

長榮國際儲運股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 104 年及 103 年第一季
(股票代碼 2607)

公司地址：桃園市桃園區經國路 899 號
電 話：(03)325-2060

長 榮 國 際 儲 運 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 104 年 及 103 年 第 一 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告 書
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 59
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 57
(十四)	營運部門資訊	58 ~ 59

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000184 號

長榮國際儲運股份有限公司 公鑒：

長榮國際儲運股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司，民國 103 年第一季財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等子公司民國 103 年第一季財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 103 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 9,385,438 仟元，占合併資產總額之 38.39%；民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 388,148 仟元，占合併營業收入淨額之 26.38%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

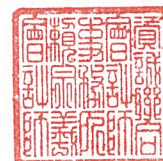
列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,042,049 仟元及 1,026,105 仟元，各占合併資產總額之 3.07%及 4.20%；負債總額分別為新台幣 13,854 仟元及 10,210 仟元，各占合併負債總額之 0.11%及 0.24%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 1,028 仟元及 2,820 仟元。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述列入合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 4 年 5 月 1 4 日

長榮國際儲運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日				
				金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產												
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	3,651,757	11	\$	3,106,834	10	\$	4,105,037	17
1125	備供出售金融資產－流動		六(二)		1,380,784	4		1,401,835	4		1,252,214	5
1150	應收票據淨額				7,649	-		14,759	-		16,494	-
1170	應收帳款淨額		六(四)		197,259	1		202,690	1		185,754	1
1180	應收帳款－關係人淨額		六(四)及									
			七		433,511	1		380,183	1		223,980	1
1200	其他應收款				5,805	-		15,605	-		12,536	-
130X	存貨				41,265	-		40,605	-		42,182	-
1410	預付款項				46,415	-		40,975	-		75,360	-
1470	其他流動資產				1,805	-		997	-		1,122	-
11XX	流動資產合計				5,766,250	17		5,204,483	16		5,914,679	24
非流動資產												
1523	備供出售金融資產－非流動		六(二)		1,301,018	4		1,232,256	4		1,130,572	5
1543	以成本衡量之金融資產－非		六(三)									
	流動				5,357	-		5,357	-		5,357	-
1550	採用權益法之投資		六(五)		1,101,366	3		1,097,400	3		1,084,334	4
1600	不動產、廠房及設備		六(六)及									
			七		24,681,597	73		23,465,908	73		15,208,063	62
1760	投資性不動產淨額		六(七)		725,635	2		726,435	2		728,841	3
1780	無形資產				2,798	-		3,258	-		3,786	-
1840	遞延所得稅資產		六(二十									
			二)		203,884	1		204,197	1		216,876	1
1900	其他非流動資產		八		146,295	-		163,223	1		153,184	1
15XX	非流動資產合計				28,167,950	83		26,898,034	84		18,531,013	76
1XXX	資產總計			\$	33,934,200	100	\$	32,102,517	100	\$	24,445,692	100

(續次頁)

長榮國際儲運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		104 年 3 月 31 日			103 年 12 月 31 日			103 年 3 月 31 日			
負債及權益		附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2150	應付票據		\$	149	-		191	-	\$	1,304	-
2170	應付帳款			299,466	1		306,380	1		291,290	1
2180	應付帳款－關係人	七		27,309	-		27,202	-		25,173	-
2200	其他應付款	六(八)		1,170,926	4		185,016	1		233,121	1
2220	其他應付款項－關係人	六(八)及 七		361,063	1		20,084	-		12,139	-
2230	本期所得稅負債	六(二十 二)		126,187	-		103,502	-		27,723	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)		723,030	2		463,040	2		-	-
2399	其他流動負債－其他			73,095	-		70,619	-		64,169	1
21XX	流動負債合計			2,781,225	8		1,176,034	4		654,919	3
非流動負債											
2540	長期借款	六(九)		6,132,475	18		6,119,731	19		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十 二)		1,992,127	6		1,973,008	6		1,903,294	8
2600	其他非流動負債	六(十)(十 一)		1,654,071	5		1,657,918	5		1,784,331	7
25XX	非流動負債合計			9,778,673	29		9,750,657	30		3,687,625	15
2XXX	負債總計			12,559,898	37		10,926,691	34		4,342,544	18
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十二)									
3110	普通股股本			10,671,411	31		10,671,411	33		10,671,411	44
資本公積		六(十三)									
3200	資本公積			4,263,685	13		4,263,504	13		4,262,917	17
保留盈餘		六(十四)									
3310	法定盈餘公積			1,800,628	5		1,800,628	6		1,742,563	7
3320	特別盈餘公積			-	-		-	-		785,326	3
3350	未分配盈餘			3,116,017	9		2,919,711	9		1,894,299	8
其他權益		六(十五)									
3400	其他權益			1,346,379	4		1,345,165	4		575,395	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			21,198,120	62		21,000,419	65		19,931,911	81
36XX	非控制權益			176,182	1		175,407	1		171,237	1
3XXX	權益總計			21,374,302	63		21,175,826	66		20,103,148	82
重大或有負債及未認列之合約承諾		九									
3X2X	負債及權益總計		\$	33,934,200	100	\$	32,102,517	100	\$	24,445,692	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所賴宗義、支秉鈞會計師民國 104 年 5 月 14 日核閱報告。

董事長：陳清標



經理人：魏茂俊



會計主管：莊婷婷



長榮國際儲運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 1,765,985 100	\$ 1,471,603 100
5000 營業成本	六(二十)及七	(1,451,235) (82)	(1,290,019) (87)
5900 營業毛利		314,750 18	181,584 13
6000 營業費用	六(二十)及七	(59,775) (4)	(58,198) (4)
6900 營業利益		254,975 14	123,386 9
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	10,124 1	11,613 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(3,818) -	6,957 -
7050 財務成本	六(十九)	(26,970) (2)	(140) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	3,878 -	1,010 -
7000 營業外收入及支出合計		(16,786) (1)	19,440 1
7900 稅前淨利		238,189 13	142,826 10
7950 所得稅費用	六(二十二)	(41,245) (2)	(25,147) (2)
8200 本期淨利		\$ 196,944 11	\$ 117,679 8
其他綜合損益(淨額)			
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		(\$ 104,496) (6)	\$ 190,180 13
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		106,867 6	(1,637) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(1,020) -	445 -
8300 本期其他綜合損益之稅後淨額		\$ 1,351 -	\$ 188,988 13
8500 本期綜合損益總額		\$ 198,295 11	\$ 306,667 21
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 196,306 11	\$ 117,386 8
8620 非控制權益		638 -	293 -
		\$ 196,944 11	\$ 117,679 8
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 197,520 11	\$ 306,142 21
8720 非控制權益		775 -	525 -
		\$ 198,295 11	\$ 306,667 21
每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.18	\$ 0.11
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.18	\$ 0.11

