

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查核報告
民國一一四年及一一三年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~46
(七)關係人交易	46~49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52~56
2. 轉投資事業相關資訊	57~59
3. 大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	60



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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，本會計師係依照核閱準則2410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四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，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，民國一一四年三月三十一日之資產總額為346,132千元，占合併資產總額之0%；負債總額為239,647千元，占合併負債總額之0%；民國一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益為8,750千元，占合併綜合損益之0%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，萬海航運股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,361,228千元及1,280,235千元，暨民國一一四年及一一三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93,258千元及93,845千元，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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：

傅孟君
王亦南



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一四年五月十三日

萬海航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十八))	\$ 98,121,656	23	72,691,809	18	83,915,100	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)及(二十八))	7,832,742	2	8,377,733	2	7,506,590	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(四)及(二十八))	45,292,860	11	67,558,060	16	30,228,813	9
1150 應收票據淨額(附註六(六)、(二十三)及(二十八))	46,067	—	48,077	—	32,634	—
1170 應收帳款淨額(附註六(六)、(二十三)、(二十八)及七)	4,361,114	1	3,715,008	1	3,818,646	1
1140 合約資產－流動(附註六(二十三))	1,872,670	—	2,547,230	1	1,798,598	1
1200 其他應收款(附註六(二十八)及七)	3,368,724	1	3,895,185	1	2,291,585	1
1330 存貨(附註六(七))	4,054,377	1	4,138,140	1	4,281,908	1
1475 代理店往來(附註六(二十八)及七)	797,736	—	703,341	—	758,997	—
1479 其他流動資產(附註六(二十八)、七及八)	1,226,345	—	1,953,804	—	1,481,560	—
	<u>166,974,291</u>	<u>39</u>	<u>165,628,387</u>	<u>40</u>	<u>136,114,431</u>	<u>39</u>
非流動資產：						
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)及(二十八))	28,931,437	7	25,218,947	6	13,565,667	4
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,641,938	—	1,546,426	—	1,553,581	—
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	180,651,566	42	180,720,237	44	165,447,905	47
1755 使用權資產(附註六(十一)及八)	11,831,751	3	12,480,412	3	14,918,536	4
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	2,895,491	1	3,767,601	1	3,784,246	1
1780 無形資產(附註六(十三))	140,532	—	142,650	—	51,566	—
1915 預付設備款(附註九)	31,982,952	8	21,338,271	6	15,669,475	5
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十九))	61,184	—	46,368	—	—	—
1990 其他非流動資產(附註六(二十)、(二十八)、八及九)	431,158	—	429,282	—	429,031	—
	<u>258,568,009</u>	<u>61</u>	<u>245,690,194</u>	<u>60</u>	<u>215,420,007</u>	<u>61</u>
資產總計	<u>\$425,542,300</u>	<u>100</u>	<u>411,318,581</u>	<u>100</u>	<u>351,534,438</u>	<u>100</u>

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十四)及(二十八))	\$ 5,997,391	1	—	—	3,300,000	1
2126 避險之金融負債－流動(附註六(五)、(十七)及(二十八))	149,095	—	140,546	—	148,760	—
2170 應付帳款(附註六(二十八)及七)	12,650,304	3	13,235,745	3	9,726,611	3
2200 其他應付款(附註六(二十八)及七)	3,233,657	1	3,862,625	1	2,997,735	1
2230 本期所得稅負債(附註六(二十))	6,881,632	2	4,753,705	1	6,599,643	2
2280 租賃負債－流動(附註六(十七)、(二十八)及七)	2,193,108	—	2,739,915	1	4,661,305	1
2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十五)、(十六)及八)	11,559,593	3	11,811,808	3	10,383,486	3
2350 代理店往來(附註六(二十八)及七)	110,447	—	164,631	—	74,247	—
2399 其他流動負債(附註六(二十三)、(二十八)及七)	2,322,704	1	2,268,497	—	1,790,497	—
	<u>45,097,931</u>	<u>11</u>	<u>38,977,472</u>	<u>9</u>	<u>39,682,284</u>	<u>11</u>
非流動負債：						
2511 避險之金融負債－非流動(附註六(五)、(十七)及(二十八))	290,185	—	307,047	—	430,402	—
2530 應付公司債(附註六(十六)及(二十八))	2,000,000	1	2,000,000	—	4,500,000	1
2540 長期借款(附註六(十五)、(二十八)及八)	52,853,760	13	57,154,221	14	48,010,935	14
2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	39,771,124	9	39,772,203	10	29,276,823	9
2580 租賃負債－非流動(附註六(十七)、(二十八)及七)	9,705,534	2	9,545,840	3	9,655,291	3
2630 長期遞延收入(附註六(十八))	40,286	—	40,286	—	—	—
2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十九))	340,282	—	323,411	—	365,335	—
2645 存入保證金(附註六(二十八))	1,878,027	—	1,579,509	—	1,508,510	—
	<u>106,879,198</u>	<u>25</u>	<u>110,722,517</u>	<u>27</u>	<u>93,747,296</u>	<u>27</u>
	<u>151,977,129</u>	<u>36</u>	<u>149,699,989</u>	<u>36</u>	<u>133,429,580</u>	<u>38</u>
負債總計						
歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：						
股 本：						
3110 普通股股本	28,061,464	7	28,061,464	7	28,061,464	8
3200 資本公積	1,271,775	—	1,271,775	—	1,271,775	—
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	28,010,462	6	28,010,462	7	28,010,462	8
3320 特別盈餘公積	—	—	—	—	—	—
3350 未分配盈餘	190,619,992	45	181,888,061	44	143,237,797	41
	<u>218,630,454</u>	<u>51</u>	<u>209,898,523</u>	<u>51</u>	<u>171,248,259</u>	<u>49</u>
其他權益：						
3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	24,219,340	6	21,400,910	6	16,569,951	5
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	978,439	—	571,907	—	549,077	—
3450 避險工具之損益(附註六(五))	(23,001)	—	2,362	—	45,874	—
	<u>25,174,778</u>	<u>6</u>	<u>21,975,179</u>	<u>6</u>	<u>17,164,902</u>	<u>5</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>273,138,471</u>	<u>64</u>	<u>261,206,941</u>	<u>64</u>	<u>217,746,400</u>	<u>62</u>
36XX 非控制權益	426,700	—	411,651	—	358,458	—
權益總計	<u>273,565,171</u>	<u>64</u>	<u>261,618,592</u>	<u>64</u>	<u>218,104,858</u>	<u>62</u>
負債及權益總計	<u>\$425,542,300</u>	<u>100</u>	<u>411,318,581</u>	<u>100</u>	<u>351,534,438</u>	<u>100</u>

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：久福花園股份有限公司

代表人：陳柏廷

經理人：謝福隆

會計主管：蕭嘉宜

萬海航運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 37,090,194	100	27,617,583	100
5000 營業成本(附註六(七)及七)	(26,193,631)	(71)	(24,180,535)	(88)
營業毛利	10,896,563	29	3,437,048	12
6000 營業費用	(1,807,749)	(5)	(1,464,855)	(5)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(二十五))	155,665	1	257,016	1
營業淨利	9,244,479	25	2,229,209	8
營業外收入及支出(附註六(八)、(二十六)及七)：				
7100 利息收入	1,689,151	5	1,406,656	5
7010 其他收入	7,922	—	4,905	—
7020 其他利益及損失	540,707	1	2,860,587	11
7050 財務成本	(515,600)	(1)	(485,759)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	133,828	—	125,117	—
營業外收入及支出合計	1,856,008	5	3,911,506	14
7900 稅前淨利	11,100,487	30	6,140,715	22
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	2,359,393	6	1,513,838	5
本期淨利	8,741,094	24	4,626,877	17
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	152,888	—	132,231	—
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	—	—	—	—
不重分類至損益之項目合計	152,888	—	132,231	—
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	2,824,316	7	6,994,713	26
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益(附註六(二十七))	253,644	1	(18,261)	—
8368 避險工具之損益(附註六(五))	(25,363)	—	13,616	—
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	—	—	—	—
後續可能重分類至損益之項目合計	3,052,597	8	6,990,068	26
本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,205,485	8	7,122,299	26
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,946,579	32	\$ 11,749,176	43
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 8,731,931	24	4,622,908	17
8620 非控制權益	9,163	—	3,969	—
	\$ 8,741,094	24	\$ 4,626,877	17
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 11,931,530	32	11,747,926	43
8720 非控制權益	15,049	—	1,250	—
	\$ 11,946,579	32	\$ 11,749,176	43
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$	3.11		1.65
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$	3.11		1.65

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：久福花園股份有限公司
代表人：陳柏廷

經理人：謝福隆

會計主管：蕭嘉宜

萬海航運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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

	股 本		保留盈餘			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
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 28,061,464	1,271,775	28,010,462	—	138,614,889	9,572,519	435,107	32,258	205,998,474	365,600	206,364,074
本期淨利	—	—	—	—	4,622,908	—	—	—	4,622,908	3,969	4,626,877
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	6,997,432	113,970	13,616	7,125,018	(2,719)	7,122,299
本期綜合損益總額	—	—	—	—	4,622,908	6,997,432	113,970	13,616	11,747,926	1,250	11,749,176
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(8,392)	(8,392)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 28,061,464	1,271,775	28,010,462	—	143,237,797	16,569,951	549,077	45,874	217,746,400	358,458	218,104,858
民國一十四年一月一日餘額	\$ 28,061,464	1,271,775	28,010,462	—	181,888,061	21,400,910	571,907	2,362	261,206,941	411,651	261,618,592
本期淨利	—	—	—	—	8,731,931	—	—	—	8,731,931	9,163	8,741,094
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	2,818,430	406,532	(25,363)	3,199,599	5,886	3,205,485
本期綜合損益總額	—	—	—	—	8,731,931	2,818,430	406,532	(25,363)	11,931,530	15,049	11,946,579
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 28,061,464	1,271,775	28,010,462	—	190,619,992	24,219,340	978,439	(23,001)	273,138,471	426,700	273,565,171

