

正德海運股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 113 年及 112 年第三季  
(股票代碼 2641)

公司地址：高雄市苓雅區海邊路 31 號 3 樓  
電 話：(07)969-7988

正德海運股份有限公司及子公司  
民國 113 年及 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 64
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 47
	(八) 質押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48 ~ 50

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	62 ~ 63	
(十四)	部門資訊	63 ~ 64	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24001998 號

正德海運股份有限公司 公鑒：

**前言**

正德海運股份有限公司及子公司（以下簡稱「正德集團」）民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

**結論**

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正德集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

廖阿甚

王國華  
廖阿甚



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 6 日



正德海運股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 421,441	4	\$ 448,715	5	\$ 1,142,837	12
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		20,541	-	8,803	-	54,577	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—流動		30,000	-	-	-	88,957	1
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	2,306	-	56	-	1,171	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(九)	168,883	2	163,693	2	173,123	2
1220	本期所得稅資產		19	-	19	-	19	-
130X	存貨	六(六)、七及						
		八	899,584	8	786,100	9	704,993	7
1410	預付款項		51,638	-	45,586	-	58,262	1
1460	待出售非流動資產淨額	五、六(八)						
		(十)	-	-	73,086	1	-	-
1479	其他流動資產—其他		9,840	-	6,808	-	4,884	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,604,252</u>	<u>14</u>	<u>1,532,866</u>	<u>17</u>	<u>2,228,823</u>	<u>23</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		497	-	397	-	485	-
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		2,996	-	2,996	-	2,996	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—非流動		27,355	-	16,973	-	26,668	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	25,288	-	25,278	-	26,330	-
1600	不動產、廠房及設備	五、六(八)						
		(十)及八	7,617,231	69	5,764,213	65	5,235,547	55
1780	無形資產		2,805	-	513	-	355	-
1840	遞延所得稅資產		1,455	-	664	-	2,269	-
1915	預付設備款		708,618	7	384,428	4	789,163	8
1930	長期應收票據及款項	六(九)	1,113,786	10	1,204,032	14	1,307,796	14
1990	其他非流動資產—其他	八	725	-	725	-	725	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>9,500,756</u>	<u>86</u>	<u>7,400,219</u>	<u>83</u>	<u>7,392,334</u>	<u>77</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 11,105,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,933,085</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,621,157</u>	<u>100</u>

(續次頁)

正德海運股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 100,000	1	\$ -	-	\$ 119,120	1
2130	合約負債—流動		6,092	-	1,598	-	390	-
2170	應付帳款	七	10,201	-	9,020	-	8,065	-
2200	其他應付款	六(十二)	121,491	1	134,567	2	142,105	2
2230	本期所得稅負債		23,198	-	80,338	1	98,808	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)(十四)及八	416,335	4	170,566	2	846,213	9
2399	其他流動負債—其他	六(二十)	105,257	1	111,579	1	105,898	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>782,574</u>	<u>7</u>	<u>507,668</u>	<u>6</u>	<u>1,320,599</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十三)及八	605,415	5	581,773	7	944,066	10
2540	長期借款	六(十四)及八	2,346,836	21	1,474,038	16	1,142,782	12
2645	存入保證金		68,572	1	111,597	1	131,689	1
2670	其他非流動負債—其他	六(二十)	16,053	-	55,229	1	72,285	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>3,036,876</u>	<u>27</u>	<u>2,222,637</u>	<u>25</u>	<u>2,290,822</u>	<u>24</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,819,450</u>	<u>34</u>	<u>2,730,305</u>	<u>31</u>	<u>3,611,421</u>	<u>38</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	3,105,797	28	2,924,827	33	2,700,305	28
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	1,588,848	15	1,392,634	15	1,252,114	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	234,700	2	192,260	2	192,260	2
3350	未分配盈餘		1,870,381	17	1,604,259	18	1,453,036	15
其他權益								
3400	其他權益		272,564	2	88,800	1	412,021	4
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>7,072,290</u>	<u>64</u>	<u>6,202,780</u>	<u>69</u>	<u>6,009,736</u>	<u>62</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	<u>213,268</u>	<u>2</u>	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,285,558</u>	<u>66</u>	<u>6,202,780</u>	<u>69</u>	<u>6,009,736</u>	<u>62</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 11,105,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,933,085</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,621,157</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡邦權



經理人：蔡邦權



會計主管：林勝鶴





正德海運股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國113年及112年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 426,060	100	\$ 349,706	100	\$ 1,209,861	100	\$ 941,701	100
5000 營業成本	六(二十四) (二十五)	( 225,922)	( 53)	( 169,568)	( 48)	( 643,833)	( 53)	( 505,057)	( 54)
5900 營業毛利		200,138	47	180,138	52	566,028	47	436,644	46
營業費用	六(二十四) (二十五)								
6100 推銷費用		( 3,107)	( 1)	( 2,658)	( 1)	( 8,989)	( 1)	( 7,785)	( 1)
6200 管理費用		( 19,475)	( 4)	( 23,783)	( 7)	( 55,471)	( 4)	( 61,962)	( 6)
6000 營業費用合計		( 22,582)	( 5)	( 26,441)	( 8)	( 64,460)	( 5)	( 69,747)	( 7)
6900 營業利益		177,556	42	153,697	44	501,568	42	366,897	39
營業外收入及支出									
7100 利息收入		5,935	2	5,631	2	13,580	1	26,628	3
7010 其他收入	六(二十一)	5,190	1	1,781	-	23,489	2	14,318	2
7020 其他利益及損失	六(二) (二十二)	56,945	13	46,966	13	51,986	4	37,617	4
7050 財務成本	六(二十三)	( 46,960)	( 11)	( 25,134)	( 7)	( 113,372)	( 9)	( 62,076)	( 7)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	321	-	312	-	2,733	-	1,113	-
7000 營業外收入及支出合計		21,431	5	29,556	8	( 21,584)	( 2)	17,600	2
7900 稅前淨利		198,987	47	183,253	52	479,984	40	384,497	41
7950 所得稅費用	六(二十六)	( 11,821)	( 3)	( 18,573)	( 5)	( 22,684)	( 2)	( 111,318)	( 12)
8200 本期淨利		\$ 187,166	44	\$ 164,680	47	\$ 457,300	38	\$ 273,179	29
其他綜合損益(淨額)									
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	六(三)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 4)	-
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		( 182,776)	( 43)	223,292	64	183,764	15	305,618	32
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 182,776)	( 43)	\$ 223,292	64	\$ 183,764	15	\$ 305,614	32
8500 本期綜合損益總額		\$ 4,390	1	\$ 387,972	111	\$ 641,064	53	\$ 578,793	61
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 187,148	44	\$ 164,680	47	\$ 457,348	38	\$ 273,179	29
8620 非控制權益		18	-	-	-	( 48)	-	-	-
合計		\$ 187,166	44	\$ 164,680	47	\$ 457,300	38	\$ 273,179	29
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 4,372	1	\$ 387,972	111	\$ 641,112	53	\$ 578,793	61
8720 非控制權益		18	-	-	-	( 48)	-	-	-
合計		\$ 4,390	1	\$ 387,972	111	\$ 641,064	53	\$ 578,793	61
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本		\$ 0.60		\$ 0.67		\$ 1.51		\$ 1.13	
9850 稀釋		\$ 0.55		\$ 0.56		\$ 1.42		\$ 0.94	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡邦權



