

股票代碼：2615

萬海航運股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市松江路136號10樓
電話：(02)2567-7961

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~44
(七)關係人交易	44~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	54~66



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

萬海航運股份有限公司董事會 公鑒：

萬海航運股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達萬海航運股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳立君
江中儀



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇五年三月十八日

萬海航運股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31			104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 17,681,748	28	22,789,896	35	2170 應付帳款(附註七)	\$ 4,440,231	7	5,393,590	8
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	3,439,032	5	3,414,700	5	2200 其他應付款(附註七)	817,142	1	669,930	1
1150 應收票據淨額(附註六(三))	25,844	-	31,935	-	2230 本期所得稅負債	498,854	1	646,936	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	1,503,318	2	2,251,541	4	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八)、(九)及八)	5,507,879	9	2,525,313	4
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	7,993,205	13	4,663,111	7	2350 代理店往來(附註七)	792,658	1	474,448	1
1330 存貨(附註六(四))	406,166	1	767,657	1	2300 其他流動負債	267,394	-	620,999	1
1475 代理店往來(附註六(三)及七)	1,512,069	2	1,909,745	3		12,324,158	19	10,331,216	16
1479 其他流動資產—其他	1,008,883	2	886,350	1					
	33,570,265	53	36,714,935	56	非流動負債：				
非流動資產：					2530 應付公司債(附註六(九))	9,200,000	15	12,200,000	19
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	167,450	-	208,906	-	2540 長期借款(附註六(八)及八)	4,413,069	7	4,791,743	8
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	735,967	1	735,967	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	1,046,497	2	956,988	1
1546 無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註六(二))	1,315,200	2	1,268,720	2	2640 淨確定福利負債(附註六(十一))	593,958	1	748,440	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	18,749,567	30	17,328,015	27	2645 存入保證金	35,050	-	59,667	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)	8,289,467	13	8,064,091	13	負債總計	15,288,574	25	18,756,838	29
1780 無形資產(附註六(七))	36,862	-	41,488	-		27,612,732	44	29,088,054	45
1900 其他非流動資產(附註六(十二)、八及九)	481,084	1	333,410	1	權益(附註六(十三)及(十四))：				
	29,775,597	47	27,980,597	44	股本	22,182,975	35	22,182,975	34
資產總計	<u>\$ 63,345,862</u>	<u>100</u>	<u>64,695,532</u>	<u>100</u>	資本公積	1,261,681	2	1,261,681	2
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	5,995,044	9	5,469,637	9
					3320 特別盈餘公積	1,117,003	2	1,117,003	2
					3350 未分配盈餘	4,607,055	7	5,639,903	9
						11,719,102	18	12,226,543	20
					其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	792,182	1	237,138	-
					3425 備供出售金融資產未實現損益	(222,810)	-	(300,859)	(1)
					權益總計	569,372	1	(63,721)	(1)
					負債及權益總計	35,733,130	56	35,607,478	55
						<u>\$ 63,345,862</u>	<u>100</u>	<u>64,695,532</u>	<u>100</u>

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

~4~

萬海航運股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 56,271,236	100	57,438,243	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	51,140,742	91	51,247,188	89
營業毛利	5,130,494	9	6,191,055	11
6000 營業費用	2,076,453	4	1,999,062	3
營業淨利	3,054,041	5	4,191,993	8
營業外收入及支出(附註六(五)及(十六))：				
7010 其他收入	479,888	1	390,920	1
7020 其他利益及損失	1,567,781	3	1,370,724	2
7050 財務成本	(310,932)	-	(297,562)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	825,278	1	790,255	1
營業外收入及支出合計	2,562,015	5	2,254,337	3
繼續營業部門稅前淨利	5,616,056	10	6,446,330	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	1,673,147	3	1,192,256	2
本期淨利(淨損)	3,942,909	7	5,254,074	9
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(42,601)	-	30,537	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	21,604	-	27,069	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	7,242	-	2,403	-
不重分類至損益之項目合計	(13,755)	-	60,009	-
8360 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	555,434	1	923,385	2
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	77,369	-	132,364	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	680	-	(40)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(390)	-	(2,427)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	633,093	1	1,053,282	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	619,338	1	1,113,291	2
本期綜合損益總額	\$ 4,562,247	8	\$ 6,367,365	11
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 1.78		\$ 2.37	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 1.77		\$ 2.37	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬海航運股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	保留盈餘				其他權益項目			
		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總額	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 22,182,975	1,261,681	5,256,726	1,911,538	1,518,833	(683,820)	(433,183)	31,014,750	
本期淨利	-	-	-	-	5,254,074	-	-	5,254,074	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	60,009	920,958	132,324	1,113,291	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,314,083	920,958	132,324	6,367,365	
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	212,911	-	(212,911)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,774,637)	-	-	(1,774,637)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(794,535)	794,535	-	-	-	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	22,182,975	1,261,681	5,469,637	1,117,003	5,639,903	237,138	(300,859)	35,607,478	
本期淨利	-	-	-	-	3,942,909	-	-	3,942,909	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(13,755)	555,044	78,049	619,338	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,929,154	555,044	78,049	4,562,247	
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	525,407	-	(525,407)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,436,595)	-	-	(4,436,595)	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 22,182,975	1,261,681	5,995,044	1,117,003	4,607,055	792,182	(222,810)	35,733,130	

註1：董監酬勞21,004千元及員工紅利21,862千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞45,271千元及員工紅利45,271千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：

萬海航運股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,616,056	6,446,330
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,298,824	1,327,127
攤銷費用	27,749	34,831
利息費用	310,932	297,562
利息收入	(344,109)	(279,971)
股利收入	(135,779)	(110,949)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(825,278)	(790,255)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(879,572)	(314,342)
預付設備款轉列費用數	-	476
處分備供出售金融資產-流動利益	(2,299)	(61,242)
金融資產減損損失	343,253	65,000
未實現外幣兌換損失	63,354	282,716
收益費損項目合計	(142,925)	450,953
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	6,091	6,277
應收帳款(含關係人)	748,223	(277,729)
其他應收款	(3,279,832)	280,326
存貨	361,491	190,336
代理店往來-借方	397,676	(97,053)
其他流動資產	(122,533)	78,699
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,888,884)	180,856
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)	(953,359)	376,539
其他應付款項	(55,911)	228,284
代理店往來-貸方	318,210	(102,077)
其他流動負債	(353,605)	219,496
淨確定福利負債	(197,083)	(61,695)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,241,748)	660,547
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,130,632)	841,403
調整項目合計	(3,273,557)	1,292,356
營運產生之現金流入	2,342,499	7,738,686
支付之所得稅	(1,679,699)	(431,497)
營業活動之淨現金流入	662,800	7,307,189

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



萬海航運股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(261,320)	(477,972)
處分備供出售金融資產價款	14,859	360,181
取得不動產、廠房及設備	(1,584,361)	(2,365,932)
處分不動產、廠房及設備	887,282	295,815
取得無形資產	(19,407)	(10,354)
其他非流動資產	(16,199)	40,737
收取之利息	342,378	274,484
收取之股利	146,699	116,459
投資活動之淨現金流出	(490,069)	(1,766,582)
籌資活動之現金流量：		
發行公司債	-	1,800,000
舉借長期借款	1,934,600	2,322,380
償還長期借款	(2,440,542)	(1,640,227)
存入保證金	(24,617)	3,763
發放現金股利	(4,436,595)	(1,774,637)
支付之利息	(313,725)	(282,278)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(5,280,879)	429,001
本期現金及約當現金(減少)增加數	(5,108,148)	5,969,608
期初現金及約當現金餘額	22,789,896	16,820,288
期末現金及約當現金餘額	\$ 17,681,748	22,789,896

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：



會計主管：



萬海航運股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

萬海航運股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十四年二月二十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松江路136號10樓。本公司主要營業項目為經營國際航運、船務代理、港口貨櫃集散站經營、船舶及貨櫃買賣、出租等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關子公司及關聯企業(請詳附註六)之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十八))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016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」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016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」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括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。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列及後續評價均係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之處分投資損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性之經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將該金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債於原始認列及後續評價均係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係庫存燃料，以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採先進先出法計算。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。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本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

	本公司
房屋及建築	43年～57年
船舶設備	15年～25年
貨 櫃	3年～10年
碼頭設備	3年～10年
其他設備	2年～16年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)無形資產