董事長：久福花園股份有限公司
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



萬海航運股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 11,100,487	6,140,715
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,863,142	3,946,507
攤銷費用	17,247	8,004
透過損益按公允價值衡量金融資產之損失（利益）	544,991	(331,750)
利息費用	515,600	485,759
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具利益	(1,774)	—
利息收入	(1,689,151)	(1,406,656)
股利收入	(6,422)	(4,903)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(133,828)	(125,117)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(155,665)	(257,016)
非金融資產減損損失	—	174,509
未實現外幣兌換利益	(194,610)	(119,758)
其他項目	11,611	12,640
收益費損項目合計	2,771,141	2,382,219
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	(65,430)
合約資產	674,560	(504,681)
應收票據	2,010	3,644
應收帳款	(646,106)	(248,961)
其他應收款	189,462	(155,529)
存貨	83,763	(200,190)
代理店往來—借方	(94,395)	(53,996)
其他流動資產	492,901	267,378
淨確定福利資產	(14,816)	—
與營業活動相關之資產之淨變動合計	687,379	(957,765)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(585,441)	263,501
其他應付款項	(526,173)	(46,920)
代理店往來—貸方	(54,184)	19,336
其他流動負債	46,466	589,692
淨確定福利負債	16,871	(8,332)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,102,461)	817,277
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(415,082)	(140,488)
調整項目合計	2,356,059	2,241,731
營運產生之現金流入	13,456,546	8,382,446
支付之所得稅	(134,700)	(50,433)
營業活動之淨現金流入	13,321,846	8,332,013



(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：久福花園股份有限公司
代表人：陳柏廷

經理人：謝福隆



會計主管：蕭嘉宜



萬海航運股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一三三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

投資活動之現金流量：

	114年1月至3月	113年1月至3月
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (3,161,074)	(7,421,293)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	166,025	—
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	—	(30,228,813)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	22,265,200	—
取得採用權益法之投資	—	(953)
取得不動產、廠房及設備	(438,536)	(6,367,721)
處分不動產、廠房及設備	273,049	613,720
取得無形資產	(12,544)	(7,088)
其他非流動資產	(430)	4,887
預付設備款	(10,676,681)	(2,302,522)
收取之利息	2,109,364	1,069,014
收取之股利	5,707	4,203
投資活動之淨現金流入(流出)	10,530,080	(44,636,566)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,000,000	3,300,000
舉借長期借款	5,736,693	3,930,000
償還長期借款	(11,084,969)	(7,227,569)
存入保證金	306,259	(125,412)
租賃本金償還	(735,352)	(1,364,447)
支付之利息	(480,103)	(410,204)
非控制權益變動	—	(1,510)
籌資活動之淨現金流出	(257,472)	(1,899,142)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,835,393	2,479,129
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,429,847	(35,724,566)
期初現金及約當現金餘額	72,691,809	119,639,666
期末現金及約當現金餘額	\$ 98,121,656	83,915,100



董事長：久福花園股份有限公司
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



萬海航運股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一四年及一一三年第一季

(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。本公司民國一一四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一一四年五月十三日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準	2027年1月1日

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMS)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第 3.1 及 3.3 節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	所持股數百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd(以下簡稱WHL Singapore)	貨運及船務代理、船舶出租、船舶管理及國際運輸業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	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 %	
本公司	Dawin Logistics (International) Limited(以下簡稱Dawin)	貨運及倉儲業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Wan Hai Lines (H.K.) Limited(以下簡稱WHL Hongkong)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Wan Hai Lines (Liberia) Ltd. (以下簡稱WHL Liberia)	船舶出租業務	—	—	100.00 %	於民國一一三年十二月完成清算程序
本公司、WHL Thailand	WGD Container Service (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱WGD)	貨櫃場業務	65.00 %	65.00 %	—	係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱
WHL Singapore、WHL INTL.	WAN HAI LINES MEXICO, S. A. DE C. V. (以下簡稱WHL Mexico)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司於民國一一三年一月取得非控制權益，使權益由80%增加至100%。
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 %	
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 %	

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	所持股數百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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、WHL INTL.	WANHAI LINES ECUADOR S. A.(以下簡稱WHL Ecuador)	貨運及船務代理業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 (以下簡稱WHL Shipping)	貨運及船務代理業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
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 %	100.00 %	
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 %	100.00 %	
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.(以下簡稱IM)	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)	信息技術服務	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	所持股數百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
Dawin	深圳聯豐國際貨運有限公司(以下簡稱深圳聯豐)	承攬貨物及業務代理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Dawin	勁海物流(上海)有限公司(以下簡稱勁海)	貨櫃、倉儲及國際運輸業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第七號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四) 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) 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，必須對未來(包括氣候相關風險機會)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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現金	\$ 139,940	157,610	125,035
活期存款	39,572,010	41,141,643	42,637,807
定期存款	58,409,706	31,392,556	41,152,258
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 98,121,656</u>	<u>72,691,809</u>	<u>83,915,100</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	<u>\$ 7,832,742</u>	<u>8,377,733</u>	<u>7,506,590</u>

1. 按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十六)。

2. 截至民國一一四年三月三十一日、一一三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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
公司債	<u>\$ 23,372,883</u>	<u>19,824,531</u>	<u>8,256,232</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	4,062,185	3,953,503	4,067,285
國外上市(櫃)公司股票	926,512	878,201	733,358
國內非上市(櫃)公司股票	569,857	562,712	508,792
小計	<u>5,558,554</u>	<u>5,394,416</u>	<u>5,309,435</u>
合計	<u>\$ 28,931,437</u>	<u>25,218,947</u>	<u>13,565,667</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 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。

合併公司民國一一四年及一一三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。

合併公司持有 Da Nang Port Joint Stock Company 之 20.29% 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對 Da Nang Port Joint Stock Company 不具重大影響力，因合併公司僅取得該公司七席董事中之一席次董事，且未參與該公司之日常營運及政策制訂過程。

3. 截至民國一一四年三月三十一日、一一三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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	<u>\$ 45,292,860</u>	<u>67,558,060</u>	<u>30,228,813</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產，係不符合現金及約當現金定義之原始到期日超過三個月之定期存款。

合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產未有質押擔保之情形。

合併公司金融資產之信用匯率之暴險資訊，請詳附註六(二十八)。

(五) 避險之金融負債及避險會計

避險之金融負債明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現金流量避險：			
避險之金融負債			
租賃負債－流動	\$ 149,095	140,546	148,760
租賃負債－非流動	290,185	307,047	430,402
合計	<u>\$ 439,280</u>	<u>447,593</u>	<u>579,162</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	公平價值			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
		114.3.31	113.12.31	113.3.31		
日幣碼頭收入	租賃負債	439,280	447,593	579,162	民國一一四年至一一七年	民國一一四年至一一七年

項目	114年1月至3月	113年1月至3月
當期認列於其他綜合損益之金額	<u>\$ (25,363)</u>	<u>13,616</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三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(二十一)。

(六)應收票據及應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 46,067	48,077	32,634
應收帳款	4,362,797	3,716,691	3,820,329
減：備抵損失	(1,683)	(1,683)	(1,683)
	\$ 4,407,181	3,763,085	3,851,280

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：

	114.3.31		
	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	\$ 2,763,896	0%~0.0269%	—
逾期30天以下	1,092,649	0%~0.1286%	56
逾期31~120天	60,293	0%~1.2152%	31
逾期121~365天	485,947	0%~10.7653%	340
逾期365天以上	6,079	0%~100%	1,256
	\$ 4,408,864		1,683

	113.12.31		
	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	\$ 2,069,004	0%~0.0271%	—
逾期30天以下	1,593,781	0%~0.1303%	22
逾期31~120天	85,960	0%~1.1404%	32
逾期121~365天	9,444	0%~17.2446%	132
逾期365天以上	6,579	0%~100%	1,497
	\$ 3,764,768		1,683

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.3.31		
	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	\$ 2,763,450	0%~0.0292%	—
逾期30天以下	979,080	0%~0.142%	17
逾期31~120天	81,499	0%~1.1965%	11
逾期121~365天	21,197	0%~24.6821%	54
逾期365天以上	7,737	0%~100%	1,601
	\$ 3,852,963		1,683

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期末餘額(即等於期初餘額)	\$ 1,683	1,683

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(二十八)。

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。

(七)存貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
輕柴油	\$ 440,635	483,491	488,565
重柴油	3,382,699	3,276,815	3,374,122
滑油	420,332	420,935	448,958
小計	4,243,666	4,181,241	4,311,645
減：備抵存貨評價損失	(189,289)	(43,101)	(29,737)
合計	\$ 4,054,377	4,138,140	4,281,908

民國一一四年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值列存貨跌價損失為144,877千元，並已列報為營業成本。

民國一一三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認列存貨回升利益為66,896千元，並已列報為營業成本。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三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。

(八)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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ 1,381,975	1,265,355	1,297,910
合 資	259,963	281,071	255,671
	\$ 1,641,938	1,546,426	1,553,581

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,381,975</u>	<u>1,265,355</u>	<u>1,297,910</u>

	114年1月至3月	113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	\$ 103,286	101,922
綜合損益總額	<u>\$ 103,286</u>	<u>101,922</u>

2. 合 資

合併公司於民國一一二年下半年度投資美金800千元，取得PT. Sinergi Bahtera Mitra(以下簡稱SBM)50%之股份。合併公司對該公司之淨資產具有剩餘權益，故合併公司對該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
個別不重大合資之權益之期末彙 總帳面金額	<u>\$ 259,963</u>	<u>281,071</u>	<u>255,671</u>

	114年1月至3月	113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	\$ 30,542	23,195
綜合損益總額	<u>\$ 30,542</u>	<u>23,195</u>

3. 擔 保

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日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、青島港聯榮國際物流有限公司、WH Logistics Private Limited及PHU HUNG MARITIME SERVICE COMPANY LIMITED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。

(九)取得非控制權益

合併公司於民國一一三年一月取得WAN HAI LINES MEXICO, S.A. DE C.V.之股權，使權益由80%增加至100%。合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對WAN HAI LINES MEXICO, S.A. DE C.V.所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	8,392
支付予非控制權益之對價		(8,392)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$	—

