

股票代碼：5871

中租控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路362號8樓至12樓
電話：(02)8752-6388

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~22
(三)會計變動之理由及其影響	22~23
(四)重要會計科目之說明	23~50
(五)關係人交易	51~56
(六)質押之資產	57
(七)重大承諾事項及或有事項	57~58
(八)重大之災害損失	58
(九)重大之期後事項	58
(十)其 他	59~66
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66~69
2.轉投資事業相關資訊	69~74
3.大陸投資資訊	74~75
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	75~76
(十二)部門別財務資訊	77

會計師核閱報告

中租控股股份有限公司董事會 公鑒：

中租控股股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年及一〇〇年第一季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入上開合併財務報表之部份子公司，於民國一〇一年三月三十一日之資產總額為44,484,424千元，佔合併資產總額為32%，負債總額為41,308,495千元，佔合併負債總額為35%；暨民國一〇一年第一季之營業收入淨額合計為1,060,829千元，佔合併營業收入淨額之22%，稅後純益總額為164,339千元，佔合併總損益之19%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，並已銷除聯屬公司間內部交易而產生之資產、負債及營業收入；再者，如合併財務報表附註四(九)所述，中租控股股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額為1,272千元，民國一〇一年第一季投資利益為29千元，係依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。另，合併財務季報表附註十一(二)所述相關之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及被投資相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

林琬琬

會計師：

陳宜君

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇一年四月二十五日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中租控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：										
1100 現金及約當現金(附註二、四(一)及五)	\$ 7,330,750	6	6,328,391	7	2100	\$ 27,388,222	19	40,603,600	38	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註二及四(二))	287,020	-	258,697	-	2110	13,869,202	10	9,026,423	9	
1331 持有至到期日金融資產－流動(附註二及四(二))	280,000	-	-	-	2180	6,240	-	25	-	
1320 備供出售金融資產－流動(附註二及四(二))	-	-	15,006	-						
1143 應收帳款淨額(附註二、四(四)及五)	5,261,020	4	3,338,975	3	2200	12,673	-	8,244	-	
1144 應收分期帳款淨額(附註二及四(五))	32,313,679	24	26,074,626	24	2120	1,119,881	1	1,136,373	1	
1146 應收租賃款淨額(附註二、四(六)及五)	34,753,980	25	19,998,457	19	2160	890,616	1	328,215	-	
1298 放款淨額(附註二、四(七)及五)	12,835,269	9	10,033,334	9	2240	1,189,209	1	922,802	1	
1160 其他應收款(附註二及五)	769,925	1	607,739	1	2262	178,799	-	-	-	
1190 其他金融資產－流動(附註六)	5,501,825	4	2,974,117	3	2270	21,238,372	15	9,704,311	9	
1224 在建房地(附註二、四(十)及六)	701,697	1	538,035	-	2280	829,954	1	675,658	1	
1280 其他流動資產(附註二、四(八)及四(十八))	1,866,602	1	1,543,293	2	2298	8,879,567	6	6,127,323	6	
	<u>101,901,767</u>	<u>75</u>	<u>71,710,670</u>	<u>68</u>		<u>75,602,735</u>	<u>54</u>	<u>68,532,974</u>	<u>65</u>	
基金及長期投資：										
1421 採權益法之長期股權投資(附註二、四(九)及六)	1,272	-	1,295	-	2411	5,174,240	4	1,183,690	1	
1430 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 (附註二、四(二)及四(三))	1,804,001	1	1,927,162	2	2421	33,775,671	25	21,614,803	20	
1440 其他金融資產－非流動(附註二、四(十一)及六)	1,456,771	1	1,029,296	1	2490	3,672,873	3	2,555,875	2	
1450 備供出售金融資產－非流動(附註二、四(二)、五及六)	-	-	18,918	-		<u>42,622,784</u>	<u>32</u>	<u>25,354,368</u>	<u>23</u>	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註二、四(二)、五及六)	1,440,374	1	1,468,344	1	2880	1,002,161	1	521,665	-	
	<u>4,702,418</u>	<u>3</u>	<u>4,445,015</u>	<u>4</u>		<u>119,227,680</u>	<u>87</u>	<u>94,409,007</u>	<u>88</u>	
固定資產(附註二、四(十二)、四(十三)及六)：										
1501 土地	93,819	-	93,673	-						
1521 房屋及建築	173,194	-	172,898	-	3110			6,910,684	6	
1551 運輸設備	89,614	-	89,216	-	3140			374,983	-	
1561 辦公設備	525,730	-	439,934	-						
1620 出租資產	15,173,576	12	18,099,208	17	3211	4,623,522	3	3,714,999	4	
1631 租賃改良	191,476	-	101,645	-	3260	34,857	-	-	-	
	<u>16,247,409</u>	<u>12</u>	<u>18,996,574</u>	<u>17</u>				4,160,970	3	
15x9 減：累積折舊	(5,249,967)	(4)	(5,218,921)	(5)	3350			1,387,110	1	
1599 減：累計減損－固定資產	(2,977,137)	(2)	(3,007,479)	(3)						
1672 預付設備款	3,412	-	3,460	-	3420	(6,281)	-	(251,118)	-	
	<u>8,023,717</u>	<u>6</u>	<u>10,773,634</u>	<u>9</u>	3430	(16,045)	-	(10,195)	-	
17xx 無形資產	<u>23,952</u>	<u>-</u>	<u>23,575</u>	<u>-</u>	3450	(12,673)	-	(7,771)	-	
其他資產										
1844 長期應收分期帳款淨額(附註二及四(五))	13,917,751	10	13,187,506	12	3610	16,637,354	12	12,118,692	11	
1846 長期應收租賃款淨額(附註二及四(六))	5,618,952	4	4,359,616	4		1,130,745	1	1,277,245	1	
1840 長期放款淨額(附註二、四(七)及六)	1,758,638	1	2,284,330	2		<u>17,768,099</u>	<u>13</u>	<u>13,395,937</u>	<u>12</u>	
1880 其他資產－其他(附註二、四(十七)、四(十八)及六)	1,048,584	1	1,020,598	1						
	<u>22,343,925</u>	<u>16</u>	<u>20,852,050</u>	<u>19</u>						
資產總計	<u>\$ 136,995,779</u>	<u>100</u>	<u>107,804,944</u>	<u>100</u>						
						負債及股東權益				
						流動負債：				
						短期借款(附註四(十四)及五)	\$ 27,388,222	19	40,603,600	38
						應付短期票券(附註四(十五))	13,869,202	10	9,026,423	9
						公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註二及四(二))	6,240	-	25	-
						避險之衍生性金融負債－流動(附註二及四(二))	12,673	-	8,244	-
						應付帳款及票據	1,119,881	1	1,136,373	1
						應付所得稅	890,616	1	328,215	-
						其他金融負債－流動(附註五)	1,189,209	1	922,802	1
						預收房地款(附註二及四(十))	178,799	-	-	-
						營業週期內到期長期負債(附註四(十四)及五)	21,238,372	15	9,704,311	9
						其他流動負債	829,954	1	675,658	1
						存入保證金	8,879,567	6	6,127,323	6
						<u>75,602,735</u>	<u>54</u>	<u>68,532,974</u>	<u>65</u>	
						長期負債：				
						應付公司債(附註四(十六)及五)	5,174,240	4	1,183,690	1
						銀行長期借款(附註四(十四)及五)	33,775,671	25	21,614,803	20
						其他金融負債－非流動	3,672,873	3	2,555,875	2
						<u>42,622,784</u>	<u>32</u>	<u>25,354,368</u>	<u>23</u>	
						其他負債：				
						其他負債－其他(附註四(十二)及四(十七))	1,002,161	1	521,665	-
						負債合計	<u>119,227,680</u>	<u>87</u>	<u>94,409,007</u>	<u>88</u>
						股東權益：(附註二及四(十九))				
						普通股股本	7,853,004	6	6,910,684	6
						預收股本	-	-	374,983	-
						資本公積				
						資本公積－普通股股票溢價	4,623,522	3	3,714,999	4
						資本公積－長期投資	34,857	-	-	-
						保留盈餘				
						未提撥保留盈餘	4,160,970	3	1,387,110	1
						股東權益其他調整項目				
						累積換算調整數	(6,281)	-	(251,118)	-
						未認列為退休金成本之淨損失	(16,045)	-	(10,195)	-
						金融商品之未實現損益	(12,673)	-	(7,771)	-
						<u>16,637,354</u>	<u>12</u>	<u>12,118,692</u>	<u>11</u>	
						少數股權	1,130,745	1	1,277,245	1
						股東權益合計	<u>17,768,099</u>	<u>13</u>	<u>13,395,937</u>	<u>12</u>
						重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 136,995,779</u>	<u>100</u>	<u>107,804,944</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：辜仲立

經理人：陳鳳龍

會計主管：劉嘉獎

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中租控股股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4111 銷貨收入	\$ 352,426	7	187,931	5
4810 分期付款銷貨利息收入	1,049,773	22	893,922	25
4820 資本租賃利息收入	1,403,466	29	696,661	20
4310 租賃收入	791,472	17	1,011,208	28
4240 其他利息收入	315,241	7	222,657	6
4801 放款利息收入	243,888	5	144,975	4
4830 推廣報酬收入	52,931	1	29,542	1
4881 其他營業收入	552,121	12	396,009	11
	<u>4,761,318</u>	<u>100</u>	<u>3,582,905</u>	<u>100</u>
5000 營業成本：				
5111 銷貨成本	(325,184)	(7)	(176,284)	(5)
5240 利息費用	(939,392)	(20)	(556,030)	(16)
5310 租賃成本(附註四(十三))	(670,639)	(14)	(974,809)	(27)
5800 其他營業成本	(167,300)	(4)	(75,473)	(2)
	<u>(2,102,515)</u>	<u>(45)</u>	<u>(1,782,596)</u>	<u>(50)</u>
5910 營業毛利	2,658,803	55	1,800,309	50
6000 營業費用(附註五)	(1,567,103)	(33)	(963,460)	(27)
6900 營業淨利	<u>1,091,700</u>	<u>22</u>	<u>836,849</u>	<u>23</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	23,940	1	6,524	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(九))	29	-	60	-
7122 股利收入	-	-	150	-
7130 處分資產利益(附註四(八))	118,971	2	8,293	-
7140 處分投資利益	-	-	29	-
7480 什項收入	51,894	1	152	-
	<u>194,834</u>	<u>4</u>	<u>15,208</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(45,858)	(1)	(28,378)	(1)
7530 處分資產損失	(14,313)	-	(29,491)	(1)
7630 減損損失(附註二、四(二)及四(八))	(3,627)	-	-	-
7640 金融資產評價損失(附註二及四(二))	(8,989)	-	(12,248)	-
7650 金融負債評價損失(附註二及四(二))	(5,493)	-	-	-
7880 什項支出	(1,203)	-	(19,462)	-
	<u>(79,483)</u>	<u>(1)</u>	<u>(89,579)</u>	<u>(2)</u>
本期稅前淨利	1,207,051	25	762,478	21
8110 所得稅費用(附註二及四(十八))	(361,499)	(8)	(243,172)	(7)
合併總利益	<u>\$ 845,552</u>	<u>17</u>	<u>\$ 519,306</u>	<u>14</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 796,541	16	470,370	12
9602 少數股權	49,011	1	48,936	2
	<u>\$ 845,552</u>	<u>17</u>	<u>\$ 519,306</u>	<u>14</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘歸屬於母公司(元)(附註二及四(廿一))	<u>\$ 1.45</u>	<u>1.01</u>	<u>1.00</u>	<u>0.68</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：辜仲立

經理人：陳鳳龍

會計主管：劉嘉獎

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中租控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 845,552	519,306
調整項目：		
折舊及攤銷	487,554	564,481
權益法認列之投資收益	(29)	(60)
處分及報廢固定資產損失	1,854	21,169
處分承受擔保品利益	(106,268)	-
金融商品評價損失	14,482	12,248
資產減損損失－應收款項	312,269	97,389
資產減損損失－固定、出租資產及投資	221,938	442,504
未實現售後租回利益攤銷數	(25,072)	(25,072)
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(20,881)	(45,272)
在建房地	(62,773)	(3,346)
其他流動資產	68,810	(658,250)
其他金融資產－流動	-	10,000
預付退休金	-	2,646
其他金融負債－流動	(332,053)	(196,541)
其他流動負債	263,693	20,436
遞延所得稅資產及負債淨額	101,008	(176,246)
其他負債	12,876	17,758
其他－未實現利息收入	(232,923)	1,037,787
營業活動之淨現金流入	<u>1,550,037</u>	<u>1,640,937</u>
投資活動之現金流量：		
應收帳款	(207,670)	(667,333)
應收分期帳款	(6,323,514)	(5,600,655)
應收租賃款	1,397,258	(4,403,237)
金融資產證券化款項	2,728,495	1,202,773
放款	494,872	(3,204,772)
其他應收款	11,524	63,633
以成本衡量之金融資產－非流動增加	-	(99,644)
投資退回股款	-	29
應付票據及帳款	(1,143,574)	125,579
購置資產價款	(513,999)	(357,621)
處分資產價款	262,599	113,800
處分投資價款	219	-
受限制資產	(468,498)	(670,928)
無形資產	(162)	(162)
其他金融資產－非流動	(107,537)	(9,317)
其他資產	103,652	(101,181)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,766,335)</u>	<u>(13,609,036)</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：辜仲立

經理人：陳鳳龍

會計主管：劉嘉獎

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中租控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	78,922	14,270,895
應付票券增加	1,699,592	1,521,336
存入保證金增加	562,722	811,093
應付公司債	-	98,999
舉借長期借款	14,023,718	5,141,148
償還長期借款	(12,907,097)	(7,537,094)
發放現金股利	-	(821,212)
現金增資	-	374,983
少數股權變動	(225,770)	-
融資活動之淨現金流入	3,232,087	13,860,148
匯率影響數	(243,109)	88,938
本期現金及約當現金淨增加數	772,680	1,980,987
期初現金及約當現金餘額	6,558,070	4,347,404
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,330,750	6,328,391
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(未含利息資本化)	\$ 977,639	653,914
支付所得稅	\$ 29,558	352,260
不影響現金流量之投資及融資活動：		
營業週期內到期之長期負債	\$ 21,238,372	9,704,311

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：辜仲立

經理人：陳鳳龍

會計主管：劉嘉獎

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中租控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

Chailease Holding Company Limited(中文名稱：中租控股股份有限公司，以下稱「本公司」)於民國九十八年十二月二十四日依蓋曼群島公司法設立，為一投資控股公司。

本公司與母公司—Financial One Corp.(以下稱「FOC」)於民國九十八年十二月三十一日簽訂股權交易合約，由本公司發行785,121,306股予FOC，以取得其子公司Chailease International Company (Malaysia) Limited 100%股權計800,997,223股，轉換基準日為民國九十八年十二月三十一日。

本公司與母公司—FOC於民國九十八年十二月三十一日簽訂股權交易合約，由本公司發行130,792,490股予FOC，以取得其子公司Golden Bridge (B.V.I.) Corp. 100%股權計20,000,000股，轉換基準日為民國九十八年十二月三十一日。

本公司與母公司—FOC於民國九十九年七月一日簽訂合約，買回本公司股份224,845,418股，買回基準日為民國九十九年七月一日。截至民國九十九年十二月三十一日已全數註銷。

本公司之母公司FOC於民國一〇〇年五月二十七日經臨時股東會決議，以FOC所持有本公司全數股份為對價，買回FOC流通在外大部分之股份。是以，FOC不再持有本公司之股份。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司已發行股份分別為785,300,378股及691,068,378股，實收股本分別為新台幣7,853,004千元及6,910,684千元。

於民國一〇一年及一〇〇年三月底，合併公司員工人數分別為2,446人及1,994人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季之合併概況說明如下：