1.無形資產

本公司之無形資產主要係電腦軟體及商標權，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體 3年～ 5年

商 標 10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)收入認列

1.運費收入

提供貨櫃運輸航運之收入，係依運務完工百分比法予以認列，於報導日評估運務完工比例，估計認列相關收入及其相關成本。

2.租金收入

營業租賃出租船舶、貨櫃出租收入，係按直線法於相關租賃期間認列為收入。

3.碼頭經營收入

碼頭貨櫃裝卸收入係於貨櫃裝卸完成時認列；碼頭碇泊收入係自船舶靠岸至離港，依停泊時間計算認列。

4.其他服務收入

其他服務收入係按權責應計基礎於服務提供期間或完成後認列。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，於提供相關服務時認列為費用。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵之：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷，且對已認列金額有重大影響之資訊。

本個體財務報告未有對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來十二個月造成重大調整之相關資訊。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	\$ 48,684	55,387
活期存款	183,217	268,100
定期存款	17,449,847	22,466,409
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 17,681,748</u>	<u>22,789,896</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	104.12.31	103.12.31
備供出售金融資產	\$ 3,606,482	3,623,606
以成本衡量之金融資產	735,967	735,967
無活絡市場之債務工具投資	1,315,200	1,268,720
合計	<u>\$ 5,657,649</u>	<u>5,628,293</u>
流動	\$ 3,439,032	3,414,700
非流動	2,218,617	2,213,593
合計	<u>\$ 5,657,649</u>	<u>5,628,293</u>

本公司部分備供出售金融資產因有減損之客觀證據，經評估於民國一〇四年認列之減損損失為343,253千元。

本公司所持有之部分普通股股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法減除減損損失後之金額衡量。部分投資因有減損跡象存在，經評估就已有減損之虞者提列減損損失，於民國一〇三年度認列減損損失65,000千元。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已於附註六(十七)及(十八)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2. 敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	104年度		103年度	
	其他綜合(損)益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合(損)益稅後金額	稅後(損)益
上漲1%	\$ <u>36,065</u>	<u>-</u>	<u>36,236</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(36,065)</u>	<u>-</u>	<u>(36,236)</u>	<u>-</u>

(三) 應收票據、應收帳款、其他應收款及代理行往來(借方)

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 25,844	31,935
應收帳款	1,503,682	2,251,914
其他應收款	7,993,205	4,663,111
代理行往來(借方)	1,512,069	1,909,745
減：備抵呆帳	<u>(364)</u>	<u>(373)</u>
	<u>\$ 11,034,436</u>	<u>8,856,332</u>

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款、其他應收款及代理行往來(借方)之帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31
逾期30天以下	\$ 39,809	70,379
逾期31~120天	16,037	79,500
逾期121~365天	50,101	29,974
逾期365天以上	<u>3</u>	<u>3,779</u>
	<u>\$ 105,950</u>	<u>183,632</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款、其他應收款及代理行往來(借方)備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	373	373
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(9)	(9)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>364</u>	<u>364</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	373	373
103年12月31日餘額	\$ -	373	373

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
輕柴油	\$ 88,353	136,712
重柴油	353,331	629,666
滑 油	5,902	6,988
小 計	447,586	773,366
減：備抵存貨跌價損失	(41,420)	(5,709)
合 計	\$ 406,166	767,657

民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為35,711及5,709千元，並已列報為營業成本。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 18,500,975	17,113,823
關聯企業	248,592	214,192
	\$ 18,749,567	17,328,015

1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	104.12.31	103.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 248,592	214,192
歸屬於合併公司之份額：	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ 32,107	37,690

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	船舶設備	貨 櫃	其他設備	碼頭設備	總 計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 620,477	123,736	3,559,803	19,081,280	1,084,776	1,181,850	25,651,922
增 添	-	-	78,277	1,489,694	34,900	950	1,603,821
重 分 類	-	-	-	-	5,643	-	5,643
處 分	-	-	-	(2,027,960)	(148,506)	-	(2,176,466)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 620,477</u>	<u>123,736</u>	<u>3,638,080</u>	<u>18,543,014</u>	<u>976,813</u>	<u>1,182,800</u>	<u>25,084,920</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 620,477	123,736	3,528,694	18,574,874	1,191,799	676,921	24,716,501
增 添	-	-	31,109	1,054,917	23,218	115,293	1,224,537
重 分 類	-	-	-	-	7,500	389,636	397,136
處 分	-	-	-	(548,511)	(137,741)	-	(686,252)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 620,477</u>	<u>123,736</u>	<u>3,559,803</u>	<u>19,081,280</u>	<u>1,084,776</u>	<u>1,181,850</u>	<u>25,651,922</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	58,436	3,039,442	13,223,812	701,331	564,810	17,587,831
本年度折舊	-	2,726	138,861	1,011,374	99,004	46,859	1,298,824
重 分 類	-	-	-	-	(453)	-	(453)
處 分	-	-	-	(1,942,242)	(148,507)	-	(2,090,749)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>61,162</u>	<u>3,178,303</u>	<u>12,292,944</u>	<u>651,375</u>	<u>611,669</u>	<u>16,795,453</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	55,710	2,886,179	12,756,574	712,908	528,901	16,940,272
本年度折舊	-	2,726	153,263	1,009,065	126,164	35,909	1,327,127
處 分	-	-	-	(541,827)	(137,741)	-	(679,568)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>58,436</u>	<u>3,039,442</u>	<u>13,223,812</u>	<u>701,331</u>	<u>564,810</u>	<u>17,587,831</u>
帳面價值：							
民國104年12月31日	<u>\$ 620,477</u>	<u>62,574</u>	<u>459,777</u>	<u>6,250,070</u>	<u>325,438</u>	<u>571,131</u>	<u>8,289,467</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 620,477</u>	<u>65,300</u>	<u>520,361</u>	<u>5,857,468</u>	<u>383,445</u>	<u>617,040</u>	<u>8,064,091</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 620,477</u>	<u>68,026</u>	<u>642,515</u>	<u>5,818,300</u>	<u>478,891</u>	<u>148,020</u>	<u>7,776,229</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體	商 標	總 計
成 本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 82,355	1,913	84,268
單獨取得	19,407	-	19,407
重分類	3,716	-	3,716
處 分	(40,898)	-	(40,898)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 64,580</u>	<u>1,913</u>	<u>66,493</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 139,397	1,913	141,310
單獨取得	10,354	-	10,354
重 分 類	1,032	-	1,032
處 分	(68,428)	-	(68,428)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 82,355</u>	<u>1,913</u>	<u>84,268</u>
攤 銷：			
民國104年1月1日餘額	\$ 42,232	548	42,780
本期攤銷	27,558	191	27,749
處 分	(40,898)	-	(40,898)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 28,892</u>	<u>739</u>	<u>29,631</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 76,020	357	76,377
本期攤銷	34,640	191	34,831
處 分	(68,428)	-	(68,428)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 42,232</u>	<u>548</u>	<u>42,780</u>
帳面價值：			
民國104年12月31日	<u>\$ 35,688</u>	<u>1,174</u>	<u>36,862</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 40,123</u>	<u>1,365</u>	<u>41,488</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 63,377</u>	<u>1,556</u>	<u>64,933</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 認列之攤銷

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	104年度	103年度
營業成本	\$ <u>9,217</u>	<u>15,809</u>
營業費用	\$ <u>18,532</u>	<u>19,022</u>

(八)長短期借款

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	TWD	1.4%~2.653%	105~106
擔保銀行借款	USD	0.9162%~1.54%	105~109
合 計			\$ <u>6,920,948</u>
流 動			\$ 2,507,879
非 流 動			4,413,069
合 計			\$ <u>6,920,948</u>
103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	TWD	1.47%~2.831%	104~106
擔保銀行借款	USD	0.9158%~ 1.8526%	104~107
合 計			\$ <u>7,317,056</u>
流 動			\$ 2,525,313
非 流 動			4,791,743
合 計			\$ <u>7,317,056</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)、(十八)。
本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)應付公司債

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保債券--○○年第一期	TWD	1.65%~1.85%	105-107	\$ 7,500,000
無擔保債券--○○年第二期	TWD	1.75%	106	2,900,000
無擔保債券--○三年第一期	TWD	1.65%~1.95%	108-110	1,800,000
合 計				<u>\$ 12,200,000</u>
流 動				\$ 3,000,000
非 流 動				9,200,000
合 計				<u>\$ 12,200,000</u>