(十)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114年1月1日餘額	\$ 2,241,497	2,354,664	197,559,435	45,119,796	2,991,267	3,430,685	253,697,344
增 添	—	—	203,323	217	78,568	22,047	304,155
重 分 類	585,911	285,979	—	—	67,131	—	939,021
處 分	—	—	(290,970)	(540,246)	(14,549)	(47,185)	(892,950)
匯率變動之影響	729	23,744	2,223,809	3	22,587	1,044	2,271,916
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,828,137</u>	<u>2,664,387</u>	<u>199,695,597</u>	<u>44,579,770</u>	<u>3,145,004</u>	<u>3,406,591</u>	<u>256,319,486</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,238,570	2,258,592	167,528,464	43,187,755	2,907,622	2,887,789	221,008,792
增 添	—	—	5,323,397	380,868	87,045	58,846	5,850,156
重 分 類	—	—	3,461,363	—	122	335,967	3,797,452
處 分	—	—	(2,085,360)	(635,511)	(19,416)	(1,317)	(2,741,604)
匯率變動之影響	1,852	52,922	6,169,513	—	41,462	599	6,266,348
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,240,422</u>	<u>2,311,514</u>	<u>180,397,377</u>	<u>42,933,112</u>	<u>3,016,835</u>	<u>3,281,884</u>	<u>234,181,144</u>
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ —	772,064	49,951,200	18,983,889	1,438,263	1,831,691	72,977,107
本年度折舊	—	14,891	2,022,260	760,279	76,445	51,343	2,925,218
重分類	—	23,364	—	—	15,242	—	38,606
處 分	—	—	(290,970)	(448,054)	(14,549)	(44,912)	(798,485)
匯率變動之影響	—	8,966	502,827	—	12,912	769	525,474
民國114年3月31日餘額	<u>\$ —</u>	<u>819,285</u>	<u>52,185,317</u>	<u>19,296,114</u>	<u>1,528,313</u>	<u>1,838,891</u>	<u>75,667,920</u>
民國113年1月1日餘額	\$ —	680,484	45,505,677	17,678,403	1,484,507	1,686,178	67,035,249
本年度折舊	—	13,242	1,806,456	721,379	74,970	61,244	2,677,291
處 分	—	—	(1,837,035)	(527,923)	(15,399)	(1,317)	(2,381,674)
匯率變動之影響	—	20,024	1,362,333	—	19,629	387	1,402,373
民國113年3月31日餘額	<u>\$ —</u>	<u>713,750</u>	<u>46,837,431</u>	<u>17,871,859</u>	<u>1,563,707</u>	<u>1,746,492</u>	<u>68,733,239</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	\$ 2,241,497	1,582,600	147,608,235	26,135,907	1,553,004	1,598,994	180,720,237
民國114年3月31日	<u>\$ 2,828,137</u>	<u>1,845,102</u>	<u>147,510,280</u>	<u>25,283,656</u>	<u>1,616,691</u>	<u>1,567,700</u>	<u>180,651,566</u>
民國113年1月1日	\$ 2,238,570	1,578,108	122,022,787	25,509,352	1,423,115	1,201,611	153,973,543
民國113年3月31日	<u>\$ 2,240,422</u>	<u>1,597,764</u>	<u>133,559,946</u>	<u>25,061,253</u>	<u>1,453,128</u>	<u>1,535,392</u>	<u>165,447,905</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.擔 保

於民國一一四年三月三十一日、一一三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。

(十一)使用權資產

合併公司承租碼頭、房屋及建築、貨櫃、船舶設備及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	碼頭	房屋及建築	貨櫃	其他設備	船舶設備	總計
使用權資產成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 11,720,890	361,794	4,290,931	85,374	8,886,925	25,345,914
增 添	—	630	555,704	8,710	—	565,044
減 少	—	(1,975)	(44,155)	(1,127)	(4,280,923)	(4,328,180)
重 衡 量	—	1,847	(24,912)	345	—	(22,720)
匯率變動之影響	6,754	6,419	59,854	1,186	65,384	139,597
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 11,727,644</u>	<u>368,715</u>	<u>4,837,422</u>	<u>94,488</u>	<u>4,671,386</u>	<u>21,699,655</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,952,209	362,327	3,494,962	84,867	12,664,998	21,559,363
增 添	6,149,996	15,054	116,284	2,912	—	6,284,246
減 少	—	(8,351)	(79,943)	(1,684)	(1,545,394)	(1,635,372)
重 衡 量	(325)	2,723	2,351	—	—	4,749
匯率變動之影響	1,651	9,239	146,068	1,342	505,099	663,399
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 11,103,531</u>	<u>380,992</u>	<u>3,679,722</u>	<u>87,437</u>	<u>11,624,703</u>	<u>26,876,385</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 3,032,323	202,511	2,079,741	57,353	7,493,574	12,865,502
提列折舊	177,997	17,965	278,430	5,605	451,387	931,384
減 少	—	(1,975)	(44,155)	(704)	(3,972,274)	(4,019,108)
匯率變動之影響	682	3,582	28,874	849	56,139	90,126
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 3,211,002</u>	<u>222,083</u>	<u>2,342,890</u>	<u>63,103</u>	<u>4,028,826</u>	<u>9,867,904</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,339,095	246,423	1,139,061	49,540	7,867,260	11,641,379
提列折舊	173,230	18,209	261,426	5,481	801,466	1,259,812
減損損失	—	—	—	—	174,509	174,509
減 少	—	(8,351)	(79,943)	(1,501)	(1,410,159)	(1,499,954)
匯率變動之影響	158	6,056	50,826	718	324,345	382,103
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,512,483</u>	<u>262,337</u>	<u>1,371,370</u>	<u>54,238</u>	<u>7,757,421</u>	<u>11,957,849</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 8,688,567</u>	<u>159,283</u>	<u>2,211,190</u>	<u>28,021</u>	<u>1,393,351</u>	<u>12,480,412</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 8,516,642</u>	<u>146,632</u>	<u>2,494,532</u>	<u>31,385</u>	<u>642,560</u>	<u>11,831,751</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 2,613,114</u>	<u>115,904</u>	<u>2,355,901</u>	<u>35,327</u>	<u>4,797,738</u>	<u>9,917,984</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 8,591,048</u>	<u>118,655</u>	<u>2,308,352</u>	<u>33,199</u>	<u>3,867,282</u>	<u>14,918,536</u>

由於船舶設備使用權資產之轉租價格較低，合併公司於民國一一三年三月三十一日認列船舶設備使用權資產之減損損失174,509千元。

(十二)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二到十年，部分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。

合併公司投資性不動產之明細如下：

	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 2,985,676	963,261	3,948,937
移轉至不動產、廠房及設備	(585,911)	(323,853)	(909,764)
匯率變動之影響	2,142	4,105	6,247
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,401,907</u>	<u>643,513</u>	<u>3,045,420</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,975,745	944,361	3,920,106
匯率變動之影響	6,229	10,169	16,398
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,981,974</u>	<u>954,530</u>	<u>3,936,504</u>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ —	181,336	181,336
本年度折舊	—	6,540	6,540
移轉至不動產、廠房及設備	—	(38,606)	(38,606)
匯率變動之影響	—	659	659
民國114年3月31日餘額	<u>\$ —</u>	<u>149,929</u>	<u>149,929</u>
民國113年1月1日餘額	\$ —	141,242	141,242
本年度折舊	—	9,404	9,404
匯率變動之影響	—	1,612	1,612
民國113年3月31日餘額	<u>\$ —</u>	<u>152,258</u>	<u>152,258</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 2,985,676</u>	<u>781,925</u>	<u>3,767,601</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 2,401,907</u>	<u>493,584</u>	<u>2,895,491</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 2,975,745</u>	<u>803,119</u>	<u>3,778,864</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 2,981,974</u>	<u>802,272</u>	<u>3,784,246</u>

於民國一一四年三月三十一日、一一三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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六

(十二)所揭露資訊無重大差異。

(十三)無形資產

	電腦軟體	商 標	其 他	總 計
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ 141,360	1,290	—	142,650
民國114年3月31日	\$ 139,343	1,189	—	140,532
民國113年1月1日	\$ 50,844	1,562	495	52,901
民國113年3月31日	\$ 49,500	1,533	533	51,566

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)短期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 3,800,000	—	3,300,000
應付商業本票	2,200,000	—	—
減：應付短期商業本票折價	(2,609)	—	—
合計	\$ 5,997,391	—	3,300,000
尚未使用額度	\$ 20,443,732	26,337,346	2,494,765
利率區間	1.70~1.82%	—	1.38~1.55%

1. 借款之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日新增金額分別為11,450,000千元及3,600,000千元；償還之金額分別為5,450,000千元及300,000千元。

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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	到期日	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款—台幣	114/08/15~120/06/15	\$ 22,698,425	30,764,975	19,250,000
擔保銀行借款—美金	123/10/31~124/04/30	12,400,566	12,270,858	12,932,629
擔保銀行借款—台幣	118/05/14~131/06/24	6,539,585	6,656,433	6,766,475
擔保銀行借款—日幣	122/04/28~125/08/31	12,778,500	9,280,556	4,959,462
應付商業本票	115/05/28~116/01/18	7,500,000	7,500,000	10,000,000
減：應付商業本票折價		(3,723)	(6,793)	(14,145)
一年內到期部分		(9,059,593)	(9,311,808)	(5,883,486)
合計		<u>\$ 52,853,760</u>	<u>57,154,221</u>	<u>48,010,935</u>
尚未使用額度		<u>\$ 16,420,226</u>	<u>10,897,045</u>	<u>9,240,775</u>
利率區間		0.88%~5.29%	0.88%~5.97%	0.83%~6.32%

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(二十八)。

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為5,736,693千元及3,930,000千元，償還之金額分別為11,084,969千元及7,227,569千元。

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。合併公司向銀行申請借款額度，但尚未設定抵押，待實際借款動撥時將設定抵押供銀行借款擔保。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日該等情形之尚未使用額度分別為1,660,250千元、1,639,625千元及300,000千元。

3. 財務比率限制條款

本公司及合併子公司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，年度及半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，該金融機構得視協商結果要求予以清償。

本公司與銀行團簽訂聯貸授信合約，依授信合約規定於借款期間內，年度合併財務報表須維持資產負債表日特定之流動比率及淨負債權益比率，如違反借款合同特定條件，公司應限期改善，否則按原約定利率加碼付息。