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、支秉鈞會計師民國104年5月14日核閱報告。

董事長：陳清標



經理人：魏茂俊



會計主管：莊婷婷



長榮國際信託股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國104年度及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未保存查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權					益		總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益 備供出售金融 資產未實現 損益			
103 年 度										
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,671,411	\$ 4,262,917	\$ 1,742,563	\$ 785,326	\$ 1,776,913	(\$ 120,726)	\$ 507,365	\$ 19,625,769	\$ 170,712	\$ 19,796,481
本期淨利	-	-	-	-	117,386	-	-	117,386	293	117,679
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	189,948	(1,192)	188,756	232	188,988
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 10,671,411</u>	<u>\$ 4,262,917</u>	<u>\$ 1,742,563</u>	<u>\$ 785,326</u>	<u>\$ 1,894,299</u>	<u>\$ 69,222</u>	<u>\$ 506,173</u>	<u>\$ 19,931,911</u>	<u>\$ 171,237</u>	<u>\$ 20,103,148</u>
104 年 度										
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,671,411	\$ 4,263,504	\$ 1,800,628	\$ -	\$ 2,919,711	\$ 419,167	\$ 925,998	\$ 21,000,419	\$ 175,407	\$ 21,175,826
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	-	181	-	-	-	-	-	181	-	181
本期淨利	-	-	-	-	196,306	-	-	196,306	638	196,944
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	(104,633)	105,847	1,214	137	1,351
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 10,671,411</u>	<u>\$ 4,263,685</u>	<u>\$ 1,800,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,116,017</u>	<u>\$ 314,534</u>	<u>\$ 1,031,845</u>	<u>\$ 21,198,120</u>	<u>\$ 176,182</u>	<u>\$ 21,374,302</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所賴宗義、支秉鈞會計師民國104年5月14日核閱報告。

董事長：陳清標



經理人：魏茂俊



會計主管：莊婷婷



 長榮國際儲運股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 238,189	\$ 142,826
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(二十) 383,897	189,188
攤銷費用	六(二十) 460	334
利息費用	六(十九) 26,906	87
利息收入	六(十七) (5,827)	(9,198)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五) (3,878)	(1,010)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十八) (84)	(693)
處分投資利益	六(十八) (310)	(65)
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		
應收票據淨額	7,110 (988)	
應收帳款淨額	5,431	11,325
應收帳款－關係人淨額	(53,328)	(9,214)
其他應收款	2,700	1,427
存貨	(660)	1,013
預付款項	(5,430)	(36,670)
其他流動資產	(808)	(287)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(42)	(1,106)
應付帳款	(6,914)	(10,440)
應付帳款－關係人	107 (698)	
其他應付款	18,094	57,706
其他應付款項－關係人	(458)	(2,413)
其他流動負債－其他	2,476	32,221
其他非流動負債	(5,351)	2,311
營運產生之現金流入	602,280	365,656
收取之利息	5,729	7,498
支付之利息	(24,946)	(87)
支付之所得稅	(195)	(151)
營業活動之淨現金流入	582,868	372,916

(續次頁)

 長榮國際儲運股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得備供出售金融資產		(\$ 7,158)	(\$ 285,000)
處分備供出售金融資產價款		65,310	120,065
取得不動產、廠房及設備 (含預付設備款)	六(二十四)	(425,983)	(70,327)
處分不動產、廠房及設備		84	766
存出保證金減少		-	100
取得無形資產		-	(2,154)
其他非流動資產-其他金融資產增加		(1,180)	-
收取之股利		7,197	16,164
投資活動之淨現金流出		(361,730)	(220,386)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借長期借款		344,080	-
存入保證金增加		1,504	46
籌資活動之淨現金流入		345,584	46
匯率影響數		(21,799)	63,865
本期現金及約當現金增加數		544,923	216,441
期初現金及約當現金餘額		3,106,834	3,888,596
期末現金及約當現金餘額		\$ 3,651,757	\$ 4,105,037

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 賴宗義、支秉鈞會計師民國104年5月14日核閱報告。

董事長：陳清標



經理人：魏茂俊



會計主管：莊婷婷



長榮國際儲運股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)長榮國際儲運股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於民國 62 年，原名長隆運輸股份有限公司，民國 75 年 7 月更名為長榮運輸股份有限公司。民國 79 年度獲准通過股票上市交易，民國 90 年 9 月變更公司名稱為長榮國際儲運股份有限公司。本公司主要營業項目為汽車貨櫃貨運、貨櫃集散站、船舶運送、加油站及公路汽車客運等業務。本公司以民國 91 年 3 月 31 日為合併基準日與長榮貨櫃股份有限公司合併，以同年 11 月 1 日為合併基準日與立榮海運股份有限公司合併，以民國 92 年 5 月 1 日為合併基準日依企業併購法與子公司長航通運股份有限公司進行簡易合併。
- (二)子公司 Gaining Enterprise S.A.(以下簡稱「GESA」)民國 82 年 12 月 16 日於巴拿馬設立，主要從事於船舶買賣、運送及出租業務、貨櫃場之經營及投資、各國碼頭之承租經營及投資、與海運相關之業務。
- (三)子公司長裕複合物流股份有限公司(以下簡稱「長裕物流」)於民國 89 年 4 月 21 日設立，原名長裕開發實業股份有限公司，於民國 89 年 8 月 19 日更名為長裕複合物流股份有限公司。主要從事於國際貿易業、理貨包裝業、海運承攬運送業、倉儲業及資料處理服務業。
- (四)子公司順安產業股份有限公司(以下簡稱「順安產業」)於民國 97 年 11 月 10 日設立，主要從事管理顧問業及人力派遣業。
- (五)本公司及子公司以下統稱為「合併公司」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 14 日提報董事會。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，合併公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

