

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13～47
(七)關係人交易	47～50
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51～52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53～56
2.轉投資事業相關資訊	56～57
3.大陸投資資訊	58
4.主要股東資訊	58
(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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為927,579千元及904,509千元，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為30,520千元及31,538千元，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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇九年五月六日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日 一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 13,181,084	15	15,479,460	18	13,538,709	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	4,515,153	5	4,125,184	5	2,456,132	3
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(廿))	46,750	-	39,735	-	32,073	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(廿)及七)	2,466,910	3	2,206,775	3	2,214,439	3
1140 合約資產－流動(附註六(廿))	699,237	1	733,689	1	756,090	1
1200 其他應收款(附註七)	1,273,652	2	1,197,291	1	1,283,911	2
1330 存貨(附註六(六))	1,063,550	1	1,996,453	2	1,685,521	2
1475 代理店往來(附註七)	858,315	1	939,080	1	858,670	1
1479 其他流動資產(附註八)	590,874	1	797,195	1	616,414	-
	<u>24,695,525</u>	<u>29</u>	<u>27,514,862</u>	<u>32</u>	<u>23,441,959</u>	<u>28</u>
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))	-	-	-	-	1,145,273	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 (附註六(三))	3,958,976	5	3,696,383	4	3,608,750	4
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,134,325	1	1,161,390	1	1,122,526	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	44,004,386	51	43,728,724	50	44,692,203	53
1755 使用權資產(附註六(九))	5,622,373	6	5,097,810	6	5,273,181	6
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	1,739,243	2	1,740,224	2	315,324	-
1780 無形資產(附註六(十一))	80,670	-	77,322	-	85,700	-
1900 其他非流動資產(附註八及九)	5,388,554	6	4,587,537	5	4,291,124	5
	<u>61,928,527</u>	<u>71</u>	<u>60,089,390</u>	<u>68</u>	<u>60,534,081</u>	<u>72</u>
資產總計	\$ 86,624,052	100	87,604,252	100	83,976,040	100

	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 820,000	1	70,000	-	1,980,000	3
2126 避險之金融負債－流動(附註六(四))	511,277	1	534,197	1	527,306	-
2170 應付帳款(附註七)	7,438,039	9	8,124,379	9	7,382,178	9
2200 其他應付款(附註七)	1,947,769	2	2,536,977	3	1,776,595	3
2230 本期所得稅負債	80,019	-	84,397	-	424,246	-
2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	407,877	-	382,244	-	363,681	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十三)、(十四)及八)	3,380,006	4	3,356,533	4	6,441,463	8
2350 代理店往來(附註七)	9,862	-	12,563	-	27,066	-
2300 其他流動負債(附註六(廿)及七)	<u>1,414,075</u>	<u>2</u>	<u>1,620,905</u>	<u>2</u>	<u>1,771,594</u>	<u>2</u>
	<u>16,008,924</u>	<u>19</u>	<u>16,722,195</u>	<u>19</u>	<u>20,694,129</u>	<u>25</u>
非流動負債：						
2511 避險之金融負債－非流動(附註六(四))	1,941,595	2	2,026,200	2	2,081,905	3
2530 應付公司債(附註六(十四))	13,900,000	16	13,900,000	16	5,900,000	7
2540 長期借款(附註六(十三)及八)	11,549,332	13	12,374,200	14	13,558,307	16
2570 遞延所得稅負債	2,735,200	3	2,735,115	3	2,010,661	2
2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	2,829,278	3	2,186,345	2	2,319,267	3
2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十六))	701,484	1	703,424	1	728,236	1
2645 存入保證金	611,862	1	608,308	1	628,742	-
	<u>34,268,751</u>	<u>39</u>	<u>34,533,592</u>	<u>39</u>	<u>27,227,118</u>	<u>32</u>
	<u>50,277,675</u>	<u>58</u>	<u>51,255,787</u>	<u>58</u>	<u>47,921,247</u>	<u>57</u>
負債總計						
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)及(十九))：						
3100 股本	22,182,975	26	22,182,975	26	22,182,975	27
3200 資本公積	1,271,775	1	1,271,775	2	1,261,681	2
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	6,869,483	8	6,869,483	8	6,757,693	8
3320 特別盈餘公積	810,700	1	810,700	1	1,127,482	1
3350 未分配盈餘	6,572,139	7	6,488,930	7	5,107,156	6
	<u>14,252,322</u>	<u>16</u>	<u>14,169,113</u>	<u>16</u>	<u>12,992,331</u>	<u>15</u>
其他權益：						
3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,184,150)	(1)	(1,352,809)	(2)	(465,992)	(1)
3420 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	(431,817)	-	(200,376)	-	(160,488)	-
3450 避險工具之損益(附註六(四))	9,969	-	33,504	-	(9,520)	-
	<u>(1,605,998)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,519,681)</u>	<u>(2)</u>	<u>(636,000)</u>	<u>(1)</u>
	<u>36,101,074</u>	<u>42</u>	<u>36,104,182</u>	<u>42</u>	<u>35,800,987</u>	<u>43</u>
36XX 非控制權益	245,303	-	244,283	-	253,806	-
	<u>36,346,377</u>	<u>42</u>	<u>36,348,465</u>	<u>42</u>	<u>36,054,793</u>	<u>43</u>
負債及權益總計	\$ 86,624,052	100	87,604,252	100	83,976,040	100

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿)及七)	\$ 18,007,339	100	17,294,861	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	16,335,923	91	15,344,086	89
營業毛利	1,671,416	9	1,950,775	11
6000 營業費用	1,061,855	6	1,051,478	6
營業淨利	609,561	3	899,297	5
營業外收入及支出(附註六(七)及(廿二))：				
7010 其他收入	32,088	-	50,131	1
7020 其他利益及損失	(423,338)	(2)	603,238	3
7050 財務成本	(155,873)	(1)	(181,764)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	34,374	-	46,252	-
營業外收入及支出合計	(512,749)	(3)	517,857	3
7900 稅前淨利	96,812	-	1,417,154	8
7950 減：所得稅費用	3,540	-	354,082	2
本期淨利	93,272	-	1,063,072	6
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	(231,441)	(1)	45,501	-
8349 減：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	(231,441)	(1)	45,501	-
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	164,293	1	141,444	1
8368 避險工具之損益	(23,535)	-	(9,520)	-
8399 減：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	140,758	1	131,924	1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(90,683)	-	177,425	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,589	-	1,240,497	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 83,209	-	1,041,835	6
8620 非控制權益	10,063	-	21,237	-
	\$ 93,272	-	1,063,072	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (3,108)	-	1,216,535	7
8720 非控制權益	5,697	-	23,962	-
	\$ 2,589	-	1,240,497	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 0.04		0.47	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 0.04		0.47	



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子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 22,182,975	1,261,681	6,757,693	1,127,482	4,065,321	(604,711)	(205,989)	34,584,452	232,953	34,817,405
本期淨利	-	-	-	-	1,041,835	-	-	1,041,835	21,237	1,063,072
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	138,719	45,501	174,700	2,725	177,425
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,041,835	138,719	45,501	1,216,535	23,962	1,240,497
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,109)	(3,109)
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 22,182,975	1,261,681	6,757,693	1,127,482	5,107,156	(465,992)	(160,488)	35,800,987	253,806	36,054,793
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 22,182,975	1,271,775	6,869,483	810,700	6,488,930	(1,352,809)	(200,376)	36,104,182	244,283	36,348,465
本期淨利	-	-	-	-	83,209	-	-	83,209	10,063	93,272
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	168,659	(231,441)	(86,317)	(4,366)	(90,683)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	83,209	168,659	(231,441)	(3,108)	5,697	2,589
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,677)	(4,677)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 22,182,975	1,271,775	6,869,483	810,700	6,572,139	(1,184,150)	(431,817)	36,101,074	245,303	36,346,377

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 96,812	1,417,154
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,343,677	1,283,000
攤銷費用	14,070	13,224
透過損益按公允價值衡量金融資產之損失(利益)	542,859	(123,157)
利息費用	155,873	181,764
利息收入	(32,088)	(50,131)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(34,374)	(46,252)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(44,697)	(423,235)
不動產、廠房及設備減損損失	-	18,959
未實現外幣兌換損失	82,045	40,359
其他項目	308	(4)
收益費損項目合計	2,027,673	894,527
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：		
合約資產	34,452	(5,006)
應收票據	(7,015)	(2,437)
應收帳款	(260,135)	647,257
其他應收款	(41,115)	50,130
存貨	932,903	(343,877)
代理店往來-借方	80,765	(24,602)
其他流動資產	202,203	75,054
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(924,534)	(1,127)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	17,524	395,392
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(686,340)	(262,778)
其他應付款項	(245,273)	(274,524)
代理店往來-貸方	(2,701)	16,594
其他流動負債	(206,727)	(220,190)
淨確定福利負債	(1,940)	(39,700)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,142,981)	(780,598)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,125,457)	(385,206)
調整項目合計	902,216	509,321
營運產生之現金流入	999,028	1,926,475
(支付)退還之所得稅	(44,112)	41,349
營業活動之淨現金流入	954,916	1,967,824