經理人：蔡邦權



會計主管：林勝鶴



正德海運股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國113年及112年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益										總計	非控制權益	合計	
	普通股股本	發行溢價	庫藏股票	交易認股權	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	權益				
									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評價損益				
<b>112年1月1日至9月30日</b>														
民國112年1月1日餘額	\$ 2,391,567	\$ 1,071,622	\$ 5	\$ 30,399	\$ 5,973	\$ 64,268	\$ 263,295	\$ 1,403,289	\$ 106,407	\$ -	\$ 5,336,825	\$ -	\$ 5,336,825	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	273,179	-	-	273,179	-	273,179	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	305,618	(4)	305,614	-	305,614	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	273,179	305,618	(4)	578,793	-	578,793	
民國111年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	127,992	-	(127,992)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(263,295)	263,295	-	-	-	-	-	
現金股利	六(十九)	-	-	-	-	-	-	(358,735)	-	-	(358,735)	-	(358,735)	
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	六(十三)	-	-	8,552	-	-	-	-	-	-	8,552	-	8,552	
現金增資	六(十七)	300,000	125,000	-	-	-	-	-	-	-	425,000	-	425,000	
股份基礎給付交易	六(十六)	-	3,376	-	-	-	-	-	-	-	3,376	-	3,376	
可轉換公司債轉換	六(十三)(十七)(二十八)	8,738	8,040	-	(853)	-	-	-	-	-	15,925	-	15,925	
民國112年9月30日餘額	\$ 2,700,305	\$ 1,208,038	\$ 5	\$ 38,098	\$ 5,973	\$ 192,260	\$ -	\$ 1,453,036	\$ 412,025	(\$ 4)	\$ 6,009,736	\$ -	\$ 6,009,736	
<b>113年1月1日至9月30日</b>														
民國113年1月1日餘額	\$ 2,924,827	\$ 1,359,817	\$ 5	\$ 26,839	\$ 5,973	\$ 192,260	\$ -	\$ 1,604,259	\$ 88,804	(\$ 4)	\$ 6,202,780	\$ -	\$ 6,202,780	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	457,348	-	-	457,348	(48)	457,300	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	183,764	-	183,764	-	183,764	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	457,348	183,764	-	641,112	(48)	641,064	
民國112年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	42,440	-	(42,440)	-	-	-	-	-	
現金股利	六(十九)	-	-	-	-	-	-	(148,786)	-	-	(148,786)	-	(148,786)	
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	六(十三)	-	-	68,014	-	-	-	-	-	-	68,014	-	68,014	
可轉換公司債轉換	六(十三)(十七)(二十八)	180,970	142,281	-	(14,081)	-	-	-	-	-	309,170	-	309,170	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213,316	213,316	
民國113年9月30日餘額	\$ 3,105,797	\$ 1,502,098	\$ 5	\$ 80,772	\$ 5,973	\$ 234,700	\$ -	\$ 1,870,381	\$ 272,568	(\$ 4)	\$ 7,072,290	\$ 213,268	\$ 7,285,558	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡邦權



經理人：蔡邦權



會計主管：林勝鶴







正德海運股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 479,984	\$ 384,497
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十四)	233,120	174,997
攤銷費用		110	124
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(二十二)		
益		( 588 )	( 923 )
利息收入		( 13,580 )	( 26,628 )
利息費用	六(二十三)	113,372	62,076
股份基礎給付酬勞成本		-	3,376
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之	六(七)		
份額		( 2,733 )	( 1,113 )
處分待出售非流動資產利益		( 61,707 )	-
處分不動產、廠房及設備利益		-	( 53,660 )
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—			
流動		( 11,136 )	( 45,141 )
應收帳款		( 2,300 )	( 1,069 )
應收融資租賃款		128,445	( 83,093 )
存貨		( 112,990 )	( 93,723 )
預付款項		( 4,881 )	( 4,950 )
其他流動資產—其他		( 2,863 )	53,415
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		1,101	7,350
其他應付款		( 16,730 )	( 51,257 )
其他應付款—關係人		-	( 1,881 )
其他流動負債—其他		( 5,351 )	2,274
其他非流動負債—其他		( 41,357 )	( 40,679 )
營運產生之現金流入		679,916	283,992
收取之利息		13,580	26,628
收取之股利	六(七)	3,505	2,426
支付之利息		( 106,081 )	( 53,207 )
支付之所得稅		( 80,615 )	( 5,745 )
營業活動之淨現金流入		510,305	254,094

