

股票代碼：2615

萬海航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

民國一〇七年及一〇六年第三季

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、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (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        | 8~15  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 15~23 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23    |
| (六)重要會計項目之說明             | 23~49 |
| (七)關係人交易                 | 49~52 |
| (八)質押之資產                 | 52    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52~53 |
| (十)重大之災害損失               | 53    |
| (十一)重大之期後事項              | 53    |
| (十二)其 他                  | 53    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 54~57 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 58~59 |
| 3.大陸投資資訊                 | 59    |
| (十四)部門資訊                 | 59    |



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 City 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

## 會計師核閱報告

萬海航運股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

萬海航運股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，萬海航運股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為591,504千元及490,722千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為34,700千元、22,397千元、64,739千元及53,128千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達萬海航運股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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

民國一〇七年十一月十二日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日合併財務報表，未依一般公認審計準則查核  
萬海航運股份有限公司及子公司

民國一〇七年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

|                                  |           | 107.9.30      |      | 106.12.31  |     | 106.9.30   |     |
|----------------------------------|-----------|---------------|------|------------|-----|------------|-----|
|                                  |           | 金額            | %    | 金額         | %   | 金額         | %   |
| <b>資產</b>                        |           |               |      |            |     |            |     |
| <b>流動資產：</b>                     |           |               |      |            |     |            |     |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))             | 2100      | \$ 16,281,560 | 22   | 19,245,440 | 25  | 20,344,782 | 27  |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動         | 2170      | 2,356,856     | 3    | -          | -   | -          | -   |
| (附註六(二))                         | 2200      | -             | -    | 4,242,631  | 5   | 4,140,550  | 5   |
| 1125 備供出售金融資產—流動(附註六(四))         | 2230      | 29,256        | -    | 25,430     | -   | 21,113     | -   |
| 1150 應收票據淨額(附註六(五))              | 2320      | 2,473,893     | 3    | 2,941,263  | 4   | 2,358,100  | 3   |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)            | 2350      | 696,133       | 1    | -          | -   | -          | -   |
| 1140 合約資產—流動(附註六(十九)及七)          | 2300      | 1,223,916     | 2    | 1,011,713  | 1   | 1,088,373  | 1   |
| 1200 其他應收款(附註七)                  | 2540      | 1,711,782     | 2    | 1,319,047  | 2   | 1,176,479  | 2   |
| 1330 存貨(附註六(六))                  | 2640      | 893,083       | 1    | 696,948    | 1   | 791,995    | 1   |
| 1475 代理店往來(附註七)                  | 2645      | 782,620       | 1    | 564,757    | 1   | 587,848    | 1   |
| 1479 其他流動資產(附註七及八)               |           | 26,449,099    | 35   | 30,047,229 | 39  | 30,509,240 | 40  |
| <b>非流動資產：</b>                    |           |               |      |            |     |            |     |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動        |           | 1,107,162     | 2    | -          | -   | -          | -   |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動    |           | 2,926,042     | 4    | -          | -   | -          | -   |
| (附註六(三))                         |           | -             | -    | 177,746    | -   | 173,953    | -   |
| 1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四))        |           | -             | -    | 708,967    | 1   | 708,967    | 1   |
| 1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))      |           | -             | -    | 1,187,200  | 2   | 1,210,400  | 2   |
| 1546 無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註六(四))    |           | 787,875       | 1    | 713,155    | 1   | 685,920    | 1   |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七))            |           | 43,041,467    | 57   | 42,680,442 | 56  | 41,759,344 | 55  |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)       |           | 313,487       | -    | 303,238    | -   | -          | -   |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(九))            |           | 103,250       | -    | 53,262     | -   | 28,604     | -   |
| 1780 無形資產(附註六(十)、八及九)            |           | 966,204       | 1    | 642,565    | 1   | 611,335    | 1   |
| 1900 其他非流動資產(附註六(十九)、八及九)        |           | 49,245,487    | 65   | 46,466,575 | 61  | 45,178,523 | 60  |
| <b>負債及權益</b>                     |           |               |      |            |     |            |     |
| <b>流動負債：</b>                     |           |               |      |            |     |            |     |
| 107.9.30                         | 106.12.31 | 106.9.30      |      |            |     |            |     |
| 金額                               | %         | 金額            | %    | 金額         | %   | 金額         | %   |
| \$ 1,840,000                     | 3         | 60,000        | -    | 1,080,000  | 1   | 1,080,000  | 1   |
| 7,611,519                        | 10        | 6,890,826     | 9    | 6,443,876  | 9   | 6,443,876  | 9   |
| 1,662,246                        | 2         | 3,150,037     | 4    | 3,008,395  | 4   | 3,008,395  | 4   |
| 333,390                          | -         | 186,208       | -    | 366,295    | -   | 366,295    | -   |
| 6,538,077                        | 9         | 9,112,404     | 12   | 8,241,035  | 11  | 8,241,035  | 11  |
| 6,698                            | -         | 3,552         | -    | 5,778      | -   | 5,778      | -   |
| 1,793,320                        | 2         | 1,491,704     | 2    | 1,442,455  | 2   | 1,442,455  | 2   |
| 19,785,250                       | 26        | 20,894,731    | 27   | 20,587,834 | 27  | 20,587,834 | 27  |
| <b>非流動負債：</b>                    |           |               |      |            |     |            |     |
| 5,900,000                        | 8         | 6,900,000     | 9    | 6,900,000  | 9   | 6,900,000  | 9   |
| 13,309,796                       | 18        | 12,083,130    | 16   | 11,927,798 | 16  | 11,927,798 | 16  |
| 1,096,056                        | 1         | 1,095,901     | 1    | 939,137    | 1   | 939,137    | 1   |
| 783,377                          | 1         | 822,662       | 1    | 751,902    | 1   | 751,902    | 1   |
| 541,242                          | 1         | 537,763       | 1    | 507,195    | 1   | 507,195    | 1   |
| 21,630,471                       | 29        | 21,439,456    | 28   | 21,026,032 | 28  | 21,026,032 | 28  |
| 41,415,721                       | 55        | 42,334,187    | 55   | 41,613,866 | 55  | 41,613,866 | 55  |
| <b>負債總計</b>                      |           |               |      |            |     |            |     |
| 22,182,975                       | 29        | 22,182,975    | 29   | 22,182,975 | 29  | 22,182,975 | 29  |
| 1,261,681                        | 2         | 1,261,681     | 2    | 1,261,681  | 2   | 1,261,681  | 2   |
| 6,757,693                        | 9         | 6,503,503     | 8    | 6,503,503  | 9   | 6,503,503  | 9   |
| 1,127,482                        | 1         | -             | -    | -          | -   | -          | -   |
| 3,763,656                        | 5         | 5,146,283     | 7    | 4,638,874  | 6   | 4,638,874  | 6   |
| 11,648,831                       | 15        | 11,649,786    | 15   | 11,142,377 | 15  | 11,142,377 | 15  |
| <b>其他權益：</b>                     |           |               |      |            |     |            |     |
| (807,079)                        | (1)       | (1,480,258)   | (2)  | (998,303)  | (1) | (998,303)  | (1) |
| (231,182)                        | -         | -             | -    | -          | -   | -          | -   |
| <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)及(十八))：</b> |           |               |      |            |     |            |     |
| <b>股本</b>                        |           |               |      |            |     |            |     |
| 資本公積                             |           | 33,966,960    | 45   | 33,845,458 | 45  | 33,845,458 | 45  |
| 保留盈餘：                            |           | 223,639       | -    | 212,657    | -   | 228,439    | -   |
| 法定盈餘公積                           |           | 34,179,617    | 45   | 34,073,897 | 45  | 34,073,897 | 45  |
| 特別盈餘公積                           |           | -             | -    | -          | -   | -          | -   |
| 未分配盈餘                            |           | 76,513,804    | 100  | 75,687,763 | 100 | 75,687,763 | 100 |
| <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>             |           |               |      |            |     |            |     |
| 34,055,226                       | 45        | 33,966,960    | 45   | 33,845,458 | 45  | 33,845,458 | 45  |
| 223,639                          | -         | 212,657       | -    | 228,439    | -   | 228,439    | -   |
| 34,278,865                       | 45        | 34,179,617    | 45   | 34,073,897 | 45  | 34,073,897 | 45  |
| \$ 75,694,586                    | 100       | 76,513,804    | 100  | 75,687,763 | 100 | 75,687,763 | 100 |
| <b>負債及權益總計</b>                   |           |               |      |            |     |            |     |
| 3411                             | 3420      | 3426          | 36XX |            |     |            |     |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                |           |               |      |            |     |            |     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現          |           |               |      |            |     |            |     |
| 損益                               |           |               |      |            |     |            |     |
| 備供出售金融資產未實現損益                    |           |               |      |            |     |            |     |
| 歸屬於母公司業主之權益合計                    |           |               |      |            |     |            |     |
| 非控制權益                            |           |               |      |            |     |            |     |
| 權益總計                             |           |               |      |            |     |            |     |
| 負債及權益總計                          |           |               |      |            |     |            |     |

士林紙業股份有限公司

董事長：士林紙業股份有限公司  
代表人：陳柏廷

經理人：謝福隆

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：蕭嘉宜

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

萬海航運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                    | 107年7月至9月     |     | 106年7月至9月  |     | 107年1月至9月  |     | 106年1月至9月   |     |
|------------------------------------|---------------|-----|------------|-----|------------|-----|-------------|-----|
|                                    | 金額            | %   | 金額         | %   | 金額         | %   | 金額          | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十九)、(二十)及七)          | \$ 17,328,259 | 100 | 15,813,852 | 100 | 48,185,353 | 100 | 44,969,860  | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)及七)                | 16,109,772    | 93  | 13,422,870 | 85  | 44,859,644 | 93  | 39,656,684  | 88  |
| 營業毛利                               | 1,218,487     | 7   | 2,390,982  | 15  | 3,325,709  | 7   | 5,313,176   | 12  |
| 6000 營業費用                          | 988,568       | 6   | 930,734    | 6   | 2,851,330  | 6   | 2,832,735   | 7   |
| 營業淨利                               | 229,919       | 1   | 1,460,248  | 9   | 474,379    | 1   | 2,480,441   | 5   |
| 營業外收入及支出(附註六(七)及(廿二))：             |               |     |            |     |            |     |             |     |
| 7010 其他收入                          | 251,951       | 2   | 242,267    | 2   | 375,515    | 1   | 347,515     | 1   |
| 7020 其他利益及損失                       | 249,016       | 1   | (19,045)   | -   | 666,590    | 1   | (53,944)    | -   |
| 7050 財務成本                          | (142,653)     | (1) | (132,393)  | (1) | (419,002)  | (1) | (392,893)   | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額          | 52,112        | 1   | 35,696     | -   | 107,296    | -   | 87,276      | -   |
| 營業外收入及支出合計                         | 410,426       | 3   | 126,525    | 1   | 730,399    | 1   | (12,046)    | -   |
| 稅前淨利                               | 640,345       | 4   | 1,586,773  | 10  | 1,204,778  | 2   | 2,468,395   | 5   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十六))              | 177,525       | 1   | 303,766    | 2   | 349,792    | -   | 485,139     | 1   |
| 本期淨利                               | 462,820       | 3   | 1,283,007  | 8   | 854,986    | 2   | 1,983,256   | 4   |
| 其他綜合損益：                            |               |     |            |     |            |     |             |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |               |     |            |     |            |     |             |     |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (7,390)       | -   | -          | -   | (71,228)   | -   | -           | -   |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                | -             | -   | -          | -   | -          | -   | -           | -   |
| 不重分類至損益之項目合計                       | (7,390)       | -   | -          | -   | (71,228)   | -   | -           | -   |
| 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             | (130,537)     | (1) | (75,277)   | (1) | 672,558    | 1   | (1,570,314) | (4) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益               | -             | -   | (68,871)   | -   | -          | -   | 244,608     | 1   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅               | -             | -   | -          | -   | -          | -   | -           | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                    | (130,537)     | (1) | (144,148)  | (1) | 672,558    | 1   | (1,325,706) | (3) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)                     | (137,927)     | (1) | (144,148)  | (1) | 601,330    | 1   | (1,325,706) | (3) |
| 8500 本期綜合損益總額                      | \$ 324,893    | 2   | 1,138,859  | 7   | 1,456,316  | 3   | 657,550     | 1   |
| 本期淨利歸屬於：                           |               |     |            |     |            |     |             |     |
| 8610 母公司業主                         | \$ 430,677    | 3   | 1,276,121  | 8   | 836,811    | 2   | 1,951,122   | 4   |
| 8620 非控制權益                         | 32,143        | -   | 6,886      | -   | 18,175     | -   | 32,134      | -   |
|                                    | \$ 462,820    | 3   | 1,283,007  | 8   | 854,986    | 2   | 1,983,256   | 4   |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |               |     |            |     |            |     |             |     |
| 8710 母公司業主                         | \$ 292,240    | 2   | 1,130,015  | 7   | 1,438,762  | 3   | 624,827     | 1   |
| 8720 非控制權益                         | 32,653        | -   | 8,844      | -   | 17,554     | -   | 32,723      | -   |
|                                    | \$ 324,893    | 2   | 1,138,859  | 7   | 1,456,316  | 3   | 657,550     | 1   |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))      | \$ 0.19       |     | 0.58       |     | 0.38       |     | 0.88        |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))      | \$ 0.19       |     | 0.57       |     | 0.38       |     | 0.88        |     |