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接		說明
			或間接持股百分比		
			101.3.31	100.3.31	
本公司	Chailease International Company (Malaysia) Limited	一般投資事業	100.00 %	100.00 %	係於民國九十八年十一月三日設立於馬來西亞，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金240,299千元。
"	Golden Bridge (B.V.I.) Corp.	一般投資事業	100.00 %	100.00 %	係於民國九十七年四月九日設立於英屬維京群島，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金111,050千元。
Golden Bridge (B.V.I.) Corp.及My Leasing (B.V.I.) Corp.	My Leasing (Mauritius) Corp.	一般投資事業	100.00 %	100.00 %	係於民國九十三年六月三日設立於模里西斯，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金67,837千元。
My Leasing (Mauritius) Corp.	仲利國際租賃有限公司	租賃業務	100.00 %	100.00 %	係於民國九十四年三月十一日設立於中國大陸，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金210,000千元。
仲利國際租賃有限公司	仲津國際租賃有限公司	租賃業務	100.00 %	- %	係於民國一〇〇年四月二十七日設立於中國大陸，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金11,250千元。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
仲利國際租賃 有限公司	仲利國際貿易 (上海)有限公 司	國際貿易業務	100.00 %	- %	係於民國九十七年 七月十七日設立於 中國大陸，於民國 一〇〇年九月因組 織重組由本公司投 資，截至民國一〇 一年三月底實收資 本額為美金 5,000千元。
Chailease International Company (Malaysia) Limited	中租迪和(股) 公司	分期銷售、租 賃及應收帳款 受讓	100.00 %	100.00 %	係於民國六十九年 六月二十三日設立 ，截至民國一〇一 年三月底實收資本 額為8,009,972千 元。
"	Chailease International (B.V.I.) Corp.	一般投資事業	100.00 %	100.00 %	係於民國九十六年 十二月二十四日設 立於英屬維京群島 ，截至民國一〇一 年三月底實收資本 額為美金5,000千 元。
Chailease International (B.V.I.) Corp.	Chailease International (Mauritius) Corp.	一般投資事業	100.00 %	100.00 %	係於民國九十七年 一月二十九日設立 於模里西斯，截至 民國一〇一年三月 底實收資本額為美 金5,000千元。
Chailease International (Mauritius) Corp.	仲利國際貿易 (上海)有限公 司	國際貿易業務	- %	100.00 %	係於民國九十七年 七月十七日設立於 中國大陸，於民國 一〇〇年度已全數 出售予仲利國際租 賃有限公司。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
中租迪和(股)公司	合迪(股)公司	分期付款買賣、貿易及應收帳款收買業務	99.51 %	99.33 %	係於民國七十六年四月十九日設立，截至民國一〇一年三月底實收資本額為1,029,957千元。
"	中國租賃(股)公司	分期付款銷貨業務等	100.00 %	100.00 %	係於民國八十年一月二十三日設立，截至民國一〇一年三月底實收資本額為151,107千元。
"	My Leasing (B.V.I.) Corp.	一般投資事業	100.00 %	100.00 %	係於民國九十三年四月二十一日設立於英屬維京群島，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金123,000千元。
Chailease International Company (Malaysia) Limited及中租迪和(股)公司	Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	小客車分期付款買賣業務	47.00 %	37.43 %	係於民國七十三年六月四日設立於泰國，截至民國一〇一年三月底實收資本額為泰銖1,150,000千元；本公司持股雖未超過百分之五十，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有控制力，故列入合併報表之編製主體中。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
中租迪和(股))公司	Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.	分期付款買賣 、海外融資及 財務諮詢業務	100.00 %	100.00 %	係於民國八十四年 五月八日設立於英 屬維京群島，截至 民國一〇一年三月 底實收資本額為美 金910千元。
"	仲信資融(股) 公司	應收帳款收買 及分期付款銷 貨等業務	- %	100.00 %	係於民國八十九年 六月三日設立，於 民國一〇〇年度已 全數出售予合迪 (股)公司。
"	Nagashima Corp. (SAMOA)	一般投資事業	- %	100.00 %	係於民國九十二年 一月六日設立於薩 摩亞業已於民國一 〇〇年十一月清算 完結。
中租迪和(股))公司	Chailease International Leasing Company Limited (Vietnam)	租賃業務	100.00 %	100.00 %	係於民國九十五年 十月九日設立於越 南，截至民國一〇 一年三月底實收資 本額為越南盾 160,930,000千元 。
"	中租汽車租賃 (股)公司(原 名：仲運(股))公司)	租賃業務	100.00 %	100.00 %	係於民國九十五年 三月二日設立，截 至民國一〇一年三 月底實收資本額為 15,000千元，並於 民國一〇一年三月 三十日更名為中租 汽車租賃(股)公司 。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
"	迪和(股)公司	分期付款銷貨 業務及租賃業	100.00 %	100.00 %	係於民國九十七年 五月二十六日設立 ，截至民國一〇一 年三月底實收資本 額為500千元。
"	碩朋(股)公司	分期付款銷貨 業務及租賃業	- %	100.00 %	係於民國九十八年 五月十三日設立 ，業已於民國一〇 〇年九月清算完結 。
"	立新資產管理 (股)公司	逾期應收帳款 管理、金融機 構金錢債權管 理、評價、收 買及拍賣等業 務	100.00 %	100.00 %	係於民國九十年十 月二日設立，截至 民國一〇一年三月 月底實收資本額為 30,000千元。
中租迪和(股))公司	中租保險經紀 人(股)公司	人身保險及財 產保險經紀等 業務	100.00 %	- %	係於民國一〇〇年 六月二十三日設立 ，截至民國一〇一 年三月底實收資本 額為8,000千元。
合迪(股)公司	仲信資融(股) 公司	應收帳款收買 及分期付款銷 貨業務等	100.00 %	- %	係於民國一〇〇年 四月向中租迪和 (股)公司購入，截 至民國一〇一年三 月底實收資本額為 469,597千元。
Nagashima Corp. (SAMOA)	Yellowstone Co., Ltd.	一般投資事業	- %	100.00 %	係於民國九十二年 一月六日設立於薩 摩亞，業已於民國 一〇〇年十一月清 算完結。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
Yellowstone Co., Ltd.	兆彥諮詢(上海)有限公司	諮詢業務	- %	100.00 %	係於民國九十三年三月三十一日設立於中國大陸，業已於民國一〇〇年十月清算完結。
本公司及中租迪和(股)公司	Grand Pacific Holdings Corp.	商業借款、租賃、不動產融資等業務	100.00 %	100.00 %	係於民國七十六年九月二十五日設立於美國，於民國一〇〇年三月購入，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金5,301千元。
Grand Pacific Holdings Corp.	Grand Pacific Financing Corp. (California)	融資、租賃及財務諮詢等業務	100.00 %	100.00 %	係於民國七十二年八月二十四日設立於美國，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金4,750千元。
"	Grand Pacific Main Street Development, Inc.	不動產開發業務	100.00 %	100.00 %	係於民國七十九年三月七日設立於美國，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金500元。
"	Grand Pacific Warehouse Funding Corp.	融資、租賃及不動產投資及開發業務	100.00 %	100.00 %	係於民國九十二年五月六日設立於美國，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金0元。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
Grand Pacific Warehouse Funding Corp.	Grand Pacific Warehouse Funding LLC.	特殊目的交易 個體	100.00 %	100.00 %	係於民國九十三年四月十三日設立於美國，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金0元。
Grand Pacific Holdings Corp.	Grand Pacific Business Loan LLC. 2005-1	"	- %	- %	係於民國九十四年六月二十七日不動產證券化設立之特殊目的信託。
Grand Pacific Business Loan LLC. 2005-1	Grand Pacific Business Loan Trust 2005-1	"	- %	- %	"
Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	Bangkok Grand Pacific Lease Public Company Limited	租賃業務及財務諮詢	99.99 %	99.99 %	係於民國七十八年三月二十四日設立於泰國，截至民國一〇一年三月底實收資本額為泰銖438,500千元。

未列入合併財務報表之子公司：無。

(二)外幣交易事項及外幣財務報表之換算

本公司及中華民國境內子公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益項下之調整項目。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能有所差異。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

合併公司部分業務營業週期長於一年，故相關資產負債科目以一個營業週期作為劃分流動及非流動資產、負債之標準。

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票等。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

此類金融商品包括以交易為目的及原始認列指定公平價值變動列入損益兩類。

以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

所持有之金融商品如應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品或為可消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將指定為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

(七)備供出售金融資產

係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八)持有至到期日金融資產

本公司有積極意圖且有能力持有至到期日之債務商品，以攤銷後成本衡量。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(九)避險會計

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益。不屬於前述之現金流量避險者，於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

(十)以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一)金融資產證券化

合併公司係依金融資產證券化條例，採行特殊目的信託方式，將合併公司之金融資產及其相關權益信託移轉受託機構，由受託機構發行受益證券，並將募集所得資金交付合併公司。在此交易架構下，合併公司已喪失該金融資產之控制權，並將其自金融資產中除列，並同時認列出售損益，另為信用增強而保留之次順位受益證券，依其性質帳列公平價值變動列入損益之金融資產。

出售金融資產之損益係按出售所得與金融資產帳面價值之差計算，該帳面價值須以移轉日出售債權及保留權利間之相對公平市價為基礎予以分攤，由於出售資產及保留權利並無市場報價作為公平市價，故合併公司根據該些金融資產之預計信用損失率、預計資產還本率、預計資產池收益率及有關風險相當之折現率等主要假設之最佳估計，評估未來預計現金流量之折現值，作為估計公平價值之基礎。

屬保留權利之次順位受益證券，自受託機構收取之現金分配採成本收回法處理，資產負債表日依據其預期之未來現金流量折現值予以評價，並將公平價值變動列入損益。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)放款及應收款

合併公司針對放款及應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別放款及應收款，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之放款及應收款，宜將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

對於整體應收款之減損評估，本公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

減損損失認列為當期損益並反映於放款及應收款或持有至到期日之投資之備抵帳戶。減損資產繼續認列其利益。當一期後事項(例如債務人之償還)造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(十三)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(十四)營建會計

合併公司委託營造公司興建供出售之住宅，於建造期間投入之土地及建造成本，列為在建房地，並以成本與市價孰低法評價。成本之計算按各工地分別計算，建造期間因建造房地產產生之貸款利息予以資本化，列為在建房地成本。在建房地及預售房地所預收之款項，以一個營業週期作為劃分流動及非流動之標準，分別列為流動資產及流動負債。

預售房地，於同時符合下列條件後，即採完工比例法，按建屋成本比例計算完工比例，分年認列出售房地損益：

- 1.工程之進行已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- 2.預售契約總額已達估計工程總成本。
- 3.買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- 4.應收契約款之收現性可合理估計。
- 5.履行合約所需投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- 6.歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

未符合以上條件之預售房地，於完工交屋時認列為營業收入及營業成本。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十五)採權益法之長期股權投資

合併公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司表決權百分之二十以上者或有重大影響力者，採用權益法評價。

國外被投資公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

被投資公司增發新股，未按持股比例認購，使持股比例發生變動，其所產生之股權淨值差異列於資本公積或保留盈餘項下。與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(十六)固定資產、出租資產及閒置資產

以取得成本為入帳基礎，重大之更新或改良作為資本支出，經常性之維護及修理則列為當期費用，固定資產報廢或變賣時，其成本及累計折舊均自有關資產項目予以減除，若有盈益列為當年度之營業外收入，若有損失，則列為營業外支出。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，折舊列為營業外支出。

折舊係採平均法，並依估計耐用年數提列，主要項目年數如下：

房 屋 及 建 築	6~56年
運 輸 設 備	3~ 6年
辦 公 設 備	4~16年
租 賃 改 良	5年
出 租 資 產	1~12年

出售資產三年內再買回時，先沖回原出售損益。其次，依證券暨期貨管理委員會(七九)台財證(一)第01436號函，將買回價格與公平市價相比較，若公平市價低於買回價格，應於當期承認損失。嗣後再依基金會(八四)基秘字第075號函，將評價後之資產帳面價值與原出售資產之帳面價值相比價，若評價後之資產帳面價值超過原出售資產之帳面價值，應依基金會(八四)基秘字第075號函，將超過部分列為當期損失。

(十七)商 譽

商譽係指購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份，商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十八)遞延費用(遞延資產)

以取得成本為入帳基礎，依其估計未來經濟效益年限，按三至五年平均攤提。

(十九)承受擔保品

承受擔保品係按承受成本入帳，資產負債表日如承受之擔保品尚未處分，應重新評估其淨公平市價，若有充分證據顯示淨公平市價已低於帳面價值，則將以其差額認列減損損失；淨公平價值高於其帳面價值時，則在原認列減損損失之範圍內，於當期認列為減損迴轉利益。出售承受擔保品淨損益列為處分資產淨損益項下。

(二十)員工退休金

本公司於中華民國境內之子公司對於編制員額內之正式職工訂有退休離職辦法。依該辦法規定，員工退休或離職金之支付係根據服務年資及退休或離職時之基本薪資計算，並一次給付，給付之最高限額退休金為六十一個月薪。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

上述公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份，以每年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。合併公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額一定比例提撥勞工退休準備金，交由職工退休基金管理委員會以該委員會名義分別專戶儲存於台灣銀行（原：中央信託局）及中國信託商業銀行股份有限公司運用生息。

中華民國境外之合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。列入合併之大陸子公司根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例相對提撥並認列為當年度費用。

本公司及其他中華民國境外之子公司若因當地法令無退休金之規定，子公司亦無訂定員工退休辦法，故不適用第十八號公報。

(廿一)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

人才培訓之支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

中華民國境內之子公司之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

中華民國境外之子公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，將其差額列入當期所得稅費用(利益)。

(廿二)股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。

合併公司採用公平價值法衡量原最終母公司Financial One Corp.發行之酬勞性員工認股選擇計畫，認列給予合併公司員工認股選擇權之酬勞成本，亦既依給與日每股認股選擇權之公平價值乘上預計既得認股權為基礎估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為合併公司之費用，同時增加合併公司之股東權益。

本公司現金增資由員工認購時，以公平價值衡量給與日估計酬勞成本，並於既得日認列為薪資費用。

(廿三)員工紅利及董監酬勞

合併公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿四)收入之認列

1.一般銷貨業務

合併公司經營一般貨品買賣，銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 分期付款銷貨利息收入

合併公司經營分期付款銷售業務。分期付款售價高於現銷價格之差額，列為未實現利息收入，並按利息法於分期付款期間內逐期認列為分期付款銷貨利息收入。未實現利息收入餘額列為應收票據及帳款之減項。分期付款銷貨係於分期價款全數付清後始移轉所有權。

3. 租賃業務

合併公司經營租賃業務係依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」辦理，即依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等分為資本租賃及營業租賃方式處理。

4. 應收帳款受讓

合併公司經營應收帳款收買業務，除同時符合下列條件當作購入處理者外，視為應收帳款融資。

- (1) 移轉人移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價（移轉資產之受益權利除外）之範圍內，前述所收取之對價係指不具有任何受限條款者。
- (2) 關於應收帳款債權之移轉，所謂移轉人放棄對應收帳款債權（移轉資產）之控制應符合下列所有條件：
 - A. 應收帳款債權已經與移轉人隔離，亦即推定已脫離移轉人及其債權人之控制，即使移轉人破產或被接收時亦然。
 - B. 每一個受讓人有權質押或交換應收帳款債權（當受讓人為特殊目的個體時，則受益權利之持有人有權質押或交換受益權利），且未有限制受讓人（或持有人）行使質押或交換權利之條件，致使移轉人獲得非屬細微之利益。
 - C. 移轉人未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款債權之有效控制：
 - a. 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款債權之協議。
 - b. 單方面使持有人返還特定應收帳款債權之能力。

5. 推廣報酬金收入

合併公司與金融機構簽訂策略聯盟合約，由合併公司協助金融機構仲介貸款業務並提供帳戶管理服務，金融機構則按實際承作案件於客戶逐期償付本息時計付推廣報酬金予合併公司，合併公司依應計基礎按月認列收入。

6. 放款

放款按流通在外之本金入帳，不計入尚未賺得之收益，利息收入按權責發生基礎以利息法認列。本金或利息很可能無法依約清償或支付時，停止計提應收利息，於收現時始認列收入。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(廿五)租賃(合約)

資產出售於出租人再行租回時，其出售與租回視為一次交易，其出售資產損益之認列，視下列情況而定：

- 1.若售後租回之租金現值小於出售資產公平市價之10%者，立即認列出售損益。
- 2.若售後租回之租金現值介於出售資產公平價值之10%至90%之間者，其出售損益超過現值部分應予認列，其餘部分應分年攤銷之。
- 3.若售後租回之租金大於出售資產公平市價之90%者，將出售損益分年攤銷。

依租約之性質而定，若屬營業租賃，按資產預期租用期間逐期攤至租金費用；若屬資本租賃，則按其性質按資產估計使用年數或租賃期間攤至折舊費用。

(廿六)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

(廿七)利息成本

合併公司經營租賃業務及分期付款銷貨需龐大外來資金，以資支應，故營業本金所需利息成本列為營業成本；非屬業務活動之資金利息成本列為營業外支出。

(廿八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響，因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。相關會計原則變動，對民國一〇一年第一季本期淨利(損)及每股盈餘無影響。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇一年第一季財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

				<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
週	轉	金	\$	21,090	23,293
支	票	存		605,000	457,317
活	期	存		6,440,217	5,613,249
在	途	存		14,267	-
定	期	存		245,180	234,532
約	當	現		4,996	-
合		計	\$	<u><u>7,330,750</u></u>	<u><u>6,328,391</u></u>

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產(負債)一流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
<u>交易目的金融資產一流動：</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ <u>287,020</u>	<u>258,697</u>
<u>交易目的金融負債一流動：</u>		
利率交換合約	\$ <u>(6,240)</u>	<u>(25)</u>

(1)民國一〇一年及一〇〇年三月底合併公司持有因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>
衍生性金融負債：					
利率交換合約	\$	(355) NTD	400,000	(25) NTD	400,000
利率交換合約		<u>(5,885) CNY</u>	300,000	- CNY	-
	\$	<u><u>(6,240)</u></u>		<u><u>(25)</u></u>	

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季屬上市(櫃)公司股票認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益為25,301千元及淨損失3,644千元。

(3)合併公司與數家銀行簽訂利率交換合約，於民國一〇一年第一季認列公平價值變動列入損益之金融負債之淨損失為5,493千元。

2.避險之衍生性金融負債－流動

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月底持有適用避險會計之衍生性金融資產及負債明細如下：

利率交換合約：

101.3.31

名目	本金(千元)	帳面價值	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
NTD	400,000	\$ (9,209)	99.11.17~104.11.17	3.00%	90天CP+1.2%	5年
NTD	100,000	(3,464)	100.01.19~105.01.19	3.00%	90天CP+1.2%	5年
		<u>\$ (12,673)</u>				

100.3.31

名目	本金(千元)	帳面價值	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
NTD	400,000	\$ (5,655)	99.11.17~104.11.17	3.00%	90天CP+1.2%	5年
NTD	100,000	(2,589)	100.01.19~105.01.19	3.00%	90天CP+1.2%	5年
		<u>\$ (8,244)</u>				