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

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

(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

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「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」	民國 105 年 1 月 1 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：合併例外之適用」	民國 105 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
國際財務報導準則第11號之修正「收購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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	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「單獨財務報表下之權益法」	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
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(2) 按退休基金資產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，在應用合併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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當合併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，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當合併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或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年3月31日	103年12月31日	
本公司	長裕物流	國際貿易業、理貨包裝業、海運承攬運送業、倉儲業及資料處理服務業	60.00	60.00	(註)
本公司	順安產業	管理顧問業及人力派遣業	80.00	80.00	(註)
本公司	GESA	船舶買賣、運送及出租業務、貨櫃場之經營及投資、各國碼頭之承租經營及投資、與海運相關之業務	100.00	100.00	
GESA	Hazel Investment (Netherlands) N. V. (HINV)	投資業務	70.00	70.00	
HINV	Hazel Estate B. V.	投資業務	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
			103年3月31日		
本公司	長裕物流	國際貿易業、理貨包裝業、海運承攬運送業、倉儲業及資料處理服務業	60.00		(註)
本公司	順安產業	管理顧問業及人力派遣業	80.00		(註)
本公司	GESA	船舶買賣、運送及出租業務、貨櫃場之經營及投資、各國碼頭之承租經營及投資、與海運相關之業務	100.00		
GESA	Hazel Investment (Netherlands) N. V. (HINV)	投資業務	70.00		
HINV	Hazel Estate B. V.	投資業務	100.00		

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

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

(四) 外幣換算

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

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，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

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合併公司個體及關聯企業個體，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個體時，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。惟當合併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。惟當合併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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

合併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。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 合併公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產屬權益性質之投資係採交易日會計；屬受益憑證性質之投資係採交割日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，合併公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 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。

(九)金融資產減損

1. 合併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. 合併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)合併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. 合併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)以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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由累計減損帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 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累計減損帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

合併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。

(十一) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉依移動加權平均法計算。期末存貨按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採逐項比較之，所指市價係淨變現價值，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) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有合併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。合併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。
2. 合併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。如合併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)，合併公司不認列進一步之損失，除非合併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。
3. 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，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 合併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，與合併公司採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若合併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。
6. 當合併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。
7. 當合併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，其會計處理與合併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。
8. 當合併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。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入合併公司，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. 合併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：

資產項目	耐用年數
土地改良物	3~25 年
房屋及建築	15~55 年
機器設備	3~15 年
裝卸設備	5~15 年
運輸設備	4~ 8 年
船舶設備	23~29 年
辦公設備	3~ 6 年
租賃資產	5 年
租賃改良	2~ 9 年
其他設備	2~50 年

合併公司房屋及建築之重大組成部分包括水電設施及建物等，分別按 15~55 年提列折舊。

(十四) 投資性不動產

1. 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 3~55 年。
2. 合併公司投資性不動產之重大組成部分包括土地及建物等，建物按 55 年提列折舊。

(十五) 無形資產

無形資產係電腦軟體，採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(十六) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

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

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

合併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) 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。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率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。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另合併公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅。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. 根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本期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，合併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。
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本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，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十三) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 股利分配

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

(二十五) 收入認列

1. 銷貨收入

合併公司銷售油品等產品，收入係正常營業活動中對合併公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，合併公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

合併公司提供客、貨運及貨物裝卸等服務，於提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度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。

3. 租賃收入

合併公司經營船舶及貨櫃等出租業務係依國際會計準則第 17 號「租賃」辦理，依據附屬於租賃資產所有權之風險與報酬移轉程度分為融資租賃或營業租賃方式處理，並於租賃期間內逐期認列收入。

(二十六) 營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

合併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。合併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，合併公司對於分類為「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。對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

2. 以成本衡量之金融資產

合併公司所持有之無市場報價權益工具由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(二) 重要會計估計及假設

1. 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 104 年 3 月 31 日，合併公司認列之遞延所得稅資產為\$203,884。

2. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國104年3月31日，合併公司淨確定福利負債之帳面金額為\$1,633,198。

3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

合併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 104 年 3 月 31 日，合併公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$459,408。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,445	\$ 2,489	\$ 2,447
支票存款及活期存款	50,833	689,160	89,149
定期存款	3,598,479	2,415,185	4,013,441
	<u>\$ 3,651,757</u>	<u>\$ 3,106,834</u>	<u>\$ 4,105,037</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併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. 合併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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 723,276	\$ 723,276	\$ 723,276
受益憑證	135,000	200,000	385,000
小計	858,276	923,276	1,108,276
評價調整	522,508	478,559	143,938
合計	<u>\$ 1,380,784</u>	<u>\$ 1,401,835</u>	<u>\$ 1,252,214</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 513,610	\$ 513,610	\$ 513,610
非上市櫃公司股票	274,207	267,447	266,240
小計	787,817	781,057	779,850
評價調整	547,310	485,308	384,831
累計減損	(34,109)	(34,109)	(34,109)
合計	<u>\$ 1,301,018</u>	<u>\$ 1,232,256</u>	<u>\$ 1,130,572</u>

合併公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之評價利益及損失稅後金額分別為\$105,847 及\$1,192。

(三)以成本衡量之金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
非流動項目：			
力宇創業投資			
股份有限公司	\$ 5,357	\$ 5,357	\$ 5,357

1. 合併公司持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業

資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 合併公司民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款-非關係人	\$ 197,887	\$ 203,318	\$ 186,382
應收帳款-關係人	433,511	380,183	223,980
減：備抵呆帳	(628)	(628)	(628)
	<u>\$ 630,770</u>	<u>\$ 582,873</u>	<u>\$ 409,734</u>

1. 合併公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
3個月以下	\$ 52,618	\$ 43,134	\$ 40,557
3個月以上	6,389	5,470	12,117
	<u>\$ 59,007</u>	<u>\$ 48,604</u>	<u>\$ 52,674</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

- (1) 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，合併公司皆無已減損之應收帳款。

- (2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年度</u>		
	<u>個別評估</u>	<u>群組評估</u>	
	<u>之減損損失</u>	<u>之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 628	\$ 628
本期提列減損損失	-	-	-
本期沖銷數	-	-	-
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 628</u>

	103年度		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 628	\$ 628
本期提列減損損失	-	-	-
本期沖銷數	-	-	-
3月31日	\$ -	\$ 628	\$ 628

4. 合併公司持有作為應收帳款之擔保品為\$23,623。

(五)採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業：			
聯合碼頭裝卸承攬			
股份有限公司	\$ 30,944	\$ 30,230	\$ 30,090
青島長榮集裝箱儲			
運有限公司	145,923	137,565	136,758
台北港貨櫃碼頭股			
份有限公司	924,499	929,605	917,486
	<u>\$ 1,101,366</u>	<u>\$ 1,097,400</u>	<u>\$ 1,084,334</u>

1. 合併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104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日，合併公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$1,101,366、\$1,097,400及\$1,084,334。