(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：士林紙業股份有限公司  
代表人：陳柏廷

經理人：謝福隆



會計主管：蕭嘉宜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
萬海航運股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                 | 其他權益項目                     |                   |                         |                         |                        |                                         |                                                |                                   |                                    |                      |                    |  |
|-----------------|----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|--|
|                 | 股本<br>普通股<br>\$ 22,182,975 | 資本公積<br>1,261,681 | 法定盈<br>餘公積<br>6,389,335 | 保留盈餘                    |                        | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差<br>572,600 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現損益<br>- | 備供出售金<br>融商品未實<br>現(損)益<br>12,120 | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計<br>34,107,950 | 非控制<br>權益<br>197,534 | 權益總額<br>34,305,484 |  |
|                 |                            |                   |                         | 特別盈<br>餘公積<br>1,053,282 | 未分配<br>盈餘<br>2,635,957 |                                         |                                                |                                   |                                    |                      |                    |  |
| 民國一〇六年一月一日餘額    | -                          | -                 | -                       | -                       | 1,951,122              | -                                       | -                                              | -                                 | 1,951,122                          | 32,134               | 1,983,256          |  |
| 本期淨利(損)         | -                          | -                 | -                       | -                       | -                      | (1,570,903)                             | -                                              | 244,608                           | (1,326,295)                        | 589                  | (1,325,706)        |  |
| 本期其他綜合損益        | -                          | -                 | -                       | -                       | 1,951,122              | (1,570,903)                             | -                                              | 244,608                           | 624,827                            | 32,723               | 657,550            |  |
| 本期綜合損益總額        | -                          | -                 | -                       | -                       | -                      | -                                       | -                                              | -                                 | -                                  | -                    | -                  |  |
| 盈餘指撥及分配：        |                            |                   |                         |                         |                        |                                         |                                                |                                   |                                    |                      |                    |  |
| 提列法定盈餘公積        | -                          | -                 | 114,168                 | -                       | (114,168)              | -                                       | -                                              | -                                 | -                                  | -                    | -                  |  |
| 普通股現金股利         | -                          | -                 | -                       | -                       | (887,319)              | -                                       | -                                              | -                                 | (887,319)                          | -                    | (887,319)          |  |
| 特別盈餘公積迴轉        | -                          | -                 | -                       | (1,053,282)             | 1,053,282              | -                                       | -                                              | -                                 | -                                  | -                    | -                  |  |
| 非控制權益增減         | -                          | -                 | -                       | -                       | -                      | -                                       | -                                              | -                                 | -                                  | (1,818)              | (1,818)            |  |
| 民國一〇六年九月三十日餘額   | \$ 22,182,975              | 1,261,681         | 6,503,503               | -                       | 4,638,874              | (998,303)                               | -                                              | 256,728                           | 33,845,458                         | 228,439              | 34,073,897         |  |
| 民國一〇七年一月一日餘額    | \$ 22,182,975              | 1,261,681         | 6,503,503               | -                       | 5,146,283              | (1,480,258)                             | -                                              | 352,776                           | 33,966,960                         | 212,657              | 34,179,617         |  |
| 追溯適用新準則之調整數     | -                          | -                 | -                       | -                       | 271,383                | -                                       | (159,954)                                      | (352,776)                         | (241,347)                          | -                    | (241,347)          |  |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額 | 22,182,975                 | 1,261,681         | 6,503,503               | -                       | 5,417,666              | (1,480,258)                             | (159,954)                                      | -                                 | 33,725,613                         | 212,657              | 33,938,270         |  |
| 本期淨利            | -                          | -                 | -                       | -                       | 836,811                | -                                       | -                                              | -                                 | 836,811                            | 18,175               | 854,986            |  |
| 本期其他綜合損益        | -                          | -                 | -                       | -                       | -                      | 673,179                                 | (71,228)                                       | -                                 | 601,951                            | (621)                | 601,330            |  |
| 本期綜合損益總額        | -                          | -                 | -                       | -                       | 836,811                | 673,179                                 | (71,228)                                       | -                                 | 1,438,762                          | 17,554               | 1,456,316          |  |
| 盈餘指撥及分配：        |                            |                   |                         |                         |                        |                                         |                                                |                                   |                                    |                      |                    |  |
| 提列法定盈餘公積        | -                          | -                 | 254,190                 | -                       | (254,190)              | -                                       | -                                              | -                                 | -                                  | -                    | -                  |  |
| 提列特別盈餘公積        | -                          | -                 | -                       | 1,127,482               | (1,127,482)            | -                                       | -                                              | -                                 | -                                  | -                    | -                  |  |
| 普通股現金股利         | -                          | -                 | -                       | -                       | (1,109,149)            | -                                       | -                                              | -                                 | (1,109,149)                        | -                    | (1,109,149)        |  |
| 非控制權益增減         | -                          | -                 | -                       | -                       | -                      | -                                       | -                                              | -                                 | -                                  | (6,572)              | (6,572)            |  |
| 民國一〇七年九月三十日餘額   | \$ 22,182,975              | 1,261,681         | 6,757,693               | 1,127,482               | 3,763,656              | (807,079)                               | (231,182)                                      | -                                 | 34,055,226                         | 223,639              | 34,278,865         |  |

士林紙業股份有限公司

董事長：士林紙業股份有限公司  
代表人：陳柏廷

經理人：謝福隆

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：蕭嘉宜

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
萬海航運股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                      | 107年1月至9月    | 106年1月至9月 |
|----------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：           |              |           |
| 本期稅前淨利               | \$ 1,204,778 | 2,468,395 |
| 調整項目：                |              |           |
| 收益費損項目               |              |           |
| 折舊費用                 | 3,093,429    | 3,026,196 |
| 攤銷費用                 | 33,378       | 13,244    |
| 呆帳費用提列數              | -            | 49        |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之利益   | (150,683)    | -         |
| 利息費用                 | 419,002      | 392,893   |
| 利息收入                 | (182,501)    | (162,832) |
| 股利收入                 | (193,014)    | (184,683) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (107,296)    | (87,276)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益     | (329,701)    | (110,715) |
| 處分備供出售金融資產-流動利益      | -            | (50,524)  |
| 未實現外幣兌換損失(利益)        | 184,952      | (268,771) |
| 其他項目                 | 585          | -         |
| 收益費損項目合計             | 2,768,151    | 2,567,581 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：    |              |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：      |              |           |
| 應收票據                 | (3,826)      | 5,010     |
| 應收帳款                 | (170,279)    | 28,921    |
| 合約資產                 | (58,484)     | -         |
| 其他應收款                | (202,232)    | (14,389)  |
| 存貨                   | (392,735)    | 75,086    |
| 代理店往來                | (196,135)    | (78,912)  |
| 其他流動資產               | (211,497)    | 63,877    |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產   | (27,922)     | -         |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計     | (1,263,110)  | 79,593    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：      |              |           |
| 應付帳款                 | 720,693      | 41,073    |
| 其他應付款項               | (326,979)    | 379,083   |
| 代理店往來                | 3,146        | (15,270)  |
| 其他流動負債               | 301,616      | 155,368   |
| 淨確定福利負債              | (39,285)     | (57,146)  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計     | 659,191      | 503,108   |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計  | (603,919)    | 582,701   |
| 調整項目合計               | 2,164,232    | 3,150,282 |
| 營運產生之現金流入            | 3,369,010    | 5,618,677 |
| 支付之所得稅               | (208,188)    | (209,189) |
| 營業活動之淨現金流入           | 3,160,822    | 5,409,488 |

董事長：士林紙業股份有限公司  
代表人：陳柏廷

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝福隆

會計主管：蕭嘉宜

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
萬海航運股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                        | 107年1月至9月     | 106年1月至9月   |
|------------------------|---------------|-------------|
| 投資活動之現金流量：             |               |             |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (178,065)     | -           |
| 取得備供出售金融資產             | -             | (80,660)    |
| 處分備供出售金融資產價款           | -             | 222,817     |
| 取得採用權益法之投資             | (78,142)      | (269,742)   |
| 取得不動產、廠房及設備            | (3,846,840)   | (1,893,144) |
| 處分不動產、廠房及設備            | 367,352       | 182,270     |
| 取得無形資產                 | (57,028)      | (9,207)     |
| 取得投資性不動產               | (5,003)       | -           |
| 其他非流動資產                | (358,571)     | (55,438)    |
| 收取之利息                  | 187,461       | 161,380     |
| 收取之股利                  | 290,591       | 232,354     |
| 投資活動之淨現金流出             | (3,678,245)   | (1,509,370) |
| 籌資活動之現金流量：             |               |             |
| 短期借款增加(減少)             | 1,780,000     | 1,017,000   |
| 發行公司債                  | -             | 2,100,000   |
| 償還公司債                  | (4,500,000)   | (2,900,000) |
| 舉借長期借款                 | 7,970,300     | 700,000     |
| 償還長期借款                 | (6,208,075)   | (2,347,462) |
| 存入保證金                  | 3,479         | 30,489      |
| 發放現金股利                 | (1,109,149)   | (887,319)   |
| 支付之利息                  | (470,287)     | (442,184)   |
| 非控制權益變動                | (6,572)       | (1,818)     |
| 籌資活動之淨現金流出             | (2,540,304)   | (2,731,294) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | 93,847        | (151,233)   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數       | (2,963,880)   | 1,017,591   |
| 期初現金及約當現金餘額            | 19,245,440    | 19,327,191  |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 16,281,560 | 20,344,782  |



(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：士林紙業股份有限公司  
代表人：陳柏廷

經理人：謝福隆



會計主管：蕭嘉宜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

萬海航運股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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。本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併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

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十二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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1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15號「客戶合約之收入」                                   | 2018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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日       |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                 |
| 國際財務報導準則第12號之修正                                         | 2017年1月1日       |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日       |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 提供勞務

合併公司提供船舶運輸服務，係依據航程完成程度比例認列收入。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司合併財務報告之影響說明如下：

| 合併資產負債表<br>受影響項目 | 107.9.30                |               |                       | 107.1.1                 |               |                       |
|------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|
|                  | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數 | 適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數 | 適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 |
| 應收帳款淨額           | \$ 3,170,026            | (696,133)     | 2,473,893             | 2,941,263               | (637,649)     | 2,303,614             |
| 合約資產             | -                       | 696,133       | 696,133               | -                       | 637,649       | 637,649               |
| 資產影響數            |                         | <u>-</u>      |                       |                         | <u>-</u>      |                       |

| 合併現金流量表<br>受影響項目  | 107年1月至9月               |               |                       |
|-------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|
|                   | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數 | 適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 |
| 營業活動之現金流量：        |                         |               |                       |
| 本期稅前淨利            | \$ 1,204,778            | -             | 1,204,778             |
| 調整項目：             |                         |               |                       |
| 應收帳款              | (228,763)               | 58,484        | (170,279)             |
| 合約資產              | -                       | (58,484)      | (58,484)              |
| 營業活動之淨現金流入(流出)影響數 |                         | <u>-</u>      |                       |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

#### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

| 金融資產           | IAS39                    |            | IFRS9           |            |
|----------------|--------------------------|------------|-----------------|------------|
|                | 衡量種類                     | 帳面金額       | 衡量種類            | 帳面金額       |
| 現金及約當現金        | 放款及應收款                   | 19,245,440 | 攤銷後成本           | 19,245,440 |
| 債務工具投資         | 放款及應收款(無活絡市場之債務工具投資)(註1) | 1,187,200  | 強制透過損益按公允價值衡量   | 1,056,630  |
| 權益工具投資         | 備供出售金融資產(國內上市櫃股票)(註2)    | 2,199,057  | 強制透過損益按公允價值衡量   | 2,199,057  |
|                | 備供出售金融資產(國內上市櫃股票)(註3)    | 2,221,320  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 2,221,320  |
|                | 備供出售金融資產(以成本衡量之金融資產)(註4) | 708,967    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 597,885    |
| 應收票據淨額         | 放款及應收款(註5)               | 25,430     | 攤銷後成本           | 25,430     |
| 應收帳款淨額         | 放款及應收款(註5)               | 2,941,263  | 攤銷後成本           | 2,941,263  |
| 其他應收款          | 放款及應收款(註5)               | 1,011,713  | 攤銷後成本           | 1,011,713  |
| 代理店往來-借方       | 放款及應收款(註5)               | 696,948    | 攤銷後成本           | 696,948    |
| 存出保證金(其他流動資產)  | 放款及應收款(註5)               | 5,842      | 攤銷後成本           | 5,842      |
| 存出保證金(其他非流動資產) | 放款及應收款(註5)               | 419,401    | 攤銷後成本           | 419,401    |

註1：過去分類為無活絡市場之債務工具投資，現行係重分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因該金融資產之合約現金流量不僅代表支付本金及利息，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定增列累計減損損失130,570千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註2：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具係分類為備供出售金融資產，現行係重分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因為合併公司意圖持有該資產供交易目的，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之其他權益項目及保留盈餘分別減少75,939千元及增加75,939千元。
- 註3：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具係分類為備供出售金融資產，合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定，將原認列之累計減損損失，調整民國一〇七年一月一日之其他權益項目，因此，民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少234,014千元及增加234,014千元。
- 註4：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少111,082千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少203,082千元及增加92,000千元。
- 註5：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款及代理行往來一借方係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定並無增列累計減損損失及調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

|                               | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類         | 再衡量       | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產              |                             |             |           |                           |                        |                        |
| 透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數          | \$ -                        | -           | -         | -                         | -                      | -                      |
| 加項—債務工具投資：                    |                             |             |           |                           |                        |                        |
| 自放款及應收款(無活絡市場債務工具投資)轉入—規定之重分類 | -                           | 1,187,200   | (130,570) |                           | (130,570)              | -                      |
| 加項—權益工具投資：                    |                             |             |           |                           |                        |                        |
| 自備供出售轉入                       | -                           | 2,199,057   | -         |                           | 75,939                 | (75,939)               |
| 合 計                           | \$ -                        | 3,386,257   | (130,570) | 3,255,687                 | (54,631)               | (75,939)               |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產          |                             |             |           |                           |                        |                        |
| 備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數        | \$ 5,129,344                | -           | -         | -                         | -                      | -                      |
| 備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量       | -                           | -           | (111,082) |                           | 326,014                | (437,096)              |
| 減項—權益工具投資：                    |                             |             |           |                           |                        |                        |
| 重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類  | -                           | (2,199,057) | -         |                           | -                      | -                      |
| 合 計                           | \$ 5,129,344                | (2,199,057) | (111,082) | 2,819,205                 | 326,014                | (437,096)              |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                                                                 | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類                | 再衡量      | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                                                   |                             |                    |          |                           |                        |                        |
| 現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、代理店往來一借方及存出保證金IAS 39期初數 | \$ 25,533,237               | -                  | -        |                           | -                      | -                      |
| 繼續按攤銷後成本衡量項目之備抵損失調整數                                            | -                           | -                  | -        |                           | -                      | -                      |
| 減 項：                                                            |                             |                    |          |                           |                        |                        |
| 重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類                                    | -                           | (1,187,200)        | -        |                           | -                      | -                      |
| 合 計                                                             | <u>\$ 25,533,237</u>        | <u>(1,187,200)</u> | <u>-</u> | <u>24,346,037</u>         | <u>-</u>               | <u>-</u>               |

