	2,000	2,000	〃
固定資產			
—土地	1,800,093	1,800,093	長期借款
—房屋	794,562	820,332	〃
—裝卸設備	1,232,557	1,377,170	〃
—船舶設備	14,706,093	12,996,844	〃
—運輸設備	614,137	676,147	
採權益法之長期股權投資			作為支應交換公
—長榮國際儲運(股)公司	-	1,653,684	司債之交換標的
	<u>\$ 19,701,386</u>	<u>\$ 19,898,436</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國101年9月30日止，本公司透過德意志銀行開立保證信用狀作為保證之金額為USD5,000。
2. 合併公司對外背書保證金額明細，請參閱附註五關係人交易之說明。
3. 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USD115,000，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101年9月30日止共計配發2,085,856單位，代表本公司普通股20,858,634股，截至民國101年9月30日止，共計兌回數額8,001,316單位，在外流通數351,570單位，代表本公司普通股3,515,774股。

4. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司因新造貨櫃及營運資金等需求，經董事會決議通過向金融機構申請中長期貸款額度為\$42,989,068，尚未動撥餘額為\$14,637,959。
5. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，合併公司因承租船舶設備簽訂長期租約，預計未來年度應予給付租金之情形如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
1年內	USD 210,938
1~2年	56,106
2~3年	53,032
3~4年	29,567
4~5年	18,833
5年以上(折現值為USD3,246)	<u>3,865</u>
	<u>USD 372,341</u>

6. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司因借款開立之保證票據為\$23,781,826。
7. 合併公司為營運需求向 Samsung Heavy Industries Co.,Ltd. 簽訂 13 艘全貨櫃輪之造船合約，截至民國 101 年 9 月 30 日止，合約總價共計 USD1,339,000，未付餘額共計 USD504,700。
8. 合併公司為營運需求向台灣國際造船股份有限公司簽訂 7 艘全貨櫃輪之造船合約。截至民國 101 年 9 月 30 日止，合併公司簽訂之造船合約總價計 USD721,000，未付餘額計 USD638,600。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年前三季合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 101 年前三季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年	9 月	30 日
		公 平	價 值
	帳 面 價 值	公 開 報 價 決 定 之 價 值	評 價 方 法 估 計 之 價 值
<u>非衍生性金融商品：</u>			
資產			
現金及約當現金	\$ 32,980,872	\$ -	\$ 32,980,872
應收票據及款項	15,222,286	-	15,222,286
公平價值變動列入損益之金融資產			
權益證券	258	258	-
受益憑證	2,246,231	2,246,231	-
公司債	69,265	-	69,265
受限制資產	551,944	-	551,944
備供出售金融資產—非流動	623,913	623,913	-
持有至到期日之金融資產-非流動	370,000	-	370,000
以成本衡量之金融資產—非流動	1,504,034	-	-
存出保證金	127,899	-	127,899
負債			
短期借款	1,466,725	-	1,466,725
應付票據及款項	17,256,198	-	17,256,198
應付公司債(含一年內到期部份)	3,545,727	-	3,545,727
長期借款(含一年內到期部份)	49,504,715	-	49,504,715
存入保證金	40,182	-	40,182
<u>衍生性金融商品：</u>			
資產			
嵌入式衍生性商品	3,070	-	3,070

	100	年	9	月	30	日
			公 平 價 值			
			公 開 報 價		評 價 方 法	
	帳 面 價 值		決 定 之 價 值		估 計 之 價 值	
<u>非衍生性金融商品：</u>						
資產						
現金及約當現金	\$	23,706,785	\$	-	\$	23,706,785
應收票據及款項		11,094,624		-		11,094,624
公平價值變動列入損益之金融資產						
權益證券		217		217		-
受益憑證		2,234,406		2,234,406		-
公司債		98,379		-		98,379
持有至到期日金融資產—流動		952,425		-		952,425
其他金融資產—流動		102,855		-		102,855
受限制資產		572,166		-		572,166
備供出售金融資產—非流動		670,449		670,449		-
持有至到期日金融資產-非流動		370,000		-		370,000
以成本衡量之金融資產—非流動		1,516,767		-		-
存出保證金		123,572		-		123,572
負債						
短期借款		4,548,257		-		4,548,257
應付票據及款項		15,952,017		-		15,952,017
應付公司債(含一年內到期部份)		2,907,215		-		2,907,215
長期借款(含一年內到期部份)		39,250,181		-		39,250,181
存入保證金		35,610		-		35,610
<u>衍生性金融商品：</u>						
資產						
貨幣交換		2,561		-		2,561
嵌入式衍生性商品		2,733		-		2,733
負債						
利率交換		245,817		-		245,817
外匯選擇權		90,676		-		90,676
嵌入式衍生性商品		37,000		-		37,000

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
此方法應用於現金及約當現金、應收(付)票據及款項、其他金融資產、受限制資產、存出(入)保證金及短期借款。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。
3. 持有至到期日金融資產係具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且合併公司有積極意圖及能力持有至贖回日或到期日之金融資產，評價時係以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。
4. 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，其公平價值無法可靠衡量，且未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。銀行借款利率屬浮動利率者，其帳面價值即為公平價值。
6. 應付公司債如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
7. 衍生性金融商品，其公平價值係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之衍生性金融商品均有交易相對人之報價以供參考。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 合併公司民國 101 年及 100 年前三季非公平價值變動列入損益之金融資產及負債，其利息收入總額分別為\$166,152 及\$163,771，利息費用總額分別為\$352,498 及\$282,097。
2. 本公司民國 101 年及 100 年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為貸方\$22,532 及借方\$320,267，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為\$19,373 及\$35,957。

(四) 利率風險部分資訊

合併公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$0 及\$245,817；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$5,122,059 及\$6,419,991，金融負債分別為\$46,184,687 及\$41,219,097。

(五) 風險政策與避險策略

合併公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、股票、基金、銀行借款、公司債等。合併公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。合併公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