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨利	\$ 16,661	\$ 2,147
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 16,661</u>	<u>\$ 2,147</u>

2. 合併公司投資台北港貨櫃碼頭股份有限公司(以下簡稱「台北港」)持股比例雖未達20%仍採權益法，係因台北港辦理現金增資依法需保留部分股數予員工認購，合併公司多次未能依原持股比例認購致持股比例自原始20%降至19.49%。因評估持股比例下降原因不影響合併公司對其影響力，故仍採權益法評價。

(六)不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	裝卸設備	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
104年1月1日													
成本	\$ 8,133,922	\$ 11,692	\$ 947,715	\$ 18,652	\$ 1,440,661	\$10,272,566	\$ 14,729,139	\$ 17,687	\$ 206	\$ 51,231	\$ 447,102	\$ -	\$ 36,070,573
累計折舊	-	(3,604)	(812,171)	(18,000)	(1,337,161)	(1,232,824)	(8,774,165)	(16,148)	(140)	(14,324)	(396,128)	-	(12,604,665)
	<u>\$ 8,133,922</u>	<u>\$ 8,088</u>	<u>\$ 135,544</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 103,500</u>	<u>\$ 9,039,742</u>	<u>\$ 5,954,974</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 36,907</u>	<u>\$ 50,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,465,908</u>
104年度													
1月1日	\$ 8,133,922	\$ 8,088	\$ 135,544	\$ 652	\$ 103,500	\$ 9,039,742	\$ 5,954,974	\$ 1,539	\$ 66	\$ 36,907	\$ 50,974	\$ -	\$ 23,465,908
增添	5,581	-	-	280	1,220	1,695,205	12,172	-	-	-	1,899	-	1,716,357
處分	-	-	-	-	-	(554)	-	-	-	-	-	-	(554)
重分類	619	-	-	-	28,619	7,025	-	-	-	-	-	-	36,263
折舊費用	-	(465)	(4,799)	(54)	(5,089)	(211,983)	(155,209)	(84)	(9)	(1,448)	(3,957)	-	(383,097)
匯率影響數	-	-	-	-	-	(93,708)	(59,572)	-	-	-	-	-	(153,280)
3月31日	<u>\$ 8,140,122</u>	<u>\$ 7,623</u>	<u>\$ 130,745</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 128,250</u>	<u>\$10,435,727</u>	<u>\$ 5,752,365</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 35,459</u>	<u>\$ 48,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,681,597</u>
104年3月31日													
成本	\$ 8,140,122	\$ 11,692	\$ 947,715	\$ 18,932	\$ 1,430,573	\$11,874,589	\$ 14,594,917	\$ 17,397	\$ 206	\$ 51,231	\$ 447,719	\$ -	\$ 37,535,093
累計折舊	-	(4,069)	(816,970)	(18,054)	(1,302,323)	(1,438,862)	(8,842,552)	(15,942)	(149)	(15,772)	(398,803)	-	(12,853,496)
	<u>\$ 8,140,122</u>	<u>\$ 7,623</u>	<u>\$ 130,745</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 128,250</u>	<u>\$10,435,727</u>	<u>\$ 5,752,365</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 35,459</u>	<u>\$ 48,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,681,597</u>

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

2. 座落於大園區竹圍段土地\$20,009因屬農牧用地，故暫以自然人名義為所有權登記，合併公司為保全權利已將該土地之所有權設定抵押予合併公司。

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	裝卸設備	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
103年1月1日													
成本	\$8,113,913	\$ 10,892	\$ 947,629	\$ 18,944	\$ 1,423,739	\$ 1,455,416	\$ 13,888,567	\$ 17,746	\$ 206	\$ 51,231	\$ 440,161	\$ -	\$ 26,368,444
累計折舊	-	(2,966)	(792,917)	(18,227)	(1,318,676)	(915,321)	(7,708,629)	(16,448)	(106)	(8,534)	(388,973)	-	(11,170,797)
	<u>\$8,113,913</u>	<u>\$ 7,926</u>	<u>\$ 154,712</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 105,063</u>	<u>\$ 540,095</u>	<u>\$ 6,179,938</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 42,697</u>	<u>\$ 51,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,197,647</u>
103年度													
1月1日	\$8,113,913	\$ 7,926	\$ 154,712	\$ 717	\$ 105,063	\$ 540,095	\$ 6,179,938	\$ 1,298	\$ 100	\$ 42,697	\$ 51,188	\$ -	\$ 15,197,647
增添	-	335	-	146	-	-	18,821	-	-	-	515	-	19,817
處分	-	-	-	-	-	(72)	-	-	-	-	(1)	-	(73)
重分類	-	-	-	-	-	55,375	-	-	-	-	108	-	55,483
折舊費用	-	(408)	(4,811)	(50)	(4,634)	(21,431)	(152,013)	(64)	(8)	(1,447)	(3,513)	-	(188,379)
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	123,568	-	-	-	-	-	123,568
3月31日	<u>\$8,113,913</u>	<u>\$ 7,853</u>	<u>\$ 149,901</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 100,429</u>	<u>\$ 573,967</u>	<u>\$ 6,170,314</u>	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 41,250</u>	<u>\$ 48,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,208,063</u>
103年3月31日													
成本	\$8,113,913	\$ 10,747	\$ 947,629	\$ 19,090	\$ 1,423,739	\$ 1,504,675	\$ 14,184,071	\$ 17,734	\$ 206	\$ 51,231	\$ 438,840	\$ -	\$ 26,711,875
累計折舊	-	(2,894)	(797,728)	(18,277)	(1,323,310)	(930,708)	(8,013,757)	(16,500)	(114)	(9,981)	(390,543)	-	(11,503,812)
	<u>\$8,113,913</u>	<u>\$ 7,853</u>	<u>\$ 149,901</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 100,429</u>	<u>\$ 573,967</u>	<u>\$ 6,170,314</u>	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 41,250</u>	<u>\$ 48,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,208,063</u>