合併公司風險政策、避險策略及活動請詳附註四(廿二)。

3.持有至到期日金融資產－流動：

	101.3.31
債務商品投資	<u>\$ 280,000</u>

合併公司於民國一〇〇年十一月十五日以280,000千元購買不動產信託受益權之債務商品，到期日為民國一〇二年五月十五日，其有效利率為7.74%。

4.公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：

	101.3.31	100.3.31
2007年次順位受益憑證	\$ -	837,725
2010年次順位受益憑證	954,989	1,089,437
2011年次順位受益憑證	849,012	-
合計	<u>\$ 1,804,001</u>	<u>1,927,162</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季持有之次順位受益憑證因公平價值變動產生之未實現評價損失分別為34,290千元及8,604千元。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5. 備供出售金融資產－流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
<u>備供出售金融資產－流動：</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ <u> -</u>	<u>15,006</u>
<u>備供出售金融資產－非流動：</u>		
上市、櫃股票－Financial One Corp.	\$ <u> -</u>	<u>18,918</u>

合併公司合迪(股)公司民國一〇〇年第一季持有之備供出售之金融資產因公平價值變動產生之未實現評價利益為7,411千元，帳列股東權益項下。於民國一〇〇年度全數處分並認列出售損失6,771千元。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
未上市(櫃)公司股票－台灣工業銀行(股)公司	\$ 900,000	900,000
頂正科技(股)公司	293,223	299,547
其他(單一金額未超過5%)	<u>247,151</u>	<u>268,797</u>
合 計	<u>\$ 1,440,374</u>	<u>1,468,344</u>

- (1) 合併公司所持有之上述投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。
- (2) 合併公司部分轉投資於民國一〇〇年第一季辦理減資及清算，收到減資及退回股款金額為29千元。
- (3) 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月底，提供部份股票作為發行短期票券及長、短期借款之擔保品，請詳附註六之說明。

7. 合併公司部份轉投資(帳列以成本衡量之金融資產及備供出售金融資產)因有減損之客觀證據，經評估於民國一〇一年第一季認列之減損損失金額為2,744千元。

(三) 金融資產證券化

1. 民國一〇〇年應收債權證券化

合併公司於民國一〇〇年以證券化交易方式出售附條件買賣、分期付款買賣及融資性租賃債權，將帳面金額合計5,000,229千元之債權信託予臺灣土地銀行股份有限公司發行受益證券。合併公司因此交易取得現金4,154,000千元，產生除列損失9,533千元。發行期間為民國一〇〇年十一月二十四日至民國一〇五年十一月二十四日止。本次發行受益證券特性如下：

受益證券種類	清償順位	發行金額 /面額	發行價格	票面利率	支付頻率
優先順位受益證券(twAAA)	第一順位	3,830,000	3,830,000	2.20 %	每月一次
中間順位受益證券(twA)	第二順位	324,000	324,000	3.00 %	每月一次
次順位受益證券	第三順位	846,229	991,210	無	每月一次

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

衡量本次發行受益證券所使用之主要假設

在證券化之初始衡量日，本次發行受益證券所使用主要假設如下：

	<u>100.11.24(衡量日)</u>
預計資產還本率	9.4500 %
預計資產池收益	9.4000 %
預計加權平均年限	4.83
預計信用損失率	1.85%~3.07%
現金流量之折現率	2.56 %

合併公司保留次順位受益證券，對優先及中間順位投資人依其票面支付利息後(如有)之剩餘利息保有權利，當信託財產債務人無法支付到期款項時，投資人及受託機構對於本公司之其他資產並無追索權。保留權利之本金受償順位在投資人利益之後，且其價值受移轉債權之信用風險、資產還本、收益及利率風險影響。

(1) 衡量保留權利所使用之主要假設：

民國一〇一年三月底，衡量保留權利所使用主要假設如下：

	<u>101.3.31</u>
預計資產還本率	10.14 %
預計資產池收益	9.61 %
預計加權平均年限	4.50
預計信用損失率(註)	1.85%~6.30%
剩餘現金流量之折現率	4.00 %

(2) 敏感度分析：

在民國一〇一年三月三十一日，主要之經濟假設以及該等假設如果發生不利變動10%至20%，剩餘現金流量公平價值之敏感度如下：

保留權利之帳面價值	\$	849,012
預計加權平均年限(年)		4.50
預計資產還本率(每月比率)		10.14 %
不利變動10%對公平價值之影響		(21,888)
不利變動20%對公平價值之影響		(40,487)
預計信用損失率(每年比率)		1.85%~6.30%
不利變動10%對公平價值之影響		(23,227)
不利變動20%對公平價值之影響		(46,460)
剩餘現金流量之折現率(每年比率)		4.00 %
不利變動10%對公平價值之影響		(5,916)
不利變動20%對公平價值之影響		(11,776)

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3)預期靜態群組損失率：

因證券化之附條件買賣、分期付款買賣及融資性租賃並未有實際信用損失，故預期靜態群組損失率等於預計信用損失率。

(4)現金流量：

自證券化信託收到及支付予證券化信託之現金流量彙總如下：

	<u>101年第一季</u>
收到保留權利之其他現金流量	\$ 91,754
收到服務利益	1,190

(註)本證券化債權係採循環轉讓方式，保留權利之預計信用損失率將隨發行期間而進行評估調整。

2.民國九十九年應收債權證券化

合併公司於民國九十九年度以證券化交易方式出售附條件買賣、分期付款買賣及融資性租賃債權，將帳面金額合計5,274,997千元之債權信託予臺灣土地銀行股份有限公司發行受益證券。合併公司因此交易取得現金4,255,000千元，產生除列利益43,516千元。發行期間為民國九十九年八月十三日至民國一〇六年八月二十六日止。本次發行受益證券特性如下：

受益證券種類	清償順位	發行金額		票面利率	支付頻率
		/面額	發行價格		
優先順位受益證券(twAAA)	第一順位	3,880,000	3,880,000	2.800 %	每月一次
中間順位受益證券(twA)	第二順位	375,000	375,000	3.500 %	每月一次
次順位受益證券	第三順位	1,019,997	1,124,727	無	每月一次

衡量本次發行受益證券所使用之主要假設

在證券化之初始衡量日，本次發行受益證券所使用主要假設如下：

	<u>99.8.13(衡量日)</u>
預計資產還本率	8.560 %
預計資產池收益	9.4843 %
預計加權平均年限	3.83
預計信用損失率	2.26%~4.20 %
現金流量之折現率	3.08 %

合併公司保留次順位受益證券，對優先及中間順位投資人依其票面支付利息後（如有）之剩餘利息保有權利，當信託財產債務人無法支付到期款項時，投資人及受託機構對於本公司之其他資產並無追索權。保留權利之本金受償順位在投資人利益之後，且其價值受移轉債權之信用風險、資產還本、收益及利率風險影響。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(1) 衡量保留權利所使用之主要假設：

民國一〇一年及一〇〇年三月底，衡量保留權利所使用主要假設如下：

	101.3.31	100.3.31
預計資產還本率(每月比率)	10.37 %	9.0280 %
預計資產池收益(每年比率)	9.42 %	9.7444 %
預計加權平均年限(年)	3.33	3.42
預計信用損失率(每年比率)	1.85%~6.30 %	1.85%~6.30 %
剩餘現金流量之折現率(每年比率)	4.00 %	4.00 %

(2) 敏感度分析：

在民國一〇一年三月三十一日，主要之經濟假設以及該等假設如果發生不利變動10%至20%，剩餘現金流量公平價值之敏感度如下：

保留權利之帳面價值	\$	954,989
預計加權平均年限(年)		3.33
預計資產還本率(每月比率)		10.37 %
不利變動10%對公平價值之影響		(20,042)
不利變動20%對公平價值之影響		(36,916)
預計信用損失率(每年比率)		4.58 %
不利變動10%對公平價值之影響		(24,512)
不利變動20%對公平價值之影響		(49,024)
剩餘現金流量之折現率(每年比率)		4.00 %
不利變動10%對公平價值之影響		(6,647)
不利變動20%對公平價值之影響		(13,235)

(3) 預期靜態群組損失率：

因證券化之附條件買賣、分期付款買賣及融資性租賃並未有實際信用損失，故預期靜態群組損失率等於預計信用損失率。

(4) 現金流量：

自證券化信託收到及支付予證券化信託之現金流量彙總如下：

	101年第一季	100年第一季
收到保留權利之其他現金流量	\$ 94,215	96,046
收到服務利益	1,255	1,250

(註) 本證券化債權係採循環轉讓方式，保留權利之預計信用損失率將隨發行期間而進行評估調整。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國九十六年應收債權證券化

合併公司於民國九十六年度以證券化交易方式出售附條件買賣、分期付款買賣及融資性租賃債權，將帳面金額合計6,000,013千元之債權信託予臺灣土地銀行股份有限公司發行受益證券。合併公司因此交易取得現金4,890,000千元，產生除列利益42,712千元。發行期間為民國九十六年八月二十四日至民國一〇三年八月二十四日止。本次發行受益證券特性如下：

受益證券種類	清償順位	發行金額 /面額	發行價格	票面利率	支付頻率
優先順位受益證券(twAAA)	第一順位	4,470,000	4,470,000	3.005 %	每月一次
中間順位受益證券(twA)	第二順位	420,000	420,000	3.555 %	每月一次
次順位受益證券	第三順位	1,110,013	1,175,867	無	每月一次

合併公司保留次順位受益證券，對優先及中間順位投資人依其票面支付利息後（如有）之剩餘利息保有權利，當信託財產債務人無法支付到期款項時，投資人及受託機構對於合併公司之其他資產並無追索權。保留權利之本金受償順位在投資人利益之後，且其價值受移轉債權之信用風險、資產還本、收益及利率風險影響。

合併公司於民國一〇〇年七月十三日與特殊目的信託個體簽訂應收債權購買合約，並以總價款624,306千元向特殊目的個體購入應收債權。

於民國一〇〇年前三季，證券化特殊目的信託業已全數清償優先順位及中間順位受益證券，並於民國一〇〇年七月二十一日完成清算程序，合併公司持有之次順位受益證券，獲分配清算款項總計809,857千元並認列處份利益65,739千元。

自證券化信託收到及支付予證券化信託之現金流量彙總如下：

	<u>100年第一季</u>
收到保留權利之其他現金流量	\$ 37,971
收到服務利益	842

(四)應收帳款淨額

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應 收 帳 款	\$ 5,425,668	3,488,222
減：備 抵 減 損	(164,648)	(149,247)
淨 額	<u>\$ 5,261,020</u>	<u>3,338,975</u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)應收分期帳款淨額

	101.3.31		100.3.31	
	短期	長期	短期	長期
應收分期帳款	\$ 36,888,864	15,489,785	29,861,145	14,693,632
減：未實現利益	(3,998,202)	(1,435,531)	(3,253,783)	(1,370,598)
備抵減損	(576,983)	(136,503)	(532,736)	(135,528)
淨額	<u>\$ 32,313,679</u>	<u>13,917,751</u>	<u>26,074,626</u>	<u>13,187,506</u>

長期應收分期帳款預期未來回收金額如下：

年 度	101.3.31		100.3.31	
	金額	金額	金額	金額
未來第一年度	\$ 7,233,724		6,691,142	
未來第二年度	5,152,136		5,062,596	
未來第三年度	2,282,603		2,146,995	
未來第四年度及其以後年度	821,322		792,899	
	<u>\$ 15,489,785</u>		<u>14,693,632</u>	

(六)應收租賃款淨額

	101.3.31		100.3.31	
	短期	長期	短期	長期
應收租賃款	\$ 41,308,028	6,290,729	23,535,929	4,801,078
減：未實現利益	(5,935,543)	(200,119)	(3,261,421)	(308,065)
備抵減損	(618,505)	(471,658)	(276,051)	(133,397)
淨額	<u>\$ 34,753,980</u>	<u>5,618,952</u>	<u>19,998,457</u>	<u>4,359,616</u>

長期應收租賃款預期未來回收金額如下：

年 度	101.3.31		100.3.31	
	金額	金額	金額	金額
未來第一年度	\$ 1,225,675		3,686,211	
未來第二年度	4,808,249		772,771	
未來第三年度	254,479		257,488	
未來第四年度及其以後年度	2,326		84,608	
	<u>\$ 6,290,729</u>		<u>4,801,078</u>	

合併公司提供應收分期帳款及應收租賃款部分之票據，作為借款之擔保，請詳附註六說明。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)放款淨額

	101.3.31		100.3.31	
	金	額	金	額
	短 期	長 期	短 期	長 期
放 款	\$ 13,553,711	1,978,209	10,979,948	2,427,891
減：備抵減損	(718,442)	(219,571)	(946,614)	(143,561)
淨 額	<u>\$ 12,835,269</u>	<u>1,758,638</u>	<u>10,033,334</u>	<u>2,284,330</u>

長期放款預期未來回收金額如下：

	101.3.31		100.3.31	
	年 度	金 額	年 度	金 額
未來第一年度	\$	282,557	未來第一年度	1,052,188
未來第二年度		677,115	未來第二年度	532,140
未來第三年度		379,942	未來第三年度	6,764
未來第四年度及其以後年度		638,595	未來第四年度及其以後年度	836,799
	\$	<u>1,978,209</u>		<u>2,427,891</u>

(八)承受擔保品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月底承受擔保品(帳列其他流動資產)如下：

	101.3.31	100.3.31
承 受 擔 保 品	\$ 207,758	431,053
減：累計減損	(30,268)	(15,796)
	<u>\$ 177,490</u>	<u>415,257</u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季對承受擔保品分別減損損失883千元及回升利益151千元，並於一〇一年第一季認列處分承受擔保品利益106,268千元。

(九)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	101.3.31			100.3.31		
	原始投資	股權	帳面金額	原始投資	股權	帳面金額
	成本(千元)	比例(%)		成本(千元)	比例(%)	
仲航(股)公司	1,000	28.57 %	\$ 1,272	1,000	28.57 %	1,295
中信鯨育樂(股)公司	20,000	33.33 %	-	20,000	33.33 %	-
光正工業(股)公司	80,010	55.00 %	-	80,010	55.00 %	-
			<u>\$ 1,272</u>			<u>1,295</u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

對被投資公司有重大影響力，按權益法評價認列之投資利益明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
依公司自編之財務報表列計		
仲航(股)公司	\$ <u>29</u>	<u>60</u>

合併公司持有光正工業(股)公司超過百分之五十，惟對該公司營運面無實質控制力，故未編入合併主體。

合併公司依權益法評價之中信鯨育樂(股)公司及光正工業(股)公司，經評估投資帳面價值確已減損，已全數提列減損損失。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月底，提供部份股票作為發行短期票券及長、短期借款之擔保品，請詳附註六說明。

(十)在建房地及預收房地款

民國九十九年度關係人怡茂國際(股)公司與合併子公司中租迪和(股)公司及中租建設開發(股)公司簽訂合建分售契約，約定怡茂國際(股)公司提供土地並委託合併公司及中租建設開發(股)公司負責營建工程，並於住宅出售後分別按18.11%、40.945%及40.945%之比例收取銷售價款。

1. 在建房地

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
天 母 御 莊 案	\$ 701,697	538,035
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$ <u>701,697</u>	<u>538,035</u>

2. 預收房地款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
天 母 御 莊 案	\$ <u>178,799</u>	<u>-</u>

3. 於民國一〇一年第一季上述在建房地個案部分已達完工比例法適用條件，其相關損益認列情形如下：

	<u>可認列之 銷售金額</u>	<u>應攤計之 總成本</u>	<u>完工比例 (%)</u>	<u>預計完 工年度</u>	<u>累 積 (損)益</u>
	<u>101.3.31</u>				
天母御莊案	\$ <u>1,139,497</u>	<u>835,056</u>	13.463 %	102	40,985

4. 於民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司之利息資本化情形如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
利息資本化前之利息總額	\$ 987,238	586,667
在建房地之資本化金額	1,988	2,259
資本化利率	1.86 %	1.73 %

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月底，提供營建用地予銀行作為借款之擔保，請詳附註六之說明。

(十一)其他金融資產－非流動

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收解約本金及催收款	\$ 1,398,296	1,375,339
減：備抵減損	(859,848)	(973,375)
應收解約本金及催收款淨額	<u>538,448</u>	<u>401,964</u>
應收受讓款－非流動	502,755	331,798
減：備抵減損	(29,200)	(29,445)
應收受讓款－非流動淨額	<u>473,555</u>	<u>302,353</u>
存出保證金	317,843	212,379
受限制銀行存款-非流動	<u>126,925</u>	<u>112,600</u>
合 計	<u>\$ 1,456,771</u>	<u>1,029,296</u>

(十二)固定資產

民國一〇一年及一〇〇年第一季，皆無因購置固定資產而需將利息支出予以資本化者。

合併子公司中租迪和(股)公司民國九十七年十月份出售台北市內湖區之辦公大樓部份樓層之土地及建物予非關係人，出售價款596,460千元，帳面價值347,027千元，並將該資產以營業租賃方式出售後租回，其售後租回之租金現值小於出售資產公平價值之10%，依80.04.17基祕字030號規定，認列出售資產利益249,432千元。為利於該辦公大樓之出售並提高整體出售價格，故該公司於民國九十八年七月十日向非關係人買回原出售之台北市內湖區之辦公大樓部份樓層之土地及建物，購置價款605,707千元，依規定將原認列之出售資產利益迴轉，因而認列當期損失268,050千元，爾後該公司於民國九十八年七月二十四日將台北市內湖區之辦公大樓整棟出售予非關係人，出售價款2,785,257千元，產生出售資產利益1,330,159千元，惟因該公司同時以營業租賃方式租回該辦公大樓，故依規定出售損益超過售後租回之租金現值部分應予認列，其餘部分遞延認列，因而產生未實現售後租回利益501,442千元，將依租期（租賃期間為民國九十八年九月至民國一〇三年八月）平均分攤做為租金費用之減項，民國一〇一三月底未攤銷餘額為242,364千元。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月底，提供部份固定資產作為長、短期借款之擔保品，請詳附註六之說明。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)出租資產淨額