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿六)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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<br>理事會發布<br>之生效日 |
|------------------------------|-------------------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 2019年1月1日               |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」    | 2019年1月1日               |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日               |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019年1月1日               |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日               |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善     | 2019年1月1日               |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租碼頭、船舶、辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

### (1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

## 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 2020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17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公<br>司名稱 | 子公司名稱                                                            | 業務<br>性質                                  | 所持股權百分比  |           |          | 說<br>明 |
|------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------|-----------|----------|--------|
|            |                                                                  |                                           | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |        |
| 本公司        | Wan Hai Lines<br>(Singapore) Pte. Ltd.<br>(以下簡稱WHL<br>Singapore) | 主要經營貨運<br>及船務代理、<br>船舶出租業<br>務、國際運輸<br>業務 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |        |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公<br>司名稱       | 子公司名稱                                                       | 業務<br>性質                                 | 所持股權百分比  |           |          | 說 明 |
|------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------|-----------|----------|-----|
|                  |                                                             |                                          | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |     |
| 本公司              | Wan Hai Lines<br>(America) Ltd. (以下<br>簡稱WHL America)       | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| 本公司              | 台基國際物流(股)公司<br>(以下簡稱台基物流)                                   | 貨櫃集散站、<br>船舶貨物裝卸<br>承攬及倉儲業<br>務          | 55.00 %  | 55.00 %   | 55.00 %  |     |
| 本公司              | k. k. WH<br>Corporation(以下簡稱<br>WH Corporation)             | 貨櫃場地營運<br>與管理、船舶<br>租賃業務                 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| 本公司              | Wan Hai Lines<br>(Germany) GmbH (以下<br>簡稱WHL Germany)       | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| 本公司              | 寶昇船務代理(股)公司<br>(以下簡稱寶昇)                                     | 船務代理業<br>務、海運承攬<br>運送業務、船<br>舶勞務承攬業<br>務 | 70.01 %  | 70.01 %   | 70.01 %  |     |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai Lines (M)<br>Sdn. Bhd. (以下簡稱<br>WHL Malaysia)       | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai Lines (Hong<br>Kong) Limited (以下簡<br>稱WHL Hongkong) | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai Lines<br>(Phils.), Inc. (以下<br>簡稱WHL Phils.)        | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai Lines (Korea)<br>Ltd. (以下簡稱WHL<br>Korea)            | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai International<br>Pte. Ltd. (以下簡稱<br>WHL INTL.)      | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| WHL<br>Singapore | Yi Chun Shipping<br>Agencies Sdn. Bhd.(以<br>下簡稱Yi Chun)     | 碼頭倉庫(ODD)<br>營運                          | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai (Vietnam)<br>Ltd. (以下簡稱WHL<br>Vietnam)              | 貨運及船務代<br>理業務                            | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |     |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公<br>司名稱       | 子公司名稱                                                                                           | 業務<br>性質              | 所持股權百分比  |           |          | 說 明                                                                                                                          |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                 |                       | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |                                                                                                                              |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai Lines<br>(Thailand) Limited<br>(以下簡稱WHL<br>Thailand)                                    | 貨運及船務代<br>理業務         | 49.00 %  | 49.00 %   | 49.00 %  | 本公司未直接或間接<br>持有WHL Thailand超<br>過半數之有表決權股<br>份，但因本公司之子<br>公司WHL Singapore<br>擁有WHL Thailand董<br>事會中五席董事中之<br>三席名額，具有控制<br>力。 |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai Lines (Ecuador)<br>S.A.                                                                 | 貨運及船務代<br>理業務         | 51.00 %  | 51.00 %   | 51.00 %  |                                                                                                                              |
| WHL<br>Singapore | Wan Hai Lines (USA)<br>Ltd.                                                                     | 貨運及船務代<br>理           | 100.00 % | - %       | - %      |                                                                                                                              |
| WHL America      | Wan Hai Lines (Arizona)<br>LLC                                                                  | 房屋租賃及管<br>理業務         | 100.00 % | 100.00 %  | - %      |                                                                                                                              |
| WHL INTL.        | Wan Hai Lines (India)<br>PVT Ltd. (以下簡稱WHL<br>India)                                            | 貨運及船務代<br>理業務         | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |                                                                                                                              |
| WHL INTL.        | Bravely International<br>Pte. Ltd. (以下簡稱<br>Bravely)                                            | 貨運及投資                 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |                                                                                                                              |
| WHL INTL.        | Infinite Marine<br>Investment Co., Ltd.                                                         | 投資                    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |                                                                                                                              |
| Bravely          | Bravely (Myanmar)<br>Transport and<br>Logistics Company<br>Limited. (以下簡稱<br>Bravely (Myannar)) | 貨運、倉儲及<br>物流業務        | 80.00 %  | 80.00 %   | 80.00 %  |                                                                                                                              |
| WHL<br>Hongkong  | 廣州萬海資訊科技有限<br>公司(以下簡稱廣州資<br>訊)                                                                  | 生產/設計計算<br>機軟體        | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |                                                                                                                              |
| WHL<br>Hongkong  | Dawin Logistics<br>(International)<br>Ltd. (以下簡稱Dawin)                                          | 貨運及倉儲業<br>務           | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |                                                                                                                              |
| Dawin            | 深圳聯豐國際貨運有限<br>公司(以下簡稱深圳聯<br>豐)                                                                  | 承攬貨運及業<br>務代理         | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |                                                                                                                              |
| Dawin            | 勁海物流(上海)有限公<br>司(以下簡稱勁海物流)                                                                      | 貨物、倉儲及<br>國際運輸業務<br>等 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |                                                                                                                              |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                    | 業務性質     | 所持股權百分比  |           |          | 說明                                                                  |
|--------|--------------------------|----------|----------|-----------|----------|---------------------------------------------------------------------|
|        |                          |          | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |                                                                     |
| 深圳聯豐   | 上海聯駿國際船舶代理有限公司(以下簡稱上海聯駿) | 國際船舶代理業務 | 49.00 %  | 49.00 %   | 49.00 %  | 本公司未直接或間接持有上海聯駿超過半數之有表決權股份，但因本公司之子公司深圳聯豐擁有上海聯駿董事會中五席董事中之四席名額，具有控制力。 |
| 深圳聯豐   | 深圳勇春國際船舶管理有限公司           | 國際船舶管理業務 | 90.00 %  | 90.00 %   | 90.00 %  |                                                                     |

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，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。

### (4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的致一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

### (5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據淨額及應收帳款淨額、其他應收款、代理店往來一借方、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (7)金融資產之除列

合併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，始將金融資產除列。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1. 勞務收入

合併公司提供船舶運輸服務，並依航程完成程度比例逐步認列收入。已認列收入金額若依勞務合約尚無請款權利，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款；當支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

#### 2. 租金收入

合併公司提供出租船舶、貨櫃之業務，以租賃期間隨時間逐步認列收入。

#### 3. 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1. 取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

|                   | 107.9.30             | 106.12.31         | 106.9.30          |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 現金                | \$ 56,650            | 58,695            | 55,691            |
| 活期存款              | 2,882,304            | 2,959,674         | 3,203,473         |
| 定期存款              | 13,342,606           | 16,227,071        | 17,085,618        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 16,281,560</u> | <u>19,245,440</u> | <u>20,344,782</u> |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

|                     | 107.9.30            |
|---------------------|---------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                     |
| 非衍生金融資產             |                     |
| 國內上市(櫃)公司股票         | \$ 2,356,856        |
| 債券交易                | 1,107,162           |
| 合    計              | <u>\$ 3,464,018</u> |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | 107.9.30            |
|-----------------------|---------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |                     |
| 國內上市(櫃)公司股票           | \$ 2,476,253        |
| 國內非上市(櫃)公司股票          | 449,789             |
| 合    計                | <u>\$ 2,926,042</u> |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

3.截至民國一〇七年九月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)金融資產

|              | 106.12.31           | 106.9.30         |
|--------------|---------------------|------------------|
| 備供出售金融資產     | \$ 4,420,377        | 4,314,503        |
| 以成本衡量之金融資產   | 708,967             | 708,967          |
| 無活絡市場之債務工具投資 | 1,187,200           | 1,210,400        |
| 合    計       | <u>\$ 6,316,544</u> | <u>6,233,870</u> |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|       | 106.12.31           | 106.9.30         |
|-------|---------------------|------------------|
| 流 動   | \$ 4,242,631        | 4,140,550        |
| 非 流 動 | 2,073,913           | 2,093,320        |
| 合 計   | <u>\$ 6,316,544</u> | <u>6,233,870</u> |

合併公司已於附註六(廿三)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

|        | 107.9.30            | 106.12.31        | 106.9.30         |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 29,256           | 25,430           | 21,113           |
| 應收帳款   | 2,474,251           | 2,941,621        | 2,358,458        |
| 減：備抵損失 | (358)               | (358)            | (358)            |
|        | <u>\$ 2,503,149</u> | <u>2,966,693</u> | <u>2,379,213</u> |

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | 應收票據及應<br>收款帳面金額    | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 2,047,812        | 0.0005%~0.0006% | 354              |
| 逾期30天以下    | 410,204             | 0.0006%~0.0007% | 3                |
| 逾期31~120天  | 40,662              | 0.001%~0.002%   | 1                |
| 逾期121~365天 | 4,829               | 0.002%~0.003%   | -                |
|            | <u>\$ 2,503,507</u> |                 | <u>358</u>       |

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據、應收帳款之帳齡分析如下：

|            | 106.12.31         | 106.9.30       |
|------------|-------------------|----------------|
| 逾期30天以下    | \$ 533,627        | 374,985        |
| 逾期31~120天  | 39,865            | 85,075         |
| 逾期121~365天 | 44,120            | 4,206          |
| 逾期365天以上   | 1,514             | 1,826          |
|            | <u>\$ 619,126</u> | <u>466,092</u> |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | 107年<br>1月至9月 | 106年1月至9月     |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
|               |               | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 |
| 期初餘額(依IAS39)  | \$ 358        | -             | 358           |
| 初次適用IFRS 9之調整 | -             |               |               |
| 期初餘額(依IFRS 9) | \$ 358        |               |               |

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同。

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質抵押擔保之情況。

(六)存 貨

|            | 107.9.30     | 106.12.31 | 106.9.30  |
|------------|--------------|-----------|-----------|
| 輕柴油        | \$ 161,701   | 129,463   | 116,569   |
| 重柴油        | 1,411,943    | 1,075,871 | 932,775   |
| 滑 油        | 138,138      | 113,806   | 127,385   |
| 小 計        | 1,711,782    | 1,319,140 | 1,176,729 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | -            | (93)      | (250)     |
| 合 計        | \$ 1,711,782 | 1,319,047 | 1,176,479 |

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益分別為 2千元、8,623千元及95千元。

民國一〇六年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為213千元，並已列報為營業成本。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|      | 107.9.30   | 106.12.31 | 106.9.30 |
|------|------------|-----------|----------|
| 關聯企業 | \$ 615,690 | 533,177   | 512,676  |
| 合 資  | 172,185    | 179,978   | 173,244  |
|      | \$ 787,875 | 713,155   | 685,920  |

1.關聯企業

本公司於民國一〇六年上半年度投資美金6,459千元，取得Hai Phong International Container Terminal Company Limited(以下簡稱HICT)16.5%之股份，合併公司取得七席董事席次中之一席董事，並參與HICT公司財務及營運政策之決定，故合併公司對該公司具有重大影響力，故本公司採用權益法處理。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

|                | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之 | \$ <u>615,690</u> | <u>533,177</u> | <u>512,676</u> |
| 期末彙總帳面金額       |                   |                |                |

|             | 107年7月至9月        | 106年7月至9月     | 107年1月至9月     | 106年1月至9月     |
|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 歸屬於合併公司之份額： |                  |               |               |               |
| 繼續營業單位本期淨利  | \$ <u>44,865</u> | <u>30,517</u> | <u>86,519</u> | <u>73,283</u> |
| 綜合損益總額      | \$ <u>44,865</u> | <u>30,517</u> | <u>86,519</u> | <u>73,283</u> |

### 2. 合 資

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

|                 | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|-----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 個別不重大合資之權益之期末彙總 | \$ <u>172,185</u> | <u>179,978</u> | <u>173,244</u> |
| 帳面金額            |                   |                |                |

|             | 107年7月至9月       | 106年7月至9月    | 107年1月至9月     | 106年1月至9月     |
|-------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 歸屬於合併公司之份額： |                 |              |               |               |
| 繼續營業單位本期淨利  | \$ <u>7,247</u> | <u>5,179</u> | <u>20,777</u> | <u>13,993</u> |
| 綜合損益總額      | \$ <u>7,247</u> | <u>5,179</u> | <u>20,777</u> | <u>13,993</u> |