合併公司從事衍生性商品之交易，主要包括利率交換、貨幣交換、外匯選擇權與燃油避險合約，其目的主要在規避合併公司因營運與融資產生的利率風險、匯率風險與燃油價格波動風險。

合併公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。主要風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

合併公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長短期銀行借款，以採取綜合舉借固定利率與浮動利率等方式借款。為有效降低整體借款成本，合併公司並從事特定利率區間內之浮動利率利息與固定利率利息之交換。

合併公司截至民國 101 年 9 月 30 日止，金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

1. 固定利率

	1 年 內	1 至 2 年	2 至 3 年	超過 3 年	合 計
現金及約當現金	\$ 27,812,383	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,812,383
受限制資產	551,944	-	-	-	551,944
銀行借款	(200,000)	(200,000)	(2,200,000)	(2,200,000)	(4,800,000)
應付公司債	-	-	-	(3,000,000)	(3,000,000)

2. 浮動利率

	1 年 內	1 至 2 年	2 至 3 年	超過 3 年	合 計
現金及約當現金	\$ 5,122,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,122,059
銀行借款	(6,092,058)	(9,461,091)	(8,826,670)	(21,804,868)	(46,184,687)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係未付息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

匯率風險

合併公司雖有面對匯兌風險，惟合併公司屬國際運輸事業，擁有穩定之外幣收入以支應外幣支出，並藉由舉借美元貸款等方式降低匯率風險。合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，合併公司持有之外幣幣別及匯率資訊如下：

	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產：				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 606,417	29.3345	\$ 392,176	30.4850
歐元	64,278	37.8708	57,189	41.3514
泰銖	252,311	0.9512	217,446	0.9776
南非幣	37,638	3.5630	60,668	3.8190
英鎊	8,286	47.6143	1,350	47.6039
韓圓	13,583,719	0.0263	4,842,232	0.0259
日幣	15,271	0.3781	189,394	0.3981
港幣	5,733	3.7833	-	-
人民幣	21,522	4.6546	56,537	4.7652
印度幣	306,629	0.5539	102,631	0.6242
瑞士法郎	346	31.2968	-	-
越南幣	82,154,496	0.0014	46,973,838	0.0015
新加坡幣	3,433	23.9095	1,426	23.4952
俄羅斯盧布	58,503	0.9465	-	-
阿根廷幣	3,942	6.2534	-	-
波蘭幣	11,367	9.1794	10,192	9.3259
澳幣	2,006	30.6252	2,250	29.8280
印尼盾	89,452,813	0.0031	11,990,882	0.0035
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	171,097	29.3345	57,056	30.4850
印尼盾	5,715,933	0.0031	-	-
馬來西亞幣	79,978	9.5708	132,035	9.5699
日幣	-	-	114,620	0.3981
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	253,537	29.3345	1,473,603	30.4850
印尼盾	-	-	32,298,622	0.0035

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
金融負債：				
貨幣性項目				
美金	\$ 1,196,219	29.3345	\$ 897,023	30.4850
歐元	28,648	37.8708	17,824	41.3514
英鎊	102,515	47.6143	135,436	47.6039
泰銖	350,771	0.9512	318,057	0.9776
印度幣	556,088	0.5539	479,746	0.6242
印尼盾	89,305,524	0.0031	30,113,722	0.0035
韓圓	3,543,355	0.0263	2,728,880	0.0259
新加坡幣	2,405	23.9095	1,821	23.4952
澳幣	1,929	30.6252	1,323	29.8280
人民幣	17,439	4.6546	-	-
南非幣	26,497	3.5630	16,629	3.8190
越南幣	71,896,996	0.0014	66,244,867	0.0015
俄羅斯盧布	79,556	0.9465	-	-
阿根廷幣	12,374	6.2534	-	-
馬來西亞幣	2,075	9.5708	-	-

信用風險

合併公司僅與經核可且信用良好之第三人交易，合併公司政策規定與客戶進行信用交易前皆需經嚴謹的信用確認程序，並持續評估應收帳款與票據回收情形而依評估結果授予客戶不同的支付期限，故發生壞帳之情形尚非嚴重。另若營運單位交易之幣別係採其他功能性貨幣，除非經最高權責單位核可，否則合併公司不提供信用交易。

合併公司持有其他金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，合併公司因僅與經核可之第三人交易，未要求對方提供擔保，其最大的信用風險等於帳面價值。茲就合併公司持有各種金融資產之最大信用暴險金額分析如下：

金 融 商 品 項 目	101 年 9 月 30 日	
	帳 面 價 值	最 大 信 用 暴 險 金 額
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產	\$ 2,246,489	\$ 2,246,489
指定公平價值變動列入損益之金融資產	69,265	69,265
持有至到期日金融資產		
金融債券	370,000	370,000
備供出售金融資產		
權益證券	623,913	623,913
以成本衡量之金融資產		
權益證券	1,504,034	1,504,034

金 融 商 品 項 目	100 年 9 月 30 日	
	帳 面 價 值	最 大 信 用 暴 險 金 額
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產	\$ 2,237,184	\$ 2,237,184
指定公平價值變動列入損益之金融資產	98,379	98,379
持有至到期日金融資產		
金融債券	1,322,425	1,322,425
備供出售金融資產		
權益證券	670,449	670,449
以成本衡量之金融資產		
權益證券	1,516,767	1,516,767

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。上表所列之信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經互抵後仍為正數之合計數，代表若交易對手違約，則合併公司將產生之損失。因合併公司之交易對手均為信用良好之公司組織或金融機構，預期發生信用風險之可能性極小，且合併公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，故無重大之信用風險顯著集中之情形。

流動性風險

合併公司主要藉由現金及約當現金、交易目的金融商品、銀行借款及公司債等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標，且合併公司之營運資金尚足以支應合併公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(以下空白)