(七)投資性不動產

1. 投資性不動產變動情形如下：

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 639,583	\$ 168,768	\$ 808,351
累計折舊	—	(81,916)	(81,916)
	<u>\$ 639,583</u>	<u>\$ 86,852</u>	<u>\$ 726,435</u>
104年度			
1月1日	\$ 639,583	\$ 86,852	\$ 726,435
折舊費用	—	(800)	(800)
3月31日	<u>\$ 639,583</u>	<u>\$ 86,052</u>	<u>\$ 725,635</u>
104年3月31日			
成本	\$ 639,583	\$ 168,768	\$ 808,351
累計折舊	—	(82,716)	(82,716)
	<u>\$ 639,583</u>	<u>\$ 86,052</u>	<u>\$ 725,635</u>
	土地	房屋及建築	合計
103年1月1日			
成本	\$ 639,583	\$ 168,768	\$ 808,351
累計折舊	—	(78,701)	(78,701)
	<u>\$ 639,583</u>	<u>\$ 90,067</u>	<u>\$ 729,650</u>
103年度			
1月1日	\$ 639,583	\$ 90,067	\$ 729,650
折舊費用	—	(809)	(809)
3月31日	<u>\$ 639,583</u>	<u>\$ 89,258</u>	<u>\$ 728,841</u>
103年3月31日			
成本	\$ 639,583	\$ 168,768	\$ 808,351
累計折舊	—	(79,510)	(79,510)
	<u>\$ 639,583</u>	<u>\$ 89,258</u>	<u>\$ 728,841</u>

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 11,247</u>	<u>\$ 9,636</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>\$ 1,774</u>	<u>\$ 1,504</u>

3. 合併公司持有之投資性不動產民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$2,042,255、\$1,530,739 及 \$1,530,766，係自行採用收益法評價之結果，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
毛利率	87.165%	84.212%	84.390%
折現率	2.125%	2.125%	2.125%

(八) 其他應付款(含關係人)

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付設備款	\$ 1,339,955	\$ 31,425	\$ -
其他	192,034	173,675	245,260
	<u>\$ 1,531,989</u>	<u>\$ 205,100</u>	<u>\$ 245,260</u>

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>104年3月31日</u>
外幣信用借款－美金	1.5186%~1.9500%	110	\$ 6,886,000
減：授信主辦費			(30,495)
			6,855,505
減：一年內到期部分			(723,030)
			<u>\$ 6,132,475</u>

<u>借款性質</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>103年12月31日</u>
外幣信用借款－美金	1.5300%~1.9500%	110	\$ 6,614,850
減：授信主辦費			(32,079)
			6,582,771
減：一年內到期部分			(463,040)
			<u>\$ 6,119,731</u>

民國 103 年 3 月 31 日：無此情形。

(十) 其他非流動負債

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
淨確定福利負債	\$ 1,633,198	\$ 1,638,549	\$ 1,767,339
存入保證金	20,873	19,369	16,950
其他	-	-	42
	<u>\$ 1,654,071</u>	<u>\$ 1,657,918</u>	<u>\$ 1,784,331</u>

(十一) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司按月提撥退休基金，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。國外子公司另訂有確定福利之退休辦法，於員工退休時，由國外子公司支付退休金予員工。
- (2) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$26,792 及 \$21,341。
- (3) 合併公司於民國 104 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$83,656。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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，每月按不得低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$33,005 及 \$27,046。

(十二) 股本

1. 民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$11,000,000，分為 1,100,000 仟股，實收資本額為 \$10,671,411，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司普通股期初與期末流通在外股數均相同。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 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。

(十四) 保留盈餘

	104年度	103年度
1月1日	\$ 2,919,711	\$ 1,776,913
本期損益	196,306	117,386
3月31日	<u>\$ 3,116,017</u>	<u>\$ 1,894,299</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，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 1%，董監酬勞不得高於 5%。
2. 本公司股利政策如下：
本公司股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利至少應為股利總額 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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額皆為 \$3,750，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

本公司經董事會提議發放之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞尚未經股東會決議，有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司於民國 104 年 3 月 26 日經董事會決議通過民國 103 年度盈餘分配案及於民國 103 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分配案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 67,332		\$ 58,065	
特別盈餘公積	-		(785,326)	
現金股利	373,499	\$ 0.35	320,142	\$ 0.30
	<u>\$ 440,831</u>		<u>(\$ 407,119)</u>	

本公司民國 103 年度盈餘分配議案，截至民國 104 年 5 月 14 日止，尚未經股東會通過，故本財務報告並未反映此應付股利。有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 其他權益項目

	104年度		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 925,998	\$ 419,167	\$ 1,345,165
備供出售投資：			
- 評價調整	107,177	-	107,177
- 評價調整之稅額	(1,020)	-	(1,020)
- 評價調整轉出	(310)	-	(310)
外幣換算：			
- 合併公司	-	(104,633)	(104,633)
3月31日	<u>\$ 1,031,845</u>	<u>\$ 314,534</u>	<u>\$ 1,346,379</u>

	103年度		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 507,365	(\$ 120,726)	\$ 386,639
備供出售投資：			
- 評價調整	(1,572)	-	(1,572)
- 評價調整之稅額	445	-	445
- 評價調整轉出	(65)	-	(65)
外幣換算：			
- 合併公司	-	189,948	189,948
3月31日	<u>\$ 506,173</u>	<u>\$ 69,222</u>	<u>\$ 575,395</u>

(十六) 營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 138,336	\$ 205,853
勞務收入	888,441	812,406
租賃收入	739,242	453,405
	<u>1,766,019</u>	<u>1,471,664</u>
減：銷貨退回及折讓	(34)	(61)
	<u>\$ 1,765,985</u>	<u>\$ 1,471,603</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ -	\$ 625
利息收入：		
銀行存款	5,827	9,198
押金設算	4	-
其他收入	4,293	1,790
	<u>\$ 10,124</u>	<u>\$ 11,613</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 4,733)	\$ 2,215
淨處分不動產、廠房及設備		
利益	84	693
處分投資利益	310	65
其他利益	521	3,984
	<u>(\$ 3,818)</u>	<u>\$ 6,957</u>

(十九) 財務成本

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 26,905	\$ 86
押金設算	64	53
其他	1	1
	<u>\$ 26,970</u>	<u>\$ 140</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
銷售勞務及貨物之銷貨成本		
及相關費用	\$ 451,055	\$ 531,647
員工福利費用	399,250	372,791
折舊費用	383,897	189,188
攤銷費用	460	334
運費	159,550	127,288
工船務費用	94,571	104,964
其他費用	22,227	22,005
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,511,010</u>	<u>\$ 1,348,217</u>

(二十一)員工福利費用

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 320,570	\$ 302,583
勞健保費用	19,168	19,063
退休金費用	33,005	27,046
其他用人費用	26,507	24,099
	<u>\$ 399,250</u>	<u>\$ 372,791</u>

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
本期所得稅：		
本期所得產生之所得稅	\$ 22,869	\$ 14,425
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	18,376	10,722
所得稅費用	<u>\$ 41,245</u>	<u>\$ 25,147</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
備供出售金融資產公允		
價值變動	<u>(\$ 1,020)</u>	<u>\$ 445</u>