### 3. 擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### 4. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除Wan Hai Lines (UAE) LLC、Wan Hai Lines Peru S.A.C.、萬航旅業(上海)有限公司及青島港聯榮國際物流有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

### (八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|               | 土 地               | 房屋及<br>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107年1月1日餘額  | \$ 658,948        | 1,604,539        | 67,629,430        | 22,213,368        | 1,507,198        | 1,865,371        | 95,478,854        |
| 增 添           | -                 | 11,166           | 478,163           | 2,128,444         | 87,671           | 31,803           | 2,737,247         |
| 重 分 類         | -                 | -                | -                 | -                 | 7,570            | -                | 7,570             |
| 處 分           | -                 | -                | (933,936)         | (639,004)         | (9,568)          | (452)            | (1,582,960)       |
| 匯率變動之影響       | 1,083             | (3,108)          | 1,750,443         | 1                 | (2,923)          | (188)            | 1,745,308         |
| 民國107年9月30日餘額 | \$ <u>660,031</u> | <u>1,612,597</u> | <u>68,924,100</u> | <u>23,702,809</u> | <u>1,589,948</u> | <u>1,896,534</u> | <u>98,386,019</u> |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 土 地        | 房屋及<br>建 築 | 船舶設備        | 貨 櫃        | 其他設備      | 碼頭設備      | 總 計         |
|---------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 662,241 | 1,693,085  | 71,690,832  | 18,729,935 | 1,945,368 | 1,733,663 | 96,455,124  |
| 增 添           | -          | 829        | 904,321     | 2,075,471  | 92,753    | 33,029    | 3,106,403   |
| 重 分 類         | -          | -          | 75,819      | -          | (1,769)   | 81,776    | 155,826     |
| 處 分           | -          | -          | (249,202)   | (494,484)  | (468,942) | -         | (1,212,628) |
| 匯率變動之影響       | (2,541)    | (71,049)   | (4,080,264) | (2)        | (14,658)  | 285       | (4,168,229) |
| 民國106年9月30日餘額 | \$ 659,700 | 1,622,865  | 68,341,506  | 20,310,920 | 1,552,752 | 1,848,753 | 94,336,496  |
| 折舊及減損損失：      |            |            |             |            |           |           |             |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -       | 406,805    | 38,893,291  | 11,784,671 | 782,601   | 931,044   | 52,798,412  |
| 本年度折舊         | -          | 31,838     | 2,111,458   | 774,269    | 95,880    | 76,661    | 3,090,106   |
| 處 分           | -          | -          | (933,936)   | (602,528)  | (9,399)   | (452)     | (1,546,315) |
| 匯率變動之影響       | -          | 1,346      | 1,002,283   | -          | (1,276)   | (4)       | 1,002,349   |
| 民國107年9月30日餘額 | \$ -       | 439,989    | 41,073,096  | 11,956,412 | 867,806   | 1,007,249 | 55,344,552  |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ -       | 384,086    | 38,764,414  | 11,700,516 | 1,173,851 | 829,438   | 52,852,305  |
| 本年度折舊         | -          | 32,190     | 2,350,247   | 469,960    | 99,313    | 74,486    | 3,026,196   |
| 處 分           | -          | -          | (204,344)   | (462,931)  | (468,620) | -         | (1,135,895) |
| 匯率變動之影響       | -          | (16,400)   | (2,138,883) | (2)        | (10,264)  | 95        | (2,165,454) |
| 民國106年9月30日餘額 | \$ -       | 399,876    | 38,771,434  | 11,707,543 | 794,280   | 904,019   | 52,577,152  |
| 帳面價值：         |            |            |             |            |           |           |             |
| 民國107年1月1日    | \$ 658,948 | 1,197,734  | 28,736,139  | 10,428,697 | 724,597   | 934,327   | 42,680,442  |
| 民國107年9月30日   | \$ 660,031 | 1,172,608  | 27,851,004  | 11,746,397 | 722,142   | 889,285   | 43,041,467  |
| 民國106年1月1日    | \$ 662,241 | 1,308,999  | 32,926,418  | 7,029,419  | 771,517   | 904,225   | 43,602,819  |
| 民國106年9月30日   | \$ 659,700 | 1,222,989  | 29,570,072  | 8,603,377  | 758,472   | 944,734   | 41,759,344  |

截至民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)投資性不動產

|             | 土地及改良物     | 房屋及建築   | 總 計     |
|-------------|------------|---------|---------|
| 帳面金額：       |            |         |         |
| 民國107年1月1日  | \$ 138,493 | 164,745 | 303,238 |
| 民國107年9月30日 | \$ 142,389 | 171,098 | 313,487 |

合併公司投資性不動產於民國一〇七年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

|             | 電腦軟體              | 商 標          | 總 計            |
|-------------|-------------------|--------------|----------------|
| 帳面價值：       |                   |              |                |
| 民國107年1月1日  | \$ <u>50,264</u>  | <u>2,998</u> | <u>53,262</u>  |
| 民國107年9月30日 | \$ <u>100,702</u> | <u>2,548</u> | <u>103,250</u> |
| 民國106年1月1日  | \$ <u>25,692</u>  | <u>2,694</u> | <u>28,386</u>  |
| 民國106年9月30日 | \$ <u>25,456</u>  | <u>3,148</u> | <u>28,604</u>  |

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(十一)短期借款

|         | 107.9.30            | 106.12.31          | 106.9.30           |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>1,840,000</u> | <u>60,000</u>      | <u>1,080,000</u>   |
| 尚未使用額度  | \$ <u>2,178,417</u> | <u>6,641,123</u>   | <u>6,157,073</u>   |
| 利率區間    | <u>0.52%~1.50%</u>  | <u>1.46%~1.50%</u> | <u>0.52%~1.51%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,516,011千元及2,001,000千元；償還之金額分別為2,736,011千元及984,000千元。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|            | 107.9.30             | 106.12.31           | 106.9.30            |
|------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款—美金 | \$ 228,863           | 222,600             | -                   |
| 無擔保銀行借款—台幣 | 2,087,860            | 947,325             | 56,790              |
| 擔保銀行借款—美金  | 12,153,074           | 12,390,218          | 12,769,221          |
| 擔保銀行借款—台幣  | 529,000              | 536,250             | 543,500             |
| 應付商業本票     | 3,850,000            | 2,600,000           | 2,300,000           |
| 減：一年內到期部分  | (5,538,077)          | (4,612,404)         | (3,741,035)         |
| 應付商業本票折價   | (924)                | (859)               | (678)               |
| 合計         | \$ <u>13,309,796</u> | <u>12,083,130</u>   | <u>11,927,798</u>   |
| 尚未使用額度     | \$ <u>2,080,000</u>  | <u>100,000</u>      | -                   |
| 利率區間       | 0.32%~3.71%          | 0.59%~2.66%         | 0.59%~2.52%         |
| 到期年度       | 107/10/17-112/08/14  | 107/01/03~112/08/14 | 107/05/09~112/08/14 |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿三)。

### 1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日發行之金額分別為7,970,300千元及700,000千元，償還之金額分別為6,208,075千元及2,347,462千元。

### 2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### 3. 財務比率限制條款

合併子公司Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd.與多家金融機構簽訂授信合約，依授信合約規定於借款期間內，Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd.及合併公司之年度合併財務報表須維持資產負債表日特定之淨值比率及償債比率，如違反借款合同特定條件，該金融機構得要求依約即期予以清償。

### (十三) 應付公司債

| 107.9.30       |     |             |                         |                     |
|----------------|-----|-------------|-------------------------|---------------------|
|                | 幣別  | 利率區間        | 到期日                     | 金額                  |
| 無擔保債券——一〇三年第一期 | TWD | 1.65%~1.95% | 108/08/14-<br>110/08/14 | \$ 1,800,000        |
| 無擔保債券——一〇五年第一期 | TWD | 1.18%       | 110/06/21               | 3,000,000           |
| 無擔保債券——一〇六年第一期 | TWD | 1.55%       | 111/06/26               | 2,100,000           |
| 合 計            |     |             |                         | <u>\$ 6,900,000</u> |
| 流 動            |     |             |                         | \$ 1,000,000        |
| 非 流 動          |     |             |                         | 5,900,000           |
| 合 計            |     |             |                         | <u>\$ 6,900,000</u> |

| 106.12.31      |     |             |                         |                      |
|----------------|-----|-------------|-------------------------|----------------------|
|                | 幣別  | 利率區間        | 到期日                     | 金額                   |
| 無擔保債券——一〇〇年第一期 | TWD | 1.85%       | 107/06/24               | \$ 4,500,000         |
| 無擔保債券——一〇三年第一期 | TWD | 1.65%~1.95% | 108/08/14-<br>110/08/14 | 1,800,000            |
| 無擔保債券——一〇五年第一期 | TWD | 1.18%       | 110/06/21               | 3,000,000            |
| 無擔保債券——一〇六年第一期 | TWD | 1.55%       | 111/06/26               | 2,100,000            |
| 合 計            |     |             |                         | <u>\$ 11,400,000</u> |
| 流 動            |     |             |                         | \$ 4,500,000         |
| 非 流 動          |     |             |                         | 6,900,000            |
| 合 計            |     |             |                         | <u>\$ 11,400,000</u> |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 106.9.30      |     |             |                         |                      |
|---------------|-----|-------------|-------------------------|----------------------|
|               | 幣別  | 利率區間        | 到期日                     | 金額                   |
| 無擔保債券一一〇〇年第一期 | TWD | 1.85%       | 107/06/24               | \$ 4,500,000         |
| 無擔保債券一一〇三年第一期 | TWD | 1.65%-1.95% | 108/08/14-<br>110/08/14 | 1,800,000            |
| 無擔保債券一一〇五年第一期 | TWD | 1.18%       | 110/06/21               | 3,000,000            |
| 無擔保債券一一〇六年第一期 | TWD | 1.55%       | 111/06/26               | 2,100,000            |
| 合 計           |     |             |                         | <u>\$ 11,400,000</u> |
| 流 動           |     |             |                         | \$ 4,500,000         |
| 非 流 動         |     |             |                         | 6,900,000            |
| 合 計           |     |             |                         | <u>\$ 11,400,000</u> |

1.無擔保債券一一〇三年第一期

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及子公司合併財務報告附註(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。

### 2.無擔保債券一一〇五年第一期

本公司於民國一〇五年六月發行國內一〇五年度第一期無擔保普通公司債，自民國一〇五年六月十四日申報生效。發行條件如下：

- (1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣參拾億元整。
- (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：本公司債發行期限為五年期，自民國一〇五年六月二十一日至民國一一〇年六月二十一日到期。
- (4)發行價格：本公司債依票面金額十足發行。
- (5)票面利率：固定利率1.18%。
- (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。
- (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。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：元富證券股份有限公司為主辦承銷商。

(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。

### 3.無擔保債券——一〇六年第一期

本公司於民國一〇六年六月發行國內一〇六年度第一期無擔保普通公司債，自民國一〇六年六月十五日申報生效。發行條件如下：

(1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣貳拾壹億元整。

(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一〇六年六月二十六日至民國一十一年六月二十六日到期，發行期限為五年期。

(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1.55%。

(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。

(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寄並發予債券所有人。

(11)承銷機構：元大證券股份有限公司為主辦承銷商。

(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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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：

|       | 107.9.30            | 106.12.31        | 106.9.30         |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 3,749,307        | 1,967,008        | 1,725,828        |
| 一年至五年 | 1,975,973           | 1,935,547        | 2,006,981        |
| 五年以上  | 1,942,857           | 2,302,815        | 2,294,549        |
|       | <u>\$ 7,668,137</u> | <u>6,205,370</u> | <u>6,027,358</u> |

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日列報費用金額分別為16,164千元、16,642千元、48,390千元及49,820千元，列報於合併綜合損益表之營業費用及營業成本項目。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為25,441千元、17,891千元、76,040千元及52,223千元。

(十六)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數174,177千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

|              | 107年7月至9月         | 106年7月至9月      | 107年1月至9月      | 106年1月至9月      |
|--------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用      |                   |                |                |                |
| 當期產生         | \$ 144,114        | 307,925        | 289,926        | 497,409        |
| 調整前期之當期所得稅   | -                 | (4,159)        | (4,749)        | (12,270)       |
|              | <u>144,114</u>    | <u>303,766</u> | <u>285,177</u> | <u>485,139</u> |
| 遞延所得稅費用(利益)  |                   |                |                |                |
| 所得稅稅率變動      | 33,411            | -              | 64,615         | -              |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 177,525</u> | <u>303,766</u> | <u>349,792</u> | <u>485,139</u> |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日皆無列於權益及其他綜合損益之所得稅。

### 2.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一〇四年度。

### (十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

#### 1.保留盈餘

本公司所處產業環境多變，為資本密集產業。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，本公司年度總決算如有盈餘，應先完納稅捐、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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需要時，得提列特別盈餘公積，若尚有餘額，連同當年度未分配盈餘調整數額，提撥百分之三十以上，並得併同期初未分配盈餘，由董事會綜合考量公司資金需求、資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，擬定股息及紅利分配案，提請股東會通過後分配之。

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。

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及民國一〇六年六月二十二日經股東會決議民國一〇六年及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | <u>106年度</u>        | <u>105年度</u>   |
|--------------|---------------------|----------------|
|              | <u>金 額</u>          | <u>金 額</u>     |
| 分派予普通股業主之股利： |                     |                |
| 現 金          | \$ <u>1,109,149</u> | <u>887,319</u> |