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國101年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	長榮海運(股)公司	台灣碼頭(股)公司	1	應付帳款	\$ 51,813	註三	0.03
		"	1	營業收入	2,227	"	-
		"	1	營業成本	548,811	"	0.53
		Greencompass Marine S.A.	1	應收帳款	8,639	"	0.01
		"	1	其他應收款	15	"	-
		"	1	代理船往來-貸方	301,356	"	0.19
		"	1	營業收入	77,694	"	0.07
		"	1	營業成本	36	"	-
		Evergreen Marine (UK) Limited	1	應收帳款	3,959	"	-
		"	1	其他應收款	1,118	"	-
		"	1	代理船往來-貸方	249,879	"	0.16
		"	1	營業收入	30,377	"	0.03
		Peony Investment S.A.	1	其他應收款	388	"	-
		Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd.	1	營業成本	1,866	"	-
		"	1	代理店往來-借方	69,325	"	0.04
		"	1	其他應收款	1	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	1	營業成本	16,484	"	0.02
		"	1	代理店往來-借方	10,967	"	0.01
		PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	1	代理店往來-借方	32,050	"	0.02
		"	1	營業成本	18,587	"	0.02
Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd.	1	代理店往來-借方	2,157	"	-		
"	1	營業成本	8,621	"	0.01		
Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	1	營業成本	745	"	-		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	長榮海運(股)公司	Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	1	代理店往來-借方	\$ 2,229	註三	-
		Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	1	代理店往來-貸方	365	"	-
		"	1	其他應收款	1	"	-
		"	1	營業成本	4,301	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd.	1	代理店往來-貸方	1,246	"	-
		"	1	營業成本	215	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B.V.	1	代理店往來-貸方	2,414	"	-
		"	1	營業成本	6,267	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Poland) SP.ZO.O	1	代理店往來-貸方	209	"	-
		"	1	應付帳款	1	"	-
		"	1	營業成本	661	"	-
		Evergreen Shipping Agency France S.A.S.	1	代理店往來-貸方	108	"	-
		"	1	營業成本	186	"	-
		Evergreen Shipping (Spain) S.L.	1	營業成本	987	"	-
		"	1	代理店往來-借方	1,010	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Italy) S.p.A.	1	代理店往來-貸方	5,019	"	-
		"	1	營業成本	1,604	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Russia) Limited	1	代理店往來-借方	3,031	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp.	1	營業成本	13,879	"	0.01
		"	1	代理店往來-借方	448	"	-
Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd.	1	代理店往來-貸方	954	"	-		
"	1	營業成本	5	"	-		
Evergreen Shipping Agency (UK) Limited	1	營業成本	2,384	"	-		
"	1	代理店往來-借方	2,676	"	-		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	長榮海運(股)公司	Everport Terminal Services Inc.	1	短期墊款	\$ 2,898	註三	-
		Evergreen Shipping Agency (Switzerland) S.A.	1	代理店往來-貸方	1	"	-
		"	1	營業成本	40	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Austria) GmbH	1	代理店往來-貸方	5	"	-
1	Greencompass Marine S.A.	"	1	營業成本	531	"	-
		Evergreen Shipping Agency (South Africa) (PTY) Ltd.	1	代理店往來-借方	5,244	"	-
		Evergreen Marine (UK) Limited	3	營業收入	277,290	"	0.27
		"	3	營業成本	179,772	"	0.17
		"	3	應收帳款	8,299	"	0.01
		"	3	代理船往來-借方	7,572	"	-
		"	3	應付帳款	14,138	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd.	3	代理店往來-借方	93	"	-
		"	3	營業成本	21,018	"	0.02
		Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	3	代理店往來-借方	16,888	"	0.01
		"	3	營業成本	47,333	"	0.05
		PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	營業成本	38,724	"	0.04
		Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd.	3	代理店往來-借方	35,547	"	0.02
		"	3	營業成本	29,245	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	3	代理店往來-貸方	6,755	"	-
		"	3	營業成本	45,022	"	0.04
Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	3	應收帳款	1,484	"	-		
"	3	應付帳款	7,421	"	-		
"	3	營業成本	66,377	"	0.06		
Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd.	3	代理店往來-貸方	605	"	-		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
1	Greencompass Marine S.A.	Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd.	3	代理店往來-借方	\$ 1,849	註三	-
		"	3	營業成本	3,296	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B.V.	3	應收帳款	8,598	"	0.01
		"	3	代理店往來-貸方	9,522	"	0.01
		"	3	營業成本	44,023	"	0.04
		Evergreen Shipping Agency (Poland) SP.ZO.O	3	應付帳款	696	"	-
		"	3	應收帳款	1,306	"	-
		"	3	營業成本	3,338	"	-
		Evergreen Shipping Agency France S.A.S.	3	代理店往來-貸方	192	"	-
		"	3	營業成本	32,339	"	0.03
		Evergreen Shipping (Spain) S.L.	3	代理店往來-借方	4,640	"	-
		"	3	營業成本	26,433	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Italy) S.p.A.	3	代理店往來-借方	38,049	"	0.02