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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3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	\$ (490,353)	(527,239)
取得不動產、廠房及設備	(1,484,496)	(3,002,867)
處分不動產、廠房及設備	59,308	503,223
取得無形資產	(7,892)	(3,113)
取得投資性不動產	(949)	(754)
其他非流動資產	(918,366)	(90,477)
收取之利息	35,076	55,433
收取之股利	51,593	74,423
投資活動之淨現金流出	(2,756,079)	(2,991,371)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	750,000	1,920,000
舉借長期借款	50,000	4,440,500
償還長期借款	(959,421)	(4,914,129)
存入保證金	3,451	6,930
租賃本金償還	(225,847)	(222,767)
支付之利息	(123,792)	(114,754)
非控制權益變動	(4,677)	(3,109)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(510,286)	1,112,671
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,073	31,003
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,298,376)	120,127
期初現金及約當現金餘額	15,479,460	13,418,582
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,181,084	13,538,709



(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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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。本公司民國一〇九年三月三十一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一〇九年五月六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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)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	理事會發布之生效日
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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
本公司	Wan Hai Lines (Singapore) Pte. Ltd. (以下簡稱WHL Singapore)	主要經營貨運及船務代理、船舶出租業務、國際運輸業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Wan Hai Lines (America) Ltd. (以下簡稱WHL America)	貨運及船務代理業務	- %	- %	100.00 %	於民國108年十月完成清算程序
本公司	台基國際物流(股)公司 (以下簡稱台基物流)	貨櫃集散站、船舶貨物裝卸承攬及倉儲業務	55.00 %	55.00 %	55.00 %	
本公司	k. k. WH Corporation(以下簡稱WH Corporation)	貨櫃場地營運與管理、船舶租賃業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Wan Hai Lines (Germany) GmbH (以下簡稱WHL Germany)	貨運及船務代理業務	- %	100.00 %	100.00 %	於民國109年三月完成清算程序
本公司	寶昇船務代理(股)公司 (以下簡稱寶昇)	船務代理業務、海運承攬運送業務、船舶勞務承攬業務	70.01 %	70.01 %	70.01 %	
WHL Singapore	Wan Hai Lines (M) Sdn. Bhd. (以下簡稱WHL Malaysia)	貨運及船務代理業務	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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
WHL Singapore	Wan Hai Lines (HK) Limited (以下簡稱WHL Hongkong)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Wan Hai Lines (Phils.), Inc. (以下簡稱WHL Phils.)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Wan Hai Lines (Korea) Ltd. (以下簡稱WHL Korea)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Wan Hai International Pte. Ltd. (以下簡稱WHL INTL.)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Yi Chun Shipping Agencies Sdn. Bhd. (以下簡稱Yi Chun)	碼頭倉庫(ODD)營運	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Wan Hai (Vietnam) Ltd. (以下簡稱WHL Vietnam)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Wan Hai Lines (Thailand) Limited (以下簡稱WHL Thailand)	貨運及船務代理業務	49.00 %	49.00 %	49.00 %	本公司未直接或間接持有WHL Thailand超過半數之有表決權股份，但因本公司之子公司WHL Singapore擁有WHL Thailand董事會中五席董事中之三席名額，具有控制力。
WHL Singapore	Wan Hai Lines (Ecuador) S.A. (以下簡稱WHL Ecuador)	貨運及船務代理業務	51.00 %	51.00 %	51.00 %	
WHL Singapore	Wan Hai Lines (USA) Ltd. (以下簡稱WHL USA)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Bravely International Pte. Ltd. (以下簡稱BI)	貨運及投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	HE CHUN LOGISTICS COMPANY LIMITED (以下簡稱HE CHUN)	碼頭倉庫(ODD)營運	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Singapore	Wan Hai Shipping Limited.	貨運及船務代理業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	

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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
WHL Singapore、 WHL INTL.	Wan Hai Lines Peru S. A. C. (以下簡稱WHL Peru)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	51.00 %	原合併公司對WHL Peru具重大影響力，採用權益法處理之合資，於108年7月透過收購取得對WHL Peru之控制，列入合併財務報告之子公司。
WHL USA	Wan Hai Lines (Arizona) LLC (以下簡稱 WHL Arizona)	房屋租賃及管理業務	100.00 %	100.00 %	- %	原由WHL America持有100%，於民國108年10月組織架構調整改由WHL USA持有100%。
WHL INTL.	Wan Hai Lines (India) PVT Ltd. (以下簡稱WHL India)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL INTL.	Infinite Marine Investment Co., Ltd.	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
BI	Bravely (Myanmar) Transport and Logistics Company Limited. (以下簡稱 Bravely (Myanmar))	貨運、倉儲及物流業務	80.00 %	80.00 %	80.00 %	
WHL Hongkong	廣州萬海資訊科技有限公司(以下簡稱廣州資訊)	生產/設計計算機軟體	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
WHL Hongkong	Dawin Logistics (International) Limited (以下簡稱 Dawin)	貨運及倉儲業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Dawin	深圳聯豐國際貨運有限公司(以下簡稱深圳聯豐)	承攬貨運及業務代理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Dawin	勁海物流(上海)有限公司(以下簡稱勁海物流)	貨物、倉儲及國際運輸業務等	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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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(以下簡稱深圳勇春)	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) 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。

(四) 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。

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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
現金	\$ 93,661	61,130	55,787
活期存款	9,663,680	6,366,857	5,756,226
定期存款	<u>3,423,743</u>	<u>9,051,473</u>	<u>7,726,696</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 13,181,084</u>	<u>15,479,460</u>	<u>13,538,709</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
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	\$ 3,332,971	2,958,241	2,456,132
國內興櫃公司股票	4,939	9,812	-
債券交易	<u>1,177,243</u>	<u>1,157,131</u>	<u>1,145,273</u>
合 計	<u>\$ 4,515,153</u>	<u>4,125,184</u>	<u>3,601,405</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

2.截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
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	\$ 3,125,308	2,712,827	2,561,245
國外上市(櫃)公司股票	473,875	513,571	482,440
國內非上市(櫃)公司股票	<u>359,793</u>	<u>469,985</u>	<u>565,065</u>
合 計	<u>\$ 3,958,976</u>	<u>3,696,383</u>	<u>3,608,750</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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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。

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Da Nang Port Joint Stock Company之20.24%普通股，該公司之主要營運活動係提供碼頭服務。合併公司管理階層主張合併公司對Da Nang Port Joint Stock Company不具重大影響力，因合併公司未取得該公司任一董事席次，且未參與該公司之日常營運及政策制訂過程。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

3.截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)避險之金融負債及避險會計

避險之金融負債明細如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
現金流量避險：			
避險之金融負債			
租賃負債—流動	\$ 511,277	534,197	527,306
租賃負債—非流動	1,941,595	2,026,200	2,081,905
合 計	<u>\$ 2,452,872</u>	<u>2,560,397</u>	<u>2,609,211</u>

合併公司之外幣預期交易可能因匯率變動導致未來現金收取金額產生波動，為規避未來現金流入之不確定性，故指定租賃負債為避險工具。

被避險項目	指定為避險工具之金融商品	109.3.31	108.12.31	108.3.31	現金流量預期產生期間	相關利益損失預期於損益表認列期間
美元運費收入	租賃負債	\$ 912,400	989,769	816,206	民國一〇八年 至一一三年	民國一〇八年 至一一三年
日幣碼頭收入	租賃負債	1,540,472	1,570,628	1,793,005	民國一〇八年 至一一七年	民國一〇八年 至一一七年

項 目	109年1月至3月	108年1月至3月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>(23,535)</u>	<u>(9,520)</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間現金流量避險交易並無應認列於損益之避險無效部位。現金流量避險相關權益組成項目之調節請詳附註六(十八)。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據	\$ 46,750	39,735	32,073
應收帳款	2,467,268	2,207,133	2,214,797
減：備抵損失	(358)	(358)	(358)
	<u>\$ 2,513,660</u>	<u>2,246,510</u>	<u>2,246,512</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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.3.31		
	應收票據及應收款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 2,057,932	0%~0.0006%	-
逾期30天以下	397,093	0%~0.0007%	-
逾期31~120天	44,124	0%~0.002%	-
逾期121~365天	5,143	0%~0.003%	-
逾期365天以上	9,726	0%~100%	358
	<u>\$ 2,514,018</u>		<u>358</u>