103.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保債券--○○年第一期	TWD	1.65%~1.85%	105-107	\$ 7,500,000
無擔保債券--○○年第二期	TWD	1.75%	106	2,900,000
無擔保債券--○三年第一期	TWD	1.65%~1.95%	108-110	1,800,000
應付公司債-非流動				<u>\$ 12,200,000</u>

1.無擔保債券—第一期

本公司於民國一○○年六月發行國內一○○年度第一期無擔保普通公司債，自民國一○○年六月九日申報生效。發行條件如下：

- (1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣柒拾伍億元整，依發行年期之不同分為甲、乙兩類券，其中甲類券發行總額為新台幣參拾億元整；乙類券發行總額為新台幣肆拾伍億元整。
- (2)票券金額：本公司債票面金額為新台幣壹佰萬元整。
- (3)發行期間：本公司債發行日期為民國一○○年六月二十二日至二十四日，其中甲類券發行期限為五年期，乙類券發行期限為七年期。
- (4)發行價格：本公司債依票面金額十足發行。
- (5)票面利率：本公司債各券票面利率如下：
 - 甲券：票面利率為1.65%。
 - 乙券：票面利率為1.85%。
- (6)計付息方式：本公司債各券均自發行日起，依票面利率，每年單利計，付息乙次，每壹佰萬元債券付息，元以下四捨五入。本公司債還本付息日如為付款地銀行業停止營業日時，則於停止營業日之次一營業日給付本息，且不另付利息。如逾還本付息日領取本息者，亦不另計付利息。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (7)還本方式：本公司債各券皆到期一次還本。
- (8)債券形式：本公司債採無實體方式發行，並洽臺灣集中保管結算所股份有限公司登錄。
- (9)受託人：本公司債由華南商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，代表債權人之利益行使查核監督本公司履行公司債發行事項之權責，並與本公司訂立受託契約。凡持有本公司債之債權人，不論係於發行時認購或中途受讓者，對於受託契約規定受託人之權利義務及本公司債發行辦法均同意承認，並授與有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得在規定營業時間內隨時向受託人請求查閱。
- (10)還本付息代理機構：本公司債委託華南商業銀行股份有限公司城東分公司代理還本付息事宜，並依臺灣集中保管結算所股份有限公司提供之債券所有人名冊資料，辦理本息款項劃撥作業，由還本付息代理機構製作扣繳憑單並寄發予債券所有人。
- (11)承銷機構：無。
- (12)通知方式：有關本公司債應通知債權人之事項，除法令另有規定者外，將於公開資訊觀測站登錄公告之，並按公告資訊辦理。

2.無擔保債券－第二期

本公司於民國一〇〇年七月發行國內一〇〇年度第二期無擔保普通公司債，自民國一〇〇年七月十九日申報生效。發行條件如下：

- (1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣貳拾玖億元整。
- (2)票面金額：本公司債票面金額為新台幣壹佰萬元整。
- (3)發行期間：本公司債發行日期為民國一〇〇年七月二十八日，發行期限為六年期。
- (4)發行價格：本公司債依票面金額十足發行。
- (5)票面利率：本公司債票面利率1.75%。
- (6)計付息方式：本公司債自發行日起，依票面利率，每年單利計，付息乙次，每壹佰萬元債券付息，元以下四捨五入。本公司債還本付息日如為付款地銀行業停止營業日時，則於停止營業日之次一營業日給付本息，且不另付利息。如逾還本付息日領取本息者，亦不另計付利息。
- (7)還本方式：本公司債到期一次還本。
- (8)債券形式：本公司債採無實體方式發行，並洽臺灣集中保管結算所股份有限公司登錄。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (9)受託人：本公司債由華南商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，代表債權人之利益行使查核監督本公司履行公司債發行事項之權責，並與本公司訂立受託契約。凡持有本公司債之債權人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於受託契約規定受託人之權利義務及本公司債發行辦法均予同意承認，並授與有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得於受託人營業時間內隨時向受託人請求查閱。
- (10)還本付息代理機構：本公司債委託台灣土地銀行股份有限公司長安分公司代理還本付息事宜，並依臺灣集中保管結算所股份有限公司提供之債券所有人名冊資料，辦理本息款項劃撥作業，由還本付息代理機構製作扣繳憑單寄並發予債券所有人。
- (11)承銷機構：無。
- (12)通知方式：有關本公司債應通知債權人之事項，除法令另有規定者外，將於公開資訊觀測站公告之，並按公告資訊辦理。
- 3.無擔保債券——一〇三年第一期
- 本公司於民國一〇三年八月發行國內一〇三年度第一期無擔保普通公司債，自民國一〇三年六月十七日申報生效。發行條件如下：
- (1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣壹拾捌億元整，依發行年期之不同分為甲、乙兩類券，其中甲券發行總額為新台幣壹拾億元整；乙券發行總額為新台幣捌億元整。
- (2)票券金額：本公司債票面金額為新台幣壹佰萬元整。
- (3)發行期間：本公司債發行日期為民國一〇三年八月十四日，其中甲券發行期限為五年期，乙券發行期限為七年期。
- (4)發行價格：本公司債依票面金額十足發行。
- (5)票面利率：本公司債各券票面利率如下：
- 甲券：票面利率為1.65%。
- 乙券：票面利率為1.95%。
- (6)計付息方式：本公司債各券均自發行日起，依票面利率，每年單利計，付息乙次，每壹佰萬元債券付息，元以下四捨五入。本公司債還本付息日如為付款地銀行業停止營業日時，則於停止營業日之次一營業日給付本息，且不另付利息。如逾還本付息日領取本息者，亦不另計付利息。
- (7)還本方式：本公司債各券皆到期一次還本。
- (8)債券形式：本公司債採無實體方式發行，並洽臺灣集中保管結算所股份有限公司登錄。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(9)受託人：本公司債由華南商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，代表債權人之利益行使查核監督本公司履行公司債發行事項之權責，並與本公司訂立受託契約。凡持有本公司債之債權人，不論係於發行時認購或中途受讓者，對於受託契約規定受託人之權利義務及本公司債發行辦法均同意承認，並授與有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得於受託人營業時間內隨時向受託人請求查閱。

(10)還本付息代理機構：本公司債委託華南商業銀行股份有限公司城東分公司代理還本付息事宜，並依臺灣集中保管結算所股份有限公司提供之債券所有人名冊資料，辦理本息款項劃撥作業，由還本付息代理機構製作扣繳憑單並寄發予債券所有人。

(11)承銷機構：無。

(12)通知方式：有關本公司債應通知債權人之事項，除法令另有規定者外，均於公開資訊觀測站登錄公告之，並按公告資訊辦理。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 9,755,047	8,294,864
一年至五年	31,585,830	30,537,639
	<u>\$ 41,340,877</u>	<u>38,832,503</u>

本公司以營業租賃承租船舶及辦公室場所等。租賃期間通常為一至三年。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 1,105,961	1,105,772
計畫資產之公允價值	(512,003)	(357,332)
淨確定福利負債	<u>\$ 593,958</u>	<u>748,440</u>