		"	3	營業成本	31,801	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp.	3	代理店往來-借方	6,308	"	-
		"	3	營業成本	26,349	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd.	3	代理店往來-貸方	3,420	"	-
		"	3	代理店往來-借方	5,659	"	-
		"	3	營業成本	4,366	"	-
		Evergreen Shipping Agency (South Africa) (PTY) Ltd.	3	代理店往來-借方	2,542	"	-
"	3	代理店往來-貸方	17,878	"	0.01		
"	3	營業成本	18,412	"	0.02		
Evergreen Shipping Agency (UK) Limited	3	營業成本	65,077	"	0.06		
"	3	代理店往來-借方	56,428	"	0.04		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
1	Greencompass Marine S.A.	Evergreen Shipping Agency (Austria) GmbH	3	營業成本	\$ 839	註三	-
		"	3	代理店往來-貸方	251	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Switzerland) S.A.	3	營業成本	50	"	-
		Everport Terminal Services Inc.	3	營業成本	95,535	"	0.09
2	Evergreen Marine (UK) Limited	"	3	應付帳款	34,067	"	0.02
		Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	3	代理店往來-借方	10,482	"	0.01
		"	3	代理店往來-貸方	16,902	"	0.01
		"	3	營業成本	31,394	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd.	3	營業成本	22,738	"	0.02
		PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	代理店往來-借方	3,376	"	-
		"	3	營業成本	23,792	"	0.02
		Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd.	3	代理店往來-借方	2,471	"	-
		"	3	營業成本	11,954	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	3	代理店往來-貸方	674	"	-
		"	3	營業成本	8,435	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	3	應付帳款	18,452	"	0.01
		"	3	應收帳款	2,169	"	-
		"	3	營業成本	133,039	"	0.13
		Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd.	3	其他應收款	128	"	-
		"	3	代理店往來-貸方	2,584	"	-
"	3	營業收入	2,053	"	-		
"	3	營業成本	8,757	"	0.01		
Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B.V.	3	應收帳款	14,614	"	0.01		
"	3	代理店往來-貸方	33,618	"	0.02		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
2	Evergreen Marine (UK) Limited	Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B.V.	3	營業成本	\$ 141,126	註三	0.14
		Evergreen Shipping Agency (Poland) SP.ZO.O	3	應付帳款	3,106	"	-
		"	3	應收帳款	4,893	"	-
		"	3	營業成本	7,311	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency France S.A.S.	3	代理店往來-貸方	4,288	"	-
		"	3	營業成本	87,281	"	0.08
		Evergreen Shipping (Spain) S.L.	3	代理店往來-借方	4,074	"	-
		"	3	營業成本	30,288	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Italy) S.p.A.	3	代理店往來-借方	357	"	-
		"	3	營業成本	10,111	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Russia) Limited	3	應付帳款	6	"	-
		"	3	代理店往來-借方	5,563	"	-
		"	3	營業成本	1,658	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp.	3	代理店往來-借方	794	"	-
		"	3	營業成本	27,206	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd.	3	營業成本	232	"	-
		"	3	代理店往來-貸方	147	"	-
		"	3	代理店往來-借方	871	"	-
		Evergreen Shipping Agency (South Africa) (PTY) Ltd.	3	代理店往來-借方	492	"	-
		"	3	代理店往來-貸方	192	"	-
"	3	營業成本	589	"	-		
Evergreen Shipping Agency (UK) Limited	3	代理店往來-貸方	2,168	"	-		
長華國際物流(天津)有限公司	3	其他應收款	44,002	"	0.03		
Evergreen Shipping Agency (Switzerland) S.A.	3	營業成本	10,833	"	0.01		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
2	Evergreen Marine (UK) Limited	Evergreen Shipping Agency (Switzerland) S.A.	3	代理店往來-借方	\$ 74	註三	-
		Evergreen Shipping Agency (Austria) GmbH	3	營業成本	9,744	"	0.01
		"	3	代理店往來-貸方	98	"	-
		Everport Terminal Services Inc.	3	營業成本	79,560	"	0.08
		"	3	應付帳款	28,295	"	0.02
3	Peony Investment S.A.	PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	其他應收款	8,130	"	0.01
		Evergreen Argentina S.A.	3	其他應收款	8	"	-
		長華國際物流(天津)有限公司	3	其他應收款	44,284	"	0.03
4	PT.Multi Bina Pura International	PT.Multi Bina Transport	3	應收帳款	408	"	-
		"	3	應付帳款	139	"	-
		"	3	其他應付款	215	"	-
		"	3	營業收入	4,274	"	-
		"	3	營業成本	2,117	"	-
		PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	應收帳款	892	"	-
5	Island Equipment LLC.	Everport Terminal Services Inc.	3	其他應收款	6,132	"	-
6	Clove Holding Ltd.	Whitney Equipment LLC.	3	其他應收款	73,372	"	0.05
7	Evergreen Shipping Agency (Russia) Limited	Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	3	代理店往來-借方	31,106	"	0.02
		"	3	應付帳款	14,227	"	0.01
		"	3	營業收入	64,576	"	0.06
8	Evergreen Heavy Industrial Co., (Malaysia) Berhad	Greencompass Marine S.A.	3	營業收入	267,568	"	0.26
9	PT.Multi Bina Transport	PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	應收帳款	2,205	"	-