	108.12.31		
	應收票據及應收款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 1,862,445	0%~0.0006%	-
逾期30天以下	340,098	0%~0.0007%	-
逾期31~120天	31,616	0%~0.002%	-
逾期121~365天	3,506	0%~0.003%	-
逾期365天以上	9,203	0%~100%	358
	<u>\$ 2,246,868</u>		<u>358</u>

	108.3.31		
	應收票據及應收款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 1,663,686	0%~0.0006%	-
逾期30天以下	495,503	0%~0.0007%	-
逾期31~120天	47,333	0%~0.002%	-
逾期121~365天	36,480	0%~0.003%	-
逾期365天以上	5,868	0%~100%	358
	<u>\$ 2,248,870</u>		<u>358</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期末餘額(即等於期初餘額)	<u>\$ 358</u>	<u>358</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信用與匯率風險，請詳附註六(廿三)。

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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
輕柴油	\$ 204,488	196,062	185,444
重柴油	1,208,986	1,682,155	1,371,789
滑 油	<u>115,306</u>	<u>118,546</u>	<u>131,858</u>
小 計	1,528,780	1,996,763	1,689,091
減：備抵存貨跌價損失	<u>(465,230)</u>	<u>(310)</u>	<u>(3,570)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,063,550</u></u>	<u><u>1,996,453</u></u>	<u><u>1,685,521</u></u>

民國一〇九年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為464,503千元，並已列報為營業成本。

民國一〇八年一月一日至三月三十一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減少認列銷貨成本為171,788千元。

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業	\$ 965,257	994,040	950,068
合 資	<u>169,068</u>	<u>167,350</u>	<u>172,458</u>
	<u><u>\$ 1,134,325</u></u>	<u><u>1,161,390</u></u>	<u><u>1,122,526</u></u>

1.關聯企業

合併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，合併公司取得董事席次，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，並採用權益法處理。

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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之	<u>\$ 965,257</u>	<u>994,040</u>	<u>950,068</u>
期末彙總帳面金額			

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至3月	108年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 33,177	40,616
綜合損益總額	<u>\$ 33,177</u>	<u>40,616</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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>169,068</u>	<u>167,350</u>	<u>172,458</u>

	109年1月至3月	108年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,197	5,636
綜合損益總額	<u>\$ 1,197</u>	<u>5,636</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、Phuc Xuan Maritime Service Company Limited、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、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	船舶設備	貨 櫃	其他設備	碼頭設備	總 計
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 659,350	1,589,301	66,722,536	25,988,559	1,881,536	2,401,587	99,242,869
增 添	-	-	19,252	1,004,202	37,712	47,395	1,108,561
重 分 類	-	-	-	-	18,879	88,500	107,379
處 分	-	-	(130,179)	(181,233)	(4,035)	-	(315,447)
匯率變動之影響	279	(4,201)	447,653	-	1,270	(2,028)	442,973
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 659,629</u>	<u>1,585,100</u>	<u>67,059,262</u>	<u>26,811,528</u>	<u>1,935,362</u>	<u>2,535,454</u>	<u>100,586,335</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 660,316	1,625,344	69,557,087	24,245,858	1,626,243	1,901,164	99,616,012
增 添	-	-	43,895	2,211,655	63,914	5,126	2,324,590
重 分 類	-	-	-	-	50,553	-	50,553
處 分	-	-	-	(1,115,685)	(6,696)	(2,615)	(1,124,996)
匯率變動之影響	136	19,808	217,494	-	10,556	1,282	249,276
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 660,452</u>	<u>1,645,152</u>	<u>69,818,476</u>	<u>25,341,828</u>	<u>1,744,570</u>	<u>1,904,957</u>	<u>101,115,435</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 建 築	船舶設備	貨 櫃	其他設備	碼頭設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	487,045	41,972,338	10,980,670	930,860	1,143,232	55,514,145
本年度折舊	-	10,230	624,314	383,693	44,900	36,343	1,099,480
處 分	-	-	(130,179)	(168,816)	(4,435)	-	(303,430)
匯率變動之影響	-	(2,232)	276,710	-	(2,217)	(507)	271,754
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>495,043</u>	<u>42,743,183</u>	<u>11,195,547</u>	<u>969,108</u>	<u>1,179,068</u>	<u>56,581,949</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	454,414	41,963,470	11,876,538	868,953	1,033,434	56,196,809
本年度折舊	-	10,634	674,611	325,885	34,121	26,327	1,071,578
減損損失	-	-	-	-	18,959	-	18,959
處 分	-	-	-	(994,207)	(6,787)	(1,990)	(1,002,984)
匯率變動之影響	-	3,311	128,948	-	6,386	225	138,870
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>468,359</u>	<u>42,767,029</u>	<u>11,208,216</u>	<u>921,632</u>	<u>1,057,996</u>	<u>56,423,232</u>

帳面價值：

民國109年1月1日	<u>\$ 659,350</u>	<u>1,102,256</u>	<u>24,750,198</u>	<u>15,007,889</u>	<u>950,676</u>	<u>1,258,355</u>	<u>43,728,724</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 659,629</u>	<u>1,090,057</u>	<u>24,316,079</u>	<u>15,615,981</u>	<u>966,254</u>	<u>1,356,386</u>	<u>44,004,386</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 660,316</u>	<u>1,170,930</u>	<u>27,593,617</u>	<u>12,369,320</u>	<u>757,290</u>	<u>867,730</u>	<u>43,419,203</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 660,452</u>	<u>1,176,793</u>	<u>27,051,447</u>	<u>14,133,612</u>	<u>822,938</u>	<u>846,961</u>	<u>44,692,203</u>

於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租碼頭、房屋及建築、貨櫃及其他設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	碼 頭	房 屋 及 建 築	貨 櫃	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 4,297,368	268,389	1,375,646	46,442	5,987,845
增 添	-	26,614	-	10,016	36,630
處 分	-	(4,173)	(615)	(6,807)	(11,595)
重 衡 量	728,060	133	8,652	-	736,845
匯率變動之影響	(2,617)	(4,708)	-	(520)	(7,845)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 5,022,811</u>	<u>286,255</u>	<u>1,383,683</u>	<u>49,131</u>	<u>6,741,880</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	碼頭	房 屋 及 建 築	貨 櫃	其他設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	4,313,428	218,820	883,649	47,693	5,463,590
民國108年1月1日重編後餘額	4,313,428	218,820	883,649	47,693	5,463,590
增 添	-	13,522	-	2,102	15,624
處 分	-	-	-	(666)	(666)
重 衡 量	-	39	-	-	39
匯率變動之影響	-	4,210	-	654	4,864
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 4,313,428</u>	<u>236,591</u>	<u>883,649</u>	<u>49,783</u>	<u>5,483,451</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 468,709	63,431	339,996	17,899	890,035
本年度折舊	120,546	18,525	96,232	4,666	239,969
處 分	-	(2,553)	(615)	(5,930)	(9,098)
匯率變動之影響	(299)	(884)	-	(216)	(1,399)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 588,956</u>	<u>78,519</u>	<u>435,613</u>	<u>16,419</u>	<u>1,119,507</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本年度折舊	117,389	12,919	75,352	4,499	210,159
處 分	-	-	-	(69)	(69)
匯率變動之影響	-	158	-	22	180
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 117,389</u>	<u>13,077</u>	<u>75,352</u>	<u>4,452</u>	<u>210,270</u>
帳面價值：					
民國109年3月31日	<u>\$ 4,433,855</u>	<u>207,736</u>	<u>948,070</u>	<u>32,712</u>	<u>5,622,373</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 4,196,039</u>	<u>223,514</u>	<u>808,297</u>	<u>45,331</u>	<u>5,273,181</u>

(十)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為三到十年，租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產之明細如下：

帳面金額：	自有資產		總 計
	土地及改良物	房屋及建築	
民國109年1月1日	\$ <u>1,409,448</u>	<u>330,776</u>	<u>1,740,224</u>
民國109年3月31日	\$ <u>1,410,452</u>	<u>328,791</u>	<u>1,739,243</u>
民國108年1月1日	\$ <u>143,416</u>	<u>171,343</u>	<u>314,759</u>
民國108年3月31日	\$ <u>143,906</u>	<u>171,418</u>	<u>315,324</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作質抵押擔保之情況。

(十一)無形資產

帳面價值：	電腦軟體	商 標	總 計
民國109年1月1日	\$ <u>74,556</u>	<u>2,766</u>	<u>77,322</u>
民國109年3月31日	\$ <u>77,824</u>	<u>2,846</u>	<u>80,670</u>
民國108年1月1日	\$ <u>93,247</u>	<u>2,483</u>	<u>95,730</u>
民國108年3月31日	\$ <u>83,443</u>	<u>2,257</u>	<u>85,700</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>820,000</u>	<u>70,000</u>	<u>1,980,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,707,167</u>	<u>4,554,445</u>	<u>2,729,038</u>
利率區間	<u>0.55%~1.50%</u>	<u>1.50%</u>	<u>0.55%~1.50%</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,120,000千元及4,030,000千元；償還之金額分別為370,000千元及2,110,000千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司並無以資產設定抵押供短期借款擔保之情形。