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之退休準備金專戶餘額計512,003千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 1,105,772	1,136,940
當期服務成本及利息	34,597	35,821
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	45,133	(28,644)
計畫支付之福利	(79,541)	(38,345)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,105,961</u>	<u>1,105,772</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 357,332	296,268
利息收入	6,611	5,251
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	2,532	1,893
已提撥至計畫之金額	169,417	61,845
計畫已支付之福利	(23,889)	(7,925)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 512,003</u>	<u>357,332</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 15,656	17,527
淨確定福利負債(資產)之淨利息	12,330	13,043
	<u>\$ 27,986</u>	<u>30,570</u>
營業成本	\$ 11,608	11,556
營業費用	16,378	19,014
	<u>\$ 27,986</u>	<u>30,570</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ 82,443	51,906
本期認列	(42,601)	30,537
12月31日累積餘額	<u>\$ 39,842</u>	<u>82,443</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	104年度	103年度
折現率	1.58 %	1.72 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為63,138千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6~15年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.50%	減少0.50%
104年12月31日		
折現率	(62,376)	67,657
未來薪資增加	60,709	(56,767)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用別為40,135千元及37,744千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度費用明細(利益)如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,038,880	898,149
調整前期之當期所得稅	492,737	32,805
	<u>1,531,617</u>	<u>930,954</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	141,530	261,302
	<u>141,530</u>	<u>261,302</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,673,147</u>	<u>1,192,256</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度皆無認列於權益之所得稅。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(7,242)</u>	<u>(2,403)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>390</u>	<u>2,427</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ <u>5,616,056</u>	<u>6,446,330</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 954,730	1,095,876
不可扣抵之費用	126,634	58,402
免稅所得	(63,991)	(27,409)
未認列暫時性差異之變動	22,501	-
前期低(高)估	492,737	32,805
未分配盈餘加徵10%	<u>140,536</u>	<u>32,582</u>
合 計	<u>\$ 1,673,147</u>	<u>1,192,256</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	權益法投 資損益	折舊費用 財稅差異	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國104年1月1日餘額	\$ 793,073	68,925	94,990	956,988
借記(貸記)損益表	<u>99,780</u>	<u>84,719</u>	<u>(94,990)</u>	<u>89,509</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 892,853</u>	<u>153,644</u>	<u>-</u>	<u>1,046,497</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 656,866	18,691	29,662	705,219
借記(貸記)損益表	<u>136,207</u>	<u>50,234</u>	<u>65,328</u>	<u>251,769</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 793,073</u>	<u>68,925</u>	<u>94,990</u>	<u>956,988</u>
	確定福 利計畫	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅資產：				
民國104年1月1日餘額	\$ 149,748	-	34,057	183,805
(借記)貸記損益表	<u>(56,017)</u>	<u>-</u>	<u>3,996</u>	<u>(52,021)</u>
(借記)貸記其他綜合損益	<u>7,242</u>	<u>-</u>	<u>(390)</u>	<u>6,852</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 100,973</u>	<u>-</u>	<u>37,663</u>	<u>138,636</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 153,236	-	40,126	193,362
(借記)貸記損益表	<u>(5,891)</u>	<u>-</u>	<u>(3,642)</u>	<u>(9,533)</u>
(借記)貸記其他綜合損益	<u>2,403</u>	<u>-</u>	<u>(2,427)</u>	<u>(24)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 149,748</u>	<u>-</u>	<u>34,057</u>	<u>183,805</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 4,607,055</u>	<u>5,639,903</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,057,027</u>	<u>215,653</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.09 %</u>	<u>13.04 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國九十九年營利事業所得稅結算申報案件因對虧損扣除額與稽徵機關之見解不同，本公司已提出復查申請，惟此項補徵額已認列為民國一〇四年度之所得稅費用。

(十三)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為25,000,000千元，每股面額10元，均為2,500,000千股。已發行股份均為普通股2,218,297千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
現金增資溢價	\$ 22,839	22,839
公司債轉換股本溢價	1,222,787	1,222,787
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	16,055	16,055
	<u>\$ 1,261,681</u>	<u>1,261,681</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

本公司所處產業環境多變，為資本密集產業。本公司正值穩定成長階段，考量未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，依本公司章程規定每年決算後如有當期淨利，除彌補虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積外，如有擴充運輸設備及改善財務結構時，得提列特別盈餘公積，若尚有餘額，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額提撥百分之三十以上，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中：

- (1)員工紅利不低於百分之一。
- (2)董事、監察人酬勞百分之一。
- (3)扣除第(1)、(2)款後之餘額為股東紅利。
- (4)獨立董事不參與盈餘分配，其酬金由董事會決議定之。

此項股利以現金或股票分配之比率，得視當年度實際獲利、資金狀況及增資擴展計劃規劃股利分配方案，其中現金股利之比例不得低於股利總數之百分之十。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為64,195千元及61,678千元，與實際配發員工紅利及董監酬勞金額差異分別為18,924千元及16,407千元，主要係會計估計變動，已列為民國一〇四年度之損益。

本公司分別於民國一〇四年六月十二日及民國一〇三年六月十八日經股東會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.00	<u>4,436,595</u>	0.80	<u>1,774,637</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	合 計
民國104年1月1日	\$ 237,138	(300,859)	(63,721)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	555,044	-	555,044
備供出售金融資產未實現損益	-	78,049	78,049
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 792,182</u>	<u>(222,810)</u>	<u>569,372</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	合 計
民國103年1月1日	\$ (683,820)	(433,183)	(1,117,003)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	920,958	-	920,958
備供出售金融資產未實現損益	-	132,324	132,324
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 237,138</u>	<u>(300,859)</u>	<u>(63,721)</u>

(十四)每股盈餘

	104年度	103年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>3,942,909</u>	<u>5,254,074</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>2,218,297</u>	<u>2,218,297</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.78</u>	<u>2.37</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整 稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>3,942,909</u>	<u>5,254,074</u>
普通股加權平均流通在外股數	2,218,297	2,218,297
具稀釋作用之潛在普通股之影響	<u>3,924</u>	<u>2,895</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	<u>2,222,221</u>	<u>2,221,192</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.77</u>	<u>2.37</u>

(十五)收 入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	104年度	103年度
運費收入	\$ 52,579,290	53,887,794
租金收入	3,081,616	2,928,364
專用碼頭收入	594,721	607,506
其他勞務收入	<u>15,609</u>	<u>14,579</u>
	<u>\$ 56,271,236</u>	<u>57,438,243</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額皆為57,307千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 344,109	279,971
股利收入	135,779	110,949
	<u>\$ 479,888</u>	<u>390,920</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及(損失)明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換利益	\$ 673,241	1,062,777
處分投資及金融負債損益		
處分備供出售金融資產之淨損益	2,299	61,242
金融資產減損損失		
以成本衡量之金融資產減損損失	-	(65,000)
備供出售金融資產減損損失	(343,253)	-
處分不動產、廠房及設備利益	879,587	314,342
其他(損失)利益	355,907	(2,637)
	<u>\$ 1,567,781</u>	<u>1,370,724</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款	\$ <u>310,932</u>	<u>297,562</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	104.12.31	103.12.31
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$ <u>4,342,449</u>	<u>4,359,573</u>
放款及應收款：		
現金及約當現金	17,681,748	22,789,896
無活絡市場之債務工具投資	1,315,200	1,268,720
應收票據、應收帳款及其他應收款	9,522,367	6,946,587
代理店往來(借方)	1,512,069	1,909,745
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>144,426</u>	<u>124,347</u>
小計	<u>30,175,810</u>	<u>33,039,295</u>
合計	\$ <u>34,518,259</u>	<u>37,398,868</u>

金融負債

	104.12.31	103.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$ 4,440,231	5,393,590
其他應付款	817,142	669,930
代理店往來(貸方)	792,658	474,448
其他流動負債	66,881	83,799
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	12,200,000	12,200,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	6,920,948	7,317,056
存入保證金	<u>35,050</u>	<u>59,667</u>
合計	\$ <u>25,272,910</u>	<u>26,198,490</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 6,920,948	7,097,916	1,267,908	1,315,938	1,244,946	3,269,124	-
應付帳款(含關係人)	4,440,231	4,440,231	4,440,231	-	-	-	-
其他應付款	817,142	817,142	817,142	-	-	-	-
代理店往來	792,658	792,658	792,658	-	-	-	-
其他流動負債	66,881	66,881	66,881	-	-	-	-
應付公司債	12,200,000	12,760,350	3,132,750	82,850	3,066,100	5,663,050	815,600
存入保證金	35,050	35,050	35,050	-	-	-	-
	<u>\$ 25,272,910</u>	<u>26,010,228</u>	<u>10,552,620</u>	<u>1,398,788</u>	<u>4,311,046</u>	<u>8,932,174</u>	<u>815,600</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 7,317,056	7,518,653	1,234,884	1,384,321	2,141,962	2,757,486	-
應付帳款(含關係人)	5,393,590	5,393,590	5,393,590	-	-	-	-
其他應付款	669,930	669,930	669,930	-	-	-	-
代理店往來	474,448	474,448	474,448	-	-	-	-
其他流動負債	83,799	83,799	83,799	-	-	-	-
應付公司債	12,200,000	12,975,950	132,750	82,850	3,215,600	8,713,550	831,200
存入保證金	59,667	59,667	59,667	-	-	-	-
	<u>\$ 26,198,490</u>	<u>27,176,037</u>	<u>8,049,068</u>	<u>1,467,171</u>	<u>5,357,562</u>	<u>11,471,036</u>	<u>831,200</u>