(續次頁)

正德海運股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國113年及112年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 3,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少	( 30,000 )	153,716
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動增加	( 10,005 )	( 6,388 )
取得不動產、廠房及設備 六(八)	( 1,631,109 )	( 1,842,905 )
處分不動產、廠房及設備價款	-	145,505
取得無形資產	( 2,402 )	( 97 )
處分待出售非流動資產價款	238,636	-
預付設備款增加	( 717,126 )	( 92,923 )
存出保證金增加	-	( 105 )
投資活動之淨現金流出	( 2,152,006 )	( 1,646,197 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加 六(二十九)	360,000	149,120
短期借款減少 六(二十九)	( 260,000 )	( 150,000 )
應付短期票券減少 六(二十九)	-	( 30,000 )
發行公司債 六(二十九)	613,720	395,943
舉借長期借款 六(二十九)	1,305,163	686,665
償還長期借款 六(二十九)	( 446,404 )	( 190,995 )
現金增資(扣除發行成本)	-	425,000
發放現金股利 六(十九)	( 148,786 )	( 358,735 )
存入保證金(減少)增加	( 46,069 )	1,331
非控制權益變動	213,316	-
籌資活動之淨現金流入	1,590,940	928,329
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,487	9,358
本期現金及約當現金減少數	( 27,274 )	( 454,416 )
期初現金及約當現金餘額 六(一)	448,715	1,597,253
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 421,441	\$ 1,142,837

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡邦權

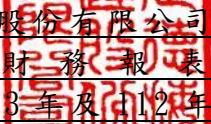


經理人：蔡邦權



會計主管：林勝鶴



  
正德海運股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 113 年及 112 年第三季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)正德海運股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 87 年 9 月 29 日，主要營業項目為船務代理、顧問服務及海運承攬運送等業務。
- (二)本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營運活動，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。
- (三)本公司股票自民國 103 年 10 月 9 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 11 月 6 日經董事會通過後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述準則之相關影響尚待評估中外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
正德海運股份有限公司	New Lucky Lines S.A.	註1、2	100	100	100	-
正德海運股份有限公司	Uni-Morality Lines Ltd.	註1	100	100	100	-
正德海運股份有限公司	BCTS Capital Inc.	註1	100	100	100	-
正德海運股份有限公司	正德資產管理股份有限公司	註3	100	100	100	-
正德海運股份有限公司	FWF Shipping Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Shipping S.A.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Transportation S.A.	註2	-	100	100	註5
New Lucky Lines S.A.	Franbo Wind S.A.	註2	-	-	-	註6
New Lucky Lines S.A.	TW Hornbill Line S.A.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Logos S.A.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Logic S.A.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Prevalent Creation Corp.	註4	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sagacity S.A.	註2、4	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Way Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Uprightness Corp.	註2	-	100	100	註7
New Lucky Lines S.A.	Franbo Ocean Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	FB Pioneer Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	FB Navigation Ltd.	註2	-	100	100	註8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Legacy Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Ace Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Cosmos Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Art Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Century Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Bravo Ltd.	註2	100	100	100	-
New Lucky Lines S.A.	Franbo Wealth Shipping Ltd.	註2	70	-	-	註9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Charity S.A.	註2	70	100	-	註10
New Lucky Lines S.A.	Franbo Monica Shipping Ltd.	註2	70	-	-	註9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sino Ltd.	註2	70	100	100	註11
Uni-Morality Lines Ltd.	Dexin Shipping S.A.	註2	100	100	100	-
FWF Shipping Ltd.	Franbo Wind S.A.	註2	100	100	100	註6

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
FWF Shipping Ltd.	Franbo Transportation S.A.	註2	100	-	-	註5
BCTS Capital Inc.	FB Navigation Ltd.	註2	100	-	-	註8
正德資產管理股份有限公司	正禮建築開發股份有限公司	註3	100	100	100	-
正德資產管理股份有限公司	正義建築開發股份有限公司	註3	100	100	100	-
正德資產管理股份有限公司	正廉建築開發股份有限公司	註3	100	100	100	-

註1：主要營業項目為對其他地區投資。

註2：主要營業項目為國內外輪船之航運業及海運承攬運送業。

註3：主要營業項目為投資不動產買賣及開發。

註4：主要營業項目為國內外輪船之管理顧問服務。

註5：係本集團於民國 112 年 12 月 20 日董事會決議通過改以 FWF Shipping Ltd. 轉投資子公司 Franbo Transportation S.A.。

註6：係本集團於民國 112 年 8 月 3 日董事會決議通過改以 FWF Shipping Ltd. 轉投資子公司 Franbo Wind S.A.，已於民國 112 年 9 月間完成注資。

註7：該公司已於民國 113 年 1 月 4 日解散。

註8：係本集團於民國 113 年 5 月 8 日董事會決議通過改以 BCTS Capital Inc. 轉投資子公司 FB Navigation Ltd.。

註9：係本集團於民國 113 年 3 月成立之與他股東合資之子公司，本集團持股 70%，已於民國 113 年 4 月完成注資。

註10：係本集團於民國 110 年 12 月經董事會決議該子公司辦理減資及結清銀行帳戶後，於民國 113 年 4 月經董事會決議投資架構變更，與他股東合資，本集團持股 70%，已於民國 113 年 4 月完成注資。

註11：係本集團於民國 112 年 12 月經董事會決議該子公司辦理減資及結清銀行帳戶後，於民國 113 年 4 月經董事會決議投資架構變更，與他股東合資，本集團持股 70%，已於民國 113 年 4 月完成注資。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 113 年 9 月 30 日非控制權益總額為 \$213,268，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊；

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益	
		113年9月30日	
		金額	持股百分比
Franbo Wealth Shipping Ltd.	馬紹爾	\$ 76,124	30
Franbo Charity S.A.	馬紹爾	45,692	30
Franbo Monica Shipping Ltd.	馬紹爾	45,723	30
Franbo Sino Ltd.	馬紹爾	45,729	30