(十三) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款—美金	\$ 880,664	978,424	1,142,044
無擔保銀行借款—台幣	509,465	509,465	2,708,395
擔保銀行借款—美金	10,468,791	11,172,508	11,878,037
擔保銀行借款—台幣	340,583	340,583	521,750
應付商業本票	2,730,000	2,730,000	2,750,000
減：一年內到期部分	(3,380,006)	(3,356,533)	(5,441,463)
應付商業本票折價	(165)	(247)	(456)
合計	<u>\$ 11,549,332</u>	<u>12,374,200</u>	<u>13,558,307</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,164,350</u>	<u>7,399,550</u>	<u>4,466,800</u>
利率區間	0.38%~2.81%	0.38%~3.74%	0.38%~3.88%
到期日	109/5/19~115/12/19	109/05/19-115/12/19	108/04/12~113/02/11

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一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為50,000千元及4,440,500千元，償還之金額分別為959,422千元及4,914,129千元。

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。

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)應付公司債

109.3.31

	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保債券——○三年第一期	TWD	1.95%	110/08/14	\$ 800,000
無擔保債券——○五年第一期	TWD	1.18%	110/06/21	3,000,000
無擔保債券——○六年第一期	TWD	1.55%	111/06/26	2,100,000
無擔保債券——○八年第一期	TWD	0.95%~1.05%	111/06/18- 113/06/18	4,800,000
無擔保債券——○八年第二期	TWD	0.97%~1.07%	113/10/07- 115/10/07	3,200,000
合 計				<u>\$ 13,900,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				<u>13,900,000</u>
合 計				<u>\$ 13,900,000</u>

108.12.31

	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保債券——○三年第一期	TWD	1.95%	110/08/14	\$ 800,000
無擔保債券——○五年第一期	TWD	1.18%	110/06/21	3,000,000
無擔保債券——○六年第一期	TWD	1.55%	111/06/26	2,100,000
無擔保債券——○八年第一期	TWD	0.95%~1.05%	111/06/18- 113/06/18	4,800,000
無擔保債券——○八年第二期	TWD	0.97%~1.07%	113/10/07- 115/10/07	3,200,000
合 計				<u>\$ 13,900,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				<u>13,900,000</u>
合 計				<u>\$ 13,900,000</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31

	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- 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	<u>2,100,000</u>
合 計				<u>\$ 6,900,000</u>
流 動				\$ 1,000,000
非 流 動				<u>5,900,000</u>
合 計				<u>\$ 6,900,000</u>

1. 無擔保債券——一〇三年第一期

本公司於民國一〇三年八月發行國內一〇三年度第一期無擔保普通公司債，自民國一〇三年六月十七日申報生效。發行條件如下：

- (1) 發行總額：本公司債發行總額為新台幣壹拾捌億元整，依發行年期之不同分為甲、乙兩類券，其中甲券發行總額為新台幣壹拾億元整；乙券發行總額為新台幣捌億元整。
- (2) 票券金額：本公司債票面金額為新台幣壹佰萬元整。
- (3) 發行期間：本公司債發行日期為民國一〇三年八月十四日，其中甲券發行期限為五年期，乙券發行期限為七年期。
- (4) 發行價格：本公司債依票面金額十足發行。
- (5) 票面利率：本公司債各券票面利率如下：
 - 甲券：票面利率為1.65%。
 - 乙券：票面利率為1.95%。
- (6) 計付息方式：本公司債各券均自發行日起，依票面利率，每年單利計，付息乙次，每壹佰萬元債券付息，元以下四捨五入。本公司債還本付息日如為付款地銀行業停止營業日時，則於停止營業日之次一營業日給付本息，且不另付利息。如逾還本付息日領取本息者，亦不另計付利息。
- (7) 還本方式：本公司債各券皆到期一次還本。
- (8) 債券形式：本公司債採無實體方式發行，並洽臺灣集中保管結算所股份有限公司登錄。

萬海航運股份有限公司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一〇一一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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

4.無擔保債券——一〇八年第一期

本公司於民國一〇八年六月發行國內一〇八年度第一期無擔保普通公司債，自民國一〇八年六月六日申報生效。發行條件如下：

- (1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣肆拾捌億元整，依發行條件之不同分為甲、乙兩類券，其中甲券發行總額為新台幣壹拾伍億元整；乙券發行總額為新台幣參拾參億元整。
- (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一〇八年六月十八日，其中甲券發行期限為三年期，乙券發行期限為五年期。
- (4)發行價格：本公司債依票面金額十足發行。
- (5)票面利率：本公司債各券票面利率如下：
甲券：票面利率為0.95%。
乙券：票面利率為1.05%。
- (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。
- (9)受託人：本公司債由日盛國際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：本公司債委託日盛國際商業銀行股份有限公司信義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，均於公開資訊觀測站登錄公告之，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)

5.無擔保債券——一〇八年第二期

本公司於民國一〇八年十月發行國內一〇八年度第二期無擔保普通公司債，自民國一〇八年九月二十七日申報生效。發行條件如下：

- (1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣參拾貳億元整，依發行條件之不同分為甲、乙兩類券，其中甲券發行總額為新台幣壹拾貳億元整；乙券發行總額為新台幣貳拾億元整。
- (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：本公司債發行日期為民國一〇八年十月十七日，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0.97%。
乙券：票面利率為1.07%。
- (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。
- (9)受託人：本公司債由日盛國際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：本公司債委託日盛國際商業銀行股份有限公司信義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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ <u>919,154</u>	<u>916,441</u>	<u>890,987</u>
非流動	\$ <u>4,770,873</u>	<u>4,212,545</u>	<u>4,401,172</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

上述租賃款項於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日分別帳列避險之金融負債—流動511,277千元、534,197千元及527,306千元；避險之金融負債—非流動1,941,595千元、2,026,200千元及2,081,905千元；租賃負債—流動407,877千元、382,244千元及363,681千元；租賃負債—非流動2,829,278千元、2,186,345千元及2,319,267千元。

認列於損益之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>33,938</u>	<u>30,116</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>3,228</u>	<u>10,097</u>
短期租賃之費用	\$ <u>947,998</u>	<u>802,557</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>152,393</u>	<u>245,086</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,363,404</u>	<u>1,280,507</u>

1.碼頭、貨櫃之租賃

合併公司因營運所需承租碼頭及貨櫃。碼頭之合約通常為五到二十年，貨櫃則為五年。

合併公司之部分碼頭租賃給付包含取決於租賃期間內之裝卸量變動，另部分貨櫃合約為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

2.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一到二十年。部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動；部分合約屬短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債；另部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長期間之選擇權。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.船舶設備之租賃

合併公司因營運所需承租船舶，船舶之合約通常為一年以內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

4.其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間通常為一至十年間，部分租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)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一〇八年及一〇七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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日列報費用金額分別為14,198千元及14,611千元，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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,314千元及20,472千元。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 41,664	354,082
調整前期之當期所得稅	(38,124)	-
所得稅費用	<u>\$ 3,540</u>	<u>354,082</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司分別於民國一〇九年三月二十六日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月十八日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度 金 額	107年度 金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>1,774,638</u>	<u>1,343,467</u>

2. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	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	避險工具 之損益	非控制權益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (1,352,809)	(200,376)	33,504	244,283	(1,275,398)
本年度淨利	-	-	-	10,063	10,063
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	168,659	-	-	(4,366)	164,293
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	-	(231,441)	-	-	(231,441)
避險工具公允價值變動損益：					
- 匯率風險-預期交易	-	-	(21,432)	-	(21,432)
重分類至損益之避險工具公允價值變動損益：					
- 匯率風險-預期交易	-	-	(2,103)	-	(2,103)
子公司增資非控制權益參與	-	-	-	2,050	2,050
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	(6,727)	(6,727)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>(1,184,150)</u>	<u>(431,817)</u>	<u>9,969</u>	<u>245,303</u>	<u>(1,360,695)</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	避險工具 之損益	非控制權益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (604,711)	(205,989)	-	232,953	(577,747)
本年度淨利	-	-	-	21,237	21,237
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	138,719	-	-	2,725	141,444
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	-	45,501	-	-	45,501
避險工具公允價值變動損益：	-	-	-	-	-
-匯率風險-預期交易	-	-	(10,247)	-	(10,247)
重分類至損益之避險工具公允價值變動損益：	-	-	-	-	-
-匯率風險-預期交易	-	-	727	-	727
子公司增資非控制權益參與	-	-	-	463	463
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	(3,572)	(3,572)
民國108年3月31日餘額	\$ (465,992)	(160,488)	(9,520)	253,806	(382,194)