本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。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 624,717	32.88	20,540,708	699,065	31.72	21,052,942
日 幣	2,390,822	0.27	653,126	2,228,029	0.27	590,381
人 民 幣	1,033,299	5.06	5,233,345	823,527	5.11	4,211,513
盧 比	701,810	0.50	348,467	455,071	0.50	228,204
港 幣	128,238	4.24	544,031	97,617	4.09	399,229
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	236,467	32.88	7,775,026	237,193	31.72	7,523,277
日 幣	2,982,556	0.27	814,776	3,271,644	0.27	866,917
人 民 幣	145,466	5.06	736,739	143,689	5.11	734,825
港 幣	161,704	4.24	686,005	199,816	4.09	817,196
林 吉 特	36,216	7.65	277,184	-	-	-
新加坡幣	9,172	23.28	213,530	-	-	-

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣及日幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少179,601千元及161,057千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

台 幣	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ 673,241	-	1,062,777	-

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少66,709千元及65,671千元，主因係本公司之變動利率借款。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，除下列所述外，其餘依規定無須揭露公允價值資訊。

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 3,606,482	3,606,482	-	-	3,606,482
		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 3,623,606	3,623,606	-	-	3,623,606

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之可贖回公司債、上市(櫃)公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(十九)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，以負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

董事會已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定能提供財務保證予其子公司。本公司提供背書保證予其子公司之相關資訊，請詳附註十三。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度共計7,211,111千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、歐元等。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司之政策係確保降低借款利率變動之暴險，目前約65.00%之負債採固定利率計價之基礎。

(3)其他市價風險

本公司之管理人員依據市價指數調配投資組合中股票及債券之比例。投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均在董事會之授權管理之下。

(二十)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

報導日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 27,612,732	29,088,054
減：現金及約當現金	(17,681,748)	(22,789,896)
淨負債	<u>\$ 9,930,984</u>	<u>6,298,158</u>
權益總額	\$ 35,733,130	35,607,478
調整後資本	<u>\$ 35,733,130</u>	<u>35,607,478</u>
負債資本比率	<u>27.79 %</u>	<u>17.69 %</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd (以下簡稱WHL Singapore)	新加坡	100.00 %	100.00 %
Wan Hai Lines (America) Ltd. (以下簡稱WHL America)	美國	100.00 %	100.00 %
台基國際物流(股)公司 (以下簡稱台基物流)	台灣	55.00 %	55.00 %
k.k. WH Corporation (以下簡稱WH Corporation)	日本	100.00 %	100.00 %
Wan Hai Lines (Germany) GmbH (以下簡稱WHL Germany)	德國	100.00 %	100.00 %

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
寶昇船務代理(股)公司 (以下簡稱寶昇)	台灣	70.01 %	70.01 %
Wan Hai Lines (M) Sdn. Bhd. (以下簡稱WHL Malaysia)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
Wan Hai Lines (Hong Kong) Limited (以下簡稱WHL Hongkong)	香港	100.00 %	100.00 %
Wan Hai Lines (Phils.), Inc. (以下簡稱WHL Phils.)	菲律賓	100.00 %	100.00 %
Wan Hai Lines (Korea) Ltd. (以下簡稱WHL Korea)	韓國	100.00 %	100.00 %
Wan Hai International Pte Ltd. (以下簡稱WHL INTL.)	新加坡	100.00 %	100.00 %
Bravely International Pte Ltd. (以下簡稱Bravely)	新加坡	100.00 %	100.00 %
Yi Chun Shipping Agencies Sdn. Bhd.(以下簡稱Yi Chun)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
Wan Hai (Vietnam) Ltd. (以下簡稱WHL Vietnam)	越南	100.00 %	100.00 %
Wan Hai Lines (Thailand) Limited (以下簡稱WHL Thailand)	泰國	49.00 %	49.00 %
Wan Hai Lines (India) PVT Ltd. (以下簡稱WHL India)	印度	100.00 %	100.00 %
Bravely (MYANMAR) Transport and hogistics CO., Ltd. (以下簡稱Bravely (MYANMAR))	緬甸	80.00 %	- %
廣州萬海資訊科技有限公司 (以下簡稱廣州資訊)	中國	100.00 %	100.00 %
Dawin Logistics (International) Ltd. (以下簡稱Dawin)	香港	100.00 %	100.00 %
深圳聯豐國際貨運(股)公司 (以下簡稱深圳聯豐)	中國	100.00 %	100.00 %
深圳亞世倉儲有限公司 (以下簡稱深圳亞世)	中國	100.00 %	100.00 %

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
勁海物流(上海)有限公司 (以下簡稱勁海物流)	中國	100.00 %	100.00 %
上海聯駿國際船舶代理有限公司 (以下簡稱上海聯駿)	中國	49.00 %	49.00 %
深圳勇春國際船舶管理有限公司	中國	90.00 %	90.00 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.本公司對關係人提供服務及勞務

	104年度	103年度
子公司	\$ 1,955,775	1,502,229
其他關係人	545,037	545,349
	<u>\$ 2,500,812</u>	<u>2,047,578</u>

本公司銷售予關聯企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一至三個月，一般銷貨係當月收款。

2.本公司向關係人購買勞務

	104年度	103年度
子公司	\$ 9,556,592	7,164,290
關聯企業	36,054	46,142
其他關係人	2,805,452	2,768,831
	<u>\$ 12,398,098</u>	<u>9,979,263</u>

本公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收帳款	子公司	\$ 170,116	-
應收帳款	其他關係人	47,561	41,535
其他應收款	子公司	7,173,435	3,798,275
代理店往來(借方)	子公司	817,565	1,066,301
代理店往來(借方)	關聯企業	13,502	39,810
代理店往來(借方)	其他關係人	469,886	481,298
		<u>\$ 8,692,065</u>	<u>5,427,219</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付帳款	子公司	\$ 17,071	88,867
應付帳款	其他關係人	177,794	217,238
其他應付款	子公司	167	230
其他應付款	其他關係人	8,218	8,862
代理店往來(貸方)	子公司	776,019	470,804
		<u>\$ 979,269</u>	<u>786,001</u>

5.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	104年度		103年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ -	-	119	85

本公司民國九十五年一至六月出售五艘船舶設備予子公司，並參酌鑑價報告擬定價款，其總售價為美金73,470千元(約為新台幣2,386,986千元)，船舶設備帳面價值為2,021,430千元，產生出售利益為365,556千元，惟因出售利益尚未完全實現，按船舶設備耐用年限十八年攤銷，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之未實現利益分別為44,323千元及73,798千元，帳列為採用權益法之投資減項。

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度因船隊調度，出售船上庫存燃油予子公司其帳面價值分別為226,369千元及284,514千元。

6.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	<u>\$ 7,102,080</u>	<u>3,774,442</u>

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度合併公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

7.背書保證

本公司為關係人背書保證情形如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	<u>\$ 5,590,942</u>	<u>15,813,865</u>

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人為本公司背書保證情形如下：

子公司	104.12.31	103.12.31
	\$ 250,000	750,000
(四)主要管理人員報酬		
主要管理人員報酬		
	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 37,598	16,718
退職後福利	108	108
	\$ 37,706	16,826

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
定期存單(帳列其他非流動資產)	碼頭租約	\$ 47,250	47,250
存出保證金(帳列其他非流動資產)	碼頭租約、房屋租約及法院訴訟	97,176	77,097
貨櫃	長期借款	4,285,386	3,430,607
船舶設備	長期借款	393,810	505,791
建築物	長期借款	16,285	16,839
碼頭設備	長期借款	442,801	487,453
		\$ 5,282,708	4,565,037

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)碼頭承租合約

為提昇客戶服務品質及降低營運成本增加競爭力，本公司自民國九十二年三月開始承租東京大井新五號碼頭，並於民國九十七年四月更新合約，租期二十年。本公司業已支付日幣255,775,000圓保證金(折合新台幣約為69,878千元)，列於存出保證金項下。