4. 政府低利貸款

截至民國一一四年三月三十一日，合併公司依據「根留臺灣企業加速投資專案貸款要點」取得銀行專案低利貸款額度9,000,000千元，累計已動用專案低利貸款額度3,180,000千元，依市場利率認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率間之差額，係依政府補助處理認列遞延收入，請詳附註六(十八)。

(十六)應付公司債

114.3.31

	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保債券——〇八年第二期	TWD	1.07%	115/10/07	\$ 2,000,000
無擔保債券——〇九年第一期	TWD	0.97%	114/10/23	2,500,000
合 計				\$ 4,500,000
流 動				\$ 2,500,000
非 流 動				2,000,000
合 計				\$ 4,500,000

113.12.31

	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保債券——〇八年第二期	TWD	1.07%	115/10/07	\$ 2,000,000
無擔保債券——〇九年第一期	TWD	0.97%	114/10/23	2,500,000
合 計				\$ 4,500,000
流 動				\$ 2,500,000
非 流 動				2,000,000
合 計				\$ 4,500,000

113.3.31

	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保債券——〇八年第一期	TWD	1.05%	113/6/18	\$ 3,300,000
無擔保債券——〇八年第二期	TWD	0.97%~1.07%	113/10/07- 115/10/07	3,200,000
無擔保債券——〇九年第一期	TWD	0.97%	114/10/23	2,500,000
合 計				\$ 9,000,000
流 動				\$ 4,500,000
非 流 動				4,500,000
合 計				\$ 9,000,000

1. 無擔保債券——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：本公司債由台北富邦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：本公司債委託台北富邦商業銀行股份有限公司世貿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。

2. 無擔保債券一一〇八年第二期

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：本公司債由台北富邦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：本公司債委託台北富邦商業銀行股份有限公司世貿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——一〇九年第一期

本公司於民國一〇九年十月發行國內一〇九年度第一期無擔保普通公司債，自民國一〇九年十月十五日申報生效。發行條件如下：

- (1)發行總額：本公司債發行總額為新台幣貳拾伍億元整。
- (2)票券金額：本公司債票面金額為新台幣壹佰萬元整。
- (3)發行期間：本公司債發行期限為五年期，自民國一〇九年十月二十三日至民國一十四年十月二十三日到期。
- (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0.97%。
- (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：本公司債由台北富邦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：本公司債委託台北富邦商業銀行股份有限公司世貿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。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	<u>\$ 2,342,203</u>	<u>2,880,461</u>	<u>4,810,065</u>
非流動	<u>\$ 9,995,719</u>	<u>9,852,887</u>	<u>10,085,693</u>

到期分析請詳附註六(二十八)金融工具。

上述租賃款項於民國一一四年三月三十一日、一一三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一流動149,095千元、140,546千元及148,760千元；避險之金融負債一非流動290,185千元、307,047千元及430,402千元；租賃負債一流動2,193,108千元、2,739,915千元及4,661,305千元；租賃負債一非流動9,705,534千元、9,545,840千元及9,655,291千元。

認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 104,534</u>	<u>126,478</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 2,882</u>	<u>2,131</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,392</u>	<u>50,493</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>\$ 1,164</u>	<u>798</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 846,324</u>	<u>1,544,347</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。碼頭之合約通常為三到三十年，貨櫃則為一年到八年。

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二年到十九年。部分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；另部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長期間之選擇權。

3. 船舶設備之租賃

合併公司因營運所需承租船舶，船舶之合約通常為三年到五年。部分合約租賃給付取決於租金市場價格及匯率波動；部分合約屬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年至十二年，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。

(十八)長期遞延收入

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
非流動	\$ 40,286	40,286	—
遞延收入-政府補助	\$ 40,286	40,286	—

合併公司依據「根留臺灣企業加速投資專案貸款要點」取得銀行專案低利貸款3,180,000千元，按市場利率設算該借款之公允價值3,139,714千元，其差額40,286千元視為政府補助，認列長期遞延收入，依合約該借款係用於營業用建築物暨其附屬設施及購置機器設備暨其附屬設備及營運軟件系統，截至民國一一四年三月三十一日尚未取得相關資產故未認列補助收入。若合併公司未符合上述專案貸款要點規定，致國發基金停止貸款委辦手續費撥款時，則應依原約定利率加計年利率支付。

(十九)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一一三年及一一二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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日列報費用金額分別為20,335千元及18,079千元，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

合併公司民國一一四年及一一三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37,515千元及32,533千元。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,473,846	1,513,838
調整前期之當期所得稅	(114,453)	—
	<u>\$ 2,359,393</u>	<u>1,513,838</u>

合併公司民國一一四年及一一三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一一一年度。

3. 全球最低稅負

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。

本公司之子公司及孫公司位於支柱二法案已立法生效之租稅轄區韓國、日本及越南，截至民國一一四年三月三十一日無受支柱二法案影響之當期所得稅費用。

本公司之子公司及孫公司所在之國家新加坡、香港、馬來西亞及泰國預計於民國一一四年生效支柱二法案，因法案尚未立法通過，截至民國一一四年三月三十一日止合併公司並未認列當期所得稅影響數。

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

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、加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額，提列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，提撥百分之十以上，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。

前期累積之其他權益減項淨額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月十一日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案及民國一一三年五月二十八日經股東會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之權利：				
現金	\$ 3.50	<u>9,821,512</u>	1.50	<u>4,209,219</u>

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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
民國114年1月1日餘額	\$ 21,400,910	571,907	2,362	411,651
本年度淨利	—	—	—	9,163
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,818,430	—	—	5,886
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	—	408,306	—	—
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具累計損益重分類至損益	—	(1,774)	—	—
避險工具公允價值變動損益：				
- 匯率風險-預期交易	—	—	(26,446)	—
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	—	—	1,083	—
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 24,219,340</u>	<u>978,439</u>	<u>(23,001)</u>	<u>426,700</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,572,519	435,107	32,258	365,600
本年度淨利	—	—	—	3,969
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	6,997,432	—	—	(2,719)
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	—	113,970	—	—
避險工具公允價值變動損益：				
- 匯率風險-預期交易	—	—	16,361	—
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	—	—	(2,745)	—
子公司買回非控制權益股權	—	—	—	(8,392)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 16,569,951</u>	<u>549,077</u>	<u>45,874</u>	<u>358,458</u>

(二十二)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：

	114年1月至3月	113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>\$ 8,731,931</u>	<u>4,622,908</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>2,806,146</u>	<u>2,806,146</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.11</u>	<u>1.65</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 8,731,931</u>	<u>4,622,908</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	2,806,146	2,806,146
員工股票酬勞之影響	4,211	832
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>2,810,357</u>	<u>2,806,978</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.11</u>	<u>1.65</u>

(二十三)客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年1月至3月	113年1月至3月
主要地區市場：		
亞洲	\$ 14,198,126	10,036,230
中東、印度、紅海	9,098,225	6,194,624
美國、南美	13,793,843	11,386,729
	<u>\$ 37,090,194</u>	<u>27,617,583</u>
主要產品/服務線：		
運費收入	\$ 36,416,763	27,057,511
租金收入	6,292	3,929
專用碼頭收入	317,956	245,109
其他勞務收入	349,183	311,034
	<u>\$ 37,090,194</u>	<u>27,617,583</u>

2. 合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 46,067	48,077	32,634
應收帳款	4,362,797	3,716,691	3,820,329
減：備抵損失	(1,683)	(1,683)	(1,683)
合 計	<u>\$ 4,407,181</u>	<u>3,763,085</u>	<u>3,851,280</u>
合約資產	<u>\$ 1,872,670</u>	<u>2,547,230</u>	<u>1,798,598</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 1,016,358</u>	<u>709,941</u>	<u>911,066</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為562,250千元及324,390千元。

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。

(二十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.6%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為66,438千元及36,694千元，董事酬勞估列金額分別為110,730千元及61,157千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

本公司民國一一三年度員工酬勞提列金額為371,646千元，董事酬勞提列金額為99,106千元，與實際分派情形並無差異，民國一一二年度為虧損，故未提列員工酬勞及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)其他收益及費損淨額

	114年1月至3月	113年1月至3月
處分船舶設備等淨利益	<u>\$ 155,665</u>	<u>257,016</u>

(二十六)營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息(帳列現金及約當現金和按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ 1,407,458	1,352,560
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	281,341	54,096
其他	352	—
	\$ 1,689,151	1,406,656

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
股利收入	\$ 6,422	4,903
其他收入	1,500	2
	\$ 7,922	4,905

3. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
外幣兌換利益	\$ 1,053,833	2,670,920
非金融資產減損損失	—	(174,509)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(544,991)	331,750
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具利益	1,774	—
其他利益	30,091	32,426
	\$ 540,707	2,860,587

4. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 354,120	302,212
公司債	11,256	22,922
商業本票	45,690	34,147
租賃負債	104,534	126,478
	\$ 515,600	485,759

(二十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 255,418	(18,261)
公允價值變動數重分類至損益	(1,774)	—
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 253,644</u>	<u>(18,261)</u>

(二十八)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一一三年度合併財務報告附註六(二十八)。

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)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資包含政府公債、上市及非上市之債務證券等。