101.3.31						
項 目	摘 要	成 本	累 積 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值	
土 地	營業租賃資產	\$ 445,475	-	61,900	383,575	
房 屋 及 建 築	"	616,244	185,439	71,851	358,954	
交 通 及 運 輸 設 備	"	3,430,756	894,145	96,328	2,440,283	
機 器 及 其 他 各 項 設 備	"	10,681,101	3,509,776	2,747,058	4,424,267	
合 計		<u>\$ 15,173,576</u>	<u>4,589,360</u>	<u>2,977,137</u>	<u>7,607,079</u>	
100.3.31						
項 目	摘 要	成 本	累 積 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值	
土 地	營業租賃資產	\$ 445,475	-	61,900	383,575	
房 屋 及 建 築	"	616,244	175,784	71,851	368,609	
交 通 及 運 輸 設 備	"	2,626,320	868,125	88,159	1,670,036	
機 器 及 其 他 各 項 設 備	"	14,411,169	3,581,813	2,785,569	8,043,787	
合 計		<u>\$ 18,099,208</u>	<u>4,625,722</u>	<u>3,007,479</u>	<u>10,466,007</u>	

上開營業租賃出租資產之租約中，均約定有租賃期間及租金之數額與繳付方式。

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季出售營業租賃資產予非關係人，售價分別為159,870千元及112,252千元，分別產生出售資產淨損失3,750千元及21,366千元。

合併公司依據財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，依該資產之可回收金額為淨公平價值，以評估有無資產減損跡象。於民國一〇一年及一〇〇年度對出租資產分別認列減損損失為218,311千元及442,655千元。

出租資產之租金以其取得成本乘租賃率計算而得，有按月、隔月或按季三種收取方法。截至民國一〇一年及一〇〇年三月底，未來應收租金總額如下：

101.3.31				100.3.31			
年 度	金 額	年 度	金 額	年 度	金 額	年 度	金 額
未來第一年度	\$ 2,208,027	未來第一年度	2,458,638	未來第一年度	2,458,638	未來第一年度	2,458,638
未來第二年度	829,840	未來第二年度	1,394,860	未來第二年度	1,394,860	未來第二年度	1,394,860
未來第三年度	225,832	未來第三年度	294,038	未來第三年度	294,038	未來第三年度	294,038
未來第四年度及其以後年度	47,180	未來第四年度及其以後年度	29,121	未來第四年度及其以後年度	29,121	未來第四年度及其以後年度	29,121
	<u>\$ 3,310,879</u>		<u>4,176,657</u>		<u>4,176,657</u>		<u>4,176,657</u>

合併公司提供部分出租資產作為長、短期借款之擔保品，請詳附註六之說明。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十四)銀行借款

1.短期借款：

<u>借 款 性 質</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
抵 押 借 款	\$ 5,913,408	7,377,065
信 用 借 款	21,474,814	33,226,535
合 計	<u>\$ 27,388,222</u>	<u>40,603,600</u>
利 率 區 間	<u>1.18% ~ 16.38%</u>	<u>0.89% ~ 12.24%</u>
尚未動用之短期借款額度(註)	<u>\$ 32,785,288</u>	<u>10,066,028</u>

註：係包含應付短期票券之尚未動用額度。

上述借款合併公司提供部份資產作為擔保品，其內容及金額請詳附註六之說明。

2.銀行長期借款：

<u>借款性質</u>	<u>債 權 人</u>	<u>最終到期日</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
信用借款	合作金庫城東分行	103.03.31	\$ -	310,000
"	合作金庫城東分行	104.03.14	20,000	-
"	合作金庫敦南分行	102.10.08	-	289,002
"	合作金庫營業部	103.03.30	-	390,000
"	合作金庫營業部	104.03.16	30,000	-
"	合作金庫敦南美金	103.08.18	304,573	-
"	台灣銀行龍山分行	102.03.08	-	29,021
"	台灣銀行龍山分行	102.07.23	-	4,704
"	台灣銀行龍山分行	103.12.27	17,838	-
"	台灣銀行台北分行(OBU)等9家金融機構(註六)	103.08.18	2,951,000	-
"	兆豐銀行敦化分行	103.02.25	-	40,000
"	兆豐銀行敦化分行	102.02.04	11,361	-
"	兆豐銀行敦北OBU美金	103.09.20	149,704	-
"	兆豐銀行敦南分行	102.03.31	-	202,860
"	玉山銀行營業部	103.03.23	-	240,000
"	玉山銀行	103.12.15	-	25,833
"	玉山銀行	102.12.15	5,833	-
"	玉山銀行營業部	103.11.17	10,000	-
"	大眾銀行敦化分行	102.03.05	-	48,384
"	大眾銀行敦化分行	102.06.05	-	4,032
"	大眾銀行敦化分行	102.09.30	100,000	100,000
"	澳商澳盛銀行	102.10.25	-	33,900
"	第一銀行(OBU)	102.11.30	-	553,602
"	第一銀行(OBU)	101.04.03	162,305	-
"	第一銀行	102.03.31	-	25,000
"	第一銀行	103.06.03	1,250	-
"	彰化銀行	101.11.20	-	15,923
"	上海商業儲蓄銀行	103.04.15	12,500	12,900

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

借款性質	債 權 人	最終到期日	101.3.31	100.3.31
信用借款	華泰商銀	101.12.03	-	583
"	中國信託商業銀行	102.11.15	-	376,320
"	中國信託商業銀行	102.05.15	212,472	-
"	中國信託胡志明市分行	101.09.24	-	13,771
"	中國信託胡志明市分行	102.02.11	-	107,494
"	泰商泰國盤谷銀行	101.09.29	-	293,010
"	泰商泰國盤谷銀行	102.08.31	-	1,953,400
"	農業金庫	103.07.19	600,000	-
"	聯邦銀行	103.05.30	6,250	-
"	合作金庫營業部等7家金融機構 (註一)	101.09.04	2,000,000	2,000,000
"	日商瑞穗實業銀行等11家金融機 構(註二)	103.03.18	3,600,000	3,199,744
"	日商瑞穗實業銀行(OBU)等9家金 融機構(註三)	102.03.08	2,301,780	3,748,500
"	土地銀行等6家金融機構(註五)	101.09.17	-	600,000
"	土地銀行等6家金融機構(註五)	102.07.12	600,000	600,000
"	土地銀行等6家金融機構(註五)	103.05.05	720,000	-
"	Bangkok Bank Public Company Limited	102.08.31	1,926,400	-
"	上海銀行	103.03.21	-	57,343
"	上海銀行	101.12.20	-	507,301
"	上海銀行	101.04.17	702,675	-
"	星展銀行	103.01.17	-	123,106
"	星展銀行	101.02.22	-	222,337
"	星展銀行	104.01.21	1,451,729	-
"	國家開發銀行	103.12.14	2,494,496	2,208,341
"	國開聯貸(註十二)	103.11.17	8,151,030	-
"	中國銀行	101.02.22	-	527,728
"	中國銀行	103.12.20	714,386	-
"	恒生銀行	103.11.28	915,585	215,362
"	交通銀行	103.02.22	-	873,533
"	交通銀行	104.01.19	2,810,700	-
"	中國農業銀行	101.11.02	-	360,840
"	中國農業銀行	103.04.06	786,996	243,567
"	中國工商銀行	103.12.20	4,597,837	1,691,257
"	南京銀行	101.03.01	-	135,315
"	南京銀行	104.02.18	494,129	-
"	渤海銀行	102.06.21	247,311	301,292
"	光大銀行	101.03.02	-	224,803
"	光大銀行	102.08.30	-	114,116
"	光大銀行	102.03.20	313,018	-
"	中國建設銀行	101.11.05	-	82,091
"	廈門國際銀行	102.02.10	-	45,105
"	招商銀行	102.09.20	601,958	-

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

借款性質	債 權 人	最終到期日	101.3.31	100.3.31
抵押借款	永豐銀行營業部	102.12.23	28,000	28,000
"	合作金庫敦南分行	103.04.17	165,000	165,000
"	高雄銀行台北分行	102.06.11	367,000	367,000
"	中國信託商業銀行	103.05.06	18,426	-
"	Siam City Bank (Thailand)	102.05.10	-	2,246,410
"	Bank of Ayudhya (Thailand)(註四)	102.09.30	-	488,350
"	華南商銀越南分行	102.03.04	-	31,373
"	華南銀行	102.12.13	17,295	-
"	瑞穗銀行	103.02.28	54,924	-
"	ACL Bank (Thailand)	102.09.29	-	488,350
"	Grand Pacific Business Loan Trust 2005-1 Note Holders	119.10.05	838,677	1,255,399
"	TBANK (SCIB)	102.06.23	963,200	-
"	兆豐商銀泰國分行(註四)	102.09.29	1,926,400	-
"	BAY	102.08.30	481,600	-
"	LH Bank	102.09.30	288,960	-
"	交通銀行開北支行	102.04.25	90,889	-
"	上海銀行天津分行	103.12.19	468,450	-
"	中國銀行	103.06.25	5,879	-
"	招商銀行	101.03.29	-	321,148
"	招商銀行	102.10.29	-	160,574
"	深圳平安銀行等4家金融機構(註十一)	101.06.26	-	2,165,040
"	深圳平安銀行等4家金融機構(註十一)	102.11.01	1,721,554	-
"	瑞穗銀行等3家金融機構(註十一)	100.04.10	-	451,050
"	瑞穗銀行等3家金融機構(註十一)	103.08.02	3,188,271	-
"	台灣銀行加州分行等八家金融機構 (註十三)	104.01.08	1,416,480	-
應付長期票券	兆豐票券(註二)	104.01.02	1,299,138	-
"	台灣工業銀行等6家金融機構(註七)	101.04.05	250,000	-
"	萬通票券(註八)	104.02.17	798,925	-
"	國際票券(註九)	104.02.01	499,878	-
"	台新銀行(註十)	104.01.09	99,981	-
小 計			55,014,043	31,319,114
減：營業週期內到期			(21,238,372)	(9,704,311)
合 計			<u>\$ 33,775,671</u>	<u>21,614,803</u>
利 率 區 間			<u>0.62%~17.50%</u>	<u>1.10%~19.50%</u>
尚未動用之長期借款額度			<u>\$ 5,676,726</u>	<u>5,183,400</u>

上述借款合併公司提供部份之資產作為其擔保品，其內容及金額請詳附註六之說明。

註一：合併子公司中租迪和(股)公司於民國九十九年與合作金庫等7家金融機構簽訂聯合授信合約，授信額度為2,000,000千元，到期日(民國一〇一年九月四日)一次清償本餘，依授信合約規定於借款期間內，該公司合併財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如淨值比率11%、利息保障倍數1.1倍及股東權益減無形資產淨值達新台幣8,500,000千元以上等)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 註二：合併子公司中租迪和(股)公司於民國一〇〇年度與日商瑞穗實業銀行等11家金融機構簽訂聯合授信合約，授信總額度為3,900,000千元，到期日(民國一〇三年三月十八日)一次清償本餘，依授信合約規定於借款期間內，該公司年度財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如有形淨值不得低於新台幣9,000,000千元，淨值比率11%及利息保障倍數1.1倍等)；其中額度300,000千元係委託兆豐票券金融公司承銷保證商業本票，簽訂期間三年，額度內循環發行商業本票，每次循環發行天期以180天內為原則，該公司計畫長期循環發行商業本票，故帳列長期借款項下。
- 註三：合併子公司Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.自民國九十四年起陸續與以日商瑞穗實業銀行為主辦行之多家金融機構簽訂到期一次還本之聯合授信合約，依授信合約規定於借款期間內，該公司年度合併財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如淨值比率11%、利息保障倍數1.1倍及股東權益減無形資產淨值達新台幣8,500,000千元以上等)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。
- 註四：合併子公司Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.於民國九十九年度與Bank of Ayudhaya及兆豐商銀泰國分行等金融機構簽訂授信合約，到期一次償還未償還本餘，並依授信合約規定需於借款期間內，該公司年度財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如負債佔淨值比率小於10等)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。
- 註五：合併子公司合迪股份有限公司自民國九十七年起與分別以台灣工業銀行及土地銀行為主辦行之多家金融機構簽訂聯合授信合約，依約定還款期間分期償還。依授信合約規定於借款期間內，該公司年度財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如流動比率65%、利息保障倍數1.5倍及股東權益減無形資產淨值達新台幣450,000千元以上等)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。
- 註六：合併子公司Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.於民國一〇〇年度與台灣銀行等9家金融機構簽訂到期一次償還本餘之聯合授信合約，授信額度為美金100,000千元，到期日民國一〇三年八月十八日一次清償本餘，依授信合約規定於借款期間內，中租迪和(股)公司年度合併財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如淨值比率11%、利息保障倍數1.1倍及股東權益減無形資產淨值達新台幣9,000,000千元以上等)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 註七：合併子公司仲信資融股份有限公司於民國九十九年度與台灣工業銀行等6家金融機構簽訂聯合授信合約，授信額度為500,000千元，授信期間自首次動用日起算至屆滿三年之日止。依授信合約規定於借款期間內，該公司財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(流動比率100%以上)，利息保障倍數1.5倍以上及有形資產80,000千元以上，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。
- 註八：合併子公司中租迪和(股)公司於民國一〇〇年與萬通票券金融公司簽訂簽證承銷商業本票，授信額度為500,000千元，簽訂期間三年，額度內循環發行商業本票，每次發行天期以60天內為原則，該公司計畫長期循環發行商業本票，故帳列長期借款項下。
- 註九：合併子公司中租迪和(股)公司於民國一〇一年與國際票券金融(股)公司簽訂簽證承銷商業本票，授信額度為500,000千元，簽訂期間三年，額度內循環發行商業本票，每次發行天期以90天內為原則，該公司計畫長期循環發行商業本票，故帳列長期借款項下。
- 註十：合併子公司中租迪和(股)公司於民國一〇一年與台新國際商業銀行(股)公司簽訂簽證承銷商業本票，授信額度為100,000千元，簽訂期間三年，額度內循環發行商業本票，交易期限分為12期，每期3個月循環發行，該公司計畫長期循環發行商業本票，故帳列長期借款項下。
- 註十一：合併子公司仲利國際租賃有限公司自民國九十七年起分別與日商瑞穗銀行及深圳平安銀行為主辦行之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，該公司年度財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如淨值比率10%、利息保障倍數1.1倍以上等)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。
- 註十二：合併子公司仲利國際租賃有限公司自民國一〇〇年起與國家開發銀行為主辦行之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，該公司年度財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(資產負債率小於90%)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。
- 註十三：合併子公司GPLA於民國一〇一年度與台灣銀行加州分行等八家金融機構簽訂聯合授信合約，授信額度為美金74,000千元，到期日(民國一〇四年一月十八日)一次清償本餘，依授信合約規定於借款期間內，該公司年度財務報表須維持資產負債表日特定之財務比率(如淨值保持美金2,800萬以上、利息保障倍數1.2倍等)，如違反借款合同特定條件，則依約即期予以清償。
- 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月底均無違反上述財務比率限制情事。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.已除列長期借款：

	101.3.31		100.3.31	
	營業週期以內	營業週期以上	營業週期以內	營業週期以上
長期借款	\$ 2,367,892	-	653,345	2,021,000
減：未攤銷折價	(64,892)	-	(89,345)	-
應收租賃款及應收分期帳款(註)	(2,303,000)	-	(564,000)	(2,021,000)
淨 額	\$ -	-	-	-

註：減除未實現利息收入及存入保證金後餘額。

合併子公司中租迪和(股)公司以銀行借款方式向第三方購入設備(例如飛機、引擎零件等)及原物料，合約總價款為10,375,000千元，該公司亦提供標的物設定抵押權予銀行以資本租賃方式租予及分期付款買賣售予相同第三方，並約定於合約期間內(民國92年2月至民國102年2月)由第三方將應給付予本公司之租金按期支付予本公司之借款銀行，一經交付後即視為本公司對往來銀行之債務清償。本公司另與上述借款金融機構簽訂權利移轉協議書，同意將本公司對承租人之租金債權、保險等相關權益移轉予借款銀行；若承租人違反租金給付義務或其他約定，致本公司違反與借款銀行間之授信合約時，借款銀行除針對擔保物行使抵押權外，不得向本公司主張任何民、刑事權利或責任。

(十五)應付短期票券淨額

	101.3.31	100.3.31
應付票券本金	\$ 13,880,000	9,038,000
減：未攤銷折價	(10,798)	(11,577)
淨 額	\$ <u>13,869,202</u>	<u>9,026,423</u>
利 率 區 間	<u>1.12% ~ 1.80%</u>	<u>1.06% ~ 2.00%</u>

合併公司提供部分資產作為其擔保品，其內容及金額請詳附註六之說明。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十六)應付公司債

				<u>101.3.31</u>		
<u>期 間</u>	<u>利率</u>	<u>發行總額</u>	<u>償還辦法</u>	<u>營業週 期以內</u>	<u>營業週 期以上</u>	<u>擔保情形</u>
99.11.17~ 104.11.17	1.824 %	400,000	到期一次 償還	\$ -	400,000	無
100.01.19~ 105.01.19	1.667 %	50,000	"	-	50,000	"
100.01.19~ 105.01.19	1.767 %	50,000	"	-	50,000	"
100.08.30~ 103.08.30	1.75 %	4,000,000	"	-	4,000,000	"
99.05.14~ 102.05.14	4.60 %	THB500,000	"	-	481,600	"
99.09.23~ 102.09.23	4.60 %	THB200,000	"	-	192,640	"
				<u>\$ -</u>	<u>5,174,240</u>	
				<u>100.3.31</u>		
<u>期 間</u>	<u>利率</u>	<u>發行總額</u>	<u>償還辦法</u>	<u>營業週 期以內</u>	<u>營業週 期以上</u>	<u>擔保情形</u>
99.11.17~ 104.11.17	1.824 %	400,000	到期一次 償還	\$ -	400,000	無
100.01.19~ 105.01.19	1.667 %	50,000	"	-	50,000	"
100.01.19~ 105.01.19	1.767 %	50,000	"	-	50,000	"
99.05.14~ 102.05.14	4.60 %	THB500,000	"	-	488,350	"
99.09.23~ 102.09.23	4.60 %	THB200,000	"	-	195,340	"
				<u>\$ -</u>	<u>1,183,690</u>	