民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無此情事。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

113年9月30日

	Franbo Wealth Shipping Ltd.	Franbo Charity S. A.	Franbo Monica Shipping Ltd.	Franbo Sino Ltd.
流動資產	\$ 603	\$ 481	\$ 587	\$ 604
非流動資產	253,142	151,825	151,825	151,825
流動負債	-	-	-	-
非流動負債	-	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 253,745</u>	<u>\$ 152,306</u>	<u>\$ 152,412</u>	<u>\$ 152,429</u>

綜合損益表

	Franbo Wealth Shipping Ltd. 113年7月1日至9月30日	Franbo Wealth Shipping Ltd. 113年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨利	125	71
所得稅費用	-	-
本期淨利	125	71
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 71</u>

	Franbo Charity S. A. 113年7月1日至9月30日	Franbo Charity S. A. 113年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	( 64)	( 154)
所得稅費用	-	-
本期淨損	( 64)	( 154)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 64)</u>	<u>(\$ 154)</u>

	Franbo Monica Shipping Ltd. 113年7月1日至9月30日	Franbo Monica Shipping Ltd. 113年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	-	( 47)
所得稅費用	-	-
本期淨損	-	( 47)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47)</u>

	Franbo Sino Ltd.	Franbo Sino Ltd.
	113年7月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	-	( 29)
所得稅費用	-	-
本期淨損	-	( 29)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	(\$ 29)

現金流量表

	Franbo Wealth Shipping Ltd.
	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	\$ 71
投資活動之淨現金流出	( 256,182)
籌資活動之淨現金流入	258,638
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,924)
本期現金及約當現金增加數	603
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 603

	Franbo Charity S. A.
	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 154)
投資活動之淨現金流出	( 153,648)
籌資活動之淨現金流入	156,379
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,096)
本期現金及約當現金增加數	481
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 481



Franbo Monica  
Shipping Ltd.

113年1月1日至9月30日

營業活動之淨現金流出	(\$ 47)
投資活動之淨現金流出	( 153,648)
籌資活動之淨現金流入	156,441
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,159)
本期現金及約當現金增加數	587
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 587</u>

Franbo  
Sino Ltd.

113年1月1日至9月30日

營業活動之淨現金流出	(\$ 29)
投資活動之淨現金流出	( 153,648)
籌資活動之淨現金流入	156,345
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,064)
本期現金及約當現金增加數	604
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 604</u>

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

有形資產減損評估

當本集團辨認部分子公司之船舶設備存有跡象顯示可能已減損，並採用外部評價專家工作以進行船舶設備之減損評估，管理階層所委託之專家係以公允價值減處分成本衡量該等船舶設備之可回收金額。因前述可回收金額之估計主要仰賴管理階層委託之專家出具之船舶鑑價報告，其所使用之資料來源及假設，對評估結果之影響可能重大。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
現金：			
庫存現金及零用金	\$ 13,791	\$ 7,940	\$ 8,644
支票存款及活期存款	170,813	168,095	337,061
約當現金：			
定期存款	<u>236,837</u>	<u>272,680</u>	<u>797,132</u>
	<u>\$ 421,441</u>	<u>\$ 448,715</u>	<u>\$ 1,142,837</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團定期存款因存款期間超過 3 個月及活期存款因提供質押而用途受限制者，分別已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，請詳附註八、質押之資產之說明。
3. 上開定期存款之期間為三個月內，且未有質押之情形，依性質分類於約當現金。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 18,013	\$ 6,657	\$ 52,667
可贖回公司債	1,429	1,472	1,488
海外公司債	1,119	1,177	1,177
評價調整	( 20 )	( 503 )	( 755 )
	<u>\$ 20,541</u>	<u>\$ 8,803</u>	<u>\$ 54,577</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 485</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
受益憑證	\$ 154	\$ 291
可贖回公司債	-	46
海外公司債	91	5
衍生工具	( 81)	( 56)
	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 286</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
受益憑證	\$ 363	\$ 1,494
可贖回公司債	104	40
海外公司債	135	87
衍生工具	( 14)	( 698)
	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 923</u>

該(損)益金額表列「其他利益及損失」，請詳附註六、(二十二)之說明。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 2,996</u>	<u>\$ 2,996</u>	<u>\$ 2,996</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之公允價值均為\$2,996。
2. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產因公允價值變動而認列於綜合(損)益之金額為\$0、\$0、\$0及(\$4)。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 30,000	\$ -	\$ -
受限制銀行存款	-	-	88,957
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,957</u>
非流動項目：			
受限制銀行存款	<u>\$ 27,355</u>	<u>\$ 16,973</u>	<u>\$ 26,668</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日活期及定期存款之利息收入認列於銀行存款利息項下。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款	\$ 2,306	\$ 56	\$ 1,171
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,171</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
30天內	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,171</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日、112 年 9 月 30 日及 112 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為\$2,306、\$56、\$1,171 及 \$56。
3. 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，能代表本集團應收帳款於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,306、\$56 及\$1,171。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)之說明。

(六) 存貨

	113 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
油料	\$ 23,199	\$ -	\$ 23,199
在建房地(註)	207,214	-	207,214
營建用地(註)	669,171	-	669,171
	<u>\$ 899,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 899,584</u>

	112 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
油料	\$ 17,984	\$ -	\$ 17,984
在建房地(註)	139,035	-	139,035
營建用地(註)	629,081	-	629,081
	<u>\$ 786,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 786,100</u>

	112 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
油料	\$ 19,463	\$ -	\$ 19,463
在建房地(註)	125,830	-	125,830
營建用地(註)	559,700	-	559,700
	<u>\$ 704,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704,993</u>

註：係本公司之子公司正德資產管理公司、孫公司正禮建築開發股份有限公司、孫公司正義建築開發股份有限公司及孫公司正廉建築開發股份有限公司投資土地投資開發案，除正德資產管理公司部分營建用地已於 111 年 10 月進行開發外，其餘尚未進行開發。相關提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨利息資本化金額分別為 \$996 及 \$2,715，資本化利息之淨利率區間分別為 2.88%~3% 及 2.62%~3.91%。