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(七))。經評估其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資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 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年3月31日							
非衍生金融負債							
短期無擔保銀行借款	\$ 3,800,000	3,807,536	3,807,536	—	—	—	—
擔保銀行借款	31,718,651	36,625,372	1,877,659	1,950,832	3,888,547	11,287,204	17,621,130
無擔保銀行借款	22,698,425	23,466,895	4,502,976	1,993,458	7,982,913	7,983,798	1,003,750
應付商業本票	9,693,668	9,877,076	2,265,538	63,795	7,547,743	—	—
應付帳款(含關係人)	12,650,304	12,650,304	12,650,304	—	—	—	—
其他應付款	3,233,657	3,233,657	3,233,657	—	—	—	—
代理店往來	110,447	110,447	110,447	—	—	—	—
應付公司債	4,500,000	4,567,050	—	2,545,650	2,021,400	—	—
租賃負債(部分帳列避險 之金融負債)	12,337,922	16,033,263	1,536,347	850,449	1,503,763	2,881,423	9,261,281
存入保證金(帳列其他流 動負債及存入保證金—非 流動)	2,042,918	2,042,918	2,042,918	—	—	—	—
	\$102,785,992	112,414,518	32,027,382	7,404,184	22,944,366	22,152,425	27,886,161
113年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 28,207,847	33,035,883	1,672,012	1,705,408	3,482,790	10,096,737	16,078,936
無擔保銀行借款	30,764,975	32,620,716	2,479,726	4,831,258	7,708,684	8,336,508	9,264,540
應付商業本票	7,493,207	7,722,498	64,874	70,613	5,583,937	2,003,074	—
應付帳款(含關係人)	13,235,745	13,235,745	13,235,745	—	—	—	—
其他應付款	3,862,625	3,862,625	3,862,625	—	—	—	—
代理店往來	164,631	164,631	164,631	—	—	—	—
應付公司債	4,500,000	4,567,050	—	2,545,650	2,021,400	—	—
租賃負債(部分帳列避險 之金融負債)	12,733,348	16,450,111	1,933,289	997,000	1,427,706	2,699,144	9,392,972
存入保證金(帳列其他流 動負債及存入保證金—非 流動)	1,736,659	1,736,659	1,736,659	—	—	—	—
	\$102,699,037	113,395,918	25,149,561	10,149,929	20,224,517	23,135,463	34,736,448

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
113年3月31日							
非衍生金融負債							
短期無擔保銀行借款	\$ 3,300,000	3,304,992	3,304,992	—	—	—	—
擔保銀行借款	24,658,566	29,853,189	1,528,548	1,514,864	2,970,928	8,489,873	15,348,976
無擔保銀行借款	19,250,000	19,817,575	1,764,871	2,246,608	10,416,471	5,389,625	—
應付商業本票	9,985,855	10,331,421	64,191	76,387	2,645,873	7,544,970	—
應付帳款(含關係人)	9,726,611	9,726,611	9,726,611	—	—	—	—
其他應付款	2,997,735	2,997,735	2,997,735	—	—	—	—
代理店往來	74,247	74,247	74,247	—	—	—	—
應付公司債	9,000,000	9,158,990	3,334,650	1,257,290	2,545,650	2,021,400	—
租賃負債(部分帳列避險 之金融負債)	14,895,758	18,722,234	2,831,898	2,056,650	1,790,450	2,455,714	9,587,522
存入保證金(帳列其他流 動負債及存入保證金—非 流動)	1,644,262	1,644,262	1,644,262	—	—	—	—
	<u>\$ 95,533,034</u>	<u>105,631,256</u>	<u>27,272,005</u>	<u>7,151,799</u>	<u>20,369,372</u>	<u>25,901,582</u>	<u>24,936,498</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。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

			114.3.31	
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 台幣(千元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	33.21	美 金	\$ 2,410,656	80,045,793
人 民 幣	7.25	美 金	46,826	1,554,850
港 幣	7.78	美 金	50,101	1,663,601
台 幣	0.22	日 幣	25,836,995	5,752,430
美 金	0.01	日 幣	21,043,563	4,685,205
台 幣	4.58	人 民 幣	270,281	1,237,612
港 幣	1.07	人 民 幣	410,300	1,878,760
台 幣	4.27	港 幣	63,231	269,872
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	0.00004	越 南 幣	713,195,000	926,512

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			114.3.31	
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 台幣(千元)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	0.22	日幣	12,734,712	2,835,296
美金	0.01	日幣	49,789,535	11,085,299
台幣	33.21	美金	108,670	3,608,392
人民幣	7.25	美金	25,820	857,352
港幣	7.78	美金	10,929	362,907
台幣	4.58	人民幣	195,075	893,245
港幣	1.07	人民幣	347,790	1,592,527
台幣	4.27	港幣	166,220	709,433
美金	0.75	新加坡幣	20,465	506,630
			113.12.31	
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 台幣(千元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	32.79	美金	\$ 1,998,065	65,506,563
人民幣	7.30	美金	64,568	2,116,857
港幣	7.76	美金	52,886	1,733,877
墨西哥比索	20.68	美金	21,398	701,520
祕魯新索爾	3.76	美金	6,988	229,093
台幣	0.21	日幣	25,478,188	5,347,304
美金	0.01	日幣	7,407,949	1,554,764
台幣	4.49	人民幣	266,609	1,197,466
港幣	1.06	人民幣	549,019	2,465,899
台幣	0.38	印度盧比	735,608	281,641
台幣	0.96	泰幣	238,542	228,139
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	0.00004	越南幣	683,060,000	878,201

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			113.12.31	
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 台幣(千元)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	0.21	日幣	12,705,665	2,666,636
美金	0.01	日幣	35,809,973	7,515,716
台幣	32.79	美金	144,341	4,732,231
人民幣	7.30	美金	38,964	1,277,441
港幣	7.76	美金	20,247	663,796
台幣	4.49	人民幣	192,856	866,207
港幣	1.06	人民幣	470,849	2,114,803
台幣	4.22	港幣	114,601	483,943
美金	0.74	新加坡幣	17,614	424,759
			113.3.31	
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 台幣(千元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	32.01	美金	\$ 1,995,786	63,875,122
人民幣	7.22	美金	46,909	1,501,320
港幣	7.83	美金	33,344	1,067,185
台幣	0.21	日幣	8,470,929	1,791,174
美金	0.01	日幣	7,475,737	1,580,741
台幣	4.43	人民幣	350,826	1,554,181
港幣	0.92	人民幣	384,029	1,701,273
台幣	0.38	印度盧比	1,154,610	443,085
台幣	0.88	泰幣	275,038	241,697
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	0.00004	越南幣	568,515,970	733,358
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	0.21	日幣	5,633,933	1,191,293
美金	0.01	日幣	22,675,652	4,794,756
台幣	32.01	美金	95,203	3,046,979
人民幣	7.22	美金	26,292	841,471
港幣	7.83	美金	11,351	363,286
台幣	4.43	人民幣	193,394	856,747
港幣	0.92	人民幣	390,948	1,731,927
台幣	4.09	港幣	87,890	359,441

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少754,113千元及608,319千元；權益將因現金流量避險而減少或增加4,393千元及5,792千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益1,053,833千元及2,670,920千元。

4. 利率分析

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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加506,315千元及442,828千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 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：

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	其他綜合(損) 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合(損) 益稅後金額	稅後(損)益
價格				
上漲1%	\$ 49,887	62,662	48,006	60,052
下跌1%	(49,887)	(62,662)	(48,006)	(60,052)

6. 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)

114.3.31					
	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性金融資產－國內上市(櫃)公司股票	\$ 7,832,742	7,832,742	—	—	7,832,742
小計	7,832,742	7,832,742	—	—	7,832,742
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	4,062,185	4,062,185	—	—	4,062,185
國外上市(櫃)股票	926,512	926,512	—	—	926,512
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	569,857	—	—	569,857	569,857
公司債	23,372,883	—	23,372,883	—	23,372,883
小計	28,931,437	4,988,697	23,372,883	569,857	28,931,437
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	98,121,656	—	—	—	—
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	45,292,860	—	—	—	—
應收票據	46,067	—	—	—	—
應收帳款	4,361,114	—	—	—	—
其他應收款	3,368,724	—	—	—	—
代理店往來－借方	797,736	—	—	—	—
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	364,257	—	—	—	—
小計	152,352,414	—	—	—	—
合 計	\$189,116,593	12,821,439	23,372,883	569,857	36,764,179
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 5,997,391	—	—	—	—
應付帳款	12,650,304	—	—	—	—
其他應付款	3,233,657	—	—	—	—
租賃負債(包含避險之金融負債)	12,337,922	—	—	—	—
代理店往來－貸方	110,447	—	—	—	—
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	4,500,000	—	—	—	—
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	61,913,353	—	—	—	—
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金－非流動)	2,042,918	—	—	—	—
合 計	\$102,785,992	—	—	—	—

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	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性金融資產－國內上市(櫃)公司股票	\$ 8,377,733	8,377,733	—	—	8,377,733
小計	8,377,733	8,377,733	—	—	8,377,733
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	3,953,503	3,953,503	—	—	3,953,503
國外上市(櫃)股票	878,201	878,201	—	—	878,201
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	562,712	—	—	562,712	562,712
公司債	19,824,531	—	19,824,531	—	19,824,531
小計	25,218,947	4,831,704	19,824,531	562,712	25,218,947
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	72,691,809	—	—	—	—
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	67,558,060	—	—	—	—
應收票據	48,077	—	—	—	—
應收帳款	3,715,008	—	—	—	—
其他應收款	3,895,185	—	—	—	—
代理店往來－借方	703,341	—	—	—	—
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	366,400	—	—	—	—
小計	148,977,880	—	—	—	—
合計	\$182,574,560	13,209,437	19,824,531	562,712	33,596,680
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 13,235,745	—	—	—	—
其他應付款	3,862,625	—	—	—	—
租賃負債(包含避險之金融負債)	12,733,348	—	—	—	—
代理店往來－貸方	164,631	—	—	—	—
應付公司債(包含一年或一營業周期內到期長期負債)	4,500,000	—	—	—	—
長期借款(包含一年或一營業周期內到期長期負債)	66,466,029	—	—	—	—
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金－非流動)	1,736,659	—	—	—	—
合計	\$102,699,037	—	—	—	—

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31					
	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性金融資產－國內上市(櫃)公司股票	\$ 7,506,590	7,506,590	—	—	7,506,590
小計	7,506,590	7,506,590	—	—	7,506,590
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	4,067,285	4,067,285	—	—	4,067,285
國外上市(櫃)股票	733,358	733,358	—	—	733,358
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	508,792	—	—	508,792	508,792
公司債	8,256,232	—	8,256,232	—	8,256,232
小計	13,565,667	4,800,643	8,256,232	508,792	13,565,667
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	83,915,100	—	—	—	—
應收票據	32,634	—	—	—	—
應收帳款	3,818,646	—	—	—	—
其他應收款	2,291,585	—	—	—	—
代理店往來－借方	758,997	—	—	—	—
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	353,605	—	—	—	—
小計	91,170,567	—	—	—	—
合計	<u>\$112,242,824</u>	<u>12,307,233</u>	<u>8,256,232</u>	<u>508,792</u>	<u>21,072,257</u>