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
資本公積—採用權益法		
認列關聯企業及合資		
股權淨值之變動數	(\$ 37)	\$ -

2. 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。

3. 未分配盈餘相關資訊：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
86年度以前	\$ 1,216,233	\$ 1,216,233	\$ 1,216,233
87年度以後	1,899,784	1,703,478	678,066
	<u>\$ 3,116,017</u>	<u>\$ 2,919,711</u>	<u>\$ 1,894,299</u>

4. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$296,664、\$296,664及\$138,066，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 27.34%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 17.42%。

(二十三)每股盈餘

	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 196,306</u>	<u>1,067,141</u>	<u>\$ 0.18</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	196,306	1,067,141	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>1,071</u>	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	<u>\$ 196,306</u>	<u>1,068,212</u>	<u>\$ 0.18</u>

103年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 117,386	1,067,141	\$ 0.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	117,386	1,067,141	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	940	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	\$ 117,386	1,068,081	\$ 0.11

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 1,734,512	\$ 70,327
加：期初應付設備款	31,425	-
減：期末應付設備款	(1,339,954)	-
本期支付現金	\$ 425,983	\$ 70,327

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
對合併公司具重大影響之個體	\$ 520,748	\$ 487,913
關聯企業	45,437	39,474
其他關係人	725,401	434,916
	\$ 1,291,586	\$ 962,303

合併公司對關係人營業收入之價格及收款條件與一般非關係人相當。

2. 進貨

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
對合併公司具重大影響之個體	\$ 31,946	\$ 30,750
關聯企業	1,154	905
其他關係人	21,368	18,637
	<u>\$ 54,468</u>	<u>\$ 50,292</u>

合併公司對關係人服務、勞務等支出及進貨之價格及付款條件與一般非關係人相當。

3. 應收關係人款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款：			
對合併公司具重大影響之個體	\$ 22,294	\$ 23,750	\$ 20,394
關聯企業	17,784	16,285	14,565
其他關係人	393,433	340,148	189,021
	<u>\$ 433,511</u>	<u>\$ 380,183</u>	<u>\$ 223,980</u>

4. 應付關係人款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付帳款：			
對合併公司具重大影響之個體	\$ 26,326	\$ 26,688	\$ 24,480
關聯企業	119	96	116
其他關係人	864	418	577
小計	<u>27,309</u>	<u>27,202</u>	<u>25,173</u>
其他應付款：			
對合併公司具重大影響之個體	2,180	101	-
其他關係人	358,883	19,983	12,139
小計	<u>361,063</u>	<u>20,084</u>	<u>12,139</u>
合計	<u>\$ 388,372</u>	<u>\$ 47,286</u>	<u>\$ 37,312</u>

5. 財產交易

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)：		
對合併公司具重大影響之個體	\$ 525	\$ 2,501
其他關係人	674,349	-
	<u>\$ 674,874</u>	<u>\$ 2,501</u>

6. 重要合約

- (1) 合併公司出租船舶設備予對合併公司具重大影響之個體，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之船租收入分別為\$459,789 及 \$436,984，按月收取。
 - (2) 合併公司自民國 103 年 4 月起出租貨櫃予其他關係人，民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之櫃租收入為\$257,339。
 - (3) 合併公司委託對合併公司具重大影響之個體管理船舶工船務事宜。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之工船務管理費分別為 \$28,111 及 \$27,529。
7. 合併公司為回饋社會從事公益及慈善活動，捐贈張榮發基金會及張榮發慈善基金會，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日捐贈金額分別為 \$128 及 \$407。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 4,879	\$ 4,153
退職後福利	551	151
	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 4,304</u>

八、質押之資產

合併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
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
其他非流動資產				
一 質押定期存款	<u>\$ 124,680</u>	<u>\$ 123,500</u>	<u>\$ 123,700</u>	購料及履約保證金等

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

合併公司因營業需求，於民國 104 年 2 月與貨櫃製造商簽訂合約。截至民國 104 年 3 月 31 日止，尚未發生之資本支出為 USD37,847 仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，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，合併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最適資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

合併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、存出保證金、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，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)。

2. 財務風險管理政策

(1) 合併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。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由合併公司按照董事會核准之政策執行。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 合併公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金。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. 合併公司管理階層已訂定政策，規定合併公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。合併公司內各公司就其整體匯率風險進行避險。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. 合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金），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：

		104年3月31日	
		帳面金額	
	外幣(仟元)	匯率	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	\$ 376	31.3000	\$ 11,769
日圓：新台幣	8,052	0.2604	2,097
<u>非貨幣性項目</u>			
韓元：新台幣	5,551,215	0.0284	157,655
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	11,972	0.2604	3,118

103年12月31日			
帳面金額			
	外幣(仟元)	匯率	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	\$ 418	31.6500	\$ 13,225
日圓：新台幣	11,360	0.2646	3,006
<u>非貨幣性項目</u>			
韓元：新台幣	5,204,819	0.0292	151,981
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	11,756	0.2646	3,111

103年3月31日			
帳面金額			
	外幣(仟元)	匯率	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	\$ 402	30.4700	\$ 12,242
<u>非貨幣性項目</u>			
韓元：新台幣	2,742,021	0.0288	78,970
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	3,747	0.2960	1,109

D. 合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損失及利益（含已實現及未實現）彙總金額分別為\$4,733 及\$2,215。

E. 合併公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日				
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%	\$ 118	\$ -	
日圓：新台幣	1%	21	-	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓：新台幣	1%	31	-	
103年1月1日至3月31日				
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%	\$ 122	\$ -	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓：新台幣	1%	11	-	

價格風險

- A. 由於合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。
- B. 合併公司主要投資於國內受益憑證、國內外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 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別增加或減少 \$268,180 及 \$238,279。

利率風險

- A. 合併公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使合併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合併公司承受公允價值利率風險。合併公司之借款主係為浮動利率，於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司按浮動利率計算之借款主要係以美元計價。

- B. 於民國 104 年 3 月 31 日，若美元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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$13,427，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. 合併公司僅與經核可且信用良好之第三人交易，公司政策並規定與客戶進行信用交易前，須經信用確認程序，並視交易性質，要求對方提供擔保票據或擔保品，且持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故合併公司的壞帳情形並不嚴重。

合併公司其他金融資產(含括現金及約當現金)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，其最大的信用風險等於帳面價值。