(七) 採用權益法之投資

本期變動情形如下：

	113年	112年
1月1日餘額	\$ 25,278	\$ 26,363
採用權益法之投資利益份額	2,733	1,113
採用權益法之投資盈餘分派	( 3,505)	( 2,426)
其他權益變動	782	1,280
9月30日餘額	<u>\$ 25,288</u>	<u>\$ 26,330</u>

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
關聯企業：			
台灣海盛離岸工程股份有限公司(註1)	\$ -	\$ -	\$ 30
Due Feng Shipping Co., Ltd.(註2)	-	-	45
BCI Loyalty Inc.	11,674	11,712	12,185
Franbo Courage S.A.	<u>13,614</u>	<u>13,566</u>	<u>14,070</u>
	<u>\$ 25,288</u>	<u>\$ 25,278</u>	<u>\$ 26,330</u>

註1：本集團於民國 106 年 3 月間投資台灣海盛離岸工程股份有限公司 \$3,000，取得 30%股權，該被投資公司於民國 108 年 8 月辦理減資本集團收回款 \$ 2,970，另於民國 112 年 12 月退回清算股款 \$26，並已於民國 113 年 1 月解散清算完結。

註2：Due Feng Shipping Co., Ltd. 於民國 112 年 9 月註銷並退回清算股款 \$40。

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之	
		113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	性質	衡量方法
Franbo Courage S.A.	巴拿馬	49%	49%	49%	-	權益法
BCI Loyalty Inc.	馬紹爾	49%	49%	49%	-	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>Franbo Courage S.A.</u>		
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動資產	\$ 58,487	\$ 67,665	\$ 19,498
非流動資產	-	-	55,101
流動負債	( 16,461)	( 15,103)	( 15,875)
非流動負債	( 14,243)	( 24,875)	( 30,011)
淨資產總額	<u>\$ 27,783</u>	<u>\$ 27,687</u>	<u>\$ 28,713</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 13,614	\$ 13,566	\$ 14,070
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 13,614</u>	<u>\$ 13,566</u>	<u>\$ 14,070</u>

	BCI Loyalty Inc.		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 60,315	\$ 19,326	\$ 19,623
非流動資產	-	51,103	58,296
流動負債	( 17,436)	( 16,154)	( 16,974)
非流動負債	( 19,053)	( 30,372)	( 36,078)
淨資產總額	<u>\$ 23,826</u>	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 24,867</u>
占關聯企業淨資產 之份額	\$ 11,674	\$ 11,712	\$ 12,185
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 11,674</u>	<u>\$ 11,712</u>	<u>\$ 12,185</u>
<u>綜合損益表</u>			

	Franbo Courage S. A.	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,237	\$ 1,548
繼續營業單位本期淨利	\$ 383	\$ 364
本期綜合損益總額	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 364</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	Franbo Courage S. A.	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	\$ 3,918	\$ 4,750
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,849	\$ 1,231
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,849</u>	<u>\$ 1,231</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	BCI Loyalty Inc.	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,283	\$ 1,599
繼續營業單位本期淨利	\$ 271	\$ 273
本期綜合損益總額	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 273</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	BCI Loyalty Inc.	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	\$ 4,068	\$ 4,912
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,728	\$ 1,039
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 1,039</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

- (1) 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為 \$0、\$0 及 \$75。
- (2) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之繼續營業單位本期淨利及其他綜合損益(稅後淨額)分別為 \$0、\$0、\$0 及 \$1。

(以下空白)



(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>船舶設備(註1)</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供租賃</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	
113年1月1日						
成本	\$ 19,247	\$ 42,193	\$ 6,634,310	\$ 4,700	\$ 7,748	\$ 6,708,198
累計折舊及減損	-	( 15,384)	( 919,500)	( 3,562)	( 5,539)	( 943,985)
	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 26,809</u>	<u>\$ 5,714,810</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 5,764,213</u>
113年						
1月1日	\$ 19,247	\$ 26,809	\$ 5,714,810	\$ 1,138	\$ 2,209	\$ 5,764,213
增添	-	-	1,629,383	1,726	-	1,631,109
重分類	-	-	301,444	-	-	301,444
處分-成本減少	-	-	-	( 659)	-	( 659)
折舊費用	-	( 514)	( 231,616)	( 388)	( 602)	( 233,120)
處分-累計折舊及 減損減少	-	-	-	659	-	659
淨兌換差額	-	-	153,585	-	-	153,585
9月30日	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 26,295</u>	<u>\$ 7,567,606</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 7,617,231</u>
113年9月30日						
成本	\$ 19,247	\$ 42,193	\$ 8,677,464	\$ 5,767	\$ 7,748	\$ 8,752,419
累計折舊及減損	-	( 15,898)	( 1,109,858)	( 3,291)	( 6,141)	( 1,135,188)
	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 26,295</u>	<u>\$ 7,567,606</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 7,617,231</u>

	<u>土地</u> 供自用	<u>房屋及建築</u> 供自用	<u>船舶設備(註1)</u> 供租賃	<u>辦公設備</u> 供自用	<u>運輸設備</u> 供自用	<u>合計</u>
112年1月1日						
成本	\$ 19,247	\$ 42,193	\$ 3,265,880	\$ 4,700	\$ 7,748	\$ 3,339,768
累計折舊及減損	-	(14,653)	(812,199)	(3,132)	(4,218)	(834,202)
	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 27,540</u>	<u>\$ 2,453,681</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 2,505,566</u>
112年						
1月1日	\$ 19,247	\$ 27,540	\$ 2,453,681	\$ 1,568	\$ 3,530	\$ 2,505,566
增添	-	-	1,842,905	-	-	1,842,905
重分類	-	-	898,755	-	-	898,755
處分-成本減少	-	-	(148,464)	-	-	(148,464)
折舊費用	-	(559)	(172,984)	(346)	(1,108)	(174,997)
處分-累計折舊及 減損減少	-	-	78,872	-	-	78,872
淨兌換差額	-	-	232,910	-	-	232,910
9月30日	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 26,981</u>	<u>\$ 5,185,675</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 5,235,547</u>
112年9月30日						
成本	\$ 19,247	\$ 42,193	\$ 6,137,323	\$ 4,700	\$ 7,748	\$ 6,211,211
累計折舊及減損	-	(15,212)	(951,648)	(3,478)	(5,326)	(975,664)
	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 26,981</u>	<u>\$ 5,185,675</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 5,235,547</u>