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31					
	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	\$ 3,300,000	—	—	—	—
應付帳款	9,726,611	—	—	—	—
其他應付款	2,997,735	—	—	—	—
租賃負債(包含避險之金融負債)	14,895,758	—	—	—	—
代理店往來—貸方	74,247	—	—	—	—
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	9,000,000	—	—	—	—
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	53,894,421	—	—	—	—
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金—非流動)	1,644,262	—	—	—	—
合計	\$ 95,533,034	—	—	—	—

(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)公司股票及興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第三方機構提供之公開市場報價及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。

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：

- 債務工具：係使用第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

- 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。

(3)民國一一四年及一一三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

	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國114年1月1日	\$ 562,712
總利益或損失 認列於其他綜合損益	7,145
民國114年3月31日	<u><u>\$ 569,857</u></u>
民國113年1月1日	\$ 527,170
總利益或損失 認列於其他綜合損益	(18,378)
民國113年3月31日	<u><u>\$ 508,792</u></u>

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」。其中與民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
總利益或損失		
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」)	\$ 7,145	(18,378)

(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。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
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(114.3.31、113.12.31及113.3.31折價比率皆為28%) • 股權淨值比(114.3.31、113.12.31及113.3.31為0.69、0.7及0.65) • 稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數(114.3.31、113.12.31及113.3.31為8.95、9.26及10.49)	• 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

(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 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
民國114年3月31日				
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%	\$ 7,915	(7,915)
非上市櫃之權益工具投資	股權淨值比 乘數	1%	5,552	(5,552)
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%	115	(115)
			<u>\$ 13,582</u>	<u>(13,582)</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 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
民國113年12月31日				
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%	\$ 7,815	(7,815)
非上市櫃之權益工具投資	股權淨值比 乘數	1%	5,504	(5,504)
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%	119	(119)
			<u>\$ 13,438</u>	<u>(13,438)</u>
民國113年3月31日				
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%	\$ 7,066	(7,066)
非上市櫃之權益工具投資	股權淨值比 乘數	1%	4,934	(4,934)
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%	136	(136)
			<u>\$ 12,136</u>	<u>(12,136)</u>

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。

(二十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六

(二十九)所揭露者無重大變動。

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(三十)。

(三十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			其他	匯率變動	
長期借款	\$66,466,029	(5,345,206)	(75,466)	867,996	61,913,353
短期借款	—	5,997,391	—	—	5,997,391
公司債	4,500,000	—	—	—	4,500,000
租賃負債(部分帳列避險之金融負債)	12,733,348	(735,352)	265,065	74,861	12,337,922
來自籌資活動之負債總額	\$83,699,377	(83,167)	189,599	942,857	84,748,666
	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			其他	匯率變動	
長期借款	\$56,769,442	(3,299,449)	—	424,428	53,894,421
短期借款	—	3,300,000	—	—	3,300,000
公司債	9,000,000	—	—	—	9,000,000
租賃負債(部分帳列避險之金融負債)	9,830,237	(1,364,447)	6,170,399	259,569	14,895,758
來自籌資活動之負債總額	\$75,599,679	(1,363,896)	6,170,399	683,997	81,090,179

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Alpha Total Solution Pte. Ltd.(以下簡稱Alpha)	為亞太公司之子公司
HAI PHONG INTERNATIONAL CONTAINER TERMINAL CO LTD.(以下簡稱HAI PHONG)	合併公司之關聯企業
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
Interasia Lines (M) SDN. BHD.(以下簡稱IAL (M))	實質關係人
Interasia Lines Singapore Pte. Ltd.(以下簡稱IAL Singapore)	實質關係人
PHU HUNG MARITIME SERVICE COMPANY LIMITED(以下簡稱PHU HUNG)	聯合協議下之合資者之合資
PHUC XUAN MARITIME SERVICE CO., LTD.(以下簡稱Phuc Xuan)	聯合協議下之合資者之合資
Transtotal Agencia Maritima S.A.(以下簡稱TAM S.A.)	實質關係人
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
Wan Hai Lines (UAE) LLC.(以下簡稱WHL UAE)	合併公司之關聯企業
PT. SINERGI BAHTERA MITRA(以下簡稱SBM 櫃場)	聯合協議下之合資者之合資
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
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
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
巨光能源科技有限公司(以下簡稱巨光能源)	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

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
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
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
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
宗正理貨股份有限公司(以下簡稱宗正理貨)	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
青島港聯榮國際物流有限公司(以下簡稱青島港聯榮)	聯合協議下之合資者之合資
建來企業股份有限公司(以下簡稱建來企業)	實質關係人
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
陽光士林開發股份有限公司(以下簡稱陽光士林)	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
新盛通運股份有限公司(以下簡稱新盛公司)	實質關係人
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
新實運輸股份有限公司(以下簡稱新實公司)	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
運達航運股份有限公司(以下簡稱運達航運)	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
財團法人萬海航運社會福利慈善事業基金會(以下簡稱萬海慈善基金會)	實質關係人
太報文化股份有限公司(以下簡稱太報公司)	為亞太公司之子公司
臺全投資股份有限公司(以下簡稱臺全公司)	實質關係人
日和士林股份有限公司(以下簡稱日和士林)	實質關係人
士林紙業股份有限公司(以下簡稱士林紙業)	實質關係人
吉春裝卸承攬股份有限公司(以下簡稱吉春裝卸)	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

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他關係人	\$ 610,473	498,409
聯合協議下之合資者之合資	17,736	15,942
	\$ 628,209	514,351

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

	114年1月至3月	113年1月至3月
關聯企業	\$ 97,461	58,432
聯合協議下之合資者之合資	7,548	2,733
其他關係人	1,127,752	835,285
	\$ 1,232,761	896,450

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 23,644	21,754	140,075
應收帳款	關聯企業	41,735	43,804	49,962
其他應收款	關聯企業	108,431	108,137	—
其他應收款	聯合協議下之合資者之合資	55,483	—	—
其他應收款	其他關係人	34,970	49,439	33,943
代理店往來	其他關係人-WHL Japan	532,093	435,380	430,178
其他流動資產	其他關係人	9,614	12,722	3,468

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 380,055	391,081	288,357
應付帳款	聯合協議下之合資者之合資	9,300	10,225	8,020
其他應付款	其他關係人	5,617	6,146	6,634
代理店往來	關聯企業-WHL UAE	8,449	35,787	9,612
其他流動負債	其他關係人	11	—	374

5. 財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	114年1月至3月		113年1月至3月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
聯合協議下之合資者之合資	\$ 3,073	800	—	—
其他關係人	—	—	193	138
	<u>\$ 3,073</u>	<u>800</u>	<u>193</u>	<u>138</u>

6. 其他關係人交易

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之其他交易明細如下：

帳列項目	關係人類別	114年1月至3月	113年1月至3月
理賠收入	其他關係人	—	130
出售庫存燃油收入	其他關係人	42,643	31,145
人力支援等收入	關聯企業	1,876	—
人力支援等收入	其他關係人	4,467	4,553
租金收入	其他關係人	169	169
雜項支出	其他關係人	8,125	7,358

7. 租 賃

合併公司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，租賃期間為十到十八年，民國一一四年及一一三年三月三十一日合約總價值分別為21,781千元及18,465千元。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出為123千元及99千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為11,629千元、11,697千元及9,527千元。

合併公司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一年半到十一年，民國一一四年及一一三年三月三十一日合約總價值分別為52,902千元及72,990千元。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出為115千元及221千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為15,298千元、35,867千元及41,096千元。

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 120,259	70,643
退職後福利	65	63
	<u>\$ 120,324</u>	<u>70,706</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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存單(帳列其他流動資產)	貨櫃集散登記及貨車租約	\$ 8,574	8,308	7,647
定期存單(帳列其他非流動資產)	港務局押金、碼頭租約	142,507	142,507	142,505
存出保證金(帳列其他非流動資產)	碼頭租約、房屋租約	213,176	215,586	203,453
船舶設備(帳列不動產、廠房及設備)	長期借款	43,068,692	43,055,386	26,439,319
土地及建築物(帳列不動產、廠房及設備)	長期借款	3,350,174	2,506,690	2,172,302
土地及建築物(帳列投資性不動產)	長期借款	2,006,027	2,858,083	2,872,881
		\$ 48,789,150	48,786,560	31,838,107

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)碼頭承租合約

為提升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56,947千元)，列於其他非流動資產項下。

合併公司於民國八十三年八月與高雄港務局合作承租高雄港第六十三及六十四號碼頭，並於民國一〇五年十二月更新合約，租期八年。截至民國一一四年三月三十一日舊合約已到期，與高雄港務局新合約尚待簽訂中。合併公司已支付40,000千元保證金，列於其他非流動資產項下。

合併公司於民國一一一年一月與高雄港務局正式簽約，承租高雄港第七十九號、八十號及八十一號碼頭，租期自民國一一三年一月至民國一三二年十二月，租期共二十年，並認列6,149,996千元使用權資產。合併公司已支付38,000千元保證金，列於其他非流動資產項下。

合併公司於民國八十八年十二月與台中港務局合作承租台中港第三十四及三十五號碼頭，並於民國一〇七年八月更新合約，租期十五年。合併公司已支付33,400千元保證金，列於其他非流動資產項下。

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

合併公司因應營運需求，民國一一一年三月與SAMSUNG HEAVY INDUSTRIES CO., LTD.簽約建造5艘13,100 TEU貨櫃輪，總價約美金659,000千元~700,000千元(折合新台幣約18,814,450千元~19,985,000千元)，合併公司已依約預付設備款8,819,071千元，截至民國一一四年三月三十一日止已完成移轉2艘13,100 TEU貨櫃船。

合併公司因應營運需求，民國一一三年九月與HD HYUNDAI SAMHO CO., LTD.簽約建造4艘約8,700 TEU甲醇雙燃料全貨櫃輪，總價約美金454,000千元~521,640千元(折合新台幣約14,686,900千元~16,875,054千元)，合併公司已依約預付設備款新台幣6,744,600千元。