(十九)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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>83,209</u>	<u>1,041,835</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>2,218,297</u>	<u>2,218,297</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.04</u>	<u>0.47</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)	\$ <u>83,209</u>	<u>1,041,835</u>
普通股加權平均流通在外股數	2,218,297	2,218,297
員工股票酬勞之影響	<u>3,283</u>	<u>1,831</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影 響數後)	<u>2,221,580</u>	<u>2,220,128</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.04</u>	<u>0.47</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年1月至3月	108年1月至3月
主要地區市場：		
亞 洲	\$ 11,955,074	11,039,311
中 東	1,201,089	1,444,120
印 度	2,758,724	2,028,687
美 國	817,533	1,259,066
南 美	1,019,215	1,265,984
紅 海	255,704	257,693
	<u>\$ 18,007,339</u>	<u>17,294,861</u>
主要產品/服務線：		
運費收入	\$ 16,968,639	16,520,474
租金收入	688,091	431,579
專用碼頭收入	202,642	169,038
其他勞務收入	147,967	173,770
	<u>\$ 18,007,339</u>	<u>17,294,861</u>

2.合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 46,750	39,735	32,073
應收帳款	2,467,268	2,207,133	2,214,797
減：備抵損失	(358)	(358)	(358)
合 計	<u>\$ 2,513,660</u>	<u>2,246,510</u>	<u>2,246,512</u>
合約資產	<u>\$ 699,237</u>	<u>733,689</u>	<u>756,090</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 163,307</u>	<u>223,257</u>	<u>437,577</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商品或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。

(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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為695千元及14,041千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為695千元及14,041千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為45,316千元及17,045千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為45,316千元及17,045千元，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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>32,088</u>	<u>50,131</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
外幣兌換利益	\$ 31,515	66,154
不動產、廠房及設備減損損失	-	(18,959)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(542,859)	123,157
處分不動產、廠房及設備利益	44,697	423,235
其他利益	<u>43,309</u>	<u>9,651</u>
	\$ <u>(423,338)</u>	<u>603,238</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 75,845	122,598
公司債	41,259	24,670
商業本票	4,831	4,380
租賃負債	<u>33,938</u>	<u>30,116</u>
	\$ <u>155,873</u>	<u>181,764</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

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民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。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。

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 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 820,000	820,413	820,413	-	-	-	-
擔保銀行借款	10,809,374	11,300,872	1,559,082	1,537,166	3,196,600	4,905,363	102,661
無擔保銀行借款	1,390,129	1,437,769	390,980	128,899	501,811	416,079	-
應付商業本票	2,729,835	2,758,510	9,327	9,198	2,739,985	-	-
應付帳款(含關係人)	7,438,039	7,438,039	7,438,039	-	-	-	-
其他應付款	1,947,769	1,947,769	1,947,769	-	-	-	-
代理店往來	9,862	9,862	9,862	-	-	-	-
應付公司債	13,900,000	14,523,650	132,450	33,040	3,965,490	8,349,870	2,042,800
租賃負債(部分帳列避險之金融負債)	5,690,027	6,277,491	483,268	448,350	853,708	2,134,994	2,357,171
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金—非流動)	673,744	673,744	673,744	-	-	-	-
	<u>\$ 45,408,779</u>	<u>47,188,119</u>	<u>13,464,934</u>	<u>2,156,653</u>	<u>11,257,594</u>	<u>15,806,306</u>	<u>4,502,632</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 70,000	70,250	70,250	-	-	-	-
擔保銀行借款	11,513,091	12,154,805	1,533,258	1,589,146	3,394,879	5,519,652	117,870
無擔保銀行借款	1,487,889	1,547,963	142,120	380,555	503,781	521,507	-
應付商業本票	2,729,753	2,764,750	9,621	9,739	2,745,390	-	-
應付帳款(含關係人)	8,124,379	8,124,379	8,124,379	-	-	-	-
其他應付款	2,536,977	2,536,977	2,536,977	-	-	-	-
代理店往來	12,563	12,563	12,563	-	-	-	-
應付公司債	13,900,000	14,523,650	116,850	48,640	3,965,490	8,371,270	2,021,400
租賃負債(部分帳列避險之金融負債)	5,128,986	5,575,648	490,338	438,414	830,352	2,151,053	1,665,491
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金—非流動)	670,292	670,292	670,292	-	-	-	-
	<u>\$ 46,173,930</u>	<u>47,981,277</u>	<u>13,706,648</u>	<u>2,466,494</u>	<u>11,439,892</u>	<u>16,563,482</u>	<u>3,804,761</u>
108年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,980,000	1,981,029	1,970,954	10,075	-	-	-
擔保銀行借款	12,399,787	13,205,061	2,310,291	2,160,347	3,444,035	5,290,388	-
無擔保銀行借款	3,850,439	3,963,976	2,334,574	151,004	534,370	944,028	-
應付商業本票	2,749,544	2,799,059	9,340	9,690	19,434	2,760,595	-
應付帳款(含關係人)	7,382,178	7,382,178	7,382,178	-	-	-	-
其他應付款	1,776,595	1,776,595	1,776,595	-	-	-	-
代理店往來	27,066	27,066	27,066	-	-	-	-
應付公司債	6,900,000	7,199,700	1,100,050	-	83,550	6,016,100	-
租賃負債(部分帳列避險之金融負債)	5,292,159	5,800,775	450,918	452,253	795,778	1,928,936	2,172,890
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金—非流動)	674,955	674,955	674,955	-	-	-	-
	<u>\$ 43,032,723</u>	<u>44,810,394</u>	<u>18,036,921</u>	<u>2,783,369</u>	<u>4,877,167</u>	<u>16,940,047</u>	<u>2,172,890</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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 314,508	30.21	9,499,722	316,562	29.99	9,493,680	295,949	30.84	9,127,065
人 民 幣	800,827	4.26	3,409,059	805,005	4.30	3,465,507	698,697	4.59	3,206,186
日 幣	8,027,755	0.28	2,235,854	12,445,782	0.28	3,434,702	10,244,417	0.28	2,851,682
盧 比	848,963	0.40	340,272	678,829	0.42	285,487	813,941	0.45	362,640
港 幣	80,464	3.90	313,457	68,333	3.85	263,158	85,236	3.93	334,867
<u>非貨幣性項目</u>									
越 南 盾	371,480,000	0.0013	475,085	396,752,400	0.0013	513,446	362,980,500	0.0013	482,440
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	419,187	30.21	12,661,556	464,195	29.99	13,921,222	380,357	30.84	11,730,196
日 幣	8,871,245	0.28	2,470,779	9,615,799	0.28	2,653,702	9,841,232	0.28	2,739,449
人 民 幣	483,484	4.26	2,058,156	309,164	4.30	1,330,936	420,996	4.59	1,931,868
港 幣	258,106	3.90	1,005,480	281,868	3.85	1,085,502	146,570	3.93	575,833
盧 比	582,660	0.40	233,536	579,657	0.42	243,779	513,536	0.45	228,799

(2)敏感性分析

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。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於美金、港幣及日幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加5,611千元及增加或減少8,258千元；權益將因現金流量避險而增加或減少24,529千元及26,143千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為31,515千元及66,154千元。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少152,495千元及204,802千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.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	109年1月至3月		108年1月至3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%	\$ 35,992	26,703	30,437	19,649
下跌1%	(35,992)	(26,703)	(30,437)	(19,649)