# 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

## 2.其他權益(稅後淨額)

|                                 | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現損益 | 備供出<br>售投資 | 非控制<br>權益 | 合 計         |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------|-----------|-------------|
| 民國107年1月1日餘額                    | \$ (1,480,258)                | -                                         | 352,776    | 212,657   | (914,825)   |
| 追溯適用新準則之調整數                     | -                             | (159,954)                                 | (352,776)  | -         | (512,730)   |
| 民國107年1月1日重編後餘額                 | (1,480,258)                   | (159,954)                                 | -          | 212,657   | (1,427,555) |
| 本年度淨利(損)                        | -                             | -                                         | -          | 18,175    | 18,175      |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換<br>差額         | 673,179                       | -                                         | -          | (621)     | 672,558     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金<br>融資產未實現(損)益 | -                             | (71,228)                                  | -          | -         | (71,228)    |
| 子公司發放現金股利予非控制權益                 | -                             | -                                         | -          | (6,572)   | (6,572)     |
| 民國107年9月30日餘額                   | \$ (807,079)                  | (231,182)                                 | -          | 223,639   | (814,622)   |
| 民國106年1月1日餘額                    | \$ 572,600                    | -                                         | 12,120     | 197,534   | 782,254     |
| 本年度淨利                           | -                             | -                                         | -          | 32,134    | 32,134      |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之<br>兌換差額         | (1,570,903)                   | -                                         | -          | 589       | (1,570,314) |
| 備供出售金融資產未實現損益                   | -                             | -                                         | 244,608    | -         | 244,608     |
| 子公司發放現金股利予非控制權益                 | -                             | -                                         | -          | (1,818)   | (1,818)     |
| 民國106年9月30日餘額                   | \$ (998,303)                  | -                                         | 256,728    | 228,439   | (513,136)   |

## (十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                                       | 107年7月至9月    | 106年7月至9月 | 107年1月至9月 | 106年1月至9月 |
|---------------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 基本每股盈餘                                |              |           |           |           |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利                     | \$ 430,677   | 1,276,121 | 836,811   | 1,951,122 |
| 普通股加權平均流通在外股數                         | 2,218,297    | 2,218,297 | 2,218,297 | 2,218,297 |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ 0.19      | 0.58      | 0.38      | 0.88      |
| 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<br>稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ 430,677   | 1,276,121 | 836,811   | 1,951,122 |
| 普通股加權平均流通在外股數                         | 2,218,297    | 2,218,297 | 2,218,297 | 2,218,297 |
| 員工股票酬勞之影響                             | 688          | 1,297     | 1,223     | 1,525     |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛<br>在普通股影響數後)     | \$ 2,218,985 | 2,219,594 | 2,219,520 | 2,219,822 |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ 0.19      | 0.57      | 0.38      | 0.88      |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

|         | 107年7月至9月            | 107年1月至9月         |
|---------|----------------------|-------------------|
| 主要地區市場： |                      |                   |
| 亞洲      | \$ 11,021,515        | 31,016,911        |
| 中東      | 1,297,943            | 4,158,396         |
| 印度      | 1,878,319            | 5,652,142         |
| 美國      | 1,663,169            | 3,912,651         |
| 南美      | 1,242,667            | 3,069,407         |
| 紅海      | 224,646              | 375,846           |
|         | <u>\$ 17,328,259</u> | <u>48,185,353</u> |
| 主要服務類型： |                      |                   |
| 運費收入    | \$ 16,436,787        | 45,976,767        |
| 租金收入    | 537,354              | 1,242,916         |
| 專用碼頭收入  | 184,314              | 556,212           |
| 其他勞務收入  | 169,804              | 409,458           |
|         | <u>\$ 17,328,259</u> | <u>48,185,353</u> |

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(二十)。

2.合約餘額

|                | 107.9.30            | 107.1.1          |
|----------------|---------------------|------------------|
| 應收票據           | \$ 29,256           | 25,430           |
| 應收帳款           | 2,474,251           | 2,303,972        |
| 減：備抵損失         | (358)               | (358)            |
| 合計             | <u>\$ 2,503,149</u> | <u>2,329,044</u> |
| 合約資產           | <u>\$ 696,133</u>   | <u>637,649</u>   |
| 合約負債(帳列其他流動負債) | <u>\$ 631,059</u>   | <u>252,606</u>   |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

|        | 106年7月至9月            | 106年1月至9月         |
|--------|----------------------|-------------------|
| 運費收入   | \$ 15,333,106        | 43,187,545        |
| 租金收入   | 230,244              | 806,372           |
| 專用碼頭收入 | 173,285              | 534,101           |
| 其他勞務收入 | 77,217               | 441,842           |
|        | <u>\$ 15,813,852</u> | <u>44,969,860</u> |

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為5,940千元、15,925千元、11,487千元及24,258千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,940千元、15,925千元、11,487千元及24,258千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為30,951千元及14,871千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為30,951千元及14,871千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|        | 107年7月至9月         | 106年7月至9月      | 107年1月至9月      | 106年1月至9月      |
|--------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 61,528         | 57,584         | 182,501        | 162,832        |
| 股利收入   | 190,423           | 184,683        | 193,014        | 184,683        |
|        | <u>\$ 251,951</u> | <u>242,267</u> | <u>375,515</u> | <u>347,515</u> |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                            | <u>107年7月至9月</u>  | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益                   | \$ (36,910)       | (5,729)          | 43,076           | (277,044)        |
| 處分投資利益                     | 3,495             | 12,991           | 26,643           | 50,524           |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資<br>產利益 | 67,641            |                  | 150,683          | -                |
| 處分不動產、廠房<br>及設備利益          | 204,755           | 9,660            | 329,701          | 110,715          |
| 其他利益(損失)                   | 10,035            | (35,967)         | 116,487          | 61,861           |
|                            | <u>\$ 249,016</u> | <u>(19,045)</u>  | <u>666,590</u>   | <u>(53,944)</u>  |

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|      | <u>107年7月至9月</u>  | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 |                   |                  |                  |                  |
| 銀行借款 | \$ <u>142,653</u> | <u>132,393</u>   | <u>419,002</u>   | <u>392,893</u>   |

### (廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產及合約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

由於合併公司有廣大客戶群，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，合併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)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、代理店往來及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。經評估其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產並無重大信用減損情形，故無提列備抵損失。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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<br>現金流量       | 6個月<br>以 內        | 6-12個月           | 1-2年             | 2-5年              | 超過5年           |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| <b>107年9月30日</b>  |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                |
| 短期借款              | \$ 1,840,000         | 1,840,799         | 1,840,799         | -                | -                | -                 | -              |
| 擔保銀行借款            | 12,682,074           | 13,493,067        | 2,127,521         | 2,157,838        | 3,753,249        | 5,454,459         | -              |
| 無擔保銀行借款           | 2,316,722            | 2,344,955         | 1,580,777         | 43,745           | 334,751          | 385,682           | -              |
| 應付商業本票            | 3,849,076            | 3,893,330         | 12,161            | 13,044           | 2,564,118        | 1,304,007         | -              |
| 應付帳款(含關係人)        | 7,611,519            | 7,611,519         | 7,611,519         | -                | -                | -                 | -              |
| 其他應付款             | 1,662,246            | 1,662,246         | 1,662,246         | -                | -                | -                 | -              |
| 代理店往來             | 6,698                | 6,698             | 6,698             | -                | -                | -                 | -              |
| 應付公司債             | 6,900,000            | 7,199,700         | -                 | 1,100,050        | 83,550           | 6,016,100         | -              |
| 存入保證金             | 541,242              | 541,242           | 541,242           | -                | -                | -                 | -              |
|                   | <u>\$ 37,409,577</u> | <u>38,593,556</u> | <u>15,382,963</u> | <u>3,314,677</u> | <u>6,735,668</u> | <u>13,160,248</u> | <u>-</u>       |
| <b>106年12月31日</b> |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                |
| 短期借款              | \$ 60,000            | 60,087            | 60,087            | -                | -                | -                 | -              |
| 擔保銀行借款            | 12,926,468           | 13,572,845        | 2,021,591         | 1,944,653        | 3,533,492        | 5,735,204         | 337,905        |
| 無擔保銀行借款           | 1,169,925            | 1,187,865         | 913,034           | 12,485           | 79,525           | 182,821           | -              |
| 應付商業本票            | 2,599,141            | 2,670,583         | 16,828            | 17,825           | 1,632,764        | 1,003,166         | -              |
| 應付帳款(含關係人)        | 6,890,826            | 6,890,826         | 6,890,826         | -                | -                | -                 | -              |
| 其他應付款             | 3,150,037            | 3,150,037         | 3,150,037         | -                | -                | -                 | -              |
| 代理店往來             | 3,552                | 3,552             | 3,552             | -                | -                | -                 | -              |
| 應付公司債             | 11,400,000           | 11,883,000        | 4,651,200         | 32,100           | 1,100,050        | 6,099,650         | -              |
| 存入保證金             | 537,763              | 537,763           | 537,763           | -                | -                | -                 | -              |
|                   | <u>\$ 38,737,712</u> | <u>39,956,558</u> | <u>18,244,918</u> | <u>2,007,063</u> | <u>6,345,831</u> | <u>13,020,841</u> | <u>337,905</u> |
| <b>106年9月30日</b>  |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                |
| 短期借款              | \$ 1,080,000         | 1,080,982         | 1,080,982         | -                | -                | -                 | -              |
| 擔保銀行借款            | 13,312,721           | 13,984,883        | 1,989,363         | 2,008,095        | 3,575,270        | 6,014,585         | 397,570        |
| 無擔保銀行借款           | 56,790               | 56,868            | 9,478             | 9,478            | 18,956           | 18,956            | -              |
| 應付商業本票            | 2,299,322            | 2,378,656         | 16,832            | 17,452           | 34,962           | 2,309,410         | -              |
| 應付帳款(含關係人)        | 6,443,876            | 6,443,876         | 6,443,876         | -                | -                | -                 | -              |
| 其他應付款             | 3,008,395            | 3,007,303         | 3,007,303         | -                | -                | -                 | -              |
| 代理店往來             | 5,778                | 5,778             | 5,778             | -                | -                | -                 | -              |
| 應付公司債             | 11,400,000           | 11,883,000        | -                 | 4,683,300        | 1,100,050        | 6,099,650         | -              |
| 存入保證金             | 507,195              | 507,195           | 507,195           | -                | -                | -                 | -              |
|                   | <u>\$ 38,114,077</u> | <u>39,348,541</u> | <u>13,060,807</u> | <u>6,718,325</u> | <u>4,729,238</u> | <u>14,442,601</u> | <u>397,570</u> |

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。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 107.9.30   |       |            | 106.12.31 |       |            | 106.9.30  |       |            |
|--------------|------------|-------|------------|-----------|-------|------------|-----------|-------|------------|
|              | 外幣         | 匯率    | 台幣         | 外幣        | 匯率    | 台幣         | 外幣        | 匯率    | 台幣         |
| <b>金融資產</b>  |            |       |            |           |       |            |           |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |            |           |       |            |           |       |            |
| 美金           | \$ 340,639 | 30.52 | 10,394,595 | 449,450   | 29.68 | 13,339,670 | 513,571   | 30.26 | 15,540,654 |
| 日幣           | 7,959,890  | 0.27  | 2,141,563  | 2,611,065 | 0.26  | 687,818    | 3,675,743 | 0.27  | 988,605    |
| 人民幣          | 741,381    | 4.43  | 3,287,734  | 535,605   | 4.56  | 2,440,023  | 532,091   | 4.55  | 2,419,941  |
| 港幣           | 84,066     | 3.90  | 327,905    | 109,027   | 3.80  | 414,071    | 143,811   | 3.87  | 557,099    |
| <b>金融負債</b>  |            |       |            |           |       |            |           |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |            |           |       |            |           |       |            |
| 美金           | 287,727    | 30.52 | 8,779,990  | 290,556   | 29.68 | 8,623,693  | 253,138   | 30.26 | 7,659,953  |
| 日幣           | 3,223,306  | 0.27  | 867,212    | 3,272,397 | 0.26  | 862,029    | 3,042,192 | 0.27  | 818,209    |
| 人民幣          | 264,899    | 4.43  | 1,174,724  | 249,497   | 4.56  | 1,136,617  | 235,417   | 4.55  | 1,070,673  |
| 港幣           | 53,266     | 3.90  | 207,768    | 54,193    | 3.80  | 205,818    | 87,171    | 3.87  | 337,684    |
| 林吉特          | 33,068     | 7.37  | 243,736    | 33,985    | 7.32  | 248,684    | 28,694    | 7.17  | 205,660    |

合併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、代理店往來、透過損益按公允價值衡量之金融資產、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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少50,027千元及91,577千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(36,910)千元、(5,729)千元、43,076千元及(277,044)千元。

#### (2)利率風險

合併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。合併公司內部向主要管理人員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。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少201,888千元及167,495千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### (3)其他價格風險

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：

| 價格   | 107年1月至9月 |          | 106年1月至9月 |        |
|------|-----------|----------|-----------|--------|
|      | 其他綜合(損)   |          | 其他綜合(損)   |        |
|      | 益稅後金額     | 稅後(損)益   | 益稅後金額     | 稅後(損)益 |
| 上漲1% | \$ 24,763 | 18,855   | 43,145    | -      |
| 下跌1% | (24,763)  | (18,855) | (43,145)  | -      |