合併公司因應營運需求，民國一一三年十一月與SAMSUNG HEAVY INDUSTRIES CO., LTD.簽約建造4艘約16,000 TEU甲醇雙燃料預備全貨櫃輪，總價約美金750,520千元816,000千元(折合新台幣約24,016,640千元~26,112,000千元)，合併公司已依約預付設備款新台幣2,608,983千元。

合併公司因應營運需求，民國一一三年十一月與HD HYUNDAI SAMHO CO., LTD.簽約建造4艘約16,000 TEU甲醇雙燃料預備全貨櫃輪，總價約美金745,960千元~816,000千元(折合新台幣約23,870,720千元~26,112,000千元)，合併公司已依約預付設備款新台幣2,618,281千元。

合併公司因應營運需求，民國一一四年一月與台灣國際造船股份有限公司簽約建造12艘約8,000 TEU甲醇雙燃料全貨櫃輪，並附帶4艘約8,000 TEU全貨櫃輪購入選擇權，總價約美金1,230,000千元~1,984,000千元(折合新台幣約39,790,500千元~64,182,400千元)，合併公司已依約預付設備款新台幣4,320,688千元。

(三)船舶購買合約

合併公司因業務所需，民國一一三年度簽約預計購入2艘二手貨櫃船，總價金約美金176,000千元~188,000千元(折合新台幣約5,688,320千元~6,076,160千元)，合併公司已依約預付設備款1,533,686千元。

(四)合併公司截至民國一一四年三月三十一日因損害及其他事件仍持續進行中，相關事件已進入協商或法院審理階段，合併公司已依據事件發展狀態(法院審理狀態及協商共識)於帳上估列最佳可能支付之金額。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

(一)合併公司基於集團長期發展與整體營運考量，於民國一一四年四月二十四日經董事會決議通過新造船採購案，擬向SAMSUNG HEAVY INDUSTRIES CO., LTD.採購2艘近16,000 TEU甲醇雙燃料預備全貨櫃輪，總金額介於美金375,260千元~408,000千元，約為新台幣12,184,692千元至新台幣13,247,760千元。

(二)合併公司基於集團長期發展與整體營運考量，於民國一一四年四月二十四日經董事會決議通過新造船採購案，擬向HD HYUNDAI SAMHO CO., LTD.採購2艘近16,000 TEU甲醇雙燃料預備全貨櫃輪，總金額介於美金372,980千元~408,000千元，約為新台幣12,110,661千元至新台幣13,247,760千元。

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114年1月至3月			113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	1,459,486	921,898	2,381,384	1,334,049	721,493	2,055,542
勞健保費用	9,209	101,938	111,147	9,908	87,410	97,318
退休金費用	26,749	31,101	57,850	24,136	26,476	50,612
董事酬金	—	113,580	113,580	—	64,245	64,245
其他員工福利費用	99,682	26,123	125,805	107,733	20,849	128,582
折舊費用	3,761,771	101,371	3,863,142	3,848,229	98,278	3,946,507
攤銷費用	7,699	9,548	17,247	6,117	1,887	8,004

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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(註6)	利率區間	資金貸與性質	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	1,660,250	1,660,250	—	—	註1	—	註4	—	本票	1,660,250	109,255,388	109,255,388
1	WHL Singapore	Yi Chun	其他應收款關係人	是	66,410	66,410	14,942	5.89~5.92%	註1	—	註4	—	本票	66,410	83,986,721	83,986,721

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，個別融通金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限，業務往來金額以最近一年實際進貨或銷貨金額，或已簽訂之進貨或銷貨合約金額孰高者。
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貸與公司淨值百分之四十為限。
3. 本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間從事資金貸與，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從事資金貸與，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，於編制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)

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	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	546,276,941	32,219,917	32,219,917	32,219,917	—	11.80%	546,276,941	Y	N	N
1	WHL Singapore	本公司	3	419,933,607	2,550,000	2,550,000	2,550,000	2,550,000	1.21%	419,933,607	N	Y	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度以不超過本公司淨值百分之貳百為限。
2. 本公司及子公司對單一企業背書保證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貳百五十為限。
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貳百。

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	持股比例	公允價值	
本公司	國內上市櫃股票：							
本公司	大成	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	13,462,880	776,808	1.50 %	776,808	
〃	台塑	-	〃	376,288	13,772	0.01 %	13,772	
〃	台化	-	〃	245,480	6,395	—	6,395	
〃	南紡	-	〃	12,124,898	162,473	0.73 %	162,473	
〃	台鹽	-	〃	1,108,000	35,567	0.55 %	35,567	
〃	中鋼	-	〃	2,291,162	51,322	0.01 %	51,322	
〃	台達電	-	〃	4,664,000	1,679,040	0.18 %	1,679,040	
〃	台積電	-	〃	1,427,000	1,298,570	0.01 %	1,298,570	
〃	創見	-	〃	89,111	8,956	0.02 %	8,956	
〃	瑞軒	-	〃	845,852	12,815	0.12 %	12,815	
〃	陽明	-	〃	687,526	51,152	0.02 %	51,152	
〃	華航	-	〃	25,003,862	562,587	0.41 %	562,587	
〃	中航	-	〃	435,050	19,425	0.22 %	19,425	
〃	兆豐金	-	〃	21,612,751	862,349	0.15 %	862,349	
〃	台新金	-	〃	17,521,691	301,373	0.14 %	301,373	
〃	第一金	-	〃	21,072,308	570,006	0.15 %	570,006	
〃	誠品生活	-	〃	1,078,000	54,439	2.27 %	54,439	
〃	四維航	-	〃	775,888	14,005	0.20 %	14,005	
〃	合庫金	-	〃	36,307,373	873,192	0.24 %	873,192	
〃	台灣虎航	-	〃	407,249	36,856	0.09 %	36,856	
〃	中保科	-	〃	3,620,000	441,640	0.80 %	441,640	

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比例	公允價值	
本公司	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	10,710,088	525,865	4.12 %	525,865	
"	中華電信	-	"	27,520,000	3,536,320	0.35 %	3,536,320	
"	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	555,189	15.25 %	555,189	
"	聯合碼頭裝卸承攬 (股)公司	-	"	781,250	14,668	15.63 %	14,668	
"	國外債券： 三井住友金融集團公 司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產- 非流動	—	820,346	—	820,346	
"	三菱UFJ金融集團公 司	-	"	—	670,229	—	670,229	
"	加拿大皇家銀行	-	"	—	1,017,849	—	1,017,849	
"	法國巴黎銀行	-	"	—	605,065	—	605,065	
"	花旗集團	-	"	—	2,099,959	—	2,099,959	
"	花旗銀行國家協會	-	"	—	269,567	—	269,567	
"	美國銀行	-	"	—	1,660,567	—	1,660,567	
"	富國銀行	-	"	—	1,027,744	—	1,027,744	
"	渣打集團	-	"	—	597,696	—	597,696	
"	瑞穗金融集團	-	"	—	1,729,638	—	1,729,638	
"	摩根大通銀行	-	"	—	1,855,997	—	1,855,997	
WHL Singapore	三井住友金融集團公 司	-	"	—	1,335,461	—	1,335,461	
"	三菱UFJ金融集團公 司	-	"	—	605,992	—	605,992	
"	加拿大皇家銀行	-	"	—	626,190	—	626,190	
"	多倫多道明銀行	-	"	—	288,780	—	288,780	
"	法國巴黎銀行	-	"	—	535,769	—	535,769	
"	法國農業信貸銀行	-	"	—	101,683	—	101,683	
"	花旗集團	-	"	—	2,268,656	—	2,268,656	
"	花旗銀行國家協會	-	"	—	201,419	—	201,419	
"	美國銀行	-	"	—	858,420	—	858,420	
"	富國銀行	-	"	—	730,946	—	730,946	
"	渣打集團	-	"	—	653,766	—	653,766	
"	瑞穗金融集團	-	"	—	1,415,999	—	1,415,999	
"	摩根大通銀行	-	"	—	1,395,145	—	1,395,145	
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	20,090,000	926,512	20.29 %	926,512	

萬海航運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 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	211,060	1.32%	約30天	—	—	11	—	
本公司	WHL Singapore	母子公司	船舶租金、貨櫃租金、佣金、船舶代理費、聯營收入	(1,826,050)	9.07%	約30天	—	—	—	—	註2
本公司	WHL Singapore	母子公司	船舶租金支出、油料費用、聯營支出	4,349,311	27.11%	約30天	—	—	(1,229,778)	15.65 %	註2
本公司	WHL Hongkong	母子公司	佣金費用	404,140	2.52%	約30天	—	—	(570,617)	7.26 %	註2
本公司	WHL Japan	其董事為本公司之法人董事長代表人	佣金費用	100,943	0.63%	約30天	—	—	—	—	
本公司	IAL Singapore	實質關係人	聯營收入、租櫃收入、船舶代理費收入、船舶租金收入	(257,450)	1.28%	約30天	—	—	—	—	
本公司	IAL Singapore	實質關係人	聯營支出、租櫃支出	314,044	1.96%	約30天	—	—	(145,768)	1.85 %	
本公司	新實公司	實質關係人	拖車費用	116,096	0.72%	約30天	—	—	(38,632)	0.49 %	
WHL Singapore	本公司	母子公司	船舶租金費用、貨櫃租金費用、佣金費用、船舶代理費支出、聯營支出	1,826,050	11.00%	約30天	—	—	—	—	註2
WHL Singapore	本公司	母子公司	船舶租金收入、油料收入、聯營收入	(4,342,788)	19.37%	約30天	—	—	1,229,778	46.90 %	註2
WHL Hongkong	本公司	母子公司	佣金收入	(404,140)	94.60%	約30天	—	—	570,617	25.42 %	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)