註 1：係由孫公司 Franbo Logos S. A. 擁有船舶-NORD LOGOS、Franbo Logic S. A. 擁有船舶-正理輪、Franbo Lohas S. A. 擁有船舶-正樂輪、Franbo Sagacity S. A. 擁有船舶-STL HARVEST(於民國 113 年 1 月出售，註 2)、Franbo Sino Ltd. 擁有船舶-LAUREN OCEAN(於民國 112 年 9 月出售)、Franbo Legion Ltd. 擁有船舶-FAIRWIND LEGION、FB Pioneer Ltd. 擁有船舶-SINOWAY LILY、FB Navigation Ltd. 擁有船舶-CHRISTINA OCEAN(於民國 113 年 7 月出售，註 3)、Franbo Bright Ltd. 擁有船舶-IMARI、Franbo Ace Ltd. 擁有船舶-FRANBO ACE、Franbo Art Ltd. 擁有船舶-MERGENSER、Franbo Cosmos Ltd. 擁有船舶-NORVIC HOUSTON、Franbo Century Ltd. 擁有船舶-NORVIC SINGAPORE、Franbo Brave Ltd. 擁有船舶-FRANBO BRAVE 及 Franbo Bravo Ltd. 擁有船舶-FRANBO BRAVO。

註 2：本集團於民國 112 年 12 月將船舶設備轉列待出售非流動資產且於民國 113 年 1 月處分並完成交船，相關處分損益認列情形，請詳附註六、(二十二)之說明。

註 3：本集團於民國 113 年 4 月將船舶設備轉列待出售非流動資產且於當年度 7 月處分並完成交船，相關處分損益認列情形，請詳附註六、(二十二)之說明。

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無借款成本資本化之情事。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及裝潢附屬設備，分別按 50 年及 5 年提列折舊；船舶設備之重大組成部分包括船舶及塢修設備，分別按 25 年及 2.5 年~5 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 本集團將所屬船舶設備出租予非關係人情形，請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

#### (九)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的為船舶設備，租賃合約之期間通常介於 1 年到 7 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團以融資租賃出租船舶設備，依據租賃合約之條款，該船舶設備將於到期時移轉所有權予承租人。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ 35,993	\$ 34,058
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ 110,264	\$ 101,284

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
未來一年	\$	299,301	未來一年	\$ 302,755
未來二年		282,241	未來二年	286,434
未來三年		658,252	未來三年	270,772
未來四年		259,258	未來四年	794,957
未來五年		145,322	未來五年	169,489
	\$	<u>1,644,374</u>		<u>\$ 1,824,407</u>
			112年9月30日	
			未來一年	\$ 323,717
			未來二年	305,164
			未來三年	287,770
			未來四年	671,147
			未來五年	412,505
				<u>\$ 2,000,303</u>

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 299,301	\$ 1,345,073	\$ 302,755	\$ 1,521,652
未賺得融資收益	( 130,418)	( 231,287)	( 139,062)	( 317,620)
租賃投資淨額	<u>\$ 168,883</u>	<u>\$ 1,113,786</u>	<u>\$ 163,693</u>	<u>\$ 1,204,032</u>
			112年9月30日	
			流動	非流動
未折現租賃給付			\$ 323,717	\$ 1,676,586
未賺得融資收益			( 150,594)	( 368,790)
租賃投資淨額			<u>\$ 173,123</u>	<u>\$ 1,307,796</u>

(1) 本集團之孫公司 Franbo Wind S.A. 於民國 112 年 9 月購買船舶 MV YONG JIN 並簽訂融資租賃合約，應收融資租賃款總計 \$461,641 (美金 14,820 仟元)。

(2) 本集團之孫公司 Franbo Ocean Ltd. 於民國 111 年 8 月購買船舶 XIE HAI MARINER，並簽訂融資租賃合約，應收融資租賃款總計 \$884,742 (美金 29,689 仟元)。

(3) 本集團之孫公司 Franbo Shipping S.A.、Franbo Transportation S.A.、Franbo Way Ltd. 及 Franbo Legacy Ltd. 於民國 111 年間分別簽訂船舶設備-FRANBO PROGRESS、FRANBO PROSPECT、MEDI BANGKOK 及 THORCO LEGACY 光船租購合約，應收融資租賃款總計 \$1,470,808 (美金 49,356 仟元)。

5. 本集團以融資租賃出租之應收租賃款於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日均無逾期帳款而有提列備抵損失之情形，相關應收租賃款之信用風險資訊請詳附註十二、(二)之說明。
6. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 382,836	\$ 303,273
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,068,216	\$ 784,607

7. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>113年9月30日</u>		<u>112年12月31日</u>
未來一年	\$ 1,488,472	未來一年	\$ 1,200,780
未來二年	958,726	未來二年	948,104
未來三年	646,685	未來三年	639,571
未來四年	478,969	未來四年	628,918
未來五年	19,819	未來五年	326,562
	<u>\$ 3,592,671</u>		<u>\$ 3,743,935</u>
			<u>112年9月30日</u>
		未來一年	\$ 1,020,911
		未來二年	801,640
		未來三年	488,361
		未來四年	469,246
		未來五年	306,864
			<u>\$ 3,087,022</u>