5.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，租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31					
	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	\$ 3,332,971	3,332,971	-	-	3,332,971
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－國內興櫃公司股票	4,939	4,939	-	-	4,939
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	1,177,243	-	-	1,177,243	1,177,243
小 計	<u>4,515,153</u>	<u>3,337,910</u>	<u>-</u>	<u>1,177,243</u>	<u>4,515,153</u>
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	3,125,308	3,125,308	-	-	3,125,308
國外上市（櫃）股票	473,875	473,875	-	-	473,875
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	359,793	-	-	359,793	359,793
小 計	<u>3,958,976</u>	<u>3,599,183</u>	<u>-</u>	<u>359,793</u>	<u>3,958,976</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	13,181,084	-	-	-	-
應收票據	46,750	-	-	-	-
應收帳款	2,466,910	-	-	-	-
合約資產	699,237	-	-	-	-
其他應收款	1,273,652	-	-	-	-
代理店往來－借方	858,315	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	320,971	-	-	-	-
小 計	<u>18,846,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 27,321,048</u>	<u>6,937,093</u>	<u>-</u>	<u>1,537,036</u>	<u>8,474,129</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 820,000	-	-	-	-
應付帳款	7,438,039	-	-	-	-
其他應付款	1,947,769	-	-	-	-
租賃負債(包含避險之金融負債)	5,690,027	-	-	-	-
代理店往來—貸方	9,862	-	-	-	-
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	13,900,000	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	14,929,338	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金—非流動)	673,744	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 45,408,779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.12.31					
	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	\$ 2,958,241	2,958,241	-	-	2,958,241
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產—國內興櫃公司股票	9,812	9,812	-	-	9,812
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	1,157,131	-	-	1,157,131	1,157,131
小 計	<u>4,125,184</u>	<u>2,968,053</u>	<u>-</u>	<u>1,157,131</u>	<u>4,125,184</u>
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	2,712,827	2,712,827	-	-	2,712,827
國外上市(櫃)股票	513,571	513,571	-	-	513,571
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	469,985	-	-	469,985	469,985
小 計	<u>3,696,383</u>	<u>3,226,398</u>	<u>-</u>	<u>469,985</u>	<u>3,696,383</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		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	\$ 15,479,460	-	-	-	-
應收票據	39,735	-	-	-	-
應收帳款	2,206,775	-	-	-	-
合約資產	733,689	-	-	-	-
其他應收款	1,197,291	-	-	-	-
代理店往來—借方	939,080	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	288,112	-	-	-	-
小 計	<u>20,884,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 28,705,709</u>	<u>6,194,451</u>	<u>-</u>	<u>1,627,116</u>	<u>7,821,567</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 70,000	-	-	-	-
應付帳款	8,124,379	-	-	-	-
其他應付款	2,536,977	-	-	-	-
租賃負債(包含避險之金融負債)	5,128,986	-	-	-	-
代理店往來—貸方	12,563	-	-	-	-
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	13,900,000	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	15,730,733	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金—非流動)	670,292	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 46,173,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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)

108.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 2,456,132	2,456,132	-	-	2,456,132
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	1,145,273	-	-	1,145,273	1,145,273
小 計	<u>3,601,405</u>	<u>2,456,132</u>	<u>-</u>	<u>1,145,273</u>	<u>3,601,405</u>
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	2,561,245	2,561,245	-	-	2,561,245
國外上市(櫃)股票	482,440	482,440	-	-	482,440
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	565,065	-	-	565,065	565,065
小 計	<u>3,608,750</u>	<u>3,043,685</u>	<u>-</u>	<u>565,065</u>	<u>3,608,750</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 13,538,709	-	-	-	-
應收票據	32,073	-	-	-	-
應收帳款	2,214,439	-	-	-	-
合約資產	756,090	-	-	-	-
其他應收款	1,283,911	-	-	-	-
代理店往來-借方	858,670	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	269,874	-	-	-	-
小 計	<u>18,953,766</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 26,163,921</u>	<u>5,499,817</u>	<u>-</u>	<u>1,710,338</u>	<u>7,210,155</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31					
按攤銷後成本衡量之金融負債	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
短期借款	\$ 1,980,000	-	-	-	-
應付帳款	7,382,178	-	-	-	-
其他應付款	1,776,595	-	-	-	-
租賃負債(包含避險之金融負債)	5,292,159	-	-	-	-
代理店往來—貸方	27,066	-	-	-	-
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)	18,999,770	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金—非流動)	674,955	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 43,032,723</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

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)。

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)民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	強制透過損益按 公允價值衡量之 非衍生金融資產	無公開報價 之權益工具	合 計
民國109年1月1日	\$ 1,157,131	469,985	1,627,116
總利益或損失			
認列於損益	20,112	-	20,112
認列於其他綜合損益	-	(110,192)	(110,192)
民國109年3月31日	\$ 1,177,243	359,793	1,537,036
民國108年1月1日	\$ 1,127,838	417,947	1,545,785
總利益或損失			
認列於損益	17,435	-	17,435
認列於其他綜合損益	-	147,118	147,118
民國108年3月31日	\$ 1,145,273	565,065	1,710,338

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益」。其中與民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 20,112	17,435
認列於其他綜合損益(列報於「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益」)	(110,192)	147,118

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	缺乏市場流通性折價(109.3.31、108.12.31及108.3.31折價比率為2.1469%、2.8401%及2.6462%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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法	- 缺乏市場流通性折價(109.3.31、108.12.31及108.3.31折價比率皆為28%) - 股權淨值比(109.3.31、108.12.31及108.3.31為0.61、0.81及1.02) - 稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數(109.3.31、108.12.31及108.3.31為7.82、9.68及8.56)	- 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 股權淨值比乘數愈高，公允價值愈高 - 稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數愈高，公允價值愈高

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：

			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	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國109年3月31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%	\$ 12,031	(12,031)	-	-
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%	-	-	4,997	(4,997)
非上市櫃之權益工具投資	股權淨值比	1%	-	-	3,488	(3,488)
	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%	-	-	95	(95)
			<u>\$ 12,031</u>	<u>(12,031)</u>	<u>8,580</u>	<u>(8,580)</u>
108年12月31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%	\$ 11,909	(11,909)	-	-
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%	-	-	6,528	(6,528)
非上市櫃之權益工具投資	股權淨值比	1%	-	-	4,567	(4,567)
	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%	-	-	121	(121)
			<u>\$ 11,909</u>	<u>(11,909)</u>	<u>11,216</u>	<u>(11,216)</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			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	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
108年3月31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%	\$ 11,764	(11,764)	-	-
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%	-	-	7,848	(7,848)
非上市櫃之權益工具投資	股權淨值比	1%	-	-	5,535	(5,535)
	乘數					
非上市櫃之權益工具投資	稅前息前折	1%	-	-	104	(104)
	舊攤銷前盈					
	餘乘數					
			\$ 11,764	(11,764)	13,487	(13,487)

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一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日並無非現金交易投資及籌資活動。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.3.31
			其 他	匯率變動	公允價值變動	
長期借款	\$ 15,730,733	(909,340)	-	107,945	-	14,929,338
短期借款	70,000	750,000	-	-	-	820,000
公司債	13,900,000	-	-	-	-	13,900,000
租賃負債(部分帳列 避險之金融負債)	5,128,986	(259,785)	820,826	-	-	5,690,027
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 34,829,719</u>	<u>(419,125)</u>	<u>820,826</u>	<u>107,945</u>	<u>-</u>	<u>35,339,365</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.3.31
			其 他	匯率變動	公允價值變動	
長期借款	\$ 19,410,980	(473,986)	-	62,776	-	18,999,770
短期借款	60,000	1,920,000	-	-	-	1,980,000
公司債	6,900,000	-	-	-	-	6,900,000
租賃負債(部分帳列 避險之金融負債)	5,463,590	(222,767)	51,336	-	-	5,292,159
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 31,834,570</u>	<u>1,223,247</u>	<u>51,336</u>	<u>62,776</u>	<u>-</u>	<u>33,171,929</u>

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
HAI PHONG INTERNATIONAL CONTAINER TERMINAL COMPANY LIMITED (以下簡 稱 HAI PHONG)	合併公司之關聯企業
Wan Hai Lines (UAE) LLC. (以下簡稱 WHL UAE)	合併公司之關聯企業
青島港聯榮國際物流有限公司(以下簡 稱青島港聯榮)	合併公司之合資公司
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)	為亞太公司之子公司
環春理貨股份有限公司(以下簡稱環春 理貨)	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
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
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)	合併公司為其法人董事
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)	實質關係人
運達航運股份有限公司(以下簡稱運達航運)	實質關係人
Hyaline Shipping (HK) Co., Ltd. (以下簡稱 Hyaline)	其董事為合併公司之法人董事長代表人
Wan Hai Lines (Japan) Ltd. (以下簡稱 WHL Japan)	其董事為合併公司之法人董事長代表人
Interasia Lines Singapore Pte. Ltd. (以下簡稱 IAL (S))	實質關係人
Interasia Lines (M) SDN. BHD. (以下簡稱 IAL (M))	實質關係人
亞柏國際旅行社股份有限公司(以下簡稱亞柏國際)	為亞太公司之子公司
新速運輸倉儲股份有限公司(以下簡稱新速運輸)	實質關係人
Alpha Total Solution Pte. Ltd.	為亞太公司之子公司

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
PHUC XUAN MARITIME SERVICE CO., LTD. (以下簡稱Phuc Xuan)	合併公司之合資公司
TRANSTOTAL AGENCIA MARITIMA S. A.	實質關係人

(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

	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人	\$ 474,828	307,382
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	2,018	-
	<u>\$ 476,846</u>	<u>307,382</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。