- B. 由於合併公司交易之銀行存款及其他金融工具的對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

- C. 合併公司已逾期但未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(四)。

- D. 合併公司已發生減損之金融資產個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由合併公司財務部門予以彙總。合併公司財務部門監控合併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. 合併公司將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。合併公司於資產負債表日持有資金高於未來一年預計應償付負債，故無重大流動性風險。

C. 合併公司之非衍生性金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之應付票據、應付帳款及其他應付款皆為一年內到期；民國 104 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之長期借款依剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性金融負債：

104年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$823,810	\$1,055,917	\$3,076,294	\$2,343,000	\$7,299,021

非衍生性金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$563,040	\$1,019,764	\$2,969,043	\$2,492,663	\$7,044,510

D. 合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 合併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（七）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：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依其性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資料如下：

104年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$2,086,643	\$ -	\$ 459,408	\$2,546,051
受益憑證	135,751	-	-	135,751
	<u>\$2,222,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459,408</u>	<u>\$2,681,802</u>

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$1,986,503	\$ -	\$ 446,754	\$2,433,257
受益憑證	200,834	-	-	200,834
	<u>\$2,187,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,754</u>	<u>\$2,634,091</u>
103年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$1,632,798	\$ -	\$ 364,585	\$1,997,383
受益憑證	385,403	-	-	385,403
	<u>\$2,018,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 364,585</u>	<u>\$2,382,786</u>

4. 合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

- (2) 針對複雜度較高之金融工具，合併公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型係用於無活絡市場之權益工具。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，合併公司必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)9說明。
- (3) 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合併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。根據合併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。
- (4) 合併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合併公司信用品質。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	權益證券	
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
期初金額	\$ 446,754	\$ 371,701
本期購買	7,158	-
認列於其他綜合損益之利益 或損失（註）	6,810（	9,527）
匯率影響數	（1,314）	2,411
期末金額	<u>\$ 459,408</u>	<u>\$ 364,585</u>

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 合併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。投資性不動產則由合併公司財務部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價。

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：

	104年3月31日	重大不可 觀察輸入值	區間 （加權平均）	輸入值與 公允價值關係
	公允價值 評價技術			
非衍生權益工具：				
非上市上 櫃公司 股票	\$ 459,408	可類比上 市上櫃公 司法	本益比乘數 8.03~13.26	乘數愈高，公 允價值愈高；
			本淨比乘數 0.82~1.01	乘數愈高，公 允價值愈高；
			缺乏市場流 通性折價 30%~50%	缺乏市場流通 性折價愈高， 公允價值越低 。

10. 合併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：

		104年3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	本益比乘數、本淨比乘數及缺乏市場流通性折價				
	±1%	\$ -	\$ -	\$ 4,594	\$ 4,594
		103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	本益比乘數、本淨比乘數及缺乏市場流通性折價				
	±1%	\$ -	\$ -	\$ 4,468	\$ 4,468
		103年3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	本益比乘數、本淨比乘數及缺乏市場流通性折價				
	±1%	\$ -	\$ -	\$ 3,646	\$ 3,646

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額占最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	長榮國際儲 運股份有限 公司	Gaining Enterprise S.A.	2	\$31,797,180	\$9,108,300	\$9,108,300	\$ 6,886,000	-	42.97	\$31,797,180	Y	N	N	註4

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
 - (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「資金貸與及背書保證作業程序」第十三條規定：本公司對外背書保證之總額度以最近期財務報表淨值的 150% 為限。本公司對單一企業背書保證額度不得超過最近期財務報表淨值的 30%；但本公司對子公司之背書保證額度不受上述比例之限制，惟最高仍不得超過最近期財務報表淨值的 150%。

限額計算：

最近期財務報表淨值 21,198,120 仟元 $\times 150\% = 31,797,180$ 仟元

最近期財務報表淨值 21,198,120 仟元 $\times 30\% = 6,359,436$ 仟元

註4：此交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 或淨值	
長榮國際儲運股份有限公司	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	備供出售金融資產-流動	6,120,767.39	\$ 75,437	-	\$ 75,437	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	備供出售金融資產-流動	2,697,658.50	40,222	-	40,222	
	元大寶來得利貨幣市場基金	無	備供出售金融資產-流動	1,252,630.50	20,092	-	20,092	
	權益證券							
	長榮海運股份有限公司	本公司主要法人股東	備供出售金融資產-流動	15,995,288	371,890	0.46	371,890	
	長榮航空股份有限公司	本公司主要法人股東 轉投資之公司	備供出售金融資產-流動	38,045,443	873,143	0.99	873,143	
	中央再保險股份有限公司	本公司主要法人股東 轉投資之公司	備供出售金融資產-非流動	48,788,966	841,610	8.68	841,610	
	長榮國際機電股份有限公司	本公司主要法人股東 轉投資之公司	備供出售金融資產-非流動	715,713	15,600	11.93	15,600	
	長友營造股份有限公司	本公司主要法人股東 轉投資之公司	備供出售金融資產-非流動	8,130,882	68,039	15.27	68,039	
	立榮航空股份有限公司	本公司主要法人股東 轉投資之公司	備供出售金融資產-非流動	13,161,594	63,999	4.17	63,999	
	台灣碼頭服務股份有限公司	本公司主要法人股東 之子公司	備供出售金融資產-非流動	1,200,000	32,870	12.00	32,870	
	韓國東埔碼頭公司	無	備供出售金融資產-非流動	300,000	157,655	15.00	157,655	
	力宇創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非 流動	534,308	5,357	2.98	5,357	註
Gaining Enterprise S.A.	Green Peninsula Agencies Sdn. Bhd.	無	備供出售金融資產-非流動	950,000	112,330	19.00	112,330	
	Greenpen Properties Sdn. Bhd.	無	備供出售金融資產-非流動	950,000	8,915	19.00	8,915	

註：以成本衡量之金融資產-非流動係持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之股票，因未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 （付）票據、 帳款之比率(%)	
長榮國際儲運股份有限 公司	長榮國際股份有限公司	本公司主要法人股東	營業收入	\$ 399,094	22.60	30~60天	\$ -	-	應收帳款 \$ 167,420	26.22	
	長榮海運股份有限公司	本公司主要法人股東	營業收入	112,218	6.35	30~60天	-	-	應收帳款 22,294	3.49	
Gaining Enterprise S.A.	長榮海運股份有限公司	本公司主要法人股東	營業收入	408,530	23.13	30天	-	-	-	-	
	巴拿馬商長榮國際有限公司	本公司主要法人股東之主要股東	營業收入	257,339	14.57	60天	-	-	應收帳款 174,810	27.38	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
長榮國際儲運股份有限公司	長榮國際股份有限公司	本公司主要法人股東	\$ 167,420	10.53	\$ -	-	\$ 152,979	\$ -
Gaining Enterprise S.A.	巴拿馬商長榮國際有限公司	本公司主要法人股東之主要股東	174,810	6.12	-	-	80,033	-