上述公司債除4,000,000千元者採固定利率計息，每季付息一次外，餘係採浮動利率計息，每年付息一次；合併公司為規避市場利率變動風險，與金融機構簽訂利率交換合約作為現金流量避險工具，請詳附註四(二)及四(廿二)。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十七)員工退休及離職辦法

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季有關退休金資料如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ 553,729	565,805
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	21,013	22,227
確定提撥之淨退休金成本	17,243	9,093
期末應付退休金餘額	146,360	79,096

(十八)所得稅

1.合併公司遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	所得稅		所得稅	
	<u>金額</u>	<u>影響數</u>	<u>金額</u>	<u>影響數</u>
<u>流動遞延所得稅資產(負債)：</u>				
可減除(應課稅)暫時性差異				
呆帳損失超過稅法規定限額	\$ 3,260,435	918,531	2,109,086	436,835
未實現兌換損失(利益)	3,052	519	41,330	7,026
未實現金融商品評價損失	355	60	-	-
遞延費用	22,599	<u>5,628</u>	8,829	<u>2,552</u>
流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u><u>924,738</u></u>		<u><u>446,413</u></u>
<u>非流動遞延所得稅資產(負債)：</u>				
可減除(應課稅)暫時性差異				
國外金融資產認列之減損損失	\$ 377,541	64,182	377,541	64,182
未實現減損損失	1,457,710	640,661	212,435	36,114
未實現金融商品評價損失	141,139	23,994	314,047	53,264
固定及租賃資產折舊財稅差異及減損數	2,800,796	715,815	2,503,322	629,924
退休金費用財稅差異數	142,859	26,500	90,176	19,726
未實現投資利益	(5,754,612)	(755,037)	(1,546,294)	(230,564)
虧損扣抵	2,235,381	1,081,342	117,414	36,471
累積換算調整數	163,545	27,803	283,510	44,258
其他	588,429	<u>193,371</u>	(67,157)	<u>(24,157)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u><u>2,018,631</u></u>		<u><u>629,218</u></u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
2.遞延所得稅資產－流動	\$ 924,738	446,413
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(411,109)	(7,499)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 513,629</u>	<u>438,914</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 2,810,362	726,331
遞延所得稅負債－非流動	(791,731)	(97,113)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(1,806,059)	(36,471)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 212,572</u>	<u>592,747</u>

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 278,354	224,210
遞延所得稅費用	83,145	20,332
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	301
以前年度所得稅(高)低估	-	(1,671)
所得稅費用	<u>\$ 361,499</u>	<u>243,172</u>

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
未實現投資利益	\$ 135,176	99,589
虧損扣抵	36,268	6,320
呆帳損失超過稅法規定限額	(36,351)	(37,034)
未實現減損損失	(1,553)	(59,564)
備抵評價	(36,269)	(6,320)
固定及租賃資產折舊財稅差異	(18,456)	-
退休金費用	(2,194)	(2,850)
其 他	6,524	20,191
	<u>\$ 83,145</u>	<u>20,332</u>

4.合併主體內在中華民國境外子公司設立於英屬維京群島、薩摩亞及模里西斯者，係依據當地法令規定，不對於設立於其境內之國際商業公司海外投資課徵所得稅，其餘國外子公司則依其所在國稅率核計應納所得稅。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.民國一〇一年及一〇〇年第一季合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用(利益)間之差異調節如下:

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 428,108	252,164
永久性差異之所得稅影響數	(10,861)	8,836
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	301
免稅所得及投資抵減	(14,578)	(9,700)
以前年度所得稅(高)低估	-	(1,671)
以前年度遞延所得稅資產及負債調整	(2,744)	47
使用虧損扣抵	(36,268)	-
其他	(2,158)	(6,805)
	<u>\$ 361,499</u>	<u>243,172</u>

6.合併主體內在中華民國境內之子公司截至民國一〇一年三月三十一日止,尚未扣除之虧損及扣除期限如下:

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國 94 年 度	\$ 12,604	民國 104 年 度
民國 95 年 度	17,310	民國 105 年 度
民國 96 年 度	14,339	民國 106 年 度
民國 97 年 度	58	民國 107 年 度
民國 98 年 度	10,821	民國 108 年 度
民國 99 年 度	57	民國 109 年 度
民國 100 年 度	4,161	民國 110 年 度
	<u>\$ 59,350</u>	

7.國外子公司截至民國一〇一年三月三十一日止,尚未扣除之虧損及扣除期限如下:

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國 97 年 度	\$ 7,132	民國 107 年 度
民國 98 年 度	304,033	民國 108 年 度
民國 99 年 度	1,487,058	民國 109 年 度
民國 100 年 度	377,808	民國 110 年 度
	<u>\$ 2,176,031</u>	

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

8. 合併子公司中租迪和(股)公司於民國一〇〇年十二月二十六日經董事會決議改變盈餘發放政策，對轉投資公司Grand Pacific Holdings Corp.截至民國一〇三年底之累積未分配盈餘，將持續作為當地再投資使用，不作盈餘發放之用；同案通過對轉投資公司My Leasing (B.V.I) Corp.民國九十五年以前之累積未分配盈餘將持續作為當地再投資使用，不作盈餘發放之用，民國九十六年度後之盈餘，未來不予限制分配，因此應認列遞延所得稅負債。
9. 合併子公司中租迪和(股)公司於民國九十九年十二月三十日經董事會決議改變盈餘發放政策，對轉投資公司Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.截至民國九十五年底之累積未分配盈餘，將持續作為當地再投資使用，不作盈餘發放之用，民國九十六年度後之盈餘，未來不予限制分配，因此應認列遞延所得稅負債。
10. 合併子公司中租迪和(股)公司營利事業所得稅結算申報業經稅徵機關核定至民國九十八年度；複查申請說明請詳附註七(六)。

(十九)股東權益

1. 股本

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月底之額定股本皆為1,500,000千股，發行股本分別為7,853,004千元及6,910,684千元，每股面額10元。

本公司於民國一〇〇年五月十五日、五月三十一日及十二月十二日辦理現金增資分別為33,032千股、31,200千股及30,000千股，截至民國一〇一年三月三十一日，業已完成股權變更登記。

2. 資本公積

本公司發行新股予母公司FOC交換子公司Chailease International Company (Malaysia) Limited及Golden Bridge(B.V.I.) Corp.100%股權，因取得之股權淨值大於新股發行成本，而貸記資本公積—普通股股票溢價。

本公司於民國一〇〇年度溢價發行新股94,232千股，而貸記資本公積—普通股股票溢價908,531千元。

本公司於民國一〇〇年五月十五日及十二月十二日辦理現金增資，其中33,032千股及1,389千股，係由集團子公司員工認購並認列70,891千元之酬勞成本，帳列資本公積。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 盈餘分配

依本公司民國一〇〇年六月二十七日股東臨時會通過之公司章程，本公司盈餘分配計畫應就每會計年度提撥盈餘，先支付相關會計年度之稅捐及彌補歷年虧損，再依公開發行公司規則要求提撥特別盈餘公積。在不違反開曼群島公司法之情形下，於合併歷年累積未分配盈餘而由董事會依公司章程第一百一十八條於每會計年度為發展目的而提撥保留盈餘適宜之特定數額作為公積後，剩餘利潤經股東同意後依下列次序及方式分派之：

1. 員工紅利介於0.01%至1.0%之間；
2. 董事紅利介於0.01%至0.1%之間；及
3. 股東股息應不少於剩餘利潤之20%，其中至少30%應以現金發放。

本公司於編制民國一〇一年及一〇〇年第一季財務報表時，係依民國一〇一年及一〇〇年第一季稅後淨利乘上章程所定員工紅利分配成數，分別認列員工紅利金額為80千元及0千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

(二十) 股份基礎給付

1. 本公司計有下列股份基礎給付交易，皆依公平價值法認列所給與之酬勞成本：

	現金增資 員工認購(一)	現金增資 員工認購(二)
給與日	民國100年5月15日	民國100年12月6日
給與數量	33,032,000 股	1,995,000 股
存續期間	-	7天
既得期間	立即既得	7天

2. 採用Black-Schole選擇權評價模式估計現金增資員工及子公司員工認購之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	現金增資 員工認購(一)	現金增資 員工認購(二)
每單位公平價值	\$ 14.54	0.53
給與日股票市價	\$ -	25.00
執行價格	\$ 12.39	25.00
預期價格波動率	- %	38.01 %
存續期間預期股利	-	-
無風險利率	- %	0.88 %
預期存續期間	立即既得	7天

3. 上述股權基礎給付交易於民國一〇〇年度認列之酬勞成本為70,933千元。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(廿一)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年第一季，歸屬於母公司基本每股盈餘之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之淨利	\$ <u>1,138,268</u>	<u>796,541</u>	<u>692,400</u>	<u>470,370</u>
加權平均流通在外普通股股數	<u>785,300</u>	<u>785,300</u>	<u>691,068</u>	<u>691,068</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.45</u>	<u>1.01</u>	<u>1.00</u>	<u>0.68</u>

(廿二)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值

金融資產	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	\$ 287,020	287,020	258,697	258,697
持有至到期日金融資產－ 流動	280,000	280,000	-	-
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	1,804,001	1,804,001	1,927,162	1,927,162
備供出售金融資產－流動	-	-	15,006	15,006
備供出售金融資產－非流動	-	-	18,918	18,918
以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,440,374	-	1,468,344	-
公平價值與帳面價值相等 之金融資產合計數	121,518,560	121,518,560	90,216,387	90,216,387
金融資產合計數	\$ <u>125,329,955</u>		<u>93,904,514</u>	
金融負債				
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	\$ 6,240	6,240	25	25
避險之衍生性金融負債－ 流動	12,673	12,673	8,244	8,244
應付公司債	5,174,240	5,174,240	1,183,690	1,183,690
銀行長期借款	33,775,671	33,775,671	21,614,803	21,614,803
公平價值與帳面值相等之金 融負債合計數	77,357,326	77,357,326	70,076,707	70,076,707
金融負債合計數	\$ <u>116,326,150</u>		<u>92,883,469</u>	

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、短期借款、應付短期票券淨額、應付票據及款項及其他金融負債等。
- (2) 金融資產(負債)如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 以成本衡量之金融資產—非流動因其公平價值無法可靠衡量，故實務上無法估計公平價值。
- (4) 存出(入)保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產(負債)交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。
- (5) 長期借款及應付公司債以其浮動利率計付利息，其帳面價值約當於公平市價。
- (6) 衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定於報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之大部份衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

3. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	公開報價	評價方法	公開報價	評價方法
	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	\$ 287,020	-	258,697	-
公平價值變動列入損益之金融資 產—非流動	-	1,804,001	-	1,927,162
備供出售金融資產—流動	-	-	15,006	-
備供出售金融資產—非流動	-	-	18,918	-
	<u>\$ 287,020</u>	<u>1,804,001</u>	<u>292,621</u>	<u>1,927,162</u>
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融 負債—流動	-	6,240	-	25
避險之衍生性金融負債—流動	-	12,673	-	8,244
	<u>\$ -</u>	<u>18,913</u>	<u>-</u>	<u>8,269</u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為39,783千元及8,604千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之分類為交易目的及備供出售之權益證券者，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券交易價格變動之風險。另合併公司從事之應收分期帳款、應收租賃款及放款等，係屬固定利率之債權，故市場利率之變動，將使本公司暴露於市場價值變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款、應收分期帳款、應收租賃款及權益證券等金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。約當現金係投資三個月內到期之商業本票等。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司有廣大客群，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、應收分期帳款及應收租賃款之信用風險應無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期評估客戶財務狀況，且通常均要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務及償還所有未到期之借款，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險甚低。

合併公司投資之受益憑證均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另合併公司投資之以成本衡量之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

合併公司持有之衍生性金融商品未來履行合約時，營運資金足以支應，故無籌資問題。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款均屬浮動利率之債權債務，因此合併公司將暴露於利率變動之風險，而使其未來現金流量產生波動。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(5) 資產負債表外信用風險

合併公司為他人背書保證具有資產負債表外信用風險，信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保之價值已重大減損，致可能發生之會計損失金額，合併公司於承作背書保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品。

合併公司與金融機構簽訂策略聯盟合約，轉介債權予該金融機構，交易相關說明請詳附註七。合併公司所轉介債權，可能因往來客戶未能履行合約而導致合併公司發生損失，合併公司在審核該類案件時，均為謹慎之信用評估，以期有效降低合併公司可能之信用風險。

6. 風險控制及避險策略

合併公司之衍生性金融商品係以規避營運之風險為目標；避險策略係以規避合併公司業務經營所產生之風險。合併公司之風險管理係依公司制定之控制制度管理並作定期評估。

7. 現金流量避險

合併子公司中租迪和(股)公司發行之普通公司債，可能因市場利率變動導致未來利息支付金額產生波動，為規避未來現金流出之不確定性，故另外簽訂利率交換合約，將公司債利率條件轉換為固定利率，以固定未來利息支付金額。

		<u>指定之避險工具</u>			
		<u>公平價值</u>			
<u>被避險項目</u>	<u>指定為避險工 具之金融商品</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	<u>現金流量 預期產生期間</u>	<u>相關利益損失 預期於損益表 認列期間</u>
無擔保普通公司債	利率交換	\$ (12,673)	(8,244)	民國九十九年 至一〇五年	民國九十九年 至一〇五年
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
股東權益當期調整之金額		\$	3,315	1,609	

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Financial One Corp. (簡稱FOC)(註3)	實質關係人
仲 航 (股) 公 司	本公司採權益法評價之被投資公司
Grand Pacific Holdings Corp.(註2) (簡稱GPHC)	本公司子公司
Grand Pacific Financing Corporation(註2) (簡稱GPLA)	本公司之子公司(為GPHC之子公司)
Grand Pacific Holdings (N.V.)(註1) (簡稱GPNV)	實質關係人(為FOC之子公司)
Grand Pacific Finance Corporation(註1) (簡稱GPNY)	實質關係人(為GPNV之子公司)
Grace Hill International Enterprise Corp. (簡稱Grace Hill)	實質關係人(為FOC之子公司)
仲 經 (股) 公 司	實質關係人
中 實 投 資 (股) 公 司	"
柏 佑 設 計 工 程 (股) 公 司	"
中 國 信 託 商 業 銀 行 (股) 公 司 (簡稱中國信託商業銀行)	"
中 國 人 壽 保 險 (股) 公 司 (簡稱中國人壽)	"
仲 博 科 技 (股) 公 司 (原名中租貿易(股)公司)	"
台 灣 工 業 銀 行 (股) 公 司 (簡稱台灣工業銀行)	"
中 租 建 設 開 發 (股) 公 司	"
怡 茂 國 際 (股) 公 司	"
成 旅 觀 光 (股) 公 司	"
中 華 開 發 金 融 控 股 (股) 公 司	"
中 華 開 發 工 業 銀 行 (股) 公 司	"
中 華 票 券 金 融 (股) 公 司	"
CITC Enterprise (Thai) Co., Ltd.	"
Bangkok Bank Public Company Limited	"
Bangkok Insurance Public Limited	"

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Bangkok Garden Property Fund.	實 質 關 係 人
Pan Asia Industries Ltd.	"
Enrich Management Consultant Ltd.	"
Media Xposure Limited (Cayman)	"
Biochem Laboratory Ltd.	"
Will International Holding Inc.	"
Luckystone Enterprise Co., Ltd.	"
Formosa Technology S.A.	"
New Atlantic Trading Co., Ltd.	"
Double Link Enterprises Corp.	"
Pacific Star universal Group Ltd.	"
Santhron City Tower Property Fund	"
財團法人仲利青年及少年展望基金會 (簡稱仲利青少年展望會)	受本公司捐贈達基金總額三分之一以上

註1：已於民國九十九年一月一日出售予FOC。

註2：於民國一〇〇年三月取得。

註3：該公司於民國一〇〇年五月廿七日前為本公司之最終母公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業租賃

合併公司與關係人簽定之租賃合約，按雙方議定價格收取或支付租金明細如下：

租 金 收 入	101年第一季	100年第一季
中國信託商業銀行	\$ 1,447	1,321
中實投資(股)公司	319	1,527
台灣工業銀行	1,142	1,109
中國人壽	210	420
仲博科技(股)公司	561	563
中租建設(股)公司	1,098	-
其他	329	453
合 計	<u>\$ 5,106</u>	<u>5,393</u>
租 金 支 出		
Sathorn City Tower Property Fund	<u>\$ 4,826</u>	<u>4,279</u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 資本租賃

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季與關係人簽訂資本租賃合約，採雙方議定價格收取租金明細如下：