2.合併公司向關係人購買勞務

	109年1月至3月	108年1月至3月
關聯企業	\$ 47,058	24,078
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	299	-
其他關係人	769,177	837,765
	<u>\$ 816,534</u>	<u>861,843</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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 179,098	35,405	39,152
其他應收款	合併公司為聯合協議下之合資者之合資	-	-	605
其他應收款	其他關係人	40,802	40,615	6,918
代理店往來	其他關係人-WHL Japan	635,553	736,864	634,521
代理店往來	關聯企業	22,962	18,492	-
		<u>\$ 878,415</u>	<u>831,376</u>	<u>681,196</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 451,344	364,583	418,765
應付帳款	合併公司為聯合 協議下之合資者 之合資	5,780	6,343	6,724
其他應付款	其他關係人	6,741	11,614	10,477
代理店往來	關聯企業	-	-	2,564
其他流動負債	其他關係人	6,283	22,952	13,871
		<u>\$ 470,148</u>	<u>405,492</u>	<u>452,401</u>

5. 其他關係人交易

合併公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日間取得其他關係人理賠收入為159千元。

6. 租 賃

合併公司民國一〇八年一月一日向其他關係人承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂租賃合約，租賃期間為二到十八年，合約總價值為14,441千元。租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債皆為9,665千元。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出為103千元及116千元，截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日止租賃負債餘額分別為8,532千元及9,820千元。

合併公司民國一〇八年一月一日向其他關係人承租貨櫃並參考市場行情簽訂租賃合約，可合理預估租賃期間為十二年，總價值53,467千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債皆為48,765千元。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出為247千元及419千元，截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日止租賃負債餘額分別為48,715千元及48,206千元。

(三) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 8,099	20,750
退職後福利	41	35
	<u>\$ 8,140</u>	<u>20,785</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
定期存單(帳列其他流動資產)	貨櫃集散登記及貨車租約	\$ 6,070	6,542	6,309
定期存單(帳列其他非流動資產)	港務局押金、碼頭租約	141,125	106,565	69,365
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	173,776	175,005	194,200
碼頭設備	長期借款	73,633	76,834	86,438
貨櫃	長期借款	8,401,752	10,651,838	7,397,654
船舶設備	長期借款	11,897,312	11,965,572	14,500,568
建築物	長期借款	13,931	14,069	14,485
		<u>\$ 20,707,599</u>	<u>22,996,425</u>	<u>22,269,019</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71,237千元)，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。

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)船舶建造合約

合併公司考量現有船隊汰舊換新與長期發展計畫，民國一〇七年十一月向Japan Marine United Corporation簽約建造8艘3,036 TEU貨櫃船；另向CHINA SHIPBUILDING TRADING COMPANY, LIMITED及GUANGZHOU WENCHONG SHIPYARD CO.,LTD簽約建造12艘2,038 TEU貨櫃船，總價約為日幣37,680,000千元及美金315,936千元(折合新台幣共約為20,137,000千元)。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)船舶買賣合約

合併公司於民國一〇九年三月二日經董事會決議因業務所需擬購入2艘11,923TEU全貨櫃輪，與賣家Pacific International Lines (Private) Limited簽訂合約，交易金額共為美金185,000千元。

(四)合併公司截至民國一〇九年三月三十一日因損害被求償之賠償金額合計約為新台幣50,893千元，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

合併公司於民國一〇九年五月六日經董事會決議為因應臺北總部辦公室自用及帳期發展需求，擬向長虹建設股份有限公司購置內湖區辦公室(預售)，交易金額約為2,228,880千元。

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 性 質 別	109年1月至3月			108年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	510,741	547,070	1,057,811	560,632	555,530	1,116,162
勞健保費用	6,502	52,059	58,561	6,427	54,240	60,667
退休金費用	17,018	30,494	47,512	16,781	18,302	35,083
董事酬金	-	3,152	3,152	-	16,104	16,104
其他員工福利費用	36,407	17,069	53,476	43,636	18,592	62,228
折舊費用	1,283,653	60,024	1,343,677	1,235,952	47,048	1,283,000
攤銷費用	1,857	12,213	14,070	137	13,087	13,224

(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

民國一〇九年一月一日至三月三十一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	7,703,250	7,558,250	453,075	2.23%	1	-	註(4)	-	本票	7,558,250	13,483,497	14,440,430
1	WHL INTL.	WHL India	其他應收款關係人	是	146,362	83,342	83,342	4.5%	1	-	註(3)	-	本票	83,342	144,684	144,684
2	WHL Singapore	Yi Chun	其他應收款關係人	是	92,418	92,418	47,515	2.63%~3.36%	1	-	註(4)	-	本票	92,418	10,786,798	10,786,798

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的百分之四十為限，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，個別融通金融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百之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司，個別融通金額，以不超過貸與公司淨值百分之四十為限。

註6：上列與合併個體有關之交易，於編製合併財報時業已沖銷。

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	28,880,859	22,657,179	21,810,160	10,992,021	-	60.41 %	72,202,148	Y	N	N
0	本公司	台基國際物流股份有限公司	2	28,880,859	9,193	9,193	9,193	-	0.03 %	72,202,148	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：

- 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27,600千元提供連帶保證，並取得本票計27,600千元。

註4：上列與合併個體有關之交易，於編製合併財報時業已沖銷。

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 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	國內上市櫃股票：							
	大成	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,870,579	438,618	- %	438,618	
"	台 塑	-	"	376,288	28,259	- %	28,259	
"	台 化	-	"	245,480	16,447	- %	16,447	
"	南 紡	-	"	5,439,898	44,335	- %	44,335	
"	台 鹽	-	"	912,000	26,174	- %	26,174	
"	中 鋼	-	"	2,291,162	43,417	- %	43,417	
"	台 達 電	-	"	3,870,000	466,335	- %	466,335	
"	鴻海精密	-	"	93,440	6,531	- %	6,531	
"	台 積 電	-	"	90,000	24,660	- %	24,660	
"	創 見	-	"	89,111	5,926	- %	5,926	
"	瑞 軒	-	"	984,058	6,426	- %	6,426	
"	陽 明	-	"	957,526	4,864	- %	4,864	
"	華 航	-	"	23,753,862	157,013	- %	157,013	
"	中 航	-	"	435,050	9,354	- %	9,354	
"	兆 豐 金	-	"	14,478,646	411,917	- %	411,917	
"	台 新 金	-	"	36,734,416	429,793	- %	429,793	
"	第 一 金	-	"	15,483,234	304,246	- %	304,246	
"	景 碩	-	"	334,627	13,536	- %	13,536	
"	四 維 航	-	"	678,680	3,102	- %	3,102	
"	合 庫 金	-	"	30,023,845	550,938	- %	550,938	
"	中興保全	-	"	3,209,000	262,817	- %	262,817	
"	誠品生活	-	"	1,078,000	78,263	- %	78,263	
"	國內興櫃股票：							
"	台灣虎航	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	195,997	4,939	0.10 %	4,939	
"	國內上市櫃股票：							
"	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	166,908	2.08 %	166,908	
"	中華電信	-	"	27,520,000	2,958,400	- %	2,958,400	
"	國內未上市櫃股票：							
"	台北港貨櫃碼頭(股)公司	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	79,315,476	348,805	15.25 %	348,805	
"	聯合碼頭裝卸承攬(股)公司	-	"	781,250	10,988	15.63 %	10,988	
WHL Singapore	國外上市櫃股票：							
	Da Nang Port Joint Stock Company	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20,080,000	473,875	20.28 %	473,875	
本公司	債券：							
	Royal Bank of Scotland PLC	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	1,177,243	- %	1,177,243	

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	中華電信	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	22,992,000	2,529,120	4,528,000	429,280	-	-	-	-	27,520,000	2,958,400

註：係含本期評價損益調整。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(註1)	
本公司	台北港	本公司為其法人董事	貨櫃費用、裝卸費用	184,753	1.33 %	約30天	-	-	(6)	0.00 %	
"	WHL-Singapore	母子公司	租金收入、佣金收入、船舶代理費收入	(739,680)	4.99 %	"	-	-	-	- %	註2
"	WHL-Singapore	母子公司	船舶租金支出、油料費用	1,626,718	11.69 %	"	-	-	(125,383)	1.84 %	註2
"	WHL Hongkong	母子公司	佣金費用	173,949	1.25 %	"	-	-	(708,746)	10.42 %	註2
"	LAL Singapore	實質關係人	聯營收入、租權收入、船務代理費收入、船舶租金收入	(374,001)	2.52 %	"	-	-	155,666	4.06 %	
"	Hyaline	其董事為本公司法人董事之代表人	佣金費用	136,041	0.98 %	"	-	-	-	- %	
"	新實公司	實質關係人	拖車費用	119,796	0.86 %	"	-	-	(84,875)	1.25 %	
WHL-Singapore	本公司	母子公司	租金費用、佣金費用、船舶代理費支出	739,680	15.17 %	"	-	-	-	- %	註2
"	本公司	母子公司	油料收入、船舶租金收入	(1,626,718)	31.55 %	"	-	-	125,383	17.18 %	註2
WHL Hongkong	本公司	母子公司	佣金收入	(173,949)	97.50 %	"	-	-	708,746	32.28 %	註2