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 母公司與子公司及各子公司間無金額達新台幣一億元之重要交易往來。

(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)：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
長榮國際儲運股份有限公司	Gaining Enterprise S.A.	巴拿馬	1.船舶買賣、運送及出租業務 2.貨櫃場之經營及投資 3.各國碼頭之承租經營及投資 4.與海運相關之業務	\$ 4,977,435	\$ 4,977,435	1,570,000	100.00	\$ 9,846,323	\$ 100,746	\$ 100,746	子公司 (註2)
長榮國際儲運股份有限公司	順安產業股份有限公司	台灣	管理顧問業、人力派遣業	20,000	20,000	2,000,000	80.00	25,202	669	536	子公司 (註2)
長榮國際儲運股份有限公司	長裕複合物流股份有限公司	台灣	國際貿易業、理貨包裝業、海運承攬運送業、倉儲業及資料處理服務業	14,271	14,271	1,480,230	60.00	42,979	3,380	2,028	子公司 (註2)
長榮國際儲運股份有限公司	台北港貨櫃碼頭股份有限公司	台灣	貨櫃集散站及承攬商港區船舶貨物裝卸等業務	507,619	507,619	50,761,905	9.76	462,991	(29,094)	(2,840)	採權益法評價之被投資公司
Gaining Enterprise S.A.	Hazel Investment (Netherlands) N.V.	庫拉索島	投資業務	366,915	366,915	4,200	70.00	329,536	(2,826)	(1,978)	孫公司 (註1) (註2)
Hazel Investment (Netherlands) N.V.	Hazel Estate B.V.	荷蘭	投資業務	518,000	518,000	40	100.00	468,477	(2,826)	(2,826)	曾孫公司 (註1) (註2)

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
Hazel Estate B.V.	台北港貨櫃碼頭 股份有限公司	台灣	貨櫃集散站及 承攬商港區船 舶貨物裝卸等 業務	\$ 506,019	\$ 506,019	50,601,940	9.73	\$ 461,508	(\$ 29,094)	(\$ 2,826)	曾孫公司採 權益法評價 之被投資公 司
順安產業股份 有限公司	聯合碼頭裝卸承 攬股份有限公司	台灣	商港區船舶貨 物裝卸承攬及 船舶勞務承攬 等業務	25,000	25,000	2,500,000	50.00	30,944	1,429	714	子公司採權 益法評價之 被投資公司

註1：原始投資金額為外幣，採資產負債表日即期匯率換算為新台幣。

註2：此投資係合併財務報告編製主體，於編製財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資帳 面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
青島長榮集裝箱儲 運有限公司 (Qingdao Evergreen Container Storage & Transportation Co., Ltd.)	1. 主要營業項目： 集裝箱(貨櫃)之儲運、中 轉、拆箱、裝箱、中轉運 輸、修箱、清洗及相關業 務。 2. 對公司經營之影響： 增加轉投資收益。	\$ 390,162	2	\$ 60,912	\$ -	\$ -	\$ 60,912	\$ 44,327	20.00	\$ 8,830	\$145,923	\$	投資 損益 註2 (2)B

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
青島長榮集裝箱儲運有限公司(Qingdao Evergreen Container Storage & Transportation Co., Ltd.)	\$ 60,912	\$ 109,550	\$ 12,718,872

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸：Gaining Enterprise S.A.。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - C. 其他。

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：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司將數個具有類似經濟特性且符合彙總條件之營運部門彙總為應報導部門，並將未達量化門檻之營運部門列為其他部門，每一應報導部門收入來源之產品與勞務型態分述如下：

1. 內陸運輸係指運送貨物及載運乘客等業務。
2. 貨櫃場係指櫃場貨櫃、貨物裝卸等業務。
3. 國際海運係指貨櫃專用碼頭及船舶、貨櫃租賃等業務。
4. 加油站係指各項油品供售等業務。
5. 其他係指非屬上述之業務。

(二)部門損益、資產資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年1月1日至3月31日							
	內陸運輸	貨櫃場	國際海運	加油站	其他部門	調整及沖銷	合計
外部收益	\$ 471,562	\$ 137,343	\$ 1,005,901	\$ 120,957	\$ 30,222	\$ -	\$ 1,765,985
內部收益	173	415	-	-	-	(588)	-
	<u>\$ 471,735</u>	<u>\$ 137,758</u>	<u>\$ 1,005,901</u>	<u>\$ 120,957</u>	<u>\$ 30,222</u>	<u>(\$ 588)</u>	<u>\$ 1,765,985</u>
部門損益	<u>\$ 45,373</u>	<u>\$ 21,308</u>	<u>\$ 173,710</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 13,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,975</u>
部門資產	<u>\$ 1,670,261</u>	<u>\$ 6,937,402</u>	<u>\$ 15,815,565</u>	<u>\$ 70,245</u>	<u>\$ 935,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,429,175</u>
103年1月1日至3月31日							
	內陸運輸	貨櫃場	國際海運	加油站	其他部門	調整及沖銷	合計
外部收益	\$ 430,076	\$ 120,225	\$ 707,315	\$ 194,426	\$ 19,561	\$ -	\$ 1,471,603
內部收益	202	421	-	-	-	(623)	-
	<u>\$ 430,278</u>	<u>\$ 120,646</u>	<u>\$ 707,315</u>	<u>\$ 194,426</u>	<u>\$ 19,561</u>	<u>(\$ 623)</u>	<u>\$ 1,471,603</u>
部門損益	<u>\$ 23,617</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 83,465</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 8,236</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 123,386</u>
部門資產	<u>\$ 1,616,058</u>	<u>\$ 7,271,510</u>	<u>\$ 6,414,201</u>	<u>\$ 98,626</u>	<u>\$ 565,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,965,851</u>

(四) 部門損益之調節資訊

應報導部門損益及繼續營業部門稅前損益調節如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
應報導營運部門營業損益	\$ 241,925	\$ 115,123
其他營運部門營業損益	<u>13,050</u>	<u>8,263</u>
營運部門合計	254,975	123,386
營業外收入及支出合計	(<u>16,786</u>)	<u>19,440</u>
稅前損益	<u>\$ 238,189</u>	<u>\$ 142,826</u>