#### (十) 待出售非流動資產

1. 本集團於民國 112 年 12 月 20 日經董事會決議處分船舶設備-STL HARVEST，並將相關資產轉列為待出售處分群組，該項交易已於民國 113 年第一季完成。該待出售處分群組於民國 112 年 12 月 31 日之資產及負債分別為\$73,086 及\$0。
2. 本集團於民國 113 年 4 月 12 日經董事會決議處分船舶設備-CHRISTINA OCEAN，並將相關資產轉列為待出售處分群組，該項交易已於民國 113 年 7 月底完成。
3. 待出售處分群組之資產：

不動產、廠房及設備	<u>112年12月31日</u>
船舶設備-STL HARVEST	\$ 73,086

4. 本集團未有將待出售非流動資產提供質押之情形。
5. 該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並無產生減損損失。相關公允價值資訊請詳附註十二、(三)之說明。

6. 民國 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 9 月 30 日：無此情事。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ -	\$ 20,000	中小企業信保基金擔保
擔保借款	60,000	20,000	土地、房屋及建築
擔保借款	-	10,000	中小企業信保基金 擔保、活期存款
擔保借款	40,000	69,120	營建用地
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 119,120</u>	
利率區間	<u>2.10%~2.80%</u>	<u>2.13%~3.20%</u>	

民國 112 年 12 月 31 日：無此情事。

上述銀行借款之擔保品請詳附註八、質押之資產之說明。

(十二) 其他應付款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 38,275	\$ 40,406	\$ 36,940
應付利息	6,060	5,672	6,899
應付員工及董事酬勞	9,796	10,620	14,426
應付保險費	4,347	5,894	5,566
應付租家代墊款	6,860	5,027	4,965
應付維修補給費	18,090	28,690	7,866
應付售船分潤款	13,138	12,748	32,057
其他	24,925	25,510	33,386
	<u>\$ 121,491</u>	<u>\$ 134,567</u>	<u>\$ 142,105</u>

(十三) 應付公司債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
國內第一次有擔保 普通公司債	\$ -	\$ -	\$ 400,000
國內第五次無擔保 轉換公司債	222,900	465,000	571,800
國內第六次無擔保 轉換公司債	58,000	131,500	400,000
國內第七次無擔保 轉換公司債	590,000	-	-
減：應付公司債折價	(45,403)	(14,727)	(27,734)
	825,497	581,773	1,344,066
減：一年內到期 部分(註)	(220,082)	-	(400,000)
	<u>\$ 605,415</u>	<u>\$ 581,773</u>	<u>\$ 944,066</u>

註：表列「一年或一營業週期內到期負債」。

1. 本公司於民國 109 年 11 月 25 日以面額發行民國 109 年度第一次有擔保普通公司債\$400,000，其主要發行條款如下：

- (1)發行總額：\$400,000。
- (2)發行價格：按票面金額發行，每張\$1,000。
- (3)票面利率：0.57%。
- (4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
- (5)還本方式：到期一次還本。
- (6)發行期間：3年(自民國 109 年 11 月 25 日起至民國 112 年 11 月 25 日止)。
- (7)擔保方式：由孫公司 Franbo Shipping S.A. 連帶保證及合作金庫商業銀行股份有限公司依委任契約履行公司債保證。
- (8)受託銀行：台北富邦商業銀行股份有限公司。(原日盛國際商業銀行股份有限公司與台北富邦商業銀行股份有限公司合併)
- (9)本公司已於到期日以取得現金增資發行新股暨國內第六次無擔保轉換公司債之資金按債券面額償還。

2. 本公司發行國內第五次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計\$600,000，票面利率 0%，依票面金額之 101%發行，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 7 月 28 日至民國 114 年 7 月 28 日。本轉換公司債到期時按債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。本轉換公司債於民國 111 年 7 月 28 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 111 年 10 月 29 日)起，至到期日(民國 114 年 7 月 28 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換本公司普通股，轉換普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。截至民國 113 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$375,500 已轉換為普通股 20,951 仟股，轉列「普通股股本」\$209,516。
- (3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定之轉換價格則不予調整，發行時轉換價格訂為每股新台幣 19.99 元。截至民國 113 年 9 月 30 日止，本轉換公司債之轉換價格已調整為每股新台幣 17.5 元。
- (4)當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 111 年 10 月 29 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 6 月 18 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發

行。截至民國 113 年 9 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回並註銷轉換公司債面額計\$1,600。

- (6) 本公司於發行上述可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計\$31,003。截至民國 113 年 9 月 30 日止，上述「資本公積-認股權」因轉換及買回公司債而沖轉後餘額為\$11,518 其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.55%。

3. 本公司發行國內第六次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第六次無擔保轉換公司債，發行總額計\$400,000，票面利率 0%，依票面金額之 100%發行，發行期間 3 年，流通期間自民國 112 年 8 月 23 日至民國 115 年 8 月 23 日。本轉換公司債到期時按債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。本轉換公司債於民國 112 年 8 月 23 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 112 年 11 月 24 日)起，至到期日(民國 115 年 8 月 23 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換本公司普通股，轉換普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。截至民國 113 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$342,000 已轉換為普通股 20,992 仟股，轉列「普通股股本」\$209,922。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定之轉換價格則不予調整，發行時轉換價格訂為每股新台幣 16.48 元。截至民國 113 年 9 月 30 日止，本轉換公司債之轉換價格已調整為每股新台幣 15.97 元。
- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 111 年 10 月 29 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 6 月 18 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (6) 本公司於發行上述可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計\$8,552。截至民國 113 年 9 月 30 日止，上述「資本公積-認股權」因轉換及買回公司債而沖轉後餘額為\$1,240 其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.05%。



4. 本公司發行國內第七次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行總額計\$590,000，票面利率0%，依票面金額之104.88%發行，發行期間3年，流通期間自民國113年7月26日至民國116年7月26日。本轉換公司債到期時按債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。本轉換公司債於民國113年7月26日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國113年10月27日)起，至到期日(民國116年7月26日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換本公司普通股，轉換普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定之轉換價格則不予調整，發行時轉換價格訂為每股新台幣22.7元。
- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國113年10月27日)起至到期日前四十日(民國116年6月16日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (6) 本公司於發行上述可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計\$68,014。另嵌入之買回權依據國際會計準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為2.62%。