5. 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(註2)	上海聯駿	母子公司	756,320	—	—	—	756,320	—
本公司(註2)	WHL USA	母子公司	509,943	—	—	—	457,540	—
本公司(註2)	WHL Japan	其董事為本公司之法人董事長代表人	532,093	—	—	—	418,464	—
本公司(註2)	WHL India	母子公司	158,139	—	—	—	158,139	—
本公司(註2)	深圳聯豐	母子公司	123,864	—	—	—	97,771	—
本公司(註2)	WHL Phils.	母子公司	183,306	—	—	—	166,119	—
本公司(註3)	WHL Singapore	母子公司	432,102	—	—	—	404,062	—
本公司(註3)	蓋梅碼頭	本公司之關聯企業	108,137	—	—	—	108,137	—
寶昇(註2)	本公司	母子公司	109,213	—	—	—	83,383	—
WHL Hongkong(註2)	本公司	母子公司	570,617	—	—	—	292,797	—
WHL Singapore(註2)	本公司	母子公司	1,229,778	—	—	—	1,229,778	—
WHL Vietnam(註2)	本公司	母子公司	109,728	—	—	—	109,728	—
WHL Thailand(註2)	本公司	母子公司	166,484	—	—	—	96,182	—

註1：若為合併個體，已沖銷。

註2：包含應收票據、應收款項、合約資產及代理行往來。

註3：係其他應收款項。

6. 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	與交易人關係	114年交易往來情形			
				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 Hongkong	1	佣金費用	404,140	與一般交易並無不同	1.09 %
0	萬海航運(股)公司	WHL Singapore	1	船舶租金、貨櫃租金、佣金、船舶代理費、聯營收入	(1,826,050)	與一般交易並無不同	4.92 %
0	萬海航運(股)公司	WHL Singapore	1	船舶租金支出、油料費用、聯營支出	4,349,311	與一般交易並無不同	11.73 %

註1：編號之填寫方式如下：

- 0代表母公司。
- 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：

- 母公司對子公司。
- 子公司對母公司。
- 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：

民國一一四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（不包含大陸被投資公司）：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Wan Hai Lines (Singapore) Pte Ltd	新加坡	貨運及船務代理、船舶出租、船舶管理及國際運輸業務	21,983,099	21,983,099	979,399,234	100.00 %	213,045,710	5,752,484	5,892,615	本公司之子公司(註2)(註3)
本公司	k.k. WH Corporation	日本	貨櫃場之營運與管理、船舶租賃業務	7,141	7,141	500	100.00 %	14,786	(1,736)	(1,736)	本公司之子公司(註3)
本公司	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 %	341,387	125,216	26,708	本公司採權益法評價之被投資公司(註1)(註4)
本公司	台基國際物流(股)公司	台灣	貨櫃集散站、船舶貨物裝卸承攬及倉儲業務	143,000	143,000	14,300,000	55.00 %	171,677	12,148	6,695	本公司之子公司(註2)(註3)
本公司	寶昇船務代理(股)公司	台灣	船務代理業務、海運承攬運送業務、船舶勞務承攬業務	30,000	30,000	3,000,000	70.01 %	43,966	2,219	1,554	本公司之子公司(註3)
本公司	HAI PHONG INTERNATIONAL CONTAINER TERMINAL CO LTD.	越南	經營管理貨櫃碼頭	598,211	598,211	—	16.50 %	982,574	390,291	64,398	本公司採權益法評價之被投資公司(註1)(註4)
本公司	Dawin Logistics (International) Ltd.	香港	貨櫃、倉儲及投資業務	850,746	850,746	144,640,000	100.00 %	1,068,656	3,155	3,155	本公司之孫公司(註3)
本公司	Wan Hai Lines (H.K.) Limited	香港	貨運及船務代理業務	1,259,282	1,259,282	160,000,000	100.00 %	1,497,010	110,824	139,237	本公司之子公司(註2)(註3)
本公司	PT. SINERGI BAHTERA MITRA	印尼	貨櫃場業務	25,592	25,592	24,000	50.00 %	37,267	4,303	2,152	本公司採權益法評價之被投資公司(註4)
本公司	WGD Container Service (Thailand) Co., Ltd.	泰國	貨櫃場業務	43,186	43,186	490,000	49.00 %	52,177	8,750	4,287	本公司之子公司(註3)(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 %	19,323	(1,776)	(1,776)	本公司之孫公司(註3)
WHL Singapore	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 %	94,192	(21,454)	(21,454)	本公司之孫公司(註3)
WHL Singapore	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 %	27,273	4,760	4,760	本公司之孫公司(註3)
WHL Singapore	Wan Hai Lines (Korea) Ltd.	南韓	貨運及船務代理業務	11,019	11,019	80,000	100.00 %	10,436	(14,394)	(14,394)	本公司之孫公司(註3)
WHL Singapore	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 %	967,665	33,257	33,257	本公司之孫公司(註3)
WHL Singapore	Wan Hai Lines (Thailand) Limited.	泰國	貨運及船務代理業務	4,732	4,732	49,000	49.00 %	—	2,437	2,437	本公司之孫公司(註3)
WHL Singapore	Wan Hai (Vietnam) Ltd.	越南	貨運及船務代理業務	8,691	8,691	—	100.00 %	155,382	11,369	11,369	本公司之孫公司(註1)(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 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			
WHL Singapore	HE CHUN LOGISTICS COMPANY LIMITED	越南	碼頭倉庫 (ODD)營運	60,857	60,857	—	100.00 %	185,585	26,998	26,998	本公司之孫 公司(註 1)(註3)
WHL Singapore	WAN HAI LINES PERU S.A.C.	秘魯	貨運及船務 代理業務	8,016	8,016	297,099	99.00 %	74,854	10,747	10,640	本公司之孫 公司(註3)
WHL Singapore	WAN HAI LINES ECUADOR S.A.	厄瓜多	貨運及船務 代理業務	10,246	10,246	99,000	99.00 %	37,057	8,925	8,836	本公司之孫 公司(註3)
WHL Singapore	Bravely International Pte. Ltd.	新加坡	貨運及投資	625,026	625,026	28,262,221	100.00 %	65,431	(833)	(833)	本公司之孫 公司(註3)
WHL Singapore	Wan Hai Lines (USA) Ltd.	美國	貨運及船務 代理業務	437,514	437,514	284,381	100.00 %	568,656	(32,202)	(32,202)	本公司之孫 公司(註3)
WHL Singapore	PHUC XUAN MARITIME SERVICE CO.,LTD.	越南	貨櫃場業務	9,186	9,186	—	49.00 %	24,313	31,401	15,386	本公司之子 公司採權益 法評價之被 投資公司(註 1)
WHL Singapore	Wan Hai Shipping Limited	緬甸	貨運及船務 代理業務	1,075	1,075	35,000	70.00 %	810	—	—	本公司之孫 公司(註3)
WHL Singapore	WAN HAI LINES MEXICO, S.A. DE C.V.	墨西哥	貨運及船務 代理業務	12,213	12,213	3,955,406	99.00 %	94,476	(83,612)	(82,776)	本公司之孫 公司(註3)
WHL INTL.	WAN HAI LINES ECUADOR S.A.	厄瓜多	貨運及船務 代理業務	178	178	1,000	1.00 %	374	8,925	89	本公司之孫 公司(註3)
WHL INTL.	Wan Hai Lines (UAE) LLC.	阿拉伯 聯合大公國	貨運及船務 代理業務	1,365	1,365	147	49.00 %	58,014	24,857	12,180	本公司之孫 公司採權益 法評價之被 投資公司
WHL INTL.	Infinite Marine Investment Co., Ltd.	開曼群 島	投資	173,463	173,463	5,550,000	100.00 %	5,545	(57)	(57)	本公司之孫 公司(註3)
WHL INTL.	Wan Hai Lines (India) PVT Ltd.	印度	貨運及船務 代理業務	69	69	10,000	100.00 %	597,551	7,252	7,252	本公司之孫 公司(註3)
WHL INTL.	WAN HAI LINES PERU S.A.C.	秘魯	貨運及船務 代理業務	145	145	3,001	1.00 %	756	10,747	107	本公司之孫 公司(註3)
BI	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 %	58,519	(977)	(782)	本公司之孫 公司(註3)
WHL USA	Wan Hai Lines (Arizona) LLC	美國	房屋租賃及 管理業務	359,760	359,760	—	100.00 %	414,002	512	512	本公司之孫 公司(註 1)(註3)
WHL India	WH LOGISTICS PRIVATE LIMITED	印度	貨運及倉儲 業務	5,150	5,150	1,350,000	50.00 %	4,970	289	144	本公司之子 公司採權益 法評價之被 投資公司
HE CHUN	PHU HUNG MARITIME SERVICE COMPANY LIMITED	越南	貨櫃場業務	2,418	2,418	—	50.00 %	27,037	9,465	4,732	本公司之孫 公司採權益 法評價之被 投資公司(註 1)
WHL INTL.	WAN HAI LINES MEXICO, S.A. DE C.V.	墨西哥	貨運及船務 代理業務	389	389	39,954	1.00 %	954	(83,612)	(836)	本公司之孫 公司(註3)
WHL Thailand	WGD Container Service (Thailand) Co., Ltd.	泰國	貨櫃場業務	14,101	14,101	160,000	16.00 %	17,038	8,750	1,400	本公司之孫 公司(註 3)(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)

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季報告為依據。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	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	信息技術服務	7,922	(2)	—	—	—	—	(13,630)	100.00 %	(13,630)	12,824	—
深圳聯豐國際貨運有限公司	承攬貨物及業務代理	644,016	(2)	—	—	—	—	(13,566)	100.00 %	(13,566)	822,649	—
勁海物流(上海)有限公司	貨櫃、倉儲及國際運輸業務等	32,596	(2)	—	—	—	—	4,923	100.00 %	4,923	164,700	—
上海聯駿國際船舶代理有限公司	國際船舶代理業務	4,295	(2)	—	—	—	—	(17,759)	100.00 %	(17,759)	68,107	—
深圳勇春國際船舶管理有限公司	國際船舶管理業務	29,068	(2)	—	—	—	—	1,640	90.00 %	1,476	43,123	—
萬航旅業(上海)有限公司	一般貿易、休閒管理	287,330	(2)	—	—	—	—	(143)	50.00 %	(72)	96,433	—
青島港聯榮國際物流有限公司	貨櫃場站	50,188	(2)	—	—	—	—	16,399	50.00 %	8,200	69,943	—

註1：投資方式區分為下列：

- (1)直接赴大陸地區進行投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：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	164,139,102

註：本公司對大陸地區投資多為第三地區事業之自有資金

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

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。