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                                   | 107.9.30     |           |     |           |           |
|-----------------------------------|--------------|-----------|-----|-----------|-----------|
|                                   | 帳面金額         | 公允價值      |     |           | 合計        |
|                                   |              | 第一級       | 第二級 | 第三級       |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產                  |              |           |     |           |           |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產-國內上市(櫃)公司股票 | \$ 2,356,856 | 2,356,856 | -   | -         | 2,356,856 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產-債券交易        | 1,107,162    | -         | -   | 1,107,162 | 1,107,162 |
| 小計                                | 3,464,018    | 2,356,856 | -   | 1,107,162 | 3,464,018 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產              |              |           |     |           |           |
| 國內上市(櫃)股票                         | 2,476,253    | 2,476,253 | -   | -         | 2,476,253 |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具                 | 449,789      | -         | -   | 449,789   | 449,789   |
| 小計                                | 2,926,042    | 2,476,253 | -   | 449,789   | 2,926,042 |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                          |               | 107.9.30  |     |           |           |
|--------------------------|---------------|-----------|-----|-----------|-----------|
|                          |               | 公允價值      |     |           |           |
|                          | 帳面金額          | 第一級       | 第二級 | 第三級       | 合 計       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產            |               |           |     |           |           |
| 現金及約當現金                  | 16,281,560    | -         | -   | -         | -         |
| 應收票據                     | 29,256        | -         | -   | -         | -         |
| 應收帳款                     | 2,473,893     | -         | -   | -         | -         |
| 合約資產                     | 696,133       | -         | -   | -         | -         |
| 其他應收款                    | 1,223,916     | -         | -   | -         | -         |
| 代理店往來—借方                 | 893,083       | -         | -   | -         | -         |
| 存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)  | 437,933       | -         | -   | -         | -         |
| 小 計                      | 22,035,774    | -         | -   | -         | -         |
| 合 計                      | \$ 28,425,834 | 4,833,109 | -   | 1,556,951 | 6,390,060 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債            |               |           |     |           |           |
| 短期借款                     | \$ 1,840,000  | -         | -   | -         | -         |
| 應付帳款                     | 7,611,519     | -         | -   | -         | -         |
| 其他應付款                    | 1,662,246     | -         | -   | -         | -         |
| 代理店往來—貸方                 | 6,698         | -         | -   | -         | -         |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債) | 6,900,000     | -         | -   | -         | -         |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)  | 18,847,873    | -         | -   | -         | -         |
| 存入保證金                    | 541,242       | -         | -   | -         | -         |
| 合 計                      | \$ 37,409,578 | -         | -   | -         | -         |
|                          |               | 106.12.31 |     |           |           |
|                          |               | 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               | \$ 4,420,377  | 4,420,377 | -   | -         | 4,420,377 |
| 以成本衡量之金融資產               | 708,967       | -         | -   | -         | -         |
| 小 計                      | 5,129,344     | 4,420,377 | -   | -         | 4,420,377 |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                          |               | 106.12.31 |     |     |           |
|--------------------------|---------------|-----------|-----|-----|-----------|
|                          |               | 公允價值      |     |     | 合 計       |
|                          | 帳面金額          | 第一級       | 第二級 | 第三級 |           |
| 放款及應收款                   |               |           |     |     |           |
| 現金及約當現金                  | 19,245,440    | -         | -   | -   | -         |
| 應收票據                     | 25,430        | -         | -   | -   | -         |
| 應收帳款                     | 2,941,263     | -         | -   | -   | -         |
| 其他應收款                    | 1,011,713     | -         | -   | -   | -         |
| 代理店往來—借方                 | 696,948       | -         | -   | -   | -         |
| 存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)  | 425,243       | -         | -   | -   | -         |
| 無活絡市場之債務工具投資             | 1,187,200     | -         | -   | -   | -         |
| 小 計                      | 25,533,237    | -         | -   | -   | -         |
| 合 計                      | \$ 30,662,581 | 4,420,377 | -   | -   | 4,420,377 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債            |               |           |     |     |           |
| 短期借款                     | \$ 60,000     | -         | -   | -   | -         |
| 應付帳款                     | 6,890,826     | -         | -   | -   | -         |
| 其他應付款                    | 3,150,037     | -         | -   | -   | -         |
| 代理店往來—貸方                 | 3,552         | -         | -   | -   | -         |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債) | 11,400,000    | -         | -   | -   | -         |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)  | 16,695,534    | -         | -   | -   | -         |
| 存入保證金                    | 537,763       | -         | -   | -   | -         |
| 合 計                      | \$ 38,737,712 | -         | -   | -   | -         |
|                          |               | 106.9.30  |     |     |           |
|                          |               | 公允價值      |     |     | 合 計       |
|                          | 帳面金額          | 第一級       | 第二級 | 第三級 |           |
| 備供出售金融資產                 |               |           |     |     |           |
| 國內外上市(櫃)股票               | \$ 4,314,503  | 4,314,503 | -   | -   | 4,314,503 |
| 以成本衡量之金融資產               | 708,967       | -         | -   | -   | -         |
| 小 計                      | 5,023,470     | 4,314,503 | -   | -   | 4,314,503 |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                          |               | 106.9.30  |     |     |           |
|--------------------------|---------------|-----------|-----|-----|-----------|
|                          |               | 公允價值      |     |     |           |
|                          | 帳面金額          | 第一級       | 第二級 | 第三級 | 合 計       |
| 放款及應收款                   |               |           |     |     |           |
| 現金及約當現金                  | 20,344,782    | -         | -   | -   | -         |
| 應收票據                     | 21,113        | -         | -   | -   | -         |
| 應收帳款                     | 2,358,100     | -         | -   | -   | -         |
| 其他應收款                    | 1,088,373     | -         | -   | -   | -         |
| 代理店往來—借方                 | 791,995       | -         | -   | -   | -         |
| 存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)  | 404,110       | -         | -   | -   | -         |
| 無活絡市場之債務工具投資             | 1,210,400     | -         | -   | -   | -         |
| 小 計                      | 26,218,873    | -         | -   | -   | -         |
| 合 計                      | \$ 31,242,343 | 4,314,503 | -   | -   | 4,314,503 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債            |               |           |     |     |           |
| 短期借款                     | \$ 1,080,000  | -         | -   | -   | -         |
| 應付帳款                     | 6,443,876     | -         | -   | -   | -         |
| 其他應付款                    | 3,008,395     | -         | -   | -   | -         |
| 代理店往來—貸方                 | 5,778         | -         | -   | -   | -         |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債) | 11,400,000    | -         | -   | -   | -         |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)  | 15,668,833    | -         | -   | -   | -         |
| 存入保證金                    | 507,195       | -         | -   | -   | -         |
| 合 計                      | \$ 38,114,077 | -         | -   | -   | -         |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)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及子公司合併財務報告附註(續)

合併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(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比國外上市(櫃)公司市場報價所推導之權益乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比國外上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。
- 無公開報價之債務工具：係使用市場可比債券估算公允價值，以統計迴歸模型取得債券價值和相關條件、參數之關係。

(3)民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

|             | 透過損益按<br>公允價值衡量               | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |           |
|-------------|-------------------------------|---------------------|-----------|
|             | 強制透過損益按公<br>允價值衡量之<br>非衍生金融資產 | 無公開報價<br>之權益工具      | 合 計       |
| 民國107年1月1日  | \$ 1,056,630                  | 597,885             | 1,654,515 |
| 總利益或損失      |                               |                     |           |
| 認列於損益       | 50,532                        | -                   | 50,532    |
| 認列於其他綜合損益   | -                             | (148,096)           | (148,096) |
| 民國107年9月30日 | \$ 1,107,162                  | 449,789             | 1,556,951 |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失」。其中與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

|                                                     | 107年7月至9月 | 107年1月至9月 |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 總利益或損失                                              |           |           |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」)                                 | \$ 6,955  | 50,532    |
| 認列於其他綜合損益<br>(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融<br>資產未實現評價損失」) | (10,518)  | (148,096) |

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之債券交易、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非上市櫃之權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅非上市櫃之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。非上市櫃之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                               | 評價技術      | 重大不可觀察輸入值                                                                                                                                 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係                                                                                                               |
|----------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之債券交易投資    | 現金流量折現法   | <ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價(折價比率為2.9934%)</li> </ul>                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>                                                           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非上市櫃之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司 | <ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價(折價比率為28%)</li> <li>股權淨值比(107.9.30為0.83)</li> <li>稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數(107.9.30為8.39)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>股權淨值比乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數愈高，公允價值愈高</li> </ul> |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，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：

|                | 輸入值   | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動    |          | 公允價值變動    |          |
|----------------|-------|------------|-----------|----------|-----------|----------|
|                |       |            | 反應於本期損益   |          | 反應於其他綜合損益 |          |
|                |       |            | 有利變動      | 不利變動     | 有利變動      | 不利變動     |
| 民國107年9月30日    |       |            |           |          |           |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 |       |            |           |          |           |          |
| 資產             |       |            |           |          |           |          |
| 無活絡市場之債券交易投資   | 折價比率  | 1%         | \$ 11,414 | (11,414) | -         | -        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 |       |            |           |          |           |          |
| 量之金融資產         |       |            |           |          |           |          |
| 非上市櫃之權益工具投資    | 折價比率  | 1%         | -         | -        | 6,247     | (6,247)  |
| 非上市櫃之權益工具投資    | 股權淨值比 | 1%         | -         | -        | 4,381     | (4,381)  |
|                | 乘數    |            |           |          |           |          |
| 非上市櫃之權益工具投資    | 稅前息前折 |            |           |          |           |          |
|                | 舊攤銷前盈 |            |           |          |           |          |
|                | 餘乘數   | 1%         | -         | -        | 87        | (87)     |
|                |       |            | \$ 11,414 | (11,414) | 10,715    | (10,715) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

# 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

## (廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日並無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

|           |                          | 現金流量        | 非現金之變動 |   |         | 107.9.30   |
|-----------|--------------------------|-------------|--------|---|---------|------------|
|           |                          |             | 收      | 購 | 匯率變動    |            |
| 長期借款      | 107.1.1<br>\$ 16,695,534 | 1,762,160   | -      | - | 390,179 | 18,847,873 |
| 短期借款      | 60,000                   | 1,780,000   | -      | - | -       | 1,840,000  |
| 公司債       | 11,400,000               | (4,500,000) | -      | - | -       | 6,900,000  |
| 來自籌資活動之負債 | \$ 28,155,534            | (957,840)   | -      | - | 390,179 | 27,587,873 |
| 總額        |                          |             |        |   |         |            |

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱                  | 與合併公司之關係  |
|------------------------|-----------|
| 新港蓋梅國際碼頭有限公司(以下簡稱蓋梅碼頭) | 合併公司之關聯企業 |
| 亞太國際物流股份有限公司(以下簡稱亞太公司) | 實質關係人     |
| 世新貨櫃企業股份有限公司(以下簡稱世新貨櫃) | 實質關係人     |
| 環春理貨股份有限公司(以下簡稱環春理貨)   | 實質關係人     |
| 長春貨櫃儲運股份有限公司(以下簡稱長春公司) | 實質關係人     |
| 律宇國際商務法律事務所            | 實質關係人(註)  |
| 新實運輸股份有限公司(以下簡稱新實公司)   | 實質關係人     |
| 新安運輸股份有限公司(以下簡稱新安公司)   | 實質關係人     |
| 安春理貨股份有限公司(以下簡稱安春理貨)   | 實質關係人     |
| 台北港貨櫃碼頭股份有限公司(以下簡稱台北港) | 本公司為其法人董事 |
| 泰安產物保險股份有限公司(以下簡稱泰安產險) | 實質關係人     |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 關係人名稱                                          | 與合併公司之關係            |
|------------------------------------------------|---------------------|
| 萬春國際股份有限公司(以下簡稱萬春公司)                           | 為長春公司之子公司           |
| 一直購數位資訊股份有限公司(以下簡稱一直購數位)                       | 為亞太公司之子公司           |
| 亞柏油品事業股份有限公司(以下簡稱亞柏公司)                         | 為亞太公司之子公司           |
| 八仙樂園育樂股份有限公司(以下簡稱八仙樂園)                         | 其董事長與本公司之法人董事長代表人相同 |
| 運達航運股份有限公司(以下簡稱運達航運)                           | 實質關係人               |
| 新速運輸倉儲股份有限公司(以下簡稱新速運輸)                         | 合併公司之法人董事           |
| Hyaline Shipping (HK) Co., Ltd. (Hyaline)      | 其董事為本公司之法人董事長代表人    |
| Wan Hai Lines (UAE) LLC. (WHL UAE)             | 合併公司之合資公司           |
| Wan Hai Lines (Japan) Ltd. (WHL Japan)         | 其董事為本公司之法人董事長代表人    |
| Interasia Shipping Lines India Private Limited | 實質關係人               |
| INTERASIA LINES SINGAPORE PTE LTD (IAL (S))    | 實質關係人               |
| INTERASIA LINES (M) SDN. BHD.                  | 實質關係人               |
| INTERASIA LINES (THAILAND) CO., LTD.           | 實質關係人               |
| 青島港聯榮國際物流有限公司                                  | 合併公司之合資公司           |
| 陽光士林開發股份有限公司                                   | 實質關係人               |
| 亞柏國際旅行社股份有限公司                                  | 實質關係人               |

註：律宇國際商務法律事務所因民國一〇六年六月二十二日股東常會董事改選，自即日起已非本公司之實質關係人，故與關係人間之重大交易事項僅揭露截至民國一〇六年六月二十二日前之資訊。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司對關係人提供服務及勞務

|       | 107年7月至9月         | 106年7月至9月      | 107年1月至9月      | 106年1月至9月      |
|-------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | \$ <u>344,344</u> | <u>187,979</u> | <u>825,008</u> | <u>624,059</u> |

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司向關係人購買勞務

|         | 107年7月至9月         | 106年7月至9月      | 107年1月至9月        | 106年1月至9月        |
|---------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| 關聯企業-其他 | \$ 16,389         | 15,268         | 40,470           | 50,581           |
| 其他關係人   | 908,247           | 855,300        | 2,549,864        | 2,439,040        |
|         | <u>\$ 924,636</u> | <u>870,568</u> | <u>2,590,334</u> | <u>2,489,621</u> |