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：與一般交易條件無特別差異存在。

民國 100 年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	長榮海運(股)公司	台灣碼頭(股)公司	1	應付帳款	\$ 32,687	註三	0.02
		"	1	營業收入	2,207	"	-
		"	1	營業成本	519,227	"	0.64
		Greencompass Marine S.A.	1	應收帳款	7,140	"	0.01
		"	1	其他應收款	10	"	-
		"	1	應付帳款	-	"	-
		"	1	代理船往來-借方	627,877	"	0.40
		"	1	營業收入	64,954	"	0.08
		"	1	營業成本	41,749	"	0.05
		Evergreen Marine (UK) Limited	1	應收帳款	2,877	"	-
		"	1	其他應收款	869	"	-
		"	1	代理船往來-借方	83,916	"	0.05
		"	1	營業收入	25,357	"	0.03
		PT.Multi Bina Pura International	1	其他應收款	6	"	-
		Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd.	1	營業成本	1,486	"	-
		"	1	其他應收款	1	"	-
		"	1	代理店往來-借方	36,124	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	1	營業成本	14,598	"	0.02
		"	1	代理店往來-借方	7,349	"	0.01
		Evergreen Heavy Industrial Co., (Malaysia) Berhad	1	其他應付款	462,371	"	0.33
		PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	1	代理店往來-借方	34,331	"	0.02
		"	1	營業成本	20,354	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd.	1	代理店往來-貸方	517	"	-
		"	1	營業成本	9,010	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	1	營業成本	992	"	-
		"	1	代理店往來-貸方	407	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	1	其他應收款	1	"	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	長榮海運(股)公司	Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	1	代理店往來-貸方	\$ 25	註三	-
		"	1	營業成本	7,802	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd.	1	代理店往來-貸方	1,316	"	-
		"	1	營業成本	444	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B.V.	1	代理店往來-貸方	69,878	"	0.05
		"	1	營業成本	6,905	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Poland) SP.ZO.O	1	代理店往來-借方	7	"	-
		"	1	應付帳款	1	"	-
		"	1	營業成本	874	"	-
		Evergreen Shipping Agency France S.A.S.	1	其他應收款	1	"	-
		"	1	代理店往來-借方	33	"	-
		"	1	營業成本	523	"	-
		Evergreen Shipping (Spain) S.L.	1	營業成本	1,005	"	-
		"	1	代理店往來-借方	269	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Italy) S.p.A.	1	代理店往來-借方	8,166	"	0.01
		"	1	營業成本	4,281	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Russia) Limited	1	代理店往來-貸方	87	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp.	1	營業成本	7,157	"	0.01
		"	1	代理店往來-貸方	17,667	"	0.01
		1	Greencompass Marine S.A.	Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd.	1	代理店往來-貸方	11
"	1			營業成本	2	"	-
Evergreen Shipping Agency (South Africa) (PTY) Ltd.	1			代理店往來-借方	382	"	-
Evergreen Marine (UK) Limited	3			代理船往來-借方	14,281	"	0.01
Evergreen Heavy Industrial Co., (Malaysia) Berhad	3			營業成本	278,852	"	0.34
Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd.	3			應收帳款	37,787	"	0.03
"	3			代理店往來-借方	4,157	"	-
"	3			代理店往來-貸方	33,688	"	0.02
"	3			營業成本	13,684	"	0.02
Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	3			應收帳款	11,101	"	0.01
"	3	代理店往來-貸方	7,563	"	0.01		
"	3	營業成本	30,726	"	0.04		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
1	Greencompass Marine S.A.	PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	應收帳款	\$ 30,930	註三	0.02
		"	3	代理店往來-借方	28,923	"	0.02
		"	3	營業成本	18,868	"	0.02
		Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd.	3	應收帳款	33,203	"	0.02
		"	3	代理店往來-貸方	246,240	"	0.18
		"	3	營業成本	15,751	"	0.02
		Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	3	代理店往來-借方	12,927	"	0.01
		"	3	代理店往來-貸方	64,868	"	0.05
		"	3	應收帳款	77,794	"	0.06
		"	3	營業成本	27,407	"	0.03
		Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	3	應收帳款	88,259	"	0.06
		"	3	應付帳款	9,467	"	0.01
		"	3	代理店往來-借方	1,543	"	-
		"	3	代理店往來-貸方	41,878	"	0.03
		"	3	營業成本	80,813	"	0.10
		Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd.	3	應收帳款	27,415	"	0.02
		"	3	應付帳款	2	"	-
		"	3	代理店往來-借方	32	"	-
		"	3	營業成本	4,943	"	0.01
		Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B.V.	3	應收帳款	105,316	"	0.08
		"	3	代理店往來-借方	7,367	"	0.01
		"	3	代理店往來-貸方	79,788	"	0.06
		"	3	營業成本	76,450	"	0.09
Evergreen Shipping Agency (Poland) SP.ZO.O	3	應收帳款	16,397	"	0.01		
"	3	應付帳款	1	"	-		
"	3	代理店往來-借方	10	"	-		
"	3	營業成本	4,409	"	0.01		
Evergreen Shipping Agency France S.A.S.	3	營業成本	117,507	"	0.15		
"	3	應收帳款	134,117	"	0.10		
"	3	代理店往來-借方	66,323	"	0.05		
"	3	代理店往來-貸方	67,794	"	0.05		
Evergreen Shipping (Spain) S.L.	3	營業成本	33,780	"	0.04		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
1	Greencompass Marine S.A.	Evergreen Shipping (Spain) S.L.	3	應收帳款	\$ 233,741	註三	0.17
		"	3	代理店往來-借方	130,343	"	0.09
		"	3	代理店往來-貸方	150,683	"	0.11
		Evergreen Shipping Agency (Italy) S.p.A.	3	應收帳款	217,069	"	0.16
		"	3	代理店往來-借方	63,920	"	0.05
		"	3	營業成本	31,327	"	0.04
		Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp.	3	應收帳款	24,336	"	0.02
		"	3	代理店往來-借方	4,764	"	-
		"	3	營業成本	18,631	"	0.02
		Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd.	3	應收帳款	6,633	"	-
		"	3	代理店往來-借方	2,163	"	-
		"	3	代理店往來-貸方	244,107	"	0.17
		"	3	營業成本	3,654	"	-
		Evergreen Shipping Agency (South Africa) (PTY) Ltd.	3	應收帳款	408	"	-
		"	3	代理店往來-借方	82	"	-
		"	3	營業成本	397	"	-
		2	Evergreen Marine (UK) Limited	Evergreen Shipping Agency (Russia) Limited	3	應收帳款	13,850
Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	3			代理店往來-借方	3,467	"	-
"	3			代理店往來-貸方	15,475	"	0.01
"	3			營業成本	25,831	"	0.03
Evergreen Shipping Agency (India) Pvt. Ltd.	3			營業成本	18,904	"	0.02
"	3			代理店往來-借方	12,926	"	0.01
"	3			代理店往來-貸方	3,644	"	-
PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3			應收帳款	4,240	"	-
"	3			代理店往來-借方	11,747	"	0.01
"	3			營業成本	27,338	"	0.03
Evergreen Shipping Agency (Singapore) Pte. Ltd.	3			應收帳款	2,519	"	-
"	3			代理店往來-貸方	415	"	-
"	3			營業成本	9,566	"	0.01
Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	3	營業成本	9,408	"	0.01		
"	3	代理店往來-借方	16,574	"	0.01		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
2	Evergreen Marine (UK) Limited	Evergreen Shipping Agency (Korea) Corporation	3	代理店往來-貸方	\$ 968	註三	-
		Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	3	應付帳款	5,393	"	-
		"	3	代理店往來-借方	32,692	"	0.02
		"	3	代理店往來-貸方	13,694	"	0.01
		"	3	營業成本	49,546	"	0.06
		Evergreen Shipping Agency (Ireland) Ltd.	3	其他應收款	175	"	-
		"	3	代理店往來-借方	7,968	"	0.01
		"	3	代理店往來-貸方	1,136	"	-
		"	3	營業成本	3,887	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Netherlands) B.V.	3	營業成本	70,927	"	0.09
		"	3	應收帳款	39,981	"	0.03
		"	3	代理店往來-借方	11,747	"	0.01
		"	3	代理店往來-貸方	80,796	"	0.06
		Evergreen Shipping Agency (Poland) SP.ZO.O	3	營業成本	3,270	"	-
		"	3	應收帳款	1,673	"	-
		"	3	代理店往來-借方	217	"	-
		Evergreen Shipping Agency France S.A.S.	3	代理店往來-借方	6,472	"	-
		"	3	代理店往來-貸方	1,535	"	-
		"	3	營業成本	15,664	"	0.02
		Evergreen Shipping (Spain) S.L.	3	營業成本	13,804	"	0.02
"	3	代理店往來-借方	934	"	-		
Evergreen Shipping Agency (Italy) S.p.A.	3	代理店往來-借方	16,787	"	0.01		
"	3	營業成本	11,641	"	0.01		
Evergreen Shipping Agency (Russia) Limited	3	應付帳款	2,335	"	-		
"	3	代理店往來-貸方	1,895	"	-		
Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp.	3	營業成本	24,827	"	0.03		
"	3	代理店往來-借方	935	"	-		
"	3	代理店往來-貸方	3,851	"	-		
Evergreen Shipping Agency (Australia) Pty. Ltd.	3	營業成本	457	"	-		
"	3	代理店往來-借方	1,526	"	-		
Evergreen Shipping Agency (South Africa) (PTY) Ltd.	3	代理店往來-借方	329	"	-		