對 象	101年第一季		應 收 租 賃 款		未 實 現 利 益		利 息 收 入
	短 期	長 期	短 期	長 期	短 期	長 期	
台 灣 工 業 銀 行	\$ 3,530	-	(410)	-			63
中 國 人 壽	3,116	-	(286)	-			55
其 他	694	-	(100)	-			12
	<u>\$ 7,340</u>	<u>-</u>	<u>(796)</u>	<u>-</u>			<u>130</u>
100年第一季							
中 國 人 壽	\$ 3,988	-	(449)	-			68
台 灣 工 業 銀 行	4,752	-	(692)	-			-
	<u>\$ 8,740</u>	<u>-</u>	<u>(1,141)</u>	<u>-</u>			<u>68</u>

3. 財產交易

本公司與合併子公司中租迪和(股)公司於民國一〇〇年三月各以美金1元，向GPNV取得GPHC全數股權。

合併子公司於民國一〇〇年三月向GPNY購入應收債權213,047千元及承受擔保品66,673千元，分別帳列放款及其他流動資產。

4. 存 款

	101年第一季		
	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入
Bangkok Bank Public Company Limited	\$ 164,554	0.75%	-
中國信託商業銀行	70,558	0.17%~1.35%	1
台灣工業銀行	2,977	0.17%	-
合 計	<u>\$ 238,089</u>		<u>1</u>
100年第一季			
	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入
中國信託商業銀行	\$ 9,061	0.05%	22
Bangkok Bank Pulic Company Limited	146,280	0.50%	-
台灣工業銀行	220	0.13%	-
合 計	<u>\$ 155,561</u>		<u>22</u>

註：存款係包含銀行存款、受限制資產及存出保證金(即為定期存款)。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.借 款

	101年第一季				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	應付利息
Bangkok Bank Public Company Limited	\$ 2,952,859	2,551,295	3.82%~7.38%	26,872	429
Bangkok Insurance Public Company Limited	28,896	28,896	4.60%	331	171
中國信託商業銀行	256,737	212,472	3.58%~4.05%	2,279	507
合 計	<u>\$ 3,238,492</u>	<u>2,792,663</u>		<u>29,482</u>	<u>1,107</u>
	100年第一季				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	應付利息
中國信託商業銀行	\$ 411,600	376,320	3.26%~3.60%	-	640
Bangkok Bank Public Company Limited	3,210,901	2,767,924	3.30%~5.13%	26,025	592
Bangkok Insurance Public Company Limited	87,903	87,903	1.75%~4.60%	586	170
台灣工業銀行	22,500	-	0.85%~2.00%	17	-
合 計	<u>\$ 3,732,904</u>	<u>3,232,147</u>		<u>26,628</u>	<u>1,402</u>

註1：與關係人交易之放款利率與非關係人並無顯著差異。

註2：借款係包含短期借款、週期內到期之長期負債、公司債及長期借款。

6.合併公司發行之應付公司債截至民國一〇一年及一〇〇年三月底由Bangkok Insurance Public Company Limited認購之金額分別為28,896千元及29,301千元。

7.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月底由中華票券金融股份有限公司擔任保證發行銀行之應付長短期票券金額分別為500,000千元及380,000千元。

8.應收(付)款項

	101.3.31		100.3.31	
	金 額	百分比	金 額	百分比
(1)應收帳款				
中實投資(股)公司	\$ -	-	61	-
中國信託商業銀行	1,720	-	2,414	-
GPNY	-	-	90,791	3
其 他	1,213	-	468	-
合 計	<u>\$ 2,933</u>	<u>-</u>	<u>93,734</u>	<u>3</u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	101.3.31		100.3.31	
	金額	百分比	金額	百分比
(2)其他應收款				
中實投資(股)公司	\$ 10,000	1	15,001	3
中租建設開發(股)公司	50,407	7	38,078	6
中國信託商業銀行	6,558	1	11,496	2
仲航(股)公司	1,290	-	1,500	-
GPNY	59,235	8	-	-
其他	715	-	2,609	-
合計	<u>\$ 128,205</u>	<u>17</u>	<u>68,684</u>	<u>11</u>

註：主係出售以成本衡量之金融資產價款、佣金、保證及顧問收入等。

	101.3.31		100.3.31	
	金額	百分比	金額	百分比
(3)其他金融資產—流動				
中國信託商業銀行	<u>\$ 1,000</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>
(4)其他金融資產—非流動				
中國信託商業銀行	\$ 19,000	1	30,400	3
怡茂國際(股)公司	10,000	1	10,000	1
合計	<u>\$ 29,000</u>	<u>2</u>	<u>40,400</u>	<u>4</u>

(5)其他金融負債—流動				
FOC	\$ -	-	31,228	3
怡茂國際(股)公司	5,015	-	-	-
中國信託商業銀行	-	-	25	-
其他	57	-	109	-
合計	<u>\$ 5,072</u>	<u>-</u>	<u>31,362</u>	<u>3</u>

9.其他

(1)其他營業收入及營業外收入

	性質	101年第一季	100年第一季
中國信託商業銀行	佣金收入及手續費收入	\$ 24,225	24,205
中國人壽	佣金及手續費收入	838	-
仲航(股)公司	顧問收入及手續費收入	1,290	1,500
GPNY	保證收入	-	745
其他	顧問收入等	245	-
合計		<u>\$ 26,598</u>	<u>26,450</u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)費用及營業外費用

	性	質	101年第一季	100年第一季
中國人壽	保險費支出		\$ 1,967	1,666
FOC	保證費支出		-	3,630
仲利青少年展望會	捐贈支出		3,010	2,240
仲博科技(股)公司	佣金支出		840	979
其他	財顧費及佣金支出等		738	770
合計			<u>\$ 6,555</u>	<u>9,285</u>

(3)資金融通

101.3.31					
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
Enrich Management Consultants Ltd.	\$ 393,103	97,855	3.49%~3.58%	8,809	19
其他	596,840	143,124	2.46%~3.58%	4,950	321
合計	<u>\$ 989,943</u>	<u>240,979</u>		<u>13,759</u>	<u>340</u>

100.3.31					
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
Enrich Management Consultants Ltd.	\$ 803,257	799,709	3.29%~3.47%	6,674	4,860
MediaXposure Limited (Cayman)	687,225	510,825	2.00%~3.31%	2,854	2,705
FOC	132,300	132,300	2.30%	290	291
其他	391,020	391,020	2.26%~3.31%	2,339	1,021
合計	<u>\$ 2,013,802</u>	<u>1,833,854</u>		<u>12,157</u>	<u>8,877</u>

(4)民國九十九年度關係人怡茂國際(股)公司與合併子公司中租迪和(股)公司及中租建設開發(股)公司簽訂合建分售契約，約定怡茂國際(股)公司提供土地並委託本公司及中租建設開發(股)公司負責營建工程，並於住宅出售後分別按18.11%、40.945%及40.945%之比例收取銷售價款；相關交易細節，請詳附註四(十)項下說明。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司計有下列資產已提供作為銀行各項借款之擔保品或用途受有限制：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	<u>擔 保 用 途</u>
受限制銀行存款			
備償專戶存款(活期存款)	\$ 1,035,598	925,179	發行短期票券及長、短期借款之擔保
定期存款	2,200	9,600	策略聯盟合約履約保證
在建房地	701,697	538,035	長、短期借款之擔保
固定、出租及閒置資產(註)	1,119,981	752,395	長、短期借款之擔保
權益證	1,005,900	1,014,748	發行短期票券及長、短期借款之擔保
存出保證金	82,648	44,948	法院假扣押之擔保等
票據(帳列應收款項)	24,958,277	27,055,840	發行短期票券及長、短期借款之信用加強副擔保
應收帳款	18,360,870	24,616,690	長、短期借款之信用加強副擔保
合 計	<u>\$ 47,267,171</u>	<u>54,957,435</u>	

註：提供擔保金額未減除累計減損，民國一〇一年及一〇〇年三月底均為133,751千元。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司因經營應收帳款受讓、資金融通、應收租賃款及分期銷貨款等業務之存入票據總額及已提供作為備償借款用途之副擔保如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
存入票據總額	\$ 38,513,521	36,526,505
已提供副擔保金額	24,958,277	27,055,840

(二)為各項長、短期借款所開立之存出保證票據：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
NTD	\$ 24,645,990	22,685,142

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)已開立信用狀未押匯餘額：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
EUR	\$ 1,163	1,937
USD	131	-
JPY	57,500	-
CHF	-	250
GBP	-	164

單位：千元

(四)合併公司與金融機構簽訂策略聯盟合約，由金融機構直接放款給往來客戶，且承諾轉介債權若有延滯之情形將全數買回，並清償債權。於民國一〇一年及一〇〇年三月底已轉介未到期之金額分別為3,004,816千元及1,843,079千元。

(五)合併公司以銀行借款方式承作售後租回業務，並約定由承租人支付予合併公司之租金按期逕付款予合併公司之借款銀行，合併公司應付銀行借款請詳附註四(十四)之說明。

(六)合併子公司中租迪和(股)公司民國九十七年度營利事業所得稅申報，於民國九十九年度經稅捐稽徵機關核定調整稅額93,667千元，該公司不服核定處分，已於民國一〇〇年度提出復查申請。該公司評估將有可能之損失31,874千元，已調整為民國九十九年度損益。

(七)合併子公司中租迪和(股)公司與非關係人簽訂風險分攤協議，約定本公司依固定比率收取案件收益，如案件違約，本公司需依相同比率承擔並賠償相關損失，截至民國一〇一年三月底，依合約比率未到期案件本金為812,729千元。

(八)合併公司對部份應收帳款受讓業務客戶提供信用支持，民國一〇一年及一〇〇年三月底金額分別為46,455千元及4,479千元。

(九)截至民國一〇一年三月底，合併公司中租迪和(股)公司及中租建設開發(股)公司與客戶簽訂之預售房地合約價款為3,511,840千元，已依約收取金額為436,680千元。

(十)合併子公司中租迪和(股)公司及中租建設(股)公司與非關係人簽訂工程承攬契約，合約價款合計為751,080千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析

	101.3.31		
	預期十二個月 內收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
<u>流 動 資 產</u>			
現金及約當現金	\$ 7,330,750	-	7,330,750
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	287,020	-	287,020
持有至到期日金融資產—流動	280,000	-	280,000
應收帳款淨額	5,120,541	140,479	5,261,020
應收分期帳款淨額	26,380,492	5,933,187	32,313,679
應收租賃款淨額	21,002,570	13,751,410	34,753,980
放款淨額	10,034,829	2,800,440	12,835,269
其他應收款	769,925	-	769,925
其他金融資產—流動	5,501,825	-	5,501,825
在建房地	-	701,697	701,697
其他流動資產	1,866,602	-	1,866,602
	<u>\$ 78,574,554</u>	<u>23,327,213</u>	<u>101,901,767</u>
<u>流 動 負 債</u>			
短期借款	\$ 27,388,222	-	27,388,222
應付短期票券淨額	13,869,202	-	13,869,202
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	6,240	-	6,240
避險之衍生性金融負債—流動	12,673	-	12,673
應付帳款及票據	1,119,881	-	1,119,881
應付所得稅	890,616	-	890,616
其他金融負債—流動	1,189,209	-	1,189,209
預收房地款	-	178,799	178,799
營業週期內到期長期借款	7,129,576	14,108,796	21,238,372
其他流動負債	829,954	-	829,954
存入保證金	4,705,152	4,174,415	8,879,567
	<u>\$ 57,140,725</u>	<u>18,462,010</u>	<u>75,602,735</u>

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

100.3.31			
	預期十二個月 內收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
流 動 資 產			
現金及約當現金	\$ 6,328,391	-	6,328,391
公平價值變動列入損益之金	258,697	-	258,697
融資產一流動			
備供出售金融資產一流動	15,006	-	15,006
應收帳款淨額	3,212,713	126,262	3,338,975
應收分期帳款淨額	21,011,396	5,063,230	26,074,626
應收租賃款淨額	14,465,199	5,533,258	19,998,457
放款淨額	7,526,604	2,506,730	10,033,334
其他應收款	607,739	-	607,739
其他金融資產一流動	2,974,117	-	2,974,117
在建房地	-	538,035	538,035
其他流動資產	1,543,293	-	1,543,293
	\$ 57,943,155	13,767,515	71,710,670
流 動 負 債			
短期借款	\$ 34,909,879	5,693,721	40,603,600
應付短期票券淨額	9,026,423	-	9,026,423
公平價值變動列入損益之金	25	-	25
融負債一流動			
避險之衍生性金融負債一流動	8,244	-	8,244
應付帳款及票據	1,136,373	-	1,136,373
應付所得稅	328,215	-	328,215
其他金融負債一流動	922,802	-	922,802
營業週期內到期長期借款	7,611,595	2,092,716	9,704,311
其他流動負債	675,658	-	675,658
存入保證金	4,855,062	1,272,261	6,127,323
	\$ 59,474,276	9,058,698	68,532,974

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	101年第一季			100年第一季		
	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
用人費用						
薪資費用	11,795	670,858	682,653	11,936	424,800	436,736
勞健保費用	806	31,298	32,104	698	19,568	20,266
退休金費用	432	37,824	38,256	388	30,932	31,320
其他用人費用	-	42,982	42,982	-	28,971	28,971
折舊費用(註)	452,327	23,792	476,119	532,154	17,085	549,239
攤銷費用	-	10,888	10,888	-	14,695	14,695

註：未含民國一〇一年及一〇〇年第一季閒置資產折舊提列數均為547千元(帳列營業外費用及損失)。

(三)為配合民國一〇一年第一季財務報表之表達方式，民國一〇〇年第一季財務報表部分科目業經予以重分類。

(四)本公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊如下：

	101.3.31		100.3.31	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 421,349	29.51	291,697	29.400
日 幣	812,190	0.3592	606,696	0.3550
泰 銖	19,077,738	0.9632	16,325,314	0.9767
越 南 盾	740,652,894	0.0014	703,615,948	0.00136
人 民 幣	9,486,191	4.6845	5,637,590	4.5105

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	101.3.31		100.3.31	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	403,742	29.51	341,310	29.400
日幣	687,549	0.3592	579,000	0.3550
泰銖	16,778,496	0.9632	14,211,501	0.9767
越南盾	378,425,290	0.0014	37,203,218	0.00136
人民幣	7,066,183	4.6845	5,617,264	4.5105
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	956	29.51	7,195	29.400
泰銖	103,601	0.9632	-	-
越南盾	139,598,086	0.0014	146,695,395	0.00136
人民幣	1,849,396	4.6845	737,084	4.5105

(五)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由劉嘉獎執行副總統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計畫內容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財會組	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財會組及人資組	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財會組	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財會組	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會組	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會組、資訊組及稽核組	已完成

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財會組	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會組	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核組及資訊組	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	財會組及人資組	進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	財會組及資訊組	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財會組	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財會組	進行中

(六)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調整表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
在建房地(1)	\$ 638,924	(22,855)	616,069
其他流動資產(2)及(3)	1,925,740	(562,954)	1,362,786
備供出售金融資產－非流動(4)	-	1,085,758	1,085,758
以成本衡量之金融資產－非流動(4)	1,445,986	(1,445,986)	-
不動產、廠房及設備淨額(5)	8,610,284	(60,040)	8,550,244
其他非流動資產－其他(3)及(6)	1,069,310	391,062	1,460,372
其他金融負債－流動(7)	1,530,520	(1,130)	1,529,390
未分配盈餘(1)、(2)、(5)、(6)及(7)	3,364,429	(186,664)	3,177,765
未認列為退休金成本之淨損失(6)	(16,045)	16,045	-
備供出售金融資產未實現損益(4)	(15,974)	(360,228)	(376,202)
非控制權益	1,277,552	(10,081)	1,267,471

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 民國一〇一年三月三十一日年資產負債調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
在建房地(1)	\$ 701,697	(52,325)	649,372
其他流動資產(2)及(3)	1,866,602	(586,518)	1,280,084
備供出售金融資產－非流動(4)	-	1,239,880	1,239,880
以成本衡量之金融資產－非流動(4)	1,440,374	(1,440,374)	-
不動產、廠房及設備淨額(5)	8,023,717	(57,221)	7,966,496
其他非流動資產－其他(3)及(6)	1,048,584	411,558	1,460,142
其他金融負債－流動(7)	1,189,209	19,089	1,208,298
資本公積－採權益法認列關聯企業及 合資企業股權淨值之變動數(6)	34,857	(1,476)	33,381
未分配盈餘(1)、(2)、(5)、(6)及(7)	4,160,970	(247,672)	3,913,298
累積換算調整數(6)	(6,281)	(3,279)	(9,560)
未認列為退休金成本之淨損失(6)	(16,045)	16,045	-
備供出售金融資產未實現損益(4)	(12,673)	(200,494)	(213,167)
非控制權益	1,130,745	(8,573)	1,122,172

3. 民國一〇一年第一季年損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
其他營業收入(1)	\$ 552,121	(86,396)	465,725
其他營業成本(1)	(167,300)	56,926	(110,374)
營業費用(2)、(5)、(6)及(7)	(1,567,103)	(31,738)	(1,598,841)
所得稅費用(6)	(361,499)	185	(361,314)
非控制權益淨利	49,011	(15)	48,996