合併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.應收關係人款項及其他資產

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別     | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|-------|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收帳款  | 其他關係人     | \$ 88,343         | 13,167         | 12,283         |
| 其他應收款 | 關聯企業      | -                 | -              | 5,521          |
| 其他應收款 | 其他關係人     | 7,622             | 4,978          | 5,315          |
| 代理店往來 | 其他關係人-WHL | 610,687           | 432,779        | 526,464        |
|       | Japan     |                   |                |                |
| 代理店往來 | 關聯企業      | 29,524            | 26,686         | 8,743          |
|       |           | <u>\$ 736,176</u> | <u>477,610</u> | <u>558,326</u> |

4.應付關係人款項及其他負債

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目   | 關係人類別             | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|--------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應付帳款   | 其他關係人             | \$ 495,620        | 442,120        | 409,208        |
| 應付帳款   | 合併公司為聯合協議下之合資者之合資 | 7,244             | 6,556          | 5,944          |
| 其他應付款  | 其他關係人             | 8,258             | 12,787         | 8,284          |
| 其他流動負債 | 其他關係人             | 48,212            | 925            | 516            |
| 其他流動負債 | 關聯企業              | 2                 | -              | -              |
|        |                   | <u>\$ 559,336</u> | <u>462,388</u> | <u>423,952</u> |

5.其他關係人交易

合併公司於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司支付其他關係人勞務為零千元及1,500千元。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日合併公司取得其他關係人理賠收入分別為零千元、27,235千元、3,272千元及28,262千元。

合併公司於民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日出售不動產、廠房及設備予其他關係人，出售價款分別為115千元及199千元，處分利益分別為115千元及199千元。

### (三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

|        | 107年7月至9月        | 106年7月至9月     | 107年1月至9月     | 106年1月至9月     |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,733        | 20,113        | 38,276        | 43,819        |
| 退職後福利  | 35               | 35            | 103           | 124           |
|        | <u>\$ 12,768</u> | <u>20,148</u> | <u>38,379</u> | <u>43,943</u> |

### 八、質押之資產

合併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         | 107.9.30             | 106.12.31         | 106.9.30          |
|------------------|----------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 定期存單(帳列其他流動資產)   | 貨櫃集散登記及貨車租約    | \$ 6,090             | 5,842             | 5,818             |
| 定期存單(帳列其他非流動資產)  | 港務局押金、碼頭租約     | 69,365               | 70,465            | 70,465            |
| 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 | 362,478              | 348,936           | 327,827           |
| 碼頭設備             | 長期借款           | 92,841               | 455,942           | 470,306           |
| 貨櫃               | 長期借款           | 6,379,811            | 5,022,444         | 4,554,399         |
| 船舶設備             | 長期借款           | 15,012,572           | 15,610,343        | 16,282,957        |
| 建築物              | 長期借款           | 14,762               | 15,177            | 15,315            |
|                  |                | <u>\$ 21,937,919</u> | <u>21,529,149</u> | <u>21,727,087</u> |

### 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，合併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。合併公司業已支付日幣255,775,000圓保證金(折合新台幣約為68,803千元)，列於存出保證金項下。

另合併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。

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

(二)合併公司截至民國一〇七年九月三十日因損害被求償之賠償金額合計約為新台幣21,920千元，相關案件已進入協商或法院審理階段。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇七年十一月十二日經董事會決議基於營業所需，考慮集團現有船隊配置與長期發展計畫，分別購買3,036 TEU全貨櫃輪八艘及2,038 TEU全貨櫃輪十二艘，共計總價約為新台幣20,137,000千元。

### 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<br>性 質 別 | 107年7月至9月   |             |           | 106年7月至9月   |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 536,909     | 517,896     | 1,054,805 | 527,189     | 508,427     | 1,035,616 |
| 勞健保費用          | 6,299       | 52,416      | 58,715    | 6,488       | 48,869      | 55,357    |
| 退休金費用          | 17,594      | 24,011      | 41,605    | 17,686      | 16,847      | 34,533    |
| 董事酬金           | -           | 8,085       | 8,085     | -           | 15,670      | 15,670    |
| 其他員工福利費用       | 41,033      | 19,798      | 60,831    | 39,997      | 19,282      | 59,279    |
| 折舊費用           | 985,362     | 28,282      | 1,013,644 | 996,909     | 23,432      | 1,020,341 |
| 攤銷費用           | 207         | 11,471      | 11,678    | 176         | 4,630       | 4,806     |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年1月至9月   |             |           | 106年1月至9月   |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 1,593,742   | 1,489,467   | 3,083,209 | 1,604,194   | 1,503,127   | 3,107,321 |
| 勞健保費用          | 19,205      | 154,622     | 173,827   | 19,285      | 144,211     | 163,496   |
| 退休金費用          | 53,270      | 71,160      | 124,430   | 52,879      | 49,164      | 102,043   |
| 董事酬金           | -           | 20,170      | 20,170    | -           | 26,699      | 26,699    |
| 其他員工福利費用       | 117,660     | 56,545      | 174,205   | 118,152     | 55,843      | 173,995   |
| 折舊費用           | 3,014,255   | 79,174      | 3,093,429 | 2,954,590   | 71,606      | 3,026,196 |
| 攤銷費用           | 560         | 32,818      | 33,378    | 487         | 12,757      | 13,244    |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

# 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併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：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司       | 貸與對象                            | 往來科目     | 是否為關係人 | 本期最高金額    | 期末餘額      | 實際動支金額  | 利率區間              | 資金貸與性質(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |           | 對個別對象資金貸與限額(註5) | 資金貸與總限額(註5) |
|----|---------------|---------------------------------|----------|--------|-----------|-----------|---------|-------------------|------------|--------|--------------|----------|-----|-----------|-----------------|-------------|
|    |               |                                 |          |        |           |           |         |                   |            |        |              |          | 名稱  | 價值        |                 |             |
| 0  | 本公司           | WHL Singapore                   | 其他應收款關係人 | 是      | 7,664,250 | 7,506,500 | -       | -                 | 1          | -      | (註2)         | -        | 本票  | 7,506,500 | 11,162,265      | 13,622,090  |
| 1  | WHL INTL.     | WHL India                       | 其他應收款關係人 | 是      | 144,946   | 144,946   | 114,431 | 4.5%              | 1          | -      | (註3)         | -        | 本票  | 144,946   | 262,112         | 299,556     |
| 2  | WHL Singapore | Yi Chun                         | 其他應收款關係人 | 是      | 91,545    | 91,545    | 65,375  | 2.81331%~3.58613% | 1          | -      | (註4)         | -        | 本票  | 91,545    | 7,813,585       | 8,929,812   |
| 2  | WHL Singapore | Bravely International Pte. Ltd. | 其他應收款關係人 | 是      | 30,515    | 30,515    | -       | -                 | 1          | -      | (註4)         | -        | 本票  | 30,515    | 7,813,585       | 8,929,812   |

註1：短期融通資金。

註2：償還借款。

註3：購置資產。

註4：營業週轉。

註5：各貸與公司之總貸與金額以不超過各貸與公司淨值之百分之四十為限，並不得超過以下之限額：

1.與本公司或子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或子公司淨值百分之四十或貸與對象淨值百分之五十孰低為限。

3.本公司直接及間接持有表決權百分之十之國外公司間，個別融通金額，以不超過貸與公司淨值百分之三十五為限。

註6：上列與合併個體有關之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

#### 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 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(註3) | 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 | 2      | 27,244,181  | 2,842,198  | 2,078,926 | 2,078,926 | -                | 6.10 %                | 68,110,452   | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | 台基國際物流(股)公司   | 2      | 27,244,181  | 73,466     | 36,773    | 36,773    | -                | 0.11 %                | 68,110,452   | Y            | N            | N          |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：係依本公司背書保證作業程序中規定：

1.本公司對外背書保證之總額度以不超過本公司淨值百分之兩百為限。

2.本公司及子公司對單一企業背書保證總額度以不超過本公司或子公司淨值百分之四十為限。

3.本公司及子公司整體合計得為背書保證之總額度以不超過本公司淨值百分之二百五十為限。

4.本公司及子公司對單一企業合計得為背書保證之金額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

5.本公司對子公司之背書保證、本公司之子公司對本公司之背書保證，不受前述對單一企業背書保證總額度之限制。惟本公司或子公司對單一子公司背書保證總額不得高於提供背書保證公司淨值百分之八十。

註3：本公司為台基國際物流(股)公司之銀行借款額度55,200千元提供連帶保證，並取得本票計55,200千元。

註4：上列與合併個體有關之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱              | 與有價證券<br>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                         | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 8,464,504  | 319,535   | - %     | 319,535   |     |
| "     | 台 塑                        | -               | "                        | 376,288    | 44,026    | - %     | 44,026    |     |
| "     | 台 化                        | -               | "                        | 245,480    | 31,421    | - %     | 31,421    |     |
| "     | 南 紡                        | -               | "                        | 1,726,898  | 22,968    | - %     | 22,968    |     |
| "     | 中 鋼                        | -               | "                        | 2,291,162  | 58,425    | - %     | 58,425    |     |
| "     | 台 達 電                      | -               | "                        | 40,000     | 5,240     | - %     | 5,240     |     |
| "     | 鴻海精密                       | -               | "                        | 116,800    | 9,250     | - %     | 9,250     |     |
| "     | 創 見                        | -               | "                        | 89,111     | 6,238     | - %     | 6,238     |     |
| "     | 瑞 軒                        | -               | "                        | 984,058    | 13,235    | - %     | 13,235    |     |
| "     | 陽 明                        | -               | "                        | 957,526    | 8,359     | - %     | 8,359     |     |
| "     | 華 航                        | -               | "                        | 23,753,862 | 219,723   | - %     | 219,723   |     |
| "     | 中 航                        | -               | "                        | 435,050    | 14,966    | - %     | 14,966    |     |
| "     | 兆 豐 金                      | -               | "                        | 8,676,646  | 238,607   | - %     | 238,608   |     |
| "     | 台 新 金                      | -               | "                        | 16,783,560 | 247,558   | - %     | 247,557   |     |
| "     | 第 一 金                      | -               | "                        | 14,498,252 | 301,564   | - %     | 301,564   |     |
| "     | 景 碩                        | -               | "                        | 334,627    | 17,401    | - %     | 17,401    |     |
| "     | 四 維 航                      | -               | "                        | 1,029,345  | 8,255     | - %     | 8,255     |     |
| "     | 合 庫                        | -               | "                        | 29,149,365 | 542,178   | - %     | 542,178   |     |
| "     | 中興保全                       | -               | "                        | 2,024,000  | 178,517   | - %     | 178,517   |     |
| "     | 誠品生活                       | -               | "                        | 514,000    | 69,390    | - %     | 69,390    |     |
| "     | 上市股票：                      |                 |                          |            |           |         |           |     |
| "     | 士 紙                        | 實質關係人           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 5,419,088  | 173,953   | 2.08 %  | 173,953   |     |
| "     | 中華電信                       | -               | "                        | 20,930,000 | 2,302,300 | - %     | 2,302,300 |     |
| "     | 國內未上市股票：                   |                 |                          |            |           |         |           |     |
| "     | 台北港貨櫃碼頭(股)公司               | 實質關係人           | "                        | 79,315,476 | 438,093   | 15.25 % | 438,093   |     |
| "     | 聯合碼頭裝卸承攬(股)公司              | -               | "                        | 781,250    | 11,696    | 15.63 % | 11,696    |     |
| "     | 債券：                        |                 |                          |            |           |         |           |     |
| "     | Royal Bank of Scotland PLC | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動     | -          | 1,107,162 | - %     | 1,107,162 |     |