另本公司於九十六年十二月與高雄港務局合作更新貨櫃碼頭設施承租高雄港第六十三及六十四號碼頭維修廠及跨載車棚，租約期間為更新設施經港務局驗收完成之次日起算十三年七個月，總價款為68,609千元，於民國九十九年十二月三十一日已全數由預付設備款轉列租賃資產。

本公司自九十五年二月向基隆港務局承租西二十九至西三十二號碼頭後線土地，租約期間為自合資興建倉棧設施經港務局驗收完成之次日起算三十年。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)三井住友海上火災保險株式會社、明台產物保險(股)公司分別向本公司請求損害賠償合計約新台幣3,171千元，截至民國一〇四年十二月三十一日，尚在法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	286,938	893,106	1,180,044	270,871	963,262	1,234,133
勞健保費用	19,154	67,377	86,531	18,346	63,125	81,471
退休金費用	22,349	45,772	68,121	21,818	46,497	68,315
其他員工福利費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	1,257,095	41,729	1,298,824	1,277,318	49,809	1,327,127
攤銷費用	9,217	18,532	27,749	15,809	19,022	34,831

本公司民國一〇四年及一〇三年度員工人數分別為1,030人及992人。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對象	資金貸與
					高金額	餘額 (註4)	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵呆帳 金 額	名稱	價值	限額(註3)	總限額 (註3)
0	本公司	WHL Singapore	其他應 收款	是	7,102,080	9,624,000	7,102,080	1.9715	1	-	(註2)	-	本票	9,624,000	14,293,252	14,293,252
0	本公司	WHL Hongkong	其他應 收款	是	-	481,200	-	1.9715	1	-	(註2)	-	本票	481,200	14,293,252	14,293,252

註1：短期融通資金。

註2：償還借款。

註3：本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限，並不得超過以下之限額：

1.與本公司有業務往來之公司或行號，個別融通金額以不超過雙方最近一年業務往來總金額為限。

2.有短期融通資金必要之公司或行號，個別融通金額以不超過本公司淨值百分之二十或貸與對象淨值百分之四十孰低為限。

3.本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間、本公司對子公司之資金融通、本公司之子公司對本公司之資金融通不受本項第一款至第二款規定之限制。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	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	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	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	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
		公司名稱	關係 (註1)										
0	本公司	WHL Singapore	1	71,466,260	15,532,767	5,425,703	5,425,703	-	15.17 %	71,466,260	Y		
0	本公司	台基國際物流(股)公司	1	71,466,260	212,621	165,239	105,802	-	0.46 %	71,466,260	Y		
1	WHL Singapore	本公司	2	71,466,260	750,000	250,000	250,000	-	0.70 %	71,466,260		Y	

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司。

註2：係依本公司訂定之「背書保證辦法」中規定本公司背書保證總額不超過淨值百分之二百為限，對單一企業背書保證額度以不超過淨值百分之四十為限，惟對子公司不受此限制。母子公司整體合計背書保證額度以不超過淨值百分之二百五十為限；母子公司對單一企業合計背書保證額度以不超過淨值百分之五十為限。

註3：本公司為台基國際物流(股)公司之銀行借款額度212,000千元提供連帶保證，並取得本票計212,000千元。

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	國內上市股票：							
	大 成	-	備供出售金融資產 —流動	12,563,752	260,070	- %	260,070	
"	台 塑	-	"	786,288	60,544	- %	60,544	
"	台 化	-	"	341,480	25,270	- %	25,270	
"	南 紡	-	"	1,726,898	24,522	- %	24,522	
"	中 鋼	-	"	2,291,162	41,126	- %	41,126	
"	鴻海精密	-	"	588,000	47,510	- %	47,510	
"	中華電信	-	"	15,955,984	1,581,238	- %	1,581,238	
"	創 見	-	"	89,111	7,637	- %	7,637	
"	瑞 軒	-	"	984,058	15,499	- %	15,499	
"	陽 明	-	"	2,049,110	17,807	- %	17,807	
"	華 航	-	"	23,753,862	285,046	- %	285,046	
"	中 航	-	"	565,000	11,837	- %	11,837	
"	兆 豐 金	-	"	8,450,646	179,576	- %	179,576	
"	台 新 金	-	"	15,225,977	173,576	- %	173,576	
"	第一金	-	"	15,017,456	229,767	- %	229,767	
"	景 碩	-	"	334,627	22,387	- %	22,387	
"	四 維 航	-	"	1,029,345	12,352	- %	12,352	
"	合 庫	-	"	25,678,573	353,080	- %	353,080	
"	中興保全	-	"	925,000	90,188	- %	90,188	
	上市股票：							
"	士林紙業(股)公司	實質關係人	備供出售金融資產 —非流動	5,419,088	167,450	2.08 %	167,450	
	股票：							
"	台北港貨櫃碼頭 (股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融 資產—非流動	79,315,476	728,154	15.25 %	-	註1
"	聯合碼頭裝卸承攬 (股)公司	-	"	781,250	7,813	15.63 %	-	註1
	債券：							
"	Royal Bank of Scotland PLC	-	無活絡市場之債務 工具投資—非流動	-	1,315,200	- %	-	註2

註1：係投資於非上市(櫃)公司之股票，故無公開市價。

註2：係中長期債券投資，利率係依合約約定計算，因無活絡市場報價，故帳列無活絡市場之債務工具投資。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。
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。
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。
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者：

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 (註1)	
本公司	亞太公司	實質關係人	貨櫃費用	334,365	0.65 %	約30天	-	-	(16,751)	0.32 %	
"	IAL (S)	實質關係人	租櫃收入、 佣金收入及 聯營收入	(493,065)	0.88 %	"	-	-	38,989	1.29 %	
"	新實公司	實質關係人	貨櫃費用、 拖車費用	271,961	0.53 %	"	-	-	(21,150)	0.40 %	
"	台北港	實質關係人	貨櫃費用、 裝卸費用	819,947	1.60 %	"	-	-	(86,313)	1.65 %	
"	WH Corporation	子公司	專用碼頭支 出、租金費 用	8,189,184	16.01 %	"	-	-	-	- %	註2
"	WHL Singapore	子公司	租金收入、 佣金收入	(1,954,723)	3.47 %	"	-	-	170,116	5.64 %	註2
"	WHL Singapore	子公司	油料費用	152,021	0.30 %	"	-	-	-	- %	
"	WHL Hongkong	孫公司	佣金費用	527,452	1.03 %	"	-	-	(365,782)	6.99 %	
"	WHL Japan	實質關係人	佣金費用	226,106	0.44 %	"	-	-	469,886	- %	
"	新安公司	實質關係人	貨櫃費用、 拖車費用	141,133	0.28 %	"	-	-	(13,275)	0.25 %	
"	萬春公司	實質關係人	人事及業務 承攬費用	161,121	0.32 %	"	-	-	(14,227)	0.27 %	
"	台基物流	子公司	貨櫃費用、 勞務費用、 吊櫃費用	107,611	0.21 %	"	-	-	(9,254)	0.18 %	
"	Hyaline Shipping (HK) Co., Ltd.	實質關係人	佣金費用	519,117	1.02 %	"	-	-	-	- %	
"	世新貨櫃	實質關係人	貨櫃費用	106,947	0.21 %	"	-	-	(8,978)	0.17 %	
"	WHL Malaysia	孫公司	佣金費用	123,705	0.24 %	"	-	-	51,166	3.36 %	

註1：係包括應收(付)票據、應付關係人款項及代理行往來。

註2：包括透過WH Corporation支付WHL Singapore及WHL Hongkong之租金費用。

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(註)	週轉率	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		
本公司	WHL Hongkong— 上海聯駿	孫公司	373,021	- %	-		287,455	-
"	WHL Japan	實質關係人	469,886	- %	-		439,468	-
"	WHL India	孫公司	329,771	- %	-		328,801	-
"	WHL Singapore	子公司	170,116	- %	-		170,116	-