4. 各項調節說明

(1)依我國會計準則，預售房地於同時符合(a)工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行；(b)預售契約總額已達估計工程總成本；(c)買方支付之價款已達契約總價款百分之十五；(d)應收契約款之收現性可合理估計；(e)履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計及(f)歸屬於售屋契約之成本可合理辨認等6項條件，用完工比例法，按建屋成本比例計算完工比例，分年認列出售房地損益；轉換至IFRSs後，採全部完工法認列相關收入。合併公司於民國一〇一年一月一日調整保留盈餘之金額為(22,855)千元。另，民國一〇一年第一季因完工比例法認列其他營業收入及其他營業成本之金額分別為86,396千元及56,926千元。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (2)依我國會計原則，在建房地專案銷售支出採完工比例法時，按完工比例計算並轉列費用。依IFRSs規定廣告及銷售等相關支出應於發生時認列為費用。合併公司於民國一〇一年一月一日調整保留盈餘之金額為(66,704)千元。另，民國一〇一年第一季調整減少營業費用金額為7,477千元。
- (3)依我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分流動或非流動項目；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。依我國會計準則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
- (4)依我國會計準則，未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票及興櫃股票帳列以成本衡量之金融資產；轉換至IFRSs後，依IAS39規定之定義判斷重分類至備供出售金融資產-非流動。
- (5)依我國會計準則，公司之售後租回利益應按租約年限遞延認列；轉換至IFRSs後，相關售後租回利益因風險與報酬已移轉故應於出售時立即認列。合併公司於民國一〇一年一月一日調整保留盈餘之金額為392,333千元。另，民國一〇一年第一季因相關售後租回交易調整增加營業費用之金額為23,763千元。
- (6)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計(481,241)千元。另，民國一〇一年第一季調整減少營業費用及所得稅費用金額分別為4,529千元及185千元。
- (7)依我國會計準則，合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日調整保留盈餘之金額為(8,197)千元。另，民國一〇一年第一季因累積帶薪假預期成本調整增加營業費用之金額為19,981千元。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.根據民國100年12月31日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

(八)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 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	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 (註三)
		公司名稱	關係 (註一)						
0	中租控股(股)公司	仲利國際租賃有限公司	2	33,274,708	CNY 2,307,000 USD 12,000 (NTD12,174,099)	CNY 2,307,000 USD 12,000 (NTD11,161,262)	-	67.09 %	83,186,770

註一：1.有業務往來之公司。

2.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。

註二：財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

註三：本公司對外背書保證總額不得超過該公司淨值總額之五倍，其中對單一企業之背書保證限額不得超過淨值總額之二倍。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

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	股數(千股) /單位	期 末			備 註
					帳面金額 (千元)	持 股 比率	市價(千元) (註一)	
中租控股(股)公司	Chailease International Company (Malaysia) Limited	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	800,997	14,328,355	100.00	14,328,355	
"	Grand Pacific Holdings Corp.	"	"	2,597	115,104	49.00	115,104	
"	Golden Bridge (B.V.I.) Corp.	"	"	111,050	5,571,109	100.00	5,571,109	
	合 計				20,014,568		20,014,568	
Chailease International Company (Malaysia) Limited	Chailease International (B.V.I.) Corp.	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	5,000	USD 7,365	100.00	USD 7,365	
"	中租迪和(股)公司	"	"	800,997	USD 493,377	100.00	USD 493,377	
"	Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	"	"	22,000	USD 6,867	9.57	USD 8,976	
	合 計				USD 507,609		USD 509,718	
Chailease internaional (B.V.I.) Corp.	Chailease International (Mauritius) Corp.	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	5,000	USD 7,366	100.00	USD 7,366	
Golden Bridge(B.V.I) Corp.	My Leasing(Mauritius) Corp.	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	41,664	USD 187,463	61.42	USD 187,463	
My Leasing(Mauritius) Corp.	仲利國際租賃有限公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	-	USD 305,089	100.00	USD 305,089	
仲利國際租賃有限公司	仲利國際租賃有限公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	-	CNY 79,507	100.00	CNY 79,507	
"	仲利國際貿易有限公司	"	"	-	CNY 51,087	100.00	CNY 51,087	
	合 計				CNY 130,594		CNY 130,594	
中租迪和(股)公司	中石化	按公平價值變動列 入損益評價之被投 資公司	交易目的之金融 資產-流動	500	16,675	-	16,675	
"	合庫	-	-	900	16,650	-	16,650	
"	元大金	-	-	381	5,843	-	5,843	
"	凱基證	-	-	3,200	39,844	-	39,844	
"	台表科	-	-	385	26,103	-	26,103	
"	東元	-	-	200	4,070	-	4,070	
"	華南金	-	-	300	5,070	-	5,070	
"	第一金	-	-	1,300	23,076	-	23,076	
"	新普	-	-	70	15,575	-	15,575	
"	正新	-	-	420	29,778	-	29,778	
"	中光電	-	-	280	7,616	-	7,616	
"	中鋼	-	-	500	15,075	-	15,075	
"	聯發科	-	-	150	42,375	-	42,375	
"	巨路	-	-	200	12,840	-	12,840	
"	宏全	-	-	350	23,415	-	23,415	
	合 計				284,005		284,005	
中租迪和(股)公司	第一銀行不動產信託受益權	-	持有至到期日金 融資產-流動	-	280,000	-	280,000	
中租迪和(股)公司	合迪(股)公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	102,491	1,713,711	99.51	1,713,711	提供6,260千股質押
"	中國租賃(股)公司(原：中租投資(股)公司)	"	"	15,111	240,616	100.00	240,616	
"	My Leasing (B.V.I.) Corp.	"	"	123,000	4,626,972	100.00	4,626,972	
"	Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	"	"	86,096	792,604	37.43	1,036,596	
"	Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.	"	"	910	1,439,424	100.00	1,439,424	
"	中信鯨育興(股)公司	"	"	2,000	-	33.33	-	
"	Grand Pacific Holding Corp.	"	"	2,703	119,802	51.00	119,802	
"	仲航(股)公司	"	"	100	1,272	28.57	1,272	提供100千股質押
"	Chailease International Leasing Company Limited (Vietnam)	"	"	-	320,406	100.00	320,406	
"	中租汽車租賃(股)公司(原名：仲運(股)公司)	"	"	1,500	40,510	100.00	40,510	
"	立新資產管理(股)公司	"	"	3,000	41,123	100.00	41,123	
"	迪和(股)公司	"	"	50	303	100.00	303	
"	光正工業(股)公司	"	"	3,575	-	55.00	-	清算期間
"	中租保險經紀人(股)公司	"	"	800	5,405	100.00	5,405	
	合 計				9,342,148		9,586,140	
中租迪和(股)公司	次順位受益證券-2011	-	公平價值變動列 入損益之金融資 產-非流動	-	849,012	-	849,012	
"	次順位受益證券-2010	-	-	-	954,989	-	954,989	
	合 計				1,804,001		1,804,001	
中租迪和(股)公司	台灣工業銀行(股)公司	採成本法評價之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	92,694	900,000	3.88	-	提供92,690千股質押
"	勝創科技(股)公司	"	"	3,397	28,473	5.70	-	
"	CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd.	"	"	540	2,761	8.82	-	
"	TaiGen Biopharmaceuticals	"	"	2,560	20,000	0.74	-	
"	伊諾瓦科技(股)公司	"	"	500	2,755	3.07	-	
"	世界生技創藥(股)公司	"	"	339	621	4.84	-	
"	春水堂科技娛樂(股)公司	"	"	500	12,500	4.67	-	
"	台捷電子(股)公司	"	"	343	8,179	0.52	-	
"	品宏半導體(股)公司	"	"	844	7,995	0.96	-	
"	英德達光電(股)公司(原：景德光電(股)公司)	"	"	500	3,955	0.62	-	
"	永順(股)公司	"	"	612	6,120	0.50	-	
"	怡康軟體(股)公司	"	"	130	1,880	2.60	-	
"	威比娜網路(股)公司	"	"	250	2,145	10.53	-	
"	台灣精材(股)公司(原：啟成科技(股)公司)	"	"	182	386	1.12	-	
"	鑫品鑽科技(股)公司(原：亮品科技(股)公司)	"	"	352	6,103	0.22	-	
"	東捷資訊服務(股)公司	"	"	51	350	0.25	-	
"	華文網(股)公司	"	"	9	88	0.19	-	
"	頂正科技(股)公司	"	"	16,642	293,223	16.98	-	
"	冠寶科技(股)公司	"	"	57	227	0.51	-	
"	旭德科技(股)公司	"	"	320	4,091	0.10	-	
"	East West Pharmaceuticals International LLC	"	"	242	-	5.84	-	(註二)
"	新虹科技(股)公司	"	"	5,273	-	4.53	-	
"	Deerport Aviation Corp.	"	"	105	-	10.48	-	
"	Azanda Network Devices	"	"	714	-	-	-	(註二)持股比例低於0.01%
"	捷和建設(股)公司	"	"	43	-	0.01	-	(註二)
"	東元泰來應村(股)公司	"	"	95	-	0.38	-	

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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	股數(千股) (單位)	期 末		備 註
					帳面金額 (千元)	持 股 比 率	
中租迪和(股)公司	利奇國際(股)公司	採成本法評價之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	2,175	-	-	(註二)
"	Rosun Technologies, Inc.	"	"	182	-	-	"
"	Bexcom Pte Ltd.	"	"	197	-	-	(註二)持股比例低於0.01%
	合 計				1,301,852	-	
中國租賃(股)公司	林口育樂(股)公司(股票)	採成本法評價之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	6股	36,708	-	
合迪股份有限公司	仲信資融(股)公司(股票)	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	46,960	647,133	100.00	647,133
My Leasing (B.V.I.) Corp.	My Leasing (Mauritius) Corp.(股票)	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	26,173	USD 117,752	38.58	USD 117,752
Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	Bangkok Club Co., Ltd.(股票)	採成本法評價之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	64	THB 311	0.14	THB 311
"	Bumlunglad Hospital Pcl(股票)	-	交易目的金融資 產-流動	59	THB 3,130	0.01	THB 3,130
"	Bangkok Grand Pacific Lease Public Co., Ltd. (股票)	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	438,500	THB 537,551	99.99	THB 537,551
Grand Pacific Holdings Corp.	Grand Pacific Business Loan LLC.2005-1	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	-	-	100.00	-
"	GP Warehouse Funding Corp.	"	"	-	USD 250	100.00	-
"	Grand Pacific Financing Corp.	"	"	4,750	USD 30,398	100.00	-
"	GP Main St. Development, Inc.	"	"	-	(USD 959)	100.00	持有不足千股
Grand Pacific Business Loan LLC.2005-1	Grand Pacific Business Loan Trust 2005-1	"	"	-	(USD 3,540)	100.00	-
GP Warehouse Funding Corp.	GP Warehouse Funding LLC.	"	"	-	-	100.00	-
Grand Pacific Financing Corp.	Amlogic, Inc.	採成本法評價之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	500	USD 200	1.00	USD 200
Grand Pacific Holding Corp.	Best Elite International Limited	採成本法評價之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	2,400	USD 2,640	0.02	USD 2,640
"	Mobleshift, Inc.	"	"	717	USD 500	6.90	USD 500
"	Stemcyte Inc.	"	"	76	USD 100	0.60	USD 100
	合 計				USD 3,240		USD 3,240

註一：上市(櫃)公司為公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所示之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註二：係因股權淨值已大幅下跌且持續虧損，回復希望甚小，屬永久性跌價。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

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		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益(千元)	本期認列之投資損益(千元)		
本公司	Chailease International Company (Malaysia) Limited	馬來西亞	一般投資事業	TWD 12,135,384	TWD 12,135,384	800,997	100.00 %	TWD 14,328,355	TWD 728,049	TWD 728,049		
"	Grand Pacific Holdings Corp.	美國	租賃業務、不動產業務及抵押業務	USD 735	USD 735	2,597	49.00 %	TWD 115,104	TWD 81,787	TWD 40,076		
"	Golden Bridge (B.V.I.) Corp.	英屬維京群島	一般投資事業	TWD 4,674,668	TWD 2,553,843	111,050	100.00 %	TWD 5,571,109	TWD 141,335	TWD 141,335		
Chailease International Company (Malaysia) Limited	Chailease International (B.V.I.) Corp.	英屬維京群島	一般投資事業	USD 5,160	USD 5,160	5,000	100.00 %	USD 7,365	USD (2)	USD (2)		
"	中租迪和(股)公司	台灣	分期銷售、租賃及應收帳款受讓	USD 380,605	USD 380,605	800,997	100.00 %	USD 493,377	USD 27,430	USD 27,430		
"	Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	泰國	小客車分期付款	USD 7,633	USD -	22,000	9.57 %	USD 6,867	USD 3,090	USD 296		
Chailease International (B.V.I.) Corp.	Chailease International (Mauritius) Corp.	模里西斯群島	一般投資事業	USD 5,000	USD 5,000	5,000	100.00 %	USD 7,366	USD (2)	USD (2)		
中租迪和(股)公司	合迪股份有限公司	台灣	分期付款買賣業務、一般進出口貿易及應收帳款收買業務	TWD 343,835	TWD 343,835	102,491	99.51 %	TWD 1,713,711	TWD 82,658	TWD 82,253		
"	中國租賃(股)公司	"	分期付款銷售業務等	TWD 272,996	TWD 272,996	15,111	100.00 %	TWD 240,616	TWD 1,165	TWD 1,165		
"	My Leasing (B.V.I.) Corp.	英屬維京群島	一般投資事業	USD 123,000	USD 98,000	123,000	100.00 %	TWD 4,626,972	TWD 96,096	TWD 96,096		
"	Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	泰國	小客車分期付款	THB 486,774	THB 486,774	86,096	37.43 %	TWD 792,604	TWD 91,709	TWD 34,327		

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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		本期認列之		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益(千元)	投資損益(千元)	備註		
中租迪和(股)公司	Chailease Finance(B.V.)Co., Ltd.	英屬維京群島	分期付款買賣、海外融資及財務諮詢業務	USD 910	USD 910	910	100.00 %	TWD 1,439,424	TWD 115,080	TWD 115,080			
"	中信鯨育樂(股)公司	台灣	娛樂業	TWD 20,000	TWD 20,000	2,000	33.33 %	TWD -	TWD -	TWD -			
"	立新資產管理股份有限公司	"	逾期應收帳款管理服务業	TWD 30,939	TWD 30,939	3,000	100.00 %	TWD 41,123	TWD 1,887	TWD 1,887			
"	仲航股份有限公司	"	各種機器及交通運輸設備等之進出口貿易及租賃業務	TWD 1,000	TWD 1,000	100	28.57 %	TWD 1,272	TWD 103	TWD 29			
"	Chailease International Leasing Company Limited (Vietnam)	越南	租賃業	VND 160,930,000	VND 160,930,000	-	100.00 %	TWD 320,406	TWD 11,011	TWD 11,011			
"	中租汽車租賃(股)公司(原名:仲運(股)公司)	台灣	"	TWD 17,227	TWD 17,227	1,500	100.00 %	TWD 40,510	TWD 2,586	TWD 2,586			
"	迪和(股)公司	"	分期付款銷貨業務及租賃業	TWD 502	TWD 502	50	100.00 %	TWD 303	TWD (17)	TWD (17)			
"	光正工業股份有限公司	"	化工機械製造、加工等業務	TWD 80,010	TWD 80,010	3,575	55.00 %	TWD -	TWD -	TWD -		已廢止營業登記尚未完成清算	
"	中租保險經紀人(股)公司	"	人身保險及財產保險經紀等業務	TWD 8,000	TWD 8,000	800	100.00 %	TWD 5,405	TWD (924)	TWD (924)			
"	Grand Pacific Holding Corp.	美國	租賃業務、不動產業務及抵押業務	USD 765	USD 765	2,703	51.00 %	TWD 119,802	TWD 81,787	TWD 41,711			
合迪(股)公司	仲信資融(股)公司	台灣	租賃業分期付款銷貨及應收帳款收買業務	TWD 352,436	TWD 252,436	46,960	100.00 %	TWD 647,133	TWD 20,494	TWD 20,494			
My Leasing (B.V.I) Corp.	My Leasing (Mauritius) Corp.	英屬模里西斯群島	一般投資事業	USD 103,000	USD 78,000	26,173	38.58 %	USD 117,752	USD 7,755	USD 2,992			
Golden Bridge (B.V.I.) Corp.	"	"	"	USD 111,050	USD 41,050	41,664	61.42 %	USD 187,463	USD 7,755	USD 4,763			
My Leasing (Mauritius) Corp.	仲利國際租賃有限公司	中國大陸	租賃業務	USD 210,000	USD 150,000	-	100.00 %	USD 305,089	USD 8,364	USD 8,364			
仲利國際租賃有限公司	仲津國際租賃有限公司	"	租賃業務	CNY 73,246	CNY 73,246	-	100.00 %	CNY 79,507	CNY 3,175	CNY 3,175			
"	仲利國際貿易(上海)有限公司	"	建材、化學原料及其製品、機械器具及汽車零配件的批發等業務	CNY 47,773	CNY 47,773	-	100.00 %	CNY 51,087	CNY 2,320	CNY 2,320			

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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(千元)	本期認列之投資損益(千元)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Grand Pacific Holdings Corp.	Grand Pacific Financing Corp.	美國	融資、租賃、財務諮詢	USD 4,750	USD 4,750	4,750	100.00 %	USD 30,398	USD 138	USD 138	
"	GP Main St. Development, Inc.	"	不動產開發	USD 452	USD 452	-	100.00 %	USD (959)	USD (15)	USD (15)	
"	GP Warehouse Funding Corp.	"	融資、租賃及不動產投資及開發	USD 298	USD 298	-	100.00 %	USD 250	USD (4)	USD (4)	
"	Grand Pacific Business Loan LLC 2005-1	"	-	USD -	USD -	-	100.00 %	USD -	USD -	USD -	特殊目的交易個體
GP Warehouse Funding Corp.	GP Warehouse Funding LLC	"	-	USD -	USD -	-	100.00 %	USD -	USD -	USD -	"
Grand Pacific Business Loan LLC 2005-1	Grand Pacific Business Loan Trust 2005-1	"	-	USD -	USD -	-	100.00 %	USD (3,540)	USD 2,496	USD 2,496	"
Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	Bangkok Grand Pacific Lease Pubic Co., Ltd.	泰國	租賃業務及財務諮詢	THB 499,909	THB 499,909	438,500	99.99 %	THB 537,551	THB 10,724	THB 10,722	