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
2	Evergreen Marine (UK) Limited	Evergreen Shipping Agency (South Africa) (PTY) Ltd.	3	代理店往來-貸方	\$ 327	註三	-
		"	3	應收帳款	3,770	"	-
		"	3	營業成本	813	"	-
3	Peony Investment S.A.	PT.Multi Bina Transport	3	其他應收款	12,491	"	0.01
		Evergreen Argentina S.A.	3	其他應收款	8	"	-
		"	3	其他應付款	438	"	-
4	PT.Multi Bina Pura International	PT.Multi Bina Transport	3	應收帳款	381	"	-
		"	3	應付帳款	326	"	-
		"	3	其他應付款	226	"	-
		"	3	營業收入	4,656	"	0.01
		"	3	營業成本	2,346	"	-
5	Evergreen Shipping Agency (Russia) Limited	PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	應收帳款	1,025	"	-
		Evergreen Shipping Agency (Deutschland) GmbH	3	應收帳款	5,494	"	-
		"	3	應付帳款	4,101	"	-
		"	3	營業收入	40,245	"	0.05
6	PT.Multi Bina Transport	"	3	代理店往來-借方	16,428	"	0.01
		PT. Evergreen Shipping Agency Indonesia	3	應收帳款	3,416	"	-

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：與一般交易條件無特別差異存在。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

期中報表不揭露。

(二) 部門資訊之衡量

期中報表不揭露。

(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：

民國 101 年前三季：

	運輸部門	投資控股部門	其他部門	總計
部門收入	\$ 101,739,309	\$ 352,282	\$ 1,616,495	\$103,708,086
利息收入	147,732	21,005	418	169,155
利息費用	(351,713)	-	(785)	(352,498)
折舊及攤銷	(4,081,361)	(98,979)	(25,893)	(4,206,233)
採權益法之投資(損)益	366,535	(1,287,255)	-	(920,720)
其他項目	(96,844,548)	(211,191)	(1,520,095)	(98,575,834)
部門損益	<u>\$ 975,954</u>	<u>(\$ 1,224,138)</u>	<u>\$ 70,140</u>	<u>(\$ 178,044)</u>

民國 100 年前三季：

	運輸部門	投資控股部門	其他部門	總計
部門收入	\$ 80,379,826	\$ 370,870	\$ 117,039	\$ 80,867,735
利息收入	141,333	24,588	461	166,382
利息費用	(265,953)	(14,759)	(1,385)	(282,097)
折舊及攤銷	(4,056,142)	(146,894)	(28,250)	(4,231,286)
採權益法之投資(損)益	634,647	(1,400,818)	-	(766,171)
其他項目	(76,451,337)	1,553,012	(52,862)	(74,951,187)
部門損益	<u>\$ 382,374</u>	<u>\$ 385,999</u>	<u>\$ 35,003</u>	<u>\$ 803,376</u>

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

無調節項目。

(五) 航線別貨運收入資訊

期中報表不揭露。

(六) 地區別財務資訊

期中報表不揭露。

(七) 重要客戶資訊

期中報表不揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

合併公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由合併公司財務執行長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11.1 完成編製 IFRSs 民國 101 年第 1 季比較財務資訊之編製	已完成
11.2 完成編製 IFRSs 民國 101 年第 2 季比較財務資訊之編製	已完成
11.3 完成編製 IFRSs 民國 101 年第 3 季比較財務資訊之編製	已完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	進行中