9. 從事衍生工具交易：無。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下（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			
本公司	Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd	新加坡	貨運及船務代理、 船舶出租業務 及國際運輸業務	11,950,235	11,950,235	538,075,000	100.00 %	18,193,732	780,215	780,215	本公司之子公司
	Wan Hai Lines (America) Ltd.	美國	貨運及船務代理 業務	132,000	132,000	90,000	100.00 %	110,263	12,486	12,486	本公司之子公司
	W.H. Corporation	日本	貨櫃場地營運與 管理、船舶租賃 業務	7,141	7,141	500	100.00 %	13,103	2,249	2,249	本公司之子公司
	Wan Hai Lines (Germany) GmbH	德國	貨運及船務代理 業務	1,018	1,018	-	100.00 %	3,182	(4,833)	(4,833)	本公司之子公司(註1)
	新港蓋梅國際碼頭 有限公司	越南	經營管理貨櫃碼頭	259,917	259,917	-	21.33 %	248,592	150,526	32,107	本公司採權益法評價之被投資公司(註1)
	台基國際物流(股) 公司	台灣	貨櫃集散站、船舶 貨物裝卸承攬 及倉儲業務	143,000	143,000	14,300,000	55.00 %	141,169	(5,107)	(2,809)	本公司之子公司
	寶昇船務代理(股) 公司	台灣	船務代理業務、 海運承攬運送 業務、船舶業務 承攬業務	30,000	30,000	3,000,000	70.01 %	39,526	8,374	5,863	本公司之子公司
WHL Singapore	Wan Hai Lines (Phils.), Inc.	菲律賓	貨運及船務代理 業務	5,991	5,991	901,540	100.00 %	5,598	1,251	1,251	本公司之孫公司
	Wan Hai Lines (H.K.) Limited	香港	貨運及船務代理 業務	695,246	695,246	160,000,000	100.00 %	3,558,944	218,882	218,882	本公司之孫公司
	Wan Hai Lines (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	貨運及船務代理 業務	4,613	4,613	500,000	100.00 %	91,135	(455)	(455)	本公司之孫公司
	Yi Chun Shipping Agencies Sdn. Bhd.	馬來西亞	貨運及船務代理 業務	1,845	1,845	200,000	100.00 %	(1,988)	(3,620)	(3,620)	本公司之孫公司
	Wan Hai Lines (Korea) Ltd.	韓國	貨運及船務代理 業務	11,019	3,500	80,000	100.00 %	4,086	(10,044)	(10,044)	本公司之孫公司
	Wan Hai International Pte Ltd.	新加坡	貨運及船務代理 業務	1,062	1,062	50,000	100.00 %	463,417	6,611	6,611	本公司之孫公司
	Wan Hai Lines (Thailand) Limited	泰國	貨運及船務代理 業務	2,805	2,805	29,400	49.00 %	45,704	17,527	8,588	本公司之孫公司
	Wan Hai (Vietnam) Ltd.	越南	貨運及船務代理 業務	8,691	8,691	-	100.00 %	8,278	(833)	(833)	本公司之孫公司(註1)
	Wan Hai Lines Peru S.A.C	秘魯	貨運及船務代理 業務	576	-	58,140	51.00 %	1,199	1,307	667	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
	Wan Hai Lines (UAE) LLC.	杜拜	貨運及船務代理 業務	1,365	1,365	147	49.00 %	27,392	49,922	24,462	本公司之孫公司採權益法評價之被投資公司
WHL INTL.	Wan Hai Lines (India) PVT Ltd.	印度	貨運及船務代理 業務	69	69	10,000	100.00 %	20,561	6,549	6,549	本公司之孫公司
	Bravely International Pte. Ltd.	新加坡	投資	90,998	90,998	3,828,301	100.00 %	94,121	2,339	2,339	本公司之孫公司
	Dawin Logistics (International) Ltd.	香港	貨運及倉儲業務	570,480	308,983	144,640,000	100.00 %	955,096	36,500	36,500	本公司之孫公司
WHL Hongkong	Bravely (Myanmar) Transport and Logistics Company Limited	緬甸	貨櫃、倉儲及物 流業務	52,304	-	1,600,000	80.00 %	48,460	(6,630)	(5,304)	本公司之孫公司

註1：係有限公司，並無發行股票。

萬海航運股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
廣州萬海資訊科技 有限公司	生產／設計計 算機軟體	7,922	(一)	-	-	-	-	1,341	100.00 %	1,341	20,380	-
深圳聯豐國際貨運 有限公司	承攬貨運及業 務代理	644,016	(一)	-	-	-	-	37,890	100.00 %	37,890	892,159	-
深圳亞世倉儲有限 公司(註三)	貨櫃倉儲及運 輸業務	-	(一)	-	-	-	-	(15)	- %	(15)	-	-
上海聯駿國際船舶 代理有限公司	國際船舶代理 業務	4,070	(一)	-	-	-	-	(39,461)	49.00 %	(19,336)	(12,315)	-
勁海物流(上海)有 限公司	貨物、倉儲及 國際運輸業務 等	32,596	(一)	-	-	-	-	5,210	100.00 %	5,210	62,768	-
深圳勇春國際船舶 管理有限公司	國際船舶管理 業務	29,068	(一)	-	-	-	-	346	90.00 %	312	22,436	-
萬航旅業(上海)有 限公司	零售及餐飲管 理	151,357	(一)	-	-	-	-	(14,893)	50.00 %	(7,447)	69,487	-

註(一)：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註(二)：本期認列投資損益欄係按會計師查核之財務報表計算。

註(三)：於民國一〇四年十一月完成清算程序。

2.轉投資大陸地區限額：

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
-	1,044,278	21,439,878

註：本公司對大陸地區之投資多為第三地區事業之自有資金。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

萬海航運股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要				金 額
現 金					\$ 48,684
活期存款—台幣					86,596
活期存款—外幣	美 金	1,326千元	匯率	32.88	96,621
	泰 銖	54,796千元	匯率	0.91	
	韓 元	96,322千元	匯率	0.03	
	人 民 幣	85千元	匯率	5.06	
定期存款—台幣					202,000
定期存款—外幣	美 金	373,080千元	匯率	32.88	17,247,847
	歐 元	99千元	匯率	35.94	
	日 圓	178,354千元	匯率	0.27	
	人 民 幣	931,126千元	匯率	5.06	
	新 幣	458千元	匯率	23.28	
	港 幣	47,652千元	匯率	4.24	
合 計					<u>\$ 17,681,748</u>

萬海航運股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

流動：

金融工具 名稱	摘要	股數或		總額	利率	取得 成本	累計 減損	公平價值		備註
		張數(千)	面值					單價(元)	總額	
大成	國內上市股票	12,564	\$ -	-	- %	290,953	-	20.70	260,070	
台塑	"	786	-	-	- %	61,892	-	77.00	60,544	
台化	"	341	-	-	- %	24,924	-	74.00	25,270	
南紡	"	1,727	-	-	- %	32,771	-	14.20	24,522	
中鋼	"	2,291	-	-	- %	57,287	-	17.95	41,126	
鴻海精密	"	588	-	-	- %	54,189	-	80.80	47,510	
中華電信	"	15,956	-	-	- %	1,429,915	-	99.10	1,581,238	
創見	"	89	-	-	- %	9,530	-	85.70	7,637	
瑞軒	"	984	-	-	- %	35,642	(20,143)	15.75	15,499	
陽明	"	2,049	-	-	- %	38,942	-	8.69	17,807	
華航	"	25,754	-	-	- %	457,957	-	12.00	285,046	
中航	"	565	-	-	- %	52,678	(40,841)	20.95	11,837	
兆豐金	"	8,451	-	-	- %	173,210	-	21.25	179,576	
台新金	"	15,226	-	-	- %	186,495	-	11.40	173,576	
第一金	"	15,017	-	-	- %	240,882	-	15.30	229,767	
景碩	"	335	-	-	- %	39,589	-	66.90	22,387	
四維航	"	1,029	-	-	- %	60,607	(48,255)	12.00	12,352	
合庫	"	25,679	-	-	- %	442,739	-	13.75	353,080	
中興保全	"	925	-	-	- %	81,181	-	97.50	90,188	
				-		<u>3,771,383</u>	<u>(109,239)</u>		<u>3,439,032</u>	

非流動：

金融工具 名稱	摘要	股數或		總額	利率	取得 成本	累計 減損	公平價值		備註
		張數(千)	面值					單價(元)	總額	
士林紙業	國內上市股票	5,419	\$ -	-	- %	401,464	(234,014)	30.90	167,450	