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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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<br>名稱                               | 關 係                          | 交易情形                                     |             |                     |          | 交易條件與一般交易<br>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<br>(銷) 貨<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率<br>(註1) |    |
| 本公司           | 台北港                                      | 本公司為<br>其法人董<br>事            | 貨櫃費用、<br>裝卸費用                            | 586,881     | 1.50 %              | 約30天     | -                     | -    | (1)        | 0.00 %                          |    |
| "             | k.k. WH<br>Corporation                   | 母子公司                         | 專用碼頭支<br>出、租金費<br>用                      | 5,726,890   | 14.64 %             | "        | -                     | -    | (110,737)  | 1.75 %                          | 註2 |
| "             | WHL-<br>Singapore                        | 母子公司                         | 租金收入、<br>佣金收入、<br>船舶代理費<br>收入            | (2,022,425) | 5.13 %              | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| "             | WHL<br>Hongkong                          | 母子公司                         | 佣金費用                                     | 200,455     | 0.51 %              | "        | -                     | -    | (358,668)  | 5.65 %                          | 註2 |
| "             | 上海聯豐                                     | 母子公司                         | 佣金費用                                     | 175,508     | 0.45 %              | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| "             | 深圳聯豐                                     | 母子公司                         | 佣金費用                                     | 112,571     | 0.29 %              | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| "             | WHL (Japan)                              | 其董事為<br>本公司之<br>法人董事<br>長代表人 | 佣金費用                                     | 168,288     | 0.43 %              | "        | -                     | -    | -          | - %                             |    |
| "             | LAL<br>Singapore                         | 實質關係<br>人                    | 聯營收入、<br>租櫃收入、<br>船務代理費<br>收入、船舶<br>租金收入 | (533,443)   | 1.35 %              | "        | -                     | -    | 71,082     | 1.76 %                          |    |
| "             | LAL<br>Singapore                         | 實質關係<br>人                    | 聯營支出、<br>租櫃支出                            | 136,823     | 0.35 %              | "        | -                     | -    | -          | - %                             |    |
| "             | Hyaline<br>Shipping<br>(HK) Co.,<br>Ltd. | 其董事為<br>本公司法<br>人董事之<br>代表人  | 佣金費用                                     | 448,872     | 1.15 %              | "        | -                     | -    | -          | - %                             |    |
| "             | 新實公司                                     | 實質關係<br>人                    | 拖車費用                                     | 433,729     | 1.11 %              | "        | -                     | -    | (106,766)  | 1.68 %                          |    |
| "             | 亞太公司                                     | 實質關係<br>人                    | 貨櫃費用                                     | 238,001     | 0.61 %              | "        | -                     | -    | (27,112)   | 0.43 %                          |    |
| "             | 新安運輸                                     | 實質關係<br>人                    | 拖車費用                                     | 106,073     | 0.27 %              | "        | -                     | -    | (23,229)   | 0.37 %                          |    |
| "             | 萬春國際                                     | 實質關係<br>人                    | 統包費、裝<br>卸費用                             | 118,441     | 0.30 %              | "        | -                     | -    | -          | 0.22 %                          |    |
| WHL-Singapore | 本公司                                      | 母子公司                         | 租金費用、<br>佣金費用、<br>船舶代理費<br>支出            | 2,022,425   | 15.01 %             | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| "             | k.k. WH<br>Corporation                   | 同為萬海<br>航運之子<br>公司           | 船舶租金收<br>入                               | (4,522,276) | 27.69 %             | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| WHL Hongkong  | 本公司                                      | 母子公司                         | 佣金收入                                     | (200,455)   | 15.92 %             | "        | -                     | -    | 358,668    | 53.84 %                         | 註2 |
| 上海聯豐          | 本公司                                      | 母子公司                         | 佣金收入                                     | (175,508)   | 57.07 %             | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| 深圳聯豐          | 本公司                                      | 母子公司                         | 佣金收入                                     | (112,571)   | 62.34 %             | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| WHL Hongkong  | k.k. WH<br>Corporation                   | 同為萬海<br>航運之子<br>公司           | 租金收入                                     | (208,158)   | 16.53 %             | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司            | 交易對象<br>名稱    | 關 係        | 交易情形        |             |                     |          | 交易條件與一般交易<br>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<br>(銷) 貨<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率<br>(註1) |    |
| k.k. WH Corporation | WHL Hongkong  | 同為萬海航運之子公司 | 租金費用        | 208,158     | 3.65 %              | 約30天     | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |
| k.k. WH Corporation | 本公司           | 母子公司       | 專用碼頭收入、租金收入 | (5,726,890) | 99.66 %             | "        | -                     | -    | 110,737    | 22.49 %                         | 註2 |
| k.k. WH Corporation | WHL-Singapore | 同為萬海航運之子公司 | 租金費用        | 4,522,276   | 79.26 %             | "        | -                     | -    | -          | - %                             | 註2 |

註1：係包括應收(付)票據、應付關係人款項及代理店往來。

註2：為合併個體，已沖銷。

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<br>之 公 司     | 交易對象<br>名 稱   | 關 係                  | 應收關係人<br>款項餘額(註) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|---------------------|---------------|----------------------|------------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
|                     |               |                      |                  |     | 金 額       | 處理方式 |                   |              |
| 本公司                 | 上海聯駿          | 母子公司                 | 607,763          | - % | -         | -    | 475,639           | -            |
| "                   | WHL Japan     | 其董事為本公司之<br>法人董事長代表人 | 610,687          | - % | -         | -    | 519,032           | -            |
| "                   | WHL India     | 母子公司                 | 283,891          | - % | -         | -    | 273,045           | -            |
| "                   | 深圳聯盟          | 母子公司                 | 162,596          | - % | -         | -    | 7,102             | -            |
| WHL-Hongkong        | 本公司           | 母子公司                 | 358,668          | - % | -         | -    | 63,125            | -            |
| k.k. WH Corporation | WHL-Singapore | 同為萬海航運之子公司           | 387,228          | - % | -         | -    | 185,270           | -            |

註：若為合併個體，已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱               | 交易往來對象                             | 與交易<br>人 之<br>關 係 | 107年第三季交易往來情形     |           |             |                     |
|----|---------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|-------------|---------------------|
|    |                     |                                    |                   | 科 目               | 金 額       | 交易條件        | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0  | 萬海航運(股)公司           | Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd. | 1                 | 租金收入/佣金收入/船舶代理費收入 | 2,022,425 | 與一般交易並無不同   | 4.20 %              |
| 0  | "                   | k.k. WH Corporation                | 1                 | 船舶租金支出            | 4,614,778 | 透過kk向SG租賃船舶 | 9.58 %              |
| 1  | k.k. WH Corporation | Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd. | 3                 | 船舶租金支出            | 4,522,276 | 透過kk向SG租賃船舶 | 9.39 %              |

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露，進銷交易及應收付交易僅揭露母公司或其中一方子公司之沖銷金額。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併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<br>名稱                            | 被投資公司<br>名稱                                                        | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目               | 原始投資金額     |            | 期末持有        |          |            | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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<br>(Singapore) Pte. Ltd.                             | 新加坡      | 貨運及船務代理、船舶出租業務、國際運輸業務    | 21,546,395 | 21,546,395 | 959,957,200 | 100.00 % | 26,926,951 | 1,458,145       | 1,454,053       | 本公司之子公司<br>(註2、3)             |
| "                                     | Wan Hai Lines<br>(America) Ltd.                                    | 美國       | 貨運及船務代理業務                | 401,460    | 401,460    | 280,000     | 100.00 % | 403,339    | 3,086           | 3,086           | 本公司之子公司<br>(註3)               |
| "                                     | K.k. WH Corporation                                                | 日本       | 貨運場地運營與管理、船舶租賃業務         | 7,141      | 7,141      | 500         | 100.00 % | 17,696     | 359             | 359             | 本公司之子公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai Lines<br>(Germany) GmbH                                    | 德國       | 貨運及船務代理業務                | 1,018      | 1,018      | -           | 100.00 % | 2,331      | (171)           | (171)           | 本公司之子公司<br>(註1、3)             |
| "                                     | 新港萊梅國際碼頭<br>有限公司                                                   | 越南       | 經營管理貨櫃碼頭                 | 259,917    | 259,917    | -           | 21.33 %  | 330,433    | 343,590         | 73,288          | 本公司採權益法<br>評價之被投資公司<br>(註1、4) |
| "                                     | 台基國際物流(股)<br>公司                                                    | 臺灣       | 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 %  | 146,803    | 4,587           | 2,523           | 本公司之子公司<br>(註3)               |
| "                                     | 寶昇船務代理(股)<br>公司                                                    | 臺灣       | 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 %  | 39,133     | 5,854           | 4,099           | 本公司之子公司<br>(註3)               |
| "                                     | HAI PHONG<br>INTERNATIONAL<br>CONTAINER<br>TERMINAL CO<br>LTD      | 越南       | 經營管理貨櫃碼頭                 | 281,038    | 202,896    | -           | 16.50 %  | 261,071    | (51,810)        | (8,549)         | 本公司採權益法<br>評價之被投資公司<br>(註1、4) |
| WHL-<br>Singapore                     | Wan Hai Lines<br>(Phil.), Inc.                                     | 菲律賓      | 貨運及船務代理業務                | 5,991      | 5,991      | 901,540     | 100.00 % | 12,452     | 2,109           | 2,109           | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai Lines (H.K.)<br>Limited                                    | 香港       | 貨運及船務代理業務                | 695,246    | 695,246    | 160,000,000 | 100.00 % | 3,447,111  | 277,376         | 277,376         | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai Lines (M)<br>Sdn. Bhd                                      | 馬來西亞     | 貨運及船務代理業務                | 4,613      | 4,613      | 500,000     | 100.00 % | 87,253     | 21,647          | 21,647          | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Yi Chun Shipping<br>Agencies Sdn. Bhd                              | 馬來西亞     | 碼頭倉庫(ODD)營運              | 1,845      | 1,845      | 200,000     | 100.00 % | 7,717      | 5,074           | 5,074           | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai Lines<br>(Korea) Ltd.                                      | 韓國       | 貨運及船務代理業務                | 11,019     | 11,019     | 80,000      | 100.00 % | 23,572     | 8,173           | 8,173           | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai<br>International Pte. Ltd.                                 | 新加坡      | 貨運及船務代理業務                | 239,979    | 239,979    | 10,312,460  | 100.00 % | 593,215    | (107,097)       | (107,097)       | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai Lines<br>(Thailand) Limited                                | 泰國       | 貨運及船務代理業務                | 2,805      | 2,805      | 29,400      | 49.00 %  | 58,157     | 13,473          | 6,602           | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai (Vietnam)<br>Ltd.                                          | 越南       | 貨運及船務代理業務                | 8,691      | 8,691      | -           | 100.00 % | 28,108     | 13,279          | 13,279          | 本公司之孫公司<br>(註1、3)             |
| "                                     | Wan Hai Lines Peru<br>S.A.C.                                       | 秘魯       | 貨運及船務代理業務                | 1,007      | 1,007      | 104,040     | 51.00 %  | 7,589      | 12,481          | 6,365           | 本公司之子公司<br>採權益法評價之<br>被投資公司   |
| "                                     | Wan Hai Lines<br>Ecuador SA.                                       | 厄瓜多      | 貨運及船務代理業務                | 1,627      | 1,627      | 51,000      | 51.00 %  | 6,964      | 9,734           | 4,964           | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | WAN HAI LINES<br>(USA) LTD.                                        | 美國       | 貨運及船務代理業務                | 4,469      | -          | 3,000       | 100.00 % | 4,916      | 331             | 331             | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| WHL INTL.                             | Wan Hai Lines<br>(UAE) LLC.                                        | 杜拜       | 貨運及船務代理業務                | 1,365      | 1,365      | 147         | 49.00 %  | 24,186     | 44,440          | 21,780          | 本公司之孫公司<br>採權益法評價之<br>被投資公司   |
| "                                     | Infinite Marine<br>Investment Co., Ltd.                            | 開曼       | 投資                       | 173,463    | 173,463    | 5,550,000   | 100.00 % | 167,894    | (901)           | (901)           | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Wan Hai Lines<br>(India) PVT Ltd.                                  | 印度       | 貨運及船務代理業務                | 69         | 69         | 10,000      | 100.00 % | 62,526     | 12,746          | 12,746          | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| "                                     | Bravely International<br>Pte. Ltd.                                 | 新加坡      | 貨運及投資                    | 151,638    | 151,638    | 6,623,101   | 100.00 % | (112,051)  | (146,066)       | (146,066)       | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| WHL<br>Hongkong                       | Dawin Logistics<br>(International) Ltd.                            | 香港       | 貨運及倉儲業務                  | 570,480    | 570,480    | 144,640,000 | 100.00 % | 918,558    | 31,931          | 31,931          | 本公司之孫公司<br>(註3)               |
| Bravely<br>International<br>Pte. Ltd. | Bravely (Myanmar)<br>Transport and<br>Logistics Company<br>Limited | 緬甸       | 貨運倉儲及物流業務                | 96,894     | 96,894     | 3,000,000   | 80.00 %  | 64,388     | 1,033           | 827             | 本公司之孫公司<br>(註3)               |

## 萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱  | 被投資公司<br>名稱                     | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目    | 原始投資金額  |         | 期末持有 |          |         | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註              |
|-------------|---------------------------------|----------|---------------|---------|---------|------|----------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
|             |                                 |          |               | 本期期末    | 去年年底    | 股數   | 比率       | 帳面金額    |                 |                 |                 |
| WHL-America | Wan Hai Lines<br>(Arizona) LLC. | 美國       | 房屋租賃及管<br>理業務 | 359,760 | 359,760 | -    | 100.00 % | 375,557 | 5,370           | 5,370           | 本公司之孫公司<br>(註3) |

註1：係有限公司，並無發行股票。

註2：差異係未實現出售損益。

註3：為合併個體，已沖銷。

註4：本期認列投資損益係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### (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<br>公司名稱      | 主要營業<br>項目         | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公<br>司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益<br>(註二) | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|--------------------|-----------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|----------------------|
|                    |                    |           |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                   |                         |                          |                  |                      |
| 廣州萬海資訊<br>科技有限公司   | 生產/設計<br>計算機軟體     | 7,922     | (一)      | -                       | -               | -  | -                       | (989)             | 100.00 %                | (989)                    | 20,879           | -                    |
| 深圳聯豐國際<br>貨運有限公司   | 承攬貨運<br>及業務代<br>理  | 644,016   | (一)      | -                       | -               | -  | -                       | 18,485            | 100.00 %                | 18,485                   | 796,136          | -                    |
| 上海聯駿國際<br>船舶代理有限公司 | 國際船舶<br>代理業務       | 4,070     | (一)      | -                       | -               | -  | -                       | 4,623             | 49.00 %                 | 2,265                    | 522              | -                    |
| 勁海物流(上<br>海)有限公司   | 貨櫃、倉<br>儲及運輸<br>業務 | 32,596    | (一)      | -                       | -               | -  | -                       | 1,855             | 100.00 %                | 1,855                    | 64,771           | -                    |
| 深圳勇春國際<br>船舶管理有限公司 | 國際船舶<br>管理業務       | 29,068    | (一)      | -                       | -               | -  | -                       | 1,498             | 90.00 %                 | 1,348                    | 26,134           | -                    |
| 萬航旅業(上<br>海)有限公司   | 零售業、<br>餐飲管理       | 287,330   | (一)      | -                       | -               | -  | -                       | 219               | 50.00 %                 | 109                      | 119,963          | -                    |
| 青島港聯泰國<br>際物流有限公司  | 貨櫃場站               | 50,188    | (一)      | -                       | -               | -  | -                       | 28,605            | 50.00 %                 | 14,303                   | 44,633           | -                    |

註(一)：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註(二)：本期認列投資損益係按會計師查核之財務報表計算。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| -                        | 1,131,368        | 20,433,136             |

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：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日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

合併公司營運決策者定期複核營運部門之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。經辨認合併公司之應報導營運部門僅有貨櫃運輸部門。貨櫃運輸部門主要係從事於貨櫃運輸業務，其部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。