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

合併公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟合併公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
預付費用	\$ 482,422	\$ 1,483	\$ 483,905	(1)
遞延所得稅資產 - 流動	253,930	(253,930)	-	(2)
其他流動資產	3,419,358	107,671	3,527,029	(3)(4)
備供出售金融資產 - 非流動	602,904	895,194	1,498,098	(5)
以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,515,391	(1,511,970)	3,421	(5)
採用權益法之投資	23,919,745	(561,934)	23,357,811	(7)
投資性不動產淨額	-	2,022,584	2,022,584	(6)
不動產、廠房及設備	64,762,841	(434,893)	64,327,948	(1)(6)
遞延退休金成本	61,058	(61,058)	-	(3)
遞延所得稅資產	-	568,435	568,435	(2)(3) (4)(7)
遞延費用	274,235	(34,757)	239,478	(3)
其他	42,720,800	-	42,720,800	
資產總計	138,012,684	736,825	138,749,509	
應付費用	8,817,050	(222,156)	8,594,894	(1)(3) (4)
其他流動負債	2,121,915	1,515,702	3,637,617	(1)
應計退休金負債	1,450,813	1,275,907	2,726,720	(3)
遞延所得稅負債	1,316,628	91,076	1,407,704	(2)(3) (4)
其他負債	1,104,217	(98,760)	1,005,457	(3)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
其他	\$ 57,600,526	\$ -	\$ 57,600,526	
負債總計	72,411,149	2,561,769	74,972,918	
普通股	34,734,581	-	34,734,581	
資本公積 - 長期投資	1,606,562	(218,012)	1,388,550	(7)(8)
資本公積 - 其他項目	5,873,830	-	5,873,830	
法定盈餘公積	9,102,785	-	9,102,785	
特別盈餘公積	4,579,324	-	4,579,324	
未分配盈餘	8,862,023	(4,787,992)	4,074,031	(1)(3) (4)(7) (8)(9)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,656,053)	2,656,053	-	(9)
未認列為退休金成本之淨損失	(1,229,959)	1,229,959	-	(3)(7)
金融商品之未實現損益	292,733	(635,722)	(342,989)	(5)(7)
非控制權益	4,435,709	(69,230)	4,366,479	(3)(4) (7)
股東權益總計	65,601,535	(1,824,944)	63,776,591	

調節原因說明：

- (1) 合併公司依據國際會計準則第 17 號「租賃」規定，將營業租賃改分類為融資租賃。合併公司因此於轉換日調增「不動產、廠房及設備」\$1,587,691、調增「其他流動負債」\$1,515,702、調增「預付費用」\$1,483、調增「未分配盈餘」\$76,336 及調減「應付費用」\$2,864。
- (2) 依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目；並將同一納稅主體之遞延所得稅資產及負債互抵。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，合併公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$253,930，並調增「遞延所得稅資產」\$253,930。此外，由於合併公司之遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」得將遞延所得稅資產與負債互抵之條件，故不得互抵，合併公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產」及「遞延所得稅負債」\$90,045。

- (3) 合併公司於轉換日調增「其他流動資產」\$106,728、調增「應計退休金負債」\$1,275,907、調增「遞延所得稅資產」\$216,103、調增「遞延所得稅負債」\$851、調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$910,098、調減「遞延費用」\$34,757、調減「應付費用」\$268,526、調減「遞延退休金成本」\$61,058、調減「其他負債」\$98,760、調減「非控制權益」\$69,007、及調減「未分配盈餘」\$1,523,547，原因如下：
- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係報導結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依合併公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟合併公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未達認列過渡性負債之產生。
- C. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4) 依我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。經考量所得稅影響數，合併公司因此於轉換日調增「其他流動資產」\$943、調增「遞延所得稅資產」\$8,329、調增「遞延所得稅負債」\$180、調增「應付費用」\$49,234、調減「非控制權益」\$36,782 及調減「未分配盈餘」\$3,361。
- (5) 合併公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。合併公司因此於轉換日依民國 100 年 12

月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」依公允價值指定為「備供出售之金融資產-非流動」，故調增「備供出售金融資產-非流動」\$895,194、調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$1,511,970 及調減「備供出售金融資產未實現損益」\$616,776。

- (6) 合併公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則規定係表達於「不動產、廠房及設備」。惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調減「不動產、廠房及設備」\$2,022,584，並調增「投資性不動產淨額」\$2,022,584。
- (7) 合併公司採權益法評價之被投資公司因採用 IFRSs 後調整差異影響數，合併公司依持股比例調整相對權益法之長期投資科目，因此於轉換日同時調減「採用權益法之投資」\$561,934、調減「未分配盈餘」\$899,378、調減「備供出售金融資產未實現損益」\$18,946、調增「遞延所得稅資產」\$28、調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$319,861 及調增「非控制權益」\$36,559。
- (8) 依我國現行會計準則規定，被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，應調整「資本公積」。依在國際會計準則下，若屬持股比例下降視為處分交易，本公司因此於轉換日將此項「資本公積-長期投資」\$218,012 重分類至「未分配盈餘」。
- (9) 依我國現行會計準則規定，海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」作為股東權益之調整項目。依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，合併公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$2,656,053 轉入「未分配盈餘」，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理。