萬海航運股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收聯營收入款：			
關係人：			
其他(個別金額未超過應收帳款餘額5%者)		\$ 38,989	
非關係人：			
其他(個別金額未超過應收帳款餘額5%者)		69,376	
應收運費、附加費用及聯營裝卸收入：			
關係人：			
WHL Singapore	聯營收入	170,116	
其他(個別金額未超過應收帳款餘額5%者)		8,572	
小 計		178,688	
非關係人：			
其他(個別金額未超過應收帳款餘額5%者)	運費及附加費用 收入	1,216,629	
		1,503,682	
減：備抵呆帳		(364)	
合 計		\$ 1,503,318	

萬海航運股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
應收處分資產	係應收賣櫃收入	\$ 6,407	
應收租船	係向船東租船、解租時剩餘油款或其他預估之應扣費用	39,873	
應收借款	係資金貸與新加坡子公司之借款及利息	7,147,509	
其 他		23,400	
小 計		<u>7,217,189</u>	
非關係人：			
應收裝卸費折讓款	係應收裝卸費之折扣款	354,395	
應收賠償收入款	保險給付相關賠償款	181,975	
其 他		239,646	
小 計		<u>776,016</u>	
合 計		<u>\$ 7,993,205</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
輕 柴 油	\$ 88,353	60,355	
重 柴 油	353,331	340,871	
滑 油	5,902	4,940	
減：備抵存貨跌價損失	(41,420)	-	
	<u>\$ 406,166</u>	<u>406,166</u>	

萬海航運股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用：			
預付租金	係預付船舶租金及辦公室租金等	\$ 92,102	
預付保險費	係預付貨櫃險、碼頭火險、公共意外責任險及船東互保保費等	12,060	
其他(金額均小於5%)		<u>133,828</u>	
小 計		<u>237,990</u>	
代付款：			
代付款一租船	係代船東支付燃油、住宿費、醫療等雜支	681,943	
其他(金額均小於5%)		<u>88,950</u>	
小 計		<u>770,893</u>	
合 計		<u>\$ 1,008,883</u>	

萬海航運股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	張數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面金額		
台北港貨櫃碼頭(股)公司	79,315	\$ 728,154	-	-	-	-	79,315	728,154	無	
聯合碼頭裝卸承攬(股)公司	781	7,813	-	-	-	-	781	7,813	"	
合 計		\$ 735,967		-		-		735,967		

萬海航運股份有限公司

無活絡市場之債務工具投資－非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	張 數	帳面金額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳面金額		
Royal Bank of Scotland PLC	-	\$ 1,268,720	-	46,480	-	-	-	1,315,200	無	

萬海航運股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價		
Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd	538,075,000	\$16,812,237	-	1,381,495	-	-	538,075,000	18,193,732	33.81	18,193,732	無	
Wan Hai Lines (America) Ltd.	90,000	93,888	-	16,375	-	-	90,000	110,263	1,225.14	110,263	"	
K.K. WH Corporation	500	10,439	-	2,664	-	-	500	13,103	26,205.00	13,103	"	
Wan Hai Lines (Germany) GmbH	註一	8,699	-	-	-	5,517	註一	3,182	-	3,182	"	
新港蓋梅國際碼頭有限公司	註一	214,192	-	34,400	-	-	註一	248,592	-	248,592	"	
台基國際物流(股)公司	14,300,000	148,863	-	-	-	7,694	14,300,000	141,169	9.87	141,169	"	
寶昇船務代理(股)公司	3,000,000	39,697	-	-	-	171	3,000,000	39,526	13.18	39,526	"	
		<u>\$17,328,015</u>		<u>1,434,934</u>		<u>13,382</u>		<u>18,749,567</u>		<u>18,749,567</u>		

註一：係有限公司，並無發行股票。

萬海航運股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產-非流動		\$ 138,636	
存出保證金		144,426	
其他		198,022	
合 計		<u>\$ 481,084</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款：			
關係人：			
其他(個別金額未超過應付帳款餘額5%者)		\$ 194,865	
非關係人：			
其他(個別金額未超過應付帳款餘額5%者)		4,018,337	
應付在途船務代理費		8,694	
應付貨櫃費用		99,992	
應付帳款—租船		77,323	
應付帳款—聯營款		41,020	
合 計		<u>\$ 4,440,231</u>	

萬海航運股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用		\$ 571,166
應付設備款		245,976
		<u>\$ 817,142</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項	預收賣櫃收入及溢收款	\$ 200,513	
代收款—其他	代收所得稅、勞健保等	48,464	
船東往來	代收運費	12,653	
其他		5,764	
合 計		<u>\$ 267,394</u>	

萬海航運股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額 \$	契約期限	利率	抵押或擔保 建物、土地	備註
合作金庫銀行城東分行		25,000	98.06.26~105.06.26	1.40%~1.47%		
"		657,600	102.07.09~107.07.09	1.0636%~1.3789%	貨櫃	
"		657,600	103.01.29~107.07.09	1.0604%~1.3263%	貨櫃	
"		1,315,200	103.11.25~108.11.25	1.0632%~1.3587%	貨櫃	
永豐銀行營業部		96,000	98.06.26~105.06.26	1.52%~1.66%	船舶	
"		151,500	99.03.12~106.03.12	1.59%~1.66%	船舶	
第一銀行建成分行		250,000	100.03.24~105.06.12	2.653%	船舶	
"		49,320	100.08.16~105.08.16	0.9536%~1.0926%	貨櫃	
"		65,760	100.08.18~105.08.16	0.9533%~1.0926%	貨櫃	
"		213,720	100.08.25~105.08.16	0.956%~1.0926%	貨櫃	
"		493,200	101.05.16~105.08.16	1.165%~1.30402%	貨櫃	
華南銀行城東分行		657,600	100.09.21~105.09.21	0.9162%~1.1225%	貨櫃	
日商瑞穗實業銀行台北分行		256,464	103.05.09~107.05.09	1.28%~1.40%	機具	
"		59,184	103.12.16~107.05.09	1.29%~1.40%	機具	
"		328,800	104.07.15~109.07.15	1.20%~1.24%	貨櫃	
"		657,600	104.12.30~109.07.15	1.54%	貨櫃	
彰化銀行吉林分行		986,400	104.08.31~109.08.31	1.18842%~1.27811%	貨櫃	
		6,920,948				
		(2,507,879)				
減：一年內到期部份		\$ 4,413,069				

萬海航運股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
運費收入		\$ 45,011,274	
運費收入補收		2,256,599	
運費收入補收－其他		2,414,059	
船舶艙位租金收入		2,262,649	
專用碼頭收入		594,871	
船務代理收入		15,609	
文件製作費收入		2,936,309	
貨櫃租金收入		720,275	
船舶租金收入		<u>98,692</u>	
		56,310,337	
減：營業收入折讓與退回		<u>(39,101)</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 56,271,236</u>	

萬海航運股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
船務代理費	\$ 1,623,379
船舶進出港費用	3,433,122
裝卸船費用	18,422,105
貨櫃費用	5,671,639
船舶費用	1,689,387
燃料成本	7,946,165
存貨跌價損失	35,711
船舶租金費用	8,818,654
船舶艙位租金支出	911,996
專用碼頭支出	2,588,584
	<u>\$ 51,140,742</u>

營業費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 893,220	
交際費		110,535	
稅 捐		290,600	
其他費用		782,098	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 2,076,453</u>	

- 註：1.固定資產變動明細表請詳附註六(六)。
 2.固定資產累計折舊變動明細表請詳附註六(六)。
 3.營業外收支明細表請詳附註六(十六)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050010

號

會員姓名：
(1) 陳宜君
(2) 江忠儀

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

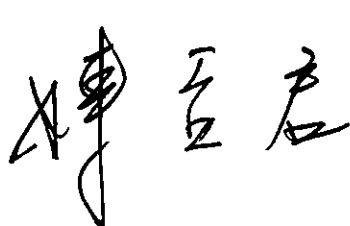
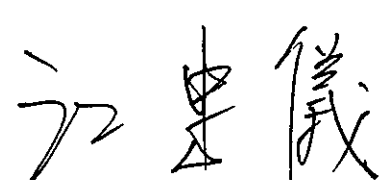
會員證書字號：
(1) 北市會證字第三三三〇號
(2) 北市會證字第一四二四號

委託人統一編號：11395000

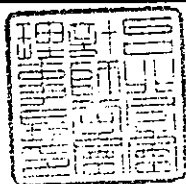
印鑑證明書用途：辦理 萬海航運股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月 4 日

裝

訂

線