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
												名稱	價值		
1	中租迪和(股)公司	A客戶	其他應收款	235,000	235,000	-	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	-	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	B客戶	其他應收款	165,000	165,000	165,000	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	1,997	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	C客戶	其他應收款	138,000	137,800	52,800	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	639	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	D客戶	其他應收款	135,090	133,000	9,000	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	109	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	E客戶	其他應收款	130,000	128,200	128,200	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	1,551	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	F客戶	其他應收款	105,000	105,000	-	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	-	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	G客戶	其他應收款	100,000	100,000	100,000	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	1,210	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	H客戶	其他應收款	80,000	72,500	72,500	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	877	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	I客戶	其他應收款	70,000	70,000	70,000	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	847	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	J客戶	其他應收款	64,700	60,850	60,850	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	736.00	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	K客戶	其他應收款	47,712	38,420	32,420	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	392	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	L客戶	其他應收款	44,746	32,089	32,089	2.29%~19.64%	1-2	100,237	營運資金	388	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	M客戶	其他應收款	40,778	30,432	30,432	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	368	不動產	36,289	1,455,957	14,559,567
"	"	N客戶	其他應收款	30,000	30,000	-	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	-	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	O客戶	其他應收款	30,000	30,000	30,000	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	363	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	P客戶	其他應收款	34,667	29,536	29,536	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	357	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	Q客戶	其他應收款	30,840	25,034	25,034	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	303	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	R客戶	其他應收款	25,000	25,000	-	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	-	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	S客戶	其他應收款	35,269	24,953	24,953	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	302	不動產	62,968	1,455,957	14,559,567
"	"	T客戶	其他應收款	27,000	24,893	16,493	2.29%~19.64%	1-2	10,000	營運資金	200	無	-	1,455,957	14,559,567
"	"	其他客戶彙總	其他應收款	161,750	128,169	93,818	2.29%~19.64%	1	392,923	-	1,135	不動產/車輛	128,872	1,455,957	14,559,567
"	"	其他客戶彙總	其他應收款	4,323,707	2,906,554	2,687,655	2.29%~19.64%	2	-	營運資金	54,564	銀行存單/股票/機器設備/不動產/車輛	320,392	1,455,957	14,559,567
					4,532,430	3,660,780					66,338				

註一：資金貸與性質之填寫方法如右：有業務往來者為「1」；有短期融通資金之必要者為「2」。
 註二：個別對象之累計貸與餘額，以本公司淨值總額之10%為限(\$1,455,957千元)。
 註三：公司貸與他人之總額以不超過淨值總額為限(\$14,559,567千元)，因短期融通資金必要而得資金貸與他人總額，以不超過該公司最近期財務報表淨值的40%為限(\$5,823,827千元)。
 註四：本期資金貸與對象共1,076家，上表僅就前20大交易相對人列出明細。
 註五：因契約約定不得揭露貸與對象之名稱，故以代號為之。

編號	貸出資金之公司	貸與對象(客戶代號)	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
												名稱	價值		
2	合迪股份有限公司	A客戶	其他應收款	100,000	99,067	99,067	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	1,226	無	-	344,337	1,721,685
"	"	B客戶	其他應收款	30,000	30,000	-	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	-	無	-	344,337	1,721,685
"	"	C客戶	其他應收款	31,310	24,940	24,940	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	317	履約保證金	5,500	344,337	1,721,685
"	"	D客戶	其他應收款	25,007	22,287	22,287	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	283	無	-	344,337	1,721,685
"	"	E客戶	其他應收款	15,000	15,000	15,000	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	167	無	-	344,337	1,721,685
"	"	F客戶	其他應收款	13,047	12,527	12,527	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	88	無	-	344,337	1,721,685
"	"	G客戶	其他應收款	12,295	12,295	12,295	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	166	無	-	344,337	1,721,685
"	"	H客戶	其他應收款	14,288	10,660	10,660	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	109	履約保證金	2,000	344,337	1,721,685
"	"	I客戶	其他應收款	10,766	10,409	10,409	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	125	無	-	344,337	1,721,685
"	"	J客戶	其他應收款	10,000	10,000	-	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	-	無	-	344,337	1,721,685
"	"	K客戶	其他應收款	10,000	10,000	-	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	-	無	-	344,337	1,721,685
"	"	其他客戶彙總	其他應收款	358,920	310,581	275,081	3.1696%~19.9267%	2	-	營運資金	4,757	履約保證金/車輛/不動產/機器設備	24,659	344,337	1,721,685
"	"	其他客戶彙總	其他應收款	76,816	62,196	58,196	3.1696%~19.9267%	1	111,375	-	2,345	無	-	344,337	1,721,685
					629,962	540,462					9,583				

註一：資金貸與性質之填寫方法如右：有業務往來者為「1」；有短期融通資金之必要者為「2」。
 註二：個別對象之累計貸與餘額，以本公司淨值總額之20%為限(\$344,337千元)。
 註三：公司貸與他人之總額以不超過淨值總額為限(\$1,721,685千元)，因短期融通資金必要而得資金貸與他人總額，以不超過該公司最近期財務報表淨值的40%為限(\$688,674千元)。
 註四：本期資金貸與對象共169家，上表僅就前10大交易相對人列出明細。
 註五：因契約約定不得揭露貸與對象之名稱，故以代號為之。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品	對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)	
3	中國租賃股份有限公司	CHALEASE HOLDING	其他應收款	60,000	60,000	60,000	3%	2	-	營運資金	-	無	-	96,246	240,616

註一：資金貸與性質之填寫方法如右：有業務往來者為「1」；有短期融通資金之必要者為「2」。
 註二：個別對象之累計貸與餘額，以本公司淨值總額之10%為限(\$24,062千元)。個別對象為母子公司之累計貸與餘額，以本公司淨值總額之40%為限(\$96,246千元)。
 註三：公司貸與他人之總額以不超過淨值總額為限(\$240,616千元)，因短期融通資金必要而得資金貸與他人總額，以不超過該公司最近期財務報表淨值的40%為限(\$96,246千元)。
 註四：本期資金貸與對象共1家。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 為他人背書保證：

單位：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		本期最高背 書保證額度	期末背書 保證額度	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(註三、 四、五、六及七)
		公司名稱	關係 (註一)	背書保證限額	背書保證限額					
1	中租迪和(股)公司	Chailease Finance (B.V.I) Co., Ltd.	2	NTD 29,119,134	USD 496,593 (NTD 14,654,466)	USD 356,948 JPY 300,000 CNY 800,000 (NTD 14,654,466)	-	100.65	NTD 72,797,835	
1	中租迪和(股)公司	中租汽車租賃(股)公司(原名：仲運(股)公司)	2	NTD 29,119,134	NTD 110,000	NTD 110,000	-	0.76	NTD 72,797,835	
1	中租迪和(股)公司	仲信資融(股)公司	2	NTD 29,119,134	NTD 2,745,000	NTD 2,745,000	-	18.85	NTD 72,797,835	
1	中租迪和(股)公司	立新資產管理(股)公司	2	NTD 29,119,134	NTD 460,000	NTD 460,000	-	3.16	NTD 72,797,835	
1	中租迪和(股)公司	Chailease International Leasing Co., Ltd. (Vietnam)	2	NTD 29,119,134	USD 53,500 (NTD 1,589,438)	USD 53,500 (NTD 1,578,785)	-	10.84	NTD 72,797,835	
1	中租迪和(股)公司	Grand Pacific Financing Corp. (GPLA)	2	NTD 7,279,784	USD 88,200 (NTD 2,608,956)	USD 87,200 (NTD 2,573,272)	-	17.67	NTD 72,797,835	
						NTD 22,121,523				
2	亞洲興業租賃公司(ASK)	泰國盤銀中信租賃(BGPL)	2	THB 4,396,934 (NTD 4,235,127)	THB 250,000 (NTD 243,975)	THB 250,000 (NTD 240,800)	-	11.37	THB 10,992,335 (NTD 10,587,817)	
3	Grand Pacific Holdings Corp.	Grand Pacific Financing Corp. (GPLA)	2	USD 26,503 (NTD 782,089)	USD 7,200 (NTD 212,472)	USD 7,200 (NTD 212,472)	-	90.45	USD 26,503 (NTD 782,089)	
4	仲利國際租賃有限公司	仲利國際貿易(上海)有限公司	2	CNY 5,765,724 (NTD 27,009,534)	CNY 120,000 (NTD 562,140)	CNY 120,000 (NTD 562,140)	-	6.24	CNY 5,765,724 (NTD 27,009,534)	
4	仲利國際租賃有限公司	仲津國際租賃有限公司	2	CNY 5,765,724 (NTD 27,009,534)	CNY 330,000 (NTD 1,545,885)	CNY 330,000 (NTD 1,545,885)	-	17.17	CNY 5,765,724 (NTD 27,009,534)	
						NTD 2,108,025				

註一：1.有業務關係之公司。

2.本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.直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.其他：依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第五條第二款規定，公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之十之公司間得為背書保證且無金額限制。

註二：財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

註三：依本公司背書保證施行辦法第四條之規定：本公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值總額之五倍，其中對單一企業之背書保證限額不得超過淨值百分之五十，但本公司對持有普通股股權超過百分之八十之子公司背書保證總額不得超過淨值總額之二倍。如為業務往來關係之背書保證，其背書保證金額不得超過最近一年業務往來交易總額。

註四：轉投資子公司-亞洲興業租賃公司(ASK)對外背書保證總額不得超過該公司淨值總額之五倍，其中對單一企業之背書保證限額不得超過淨值總額之二倍。

註五：轉投資子公司-Grand Pacific Holdings Corp.對外背書保證總額不得超過該公司普通股股本之五倍，其中對單一企業之背書保證限額不得超過淨值總額，惟百分之百投資之子公司不受淨值之限制。

註六：Grand Pacific Financing Corp.(GPLA) 銀行額度USD7,200千元(NTD212,472千元)為中租迪和(股)公司與Grand Pacific Holdings Corp.共同保證。

註七：轉投資子公司-仲利國際租賃有限公司對外背書保證總額不得超過該公司淨值總額之三倍，其中對單一企業之背書保證限額不得超過淨值總額，惟百分之百投資之子公司不受淨值之限制。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：請詳附註十一(一).3說明。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象(註一)	關係(註一)	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
中租迪和(股)公司	My Leasing (B.V.I.) Corp.	採權益法之長期投資	-	關係人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
My Leasing (B.V.I.) Corp.	My Leasing (Mauritius) Corp.	"	-	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Golden Bridge (B.V.I.) Corp.	"	"	-	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
My Leasing (Mauritius) Corp.	仲利國際租賃有限公司	"	-	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chailease International Company (Malaysia) Limited	Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.	"	-	AK Enterprise 非關係人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：有價證券帳列採用權益法之投資者，填寫該二欄，餘得免填。

註二：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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：無。

9. 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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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		
中租迪和(股)公司	仲利國際租賃有限公司	關係人	164,271	-	-	-	-	-
Chailease Finance (B.V.I) Co., Ltd.	中租控股(股)公司	本公司之母公司	1,740,168	-	-	-	-	-
"	Chailease International Company (Malaysia) Limited	關係人	148,860	-	-	-	-	-
"	Grand Pacific Holdings Corp.	"	148,022	-	-	-	-	-
My Leasing (B.V.I.) Corp.	中租控股(股)公司	本公司之母公司	1,063,067	-	-	-	-	-
Chailease International (Mauritius) Corp.	仲利國際租賃有限公司	關係人	223,790	-	-	-	-	-

10. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
仲利國際租賃有限公司	租賃業務等	USD 210,000 (NTD6,197,100)	註一	USD 78,000 (NTD2,301,780)	USD 25,000 (NTD737,750)	-	USD 103,000 (NTD3,039,530)	100.00%	USD 8,364 (NTD246,822)	USD 305,089 (NTD9,003,176)	-

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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(註三)
USD 103,000 (NTD 3,039,530)	USD 103,000 (NTD 3,039,530)	-

註一：透過轉投資公司再投資大陸公司。

註二：係依會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註三：經投審會97.08.29修正大陸投資限額計算規定，經經濟部核發符合營運總部範圍內之企業，無需計算限額。

註四：本表相關數字應以新台幣列示。涉及外幣者，應以財務報表日之匯率換算為台幣。

註五：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.一〇一年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	中租控股(股)公司	CFC(B.V.I.)、中國租賃(股)公司、 My Leasing(B.V.I.) Corp.	2	其他金融負債－ 流動	17,717	與一般交易對象 相同	0.01 %
"	"	"	"	借款	2,845,744	"	2.08 %
"	"	"	"	利息費用	23,020	"	0.48 %
1	中租迪和(股)公司	GPLA、立新資產管理(股)公司、 仲信資融(股)公司、Chailease越南 、合迪(股)公司、中國租賃(股)公 司、仲利國際租賃有限公司、CFC(B.V.I.)、中租汽車租賃(股)公司(原名：仲運(股)公司)	1	其他應收款	187,728	"	0.14 %
"	"	中租汽車租賃(股)公司(原名：仲 運(股)公司)、中國租賃(股)公 司、仲利國際租賃有限公司、合迪(股)公司	1	應付費用	197,592	"	0.14 %
"	"	合迪(股)公司、中國租賃(股)公 司、立新資產管理(股)公司、仲信資 融(股)公司、中租汽車租賃(股)公 司(原名：仲運(股)公司)	1	營業費用	51,160	"	1.07 %
"	"	合迪(股)公司、CFC(B.V.I.)、仲信 資融(股)公司、立新資產管理(股) 公司、Asia Sermkij Leasing Public Company Limited、Chailease越南、 中租汽車租賃(股)公司(原名：仲 運(股)公司)、仲利國際租賃有限 公司、GPLA、中國租賃(股)公 司	1	其他營業收入及 營業外收入	60,134	"	1.26 %
2	CFC(B.V.I.)	中租控股(股)公司、Chailease International Company (Malaysia) Limited、Grand Pacific Holdings Corp.	1、3	放款	2,024,386	"	1.48 %

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	中租控股(股)公司	Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.、My Leasing (B.V.I.) Corp.	2	借款	2,837,100	與一般交易對象 相同	2.63 %
"	"	My Leasing (Mauritius) Corp.	"	應收帳款	367,500	"	0.34 %
1	中租迪和(股)公司	中國租賃(股)公司、My Leasing (B.V.I.) Corp.、Golden Bridge (B.V.I.) Corp.、立新資產管理(股) 公司、仲信資融(股)公司、仲利國 際租賃(越南)分公司、Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.、仲運(股) 公司、仲利國際貿易(上海)有限 公司、Grand Pacific Holdings Corp.、Chailease International Corp.	1	其他應收款	121,451	"	0.11 %
"	"	合迪(股)公司、中國租賃(股)公司 、仲信資融(股)公司、仲運(股)公 司、立新資產管理(股)公司	1	營業費用	44,501	"	1.24 %
"	"	合迪(股)公司、Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.、仲通(股)公司、 仲信資融(股)公司、立新資產管理 (股)公司、仲利國際租賃(越南)分 公司、仲運(股)公司、仲利國際貿 易(上海)有限公司、中國租賃(股) 公司、Asia Sermkij Leasing Public Co., Ltd.、Grand Pacific Holdings Corp.	1	其他營業收入及 營業外收入	42,728	"	1.19 %
"	"	My Leasing (B.V.I.) Corp.、 Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.	1	放款	700,150	"	0.65 %
2	Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.	中租控股(股)公司、My Leasing (Mauritius) Corp.	1、3	放款	2,698,920	"	2.50 %
3	My Leasing (Mauritius) Corp.	Chailease Finance (B.V.I.) Co., Ltd.、My Leasing (B.V.I.) Corp.	1	借款	1,731,660	"	1.61 %

註一、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。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.孫公司對孫公司。

2.母公司對孫公司。

3.孫公司對母公司。

4.子公司對孫公司。

註三：交易往來金額未達三千萬元者，不擬揭露。

註四：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

中租控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

合併公司有四個應報導部門：台灣部門、中國部門、泰國部門及其他部門，部門係經營分期銷售、資本租賃及營業租賃等業務，營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。

單位：新台幣千元

<u>101.3.31</u>	台 灣	中 國	泰 國	其他地區	調整及銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 2,059,465	2,162,768	433,635	105,450	-	4,761,318
部門間收入	135,483	-	-	-	(135,483)	-
收入合計	<u>\$ 2,194,948</u>	<u>2,162,768</u>	<u>433,635</u>	<u>105,450</u>	<u>(135,483)</u>	<u>4,761,318</u>
部門損益	<u>\$ 638,519</u>	<u>230,113</u>	<u>91,709</u>	<u>(114,789)</u>	<u>-</u>	<u>845,552</u>
部門總資產	<u>\$ 65,414,041</u>	<u>52,189,443</u>	<u>18,560,289</u>	<u>4,698,996</u>	<u>(3,866,990)</u>	<u>136,995,779</u>
<u>100.3.31</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,603,310	1,578,263	359,981	41,351	-	3,582,905
部門間收入	103,304	-	-	-	(103,304)	-
收入合計	<u>\$ 1,706,614</u>	<u>1,578,263</u>	<u>359,981</u>	<u>41,351</u>	<u>(103,304)</u>	<u>3,582,905</u>
部門損益	<u>\$ 511,198</u>	<u>47,518</u>	<u>77,546</u>	<u>(116,956)</u>	<u>-</u>	<u>519,306</u>
部門總資產	<u>\$ 56,559,043</u>	<u>35,045,262</u>	<u>16,163,418</u>	<u>5,900,639</u>	<u>(5,863,418)</u>	<u>107,804,944</u>