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債及民國 101 年前三季損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
其他應收款	\$ 299,070	(\$ 10,990)	\$ 288,080	(3)
預付費用	497,429	(7,186)	490,243	(1)(3)
遞延所得稅資產-流動	335,252	(335,252)	-	(2)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
其他流動資產-其他	\$ 1,126,377	\$ 101,801	\$ 1,228,178	(3)(4)
備供出售金融資產 - 非流動	623,913	913,499	1,537,412	(5)
以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,504,034	(1,504,034)	-	(5)
採用權益法之投資	24,080,838	(536,080)	23,544,758	(7)
不動產投資淨額	-	2,047,417	2,047,417	(6)
不動產、廠房及設備	72,222,982	(635,182)	71,587,800	(1)(6)
遞延退休金成本	409,365	(409,365)	-	(3)
遞延所得稅資產	-	649,453	649,453	(2)(3) (4)(7)
遞延費用	261,517	(28,178)	233,339	(3)
其他	57,264,870	-	57,264,870	
資產總計	158,625,647	245,903	158,871,550	
應付所得稅	164,324	638	164,962	(3)
應付費用	11,001,605	47,554	11,049,159	(1)(4)
一年或一營業週期內到期長期負債	4,825,333	(23,618)	4,801,715	(1)
應付租賃款-非流動	14,143,755	1,316,088	15,459,843	(1)
應計退休金負債	2,241,513	439,638	2,681,151	(3)
遞延所得稅負債	1,294,669	101,212	1,395,881	(2)(3) (4)(7)
其他	61,757,500	-	61,757,500	
負債總計	95,428,699	1,881,512	97,310,211	
普通股	34,749,407	-	34,749,407	
資本公積 - 長期投資	1,606,562	(218,012)	1,388,550	(8)
資本公積 - 其他項目	5,883,329	-	5,883,329	
法定盈餘公積	9,102,785	-	9,102,785	
特別盈餘公積	3,593,280	-	3,593,280	
未分配盈餘	9,952,218	(4,694,032)	5,258,186	(1)(3) (4)(7) (8)(9)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,414,852)	2,931,446	(1,483,406)	(1)(3) (4)(7) (9)
未認列為退休金成本之淨損失	(1,233,790)	1,233,790	-	(3)(7)
金融商品之未實現損益	326,278	(857,708)	(531,430)	(5)(7)
非控制權益	3,631,731	(31,093)	3,600,638	(3)(4) (7)
股東權益總計	63,196,948	(1,635,609)	61,561,339	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 103,708,086	\$ 3,324	\$ 103,711,410	(3)(4)
營業成本	(100,343,205)	103,301	(100,239,904)	(1)(3)
營業費用	(3,904,589)	27,844	(3,876,745)	(3)(4)
營業淨損	(539,708)	134,469	(405,239)	
營業外收益及費損	361,664	7,939	369,603	(1)(7)
稅前淨損	(178,044)	142,408	(35,636)	
所得稅費用	(122,316)	(11,292)	(133,608)	(3)(4) (7)
合併總損益	(300,360)	131,116	(169,244)	
非控制權益淨損	404,513	(37,156)	367,357	(3)(4) (7)
合併淨損益	104,153	93,960	198,113	

調節原因說明：

- (1) 合併公司調增「預付費用」\$1,356、調增「不動產、廠房及設備」\$1,412,235、調增「應付租賃款-非流動」\$1,316,088、調增「未分配盈餘」\$76,336、調減「應付費用」\$2,876、調減「一年或一營業週期內到期長期負債」\$23,618、調減「營業成本」\$50,681、及考量國外子公司開帳及當期調整數之匯率影響調減「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$3,020，原因請參閱附註十三(二)1.(1)之說明。
- (2) 合併公司調減「遞延所得稅資產-流動」\$335,252、調增「遞延所得稅資產」\$433,545及「遞延所得稅負債」\$98,293，原因請參閱附註十三(二)1.(2)說明。
- (3) 合併公司調增「其他流動資產-其他」\$100,827、調增「遞延所得稅資產」\$207,352、調增「應計退休金負債」\$439,638、調增「遞延所得稅負債」\$941、調增「應付所得稅」\$638、調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$910,098、調增「營業收入」\$3,324、調增「所得稅費用」\$9,702、調增「非控制權益淨損」\$30,840、調減「其他應收款」\$10,990、調減「遞延退休金成本」\$409,365、調減「預付費用」\$8,542、調減「遞延費用」\$28,178、調減「未分配盈餘」\$1,523,547、調減「非控制權益」\$99,847、調減「營業成本」\$52,620、調減「營業費用」\$29,036及考量國外子公司開帳及當期調整數之匯率影響調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$17,065，原因請參閱附註十三(二)1.(3)之說明。

- (4) 合併公司調增「其他流動資產-其他」\$974、調增「遞延所得稅資產」\$8,328、調增「遞延所得稅負債」\$186、調增「應付費用」\$50,430、調增「營業費用」\$1,191、調減「未分配盈餘」\$3,361、調減「非控制權益」\$4,368、調減「非控制權益淨損」\$32,414及考量國外子公司開帳及當期調整數之匯率影響調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$20，原因請參閱附註十三(二)1.(4)之說明。並計算因採用 IFRSs 與我國現行會計準則所產生差異調增「遞延所得稅資產」\$202 及調減「所得稅費用」\$202。
- (5) 合併公司將「以成本衡量之金融資產-非流動」\$1,504,034 指定為「備供出售之金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面價值金額之差異調減「金融資產未實現損益」\$590,535，原因請參閱附註十三(二)1.(5)說明。
- (6) 合併公司調增「投資性不動產淨額」及調減「不動產、廠房及設備」\$2,047,417，原因請參閱附註十三(二)1.(6)說明。
- (7) 合併公司調增「遞延所得稅資產」\$26、調增「未認列為退休金之淨損失」\$323,692、調增「營業外收益及費損」\$7,938、調增「非控制權益」\$73,122、調減「採權益法之投資」\$536,080、調減「金融資產未實現損益」\$267,173、調減「未分配盈餘」\$899,379、調減「非控制權益淨損」\$35,582 及考量國外子公司開帳及當期調整數之匯率影響調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$261,328，原因請參閱附註十三(二)1.(7)之說明。並計算因採用 IFRSs 與我國現行會計準則所產生差異調增「遞延所得稅負債」及「所得稅費用」\$1,792。
- (8) 調節原因請參閱附註十三(二)1.(8)說明。
- (9) 合併公司調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$2,931,446，原因除期初開帳調整數\$2,656,053 外，尚包含上述各點說明之國外子公司開帳及當期調整數之匯率影響\$275,393，原因請參閱附註十三(二)1.(9)說明。
- (三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目
1. 企業合併
- 合併公司對於民國 100 年 12 月 31 日以前發生之企業合併，不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。

2. 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有累積精算損益於民國 101 年 1 月 1 日一次認列於保留盈餘。

3. 累積換算調整數

合併公司選擇將累積換算差異數於民國 101 年 1 月 1 日重設為零並一次認列於保留盈餘。

4. 認定成本

因轉投資公司長榮國際儲運選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為不動產、廠房及設備轉換日之認定成本，本公司依持股比例認列其 IFRSs 影響數，故亦採用此豁免。

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分以成本衡量之金融資產指定為備供出售金融資產。

6. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

7. 以權益工具消滅金融負債

本公司選擇適用國際財務報導解釋第 19 號「以權益工具消滅金融負債」之過渡規定，自轉換日起適用該解釋。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或合併公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。