註1：係包括應收(付)票據、應付關係人款項、合約資產及代理店往來。

註2：為合併個體，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)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	WHL (Japan)	其董事為本公司之法人董事長代表人	635,553	- %	-	-	304,800	-
"	WHL India	母子公司	313,679	- %	-	-	268,037	-
"	深圳聯豐	母子公司	145,189	- %	-	-	145,189	-
"	上海聯駿	母子公司	633,883	- %	-	-	488,594	-
"	IAL Singapore	實質關係人	155,666	- %	-	-	155,666	-
WHL-HongKong	本公司	母子公司	708,746	- %	-	-	708,746	-
WHL-Singapore	本公司	母子公司	125,383	- %	-	-	125,383	-
WHL-Thailand	本公司	母子公司	159,430	- %	-	-	70,022	-
寶昇	本公司	母子公司	132,308	- %	-	-	128,905	-
Wan Hai International Pte. Ltd.	本公司	母子公司	126,419	- %	-	-	44,612	-

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	與交易人之關係	109年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	萬海航運(股)公司	WHL-Singapore	1	租金收入、佣金收入、船舶代理費收入	739,680	與一般交易並無不同	4.11 %
0	萬海航運(股)公司	WHL-Singapore	1	船舶租金支出、油料費用	1,626,718	與一般交易並無不同	9.03 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Wan Hai Lines (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	貨運及船務代理、船舶出租業務、國際運輸業務	21,983,099	21,983,099	979,399,234	100.00 %	31,193,263	320,786	522,219	本公司之子公司(註2)、(註3)
"	k.k. WH Corporation	日本	貨機場地運營與管理、船舶租賃業務	7,141	7,141	500	100.00 %	23,651	1,615	1,615	本公司之子公司(註3)
"	Wan Hai Lines (Germany) GmbH	德國	貨運及船務代理業務	-	1,018	-	- %	-	(382)	(382)	本公司之子公司(註1)、(註3)、(註5)
"	新港蓋梅國際碼頭有限公司	越南	經營管理貨櫃碼頭	259,917	259,917	-	21.33 %	393,458	138,314	29,502	本公司採權益法評價之被投資公司(註1)、(註4)

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	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	台基國際物流(股)公司	臺灣	貨櫃集駁站、船舶貨物裝卸承攬及倉儲業務	143,000	143,000	14,300,000	55.00 %	149,916	1,139	626	本公司之子公司(註3)
"	寶昇船務代理(股)公司	臺灣	船務代理業務、海運承攬運送業務、船舶勞務承攬業務	30,000	30,000	3,000,000	70.01 %	43,587	2,521	1,765	本公司之子公司(註3)
"	HAI PHONG INTERNATIONAL CONTAINER TERMINAL CO LTD	越南	經營管理貨櫃碼頭	598,211	598,211	-	16.50 %	534,121	6,167	1,018	本公司採權益法評價之被投資公司(註1)、(註4)
WHL-Singapore	Wan Hai Lines (Phils.), Inc.	菲律賓	貨運及船務代理業務	5,991	5,991	901,540	100.00 %	8,962	(4,798)	(4,798)	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Lines (H.K.) Limited	香港	貨運及船務代理業務	695,246	695,246	160,000,000	100.00 %	3,220,576	87,475	87,475	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Lines (M) Sdn. Bhd	馬來西亞	貨運及船務代理業務	4,613	4,613	500,000	100.00 %	70,032	(6,451)	(6,451)	本公司之孫公司(註3)
"	Yi Chun Shipping Agencies Sdn. Bhd	馬來西亞	碼頭倉庫(ODD)營運	1,845	1,845	200,000	100.00 %	17,465	3,223	3,223	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Lines (Korea) Ltd.	韓國	貨運及船務代理業務	11,019	11,019	80,000	100.00 %	33,832	(1,032)	(1,032)	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai International Pte. Ltd.	新加坡	貨運及船務代理業務	239,979	239,979	10,312,460	100.00 %	646,652	11,700	11,700	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Lines (Thailand) Limited	泰國	貨運及船務代理業務	4,732	2,805	49,000	49.00 %	65,060	2,961	1,451	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai (Vietnam) Ltd.	越南	貨運及船務代理業務	8,691	8,691	-	100.00 %	25,110	4,562	4,562	本公司之孫公司(註1)、(註3)
"	HE CHUN LOGISTICS COMPANY LIMITED	越南	碼頭倉庫(ODD)營運	60,857	60,857	-	100.00 %	79,392	5,787	5,787	本公司之孫公司(註1)、(註3)
"	Wan Hai Lines Peru S.A.C.	秘魯	貨運及船務代理業務	1,942	1,942	245,124	99.00 %	2,966	387	384	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Lines Ecuador SA.	厄瓜多	貨運及船務代理業務	1,627	1,627	51,000	51.00 %	4,511	4,289	2,188	本公司之孫公司(註3)
"	PHUC XUAN MARITIME SERVICE CO.,LTD.	越南	貨櫃場業務	9,186	9,186	-	49.00 %	13,088	5,633	2,760	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司(註1)
"	Bravely International Pte. Ltd.	新加坡	貨運及投資	413,778	413,778	18,332,701	100.00 %	(61,363)	11,669	11,669	本公司之孫公司(註3)
"	WAN HAI LINES (USA) LTD.	美國	貨運及船務代理業務	437,514	437,514	284,381	100.00 %	439,589	686	686	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Shipping Limited	緬甸	貨運及船務代理業務	1,075	1,075	35,000	70.00 %	1,033	(106)	(74)	本公司之孫公司(註3)
WHL INTL.	Wan Hai Lines (UAE) LLC.	杜拜	貨運及船務代理業務	1,365	1,365	147	49.00 %	37,678	5,421	2,657	本公司之孫公司採權益法評價之被投資公司
"	Infinite Marine Investment Co., Ltd.	開曼	投資	173,463	173,463	5,550,000	100.00 %	(1,732)	(23)	(23)	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Lines (India) PVT Ltd.	印度	貨運及船務代理業務	69	69	10,000	100.00 %	117,086	(2,695)	(2,695)	本公司之孫公司(註3)
"	Wan Hai Lines Peru S.A.C.	秘魯	貨運及船務代理業務	20	20	2,476	1.00 %	30	387	4	本公司之孫公司(註3)
WHL Hongkong	Dawin Logistics (International) Limited	香港	貨運及倉儲業務	570,480	570,480	144,640,000	100.00 %	922,246	10,885	10,885	本公司之孫公司(註3)
Bravely International Pte. Ltd.	Bravely (Myanmar) Transport and Logistics Company Limited	緬甸	貨運倉儲及物流業務	127,584	127,584	4,000,000	80.00 %	95,194	(1,288)	(1,030)	本公司之孫公司(註3)
WAN HAI LINES (USA) LTD.	Wan Hai Lines (Arizona) LLC.	美國	房屋租賃及管理業務	359,760	359,760	-	100.00 %	377,033	1,562	1,562	本公司之孫公司(註1)、(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：若為合併個體，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。

註5：於民國一〇九年三月完成清算程序。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
廣州萬海資訊 科技有限公司	生產/設計 計算機軟 體	7,922	(一)	-	-	-	-	(5,623)	100.00 %	(5,623)	18,071	-
深圳聯豐國際 貨運有限公司	承攬貨運 及業務代 理	644,016	(一)	-	-	-	-	10,614	100.00 %	10,614	787,318	-
上海聯駿國際 船舶代理有限 公司	國際船舶 代理業務	4,070	(一)	-	-	-	-	10,512	49.00 %	5,151	4,726	-
勁海物流(上 海)有限公司	貨櫃、倉 儲及運輸 業務	32,596	(一)	-	-	-	-	(683)	100.00 %	(683)	66,593	-
深圳勇春國際 船舶管理有限 公司	國際船舶 管理業務	29,068	(一)	-	-	-	-	1,105	90.00 %	995	24,883	-
萬航旅業(上 海)有限公司	零售業、 餐飲管理	287,330	(一)	-	-	-	-	(6,229)	50.00 %	(3,115)	116,646	-
青島港聯榮國 際物流有限公 司	貨櫃場站	50,188	(一)	-	-	-	-	3,103	50.00 %	1,552	39,337	-

註(一)：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註(二)：本期認列投資損益欄係按會計師查核之財務報表計算。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
-	1,131,368	21,660,644

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：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
賴商怡春航運公司	285,234,291	12.85 %
台灣貨櫃通運公司	170,902,859	7.70 %
賴商中國貨櫃通運公司	170,902,859	7.70 %
亞太國際物流股份有限公司	166,854,398	7.52 %

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、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。