#### (十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	113年9月30日
玉山銀行			
擔保借款	自112年12月至119年12月，並按月攤還本息	NORVIC HOUSTON-船舶設備	\$ 527,764
兆豐銀行			
擔保借款	自112年8月至119年8月，並按月攤還本息	FRANBO ACE- 船舶設備、活期存款	443,417
擔保借款	自112年11月至119年11月，並按月攤還本息	MERGANSER- 船舶設備、活期存款	456,235
台中商業銀行			
擔保借款	自113年4月至119年8月，並按月攤還本息	NORVIC SINGAPORE-船舶設備	357,645
合作金庫商業銀行			
擔保借款	自113年6月至120年6月，並按月攤還本息	FRANBO BRAVE-船舶設備	581,948
高雄第三信用合作社			
擔保借款	自113年1月至115年1月，並按月支付利息， 本金到期償還	營建用地	60,000
擔保借款	自111年11月至113年10月，並按月支付利息， 本金到期償還	營建用地	15,000
華南商業銀行			
擔保借款	自112年10月至114年4月，並按月支付利息， 本金到期償還	營建用地	34,080
擔保借款	自113年2月至115年2月，並按月支付利息， 本金到期償還	在建房地	67,000
			<u>2,543,089</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( <u>196,253</u> )
			<u>\$ 2,346,836</u>
利率區間			<u>2.80%~7.30%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年12月31日
玉山銀行			
擔保借款	自112年12月至119年12月，並按月攤還本息	NORVIC HOUSTON-船舶設備	\$ 546,638
兆豐銀行			
擔保借款	自112年8月至119年8月，並按月攤還本息	FRANBO ACE- 船舶設備、活期存款	513,164
擔保借款	自112年11月至119年11月，並按月攤還本息	MERGANSER- 船舶設備、活期存款	525,602
高雄第三信用合作社			
擔保借款	自111年3月至113年3月，並按月支付利息， 本金到期償還(註3)	營建用地	10,000
擔保借款	自111年11月至113年10月，並按月支付利息， 本金到期償還	營建用地	15,000
華南商業銀行			
擔保借款	自112年10月至114年4月，並按月支付利息， 本金到期償還	營建用地	34,200
			<u>1,644,604</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( <u>170,566</u> )
			<u>\$ 1,474,038</u>
利率區間			<u>2.73%~7.30%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年9月30日
合作金庫銀行			
擔保借款	自100年6月至113年6月，並按月攤還本息 (註1)	正發輪-船舶設備、活期存款	\$ 12,908
擔保借款	自101年1月至121年1月，並按月攤還本息 (註1)	土地、房屋及建築	20,268
安泰商業銀行			
擔保借款	自111年8月至116年8月，並按月攤還本息 (註2)	XH MARINER-船舶設備	292,541
玉山銀行			
擔保借款	自110年8月至115年8月，並按月攤還本息 (註1)	正展輪-船舶設備	45,178
信用借款	自112年2月至113年3月，並按月攤還本息 本金到期償還(註2)	無	143,860
板信商業銀行			
擔保借款	自109年12月至113年12月，並按月攤還本息 (註1)	SINOWAY LILY- 船舶設備、活期存款	24,203
擔保借款	自110年1月至113年7月，並按月攤還本息 (註1)	CHRISTINA OCEAN- 船舶設備、活期存款	16,135
擔保借款	自110年10月至115年10月，並按月攤還本息 (註1)	THORCO LEGACY- 船舶設備、活期存款	71,639
兆豐銀行			
擔保借款	自105年4月至115年12月，並按月攤還本息 (註1)	正樂輪- 船舶設備、活期存款	107,136
擔保借款	自112年8月至119年8月，並按月攤還本息	FRANBO ACE- 船舶設備、活期存款	552,301
王道銀行			
擔保借款	自110年11月至115年11月，並按月攤還本息 (註1)	IMARI-船舶設備、活期存款	73,576
高雄第三信用合作社			
擔保借款	自111年3月至113年3月，並按月支付利息， 本金到期償還(註3)	營建用地	64,250
擔保借款	自111年11月至113年10月，並按月支付利息， 本金到期償還	營建用地	50,000
台中商業銀行			
擔保借款	自111年6月至115年6月，並按月支付利息， 本金到期償還(註1)	營建用地	115,000
			1,588,995
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(446,213)
			<u>\$ 1,142,782</u>
利率區間			<u>2.73%~7.44%</u>

註 1：本集團已於民國 112 年 11 月提前償還。

註 2：本集團已於民國 112 年 12 月提前償還。

註 3：本集團已於民國 113 年 1 月提前償還。

1. 上列借款之重要約定事項，請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。
2. 上述借款之擔保品請詳附註八、質押之資產之說明。

(十五) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$506、\$471、\$1,468 及 \$1,391。

(十六) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
現金增資保留員工認購	112.8.4	1,648仟股	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (新台幣元)	履約價格 (新台幣元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率(註2)	每股公允 價值(新台幣元)
現金增資保留 員工認購	112.8.4	\$ 16.50	\$ 14.20	34.63% (註1)	60天	\$ -	1.02%	\$ 2.48

註 1：預期波動率係採用民國 111 年 8 月 5 日至 112 年 8 月 4 日間本公司股價的平均年化報酬率波動度。

註 2：係分別參考台灣一及二年期公債殖利率。

3. 本公司民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日股份基礎給付交易產生之費用均為 \$3,376。

## (十七)股本

1. 民國 113 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$6,000,000，實收資本額為 \$3,105,797，分為 310,580 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
1月1日	292,483	239,157
現金增資(註1)	-	30,000
可轉換公司債轉換(註2)	<u>18,097</u>	<u>874</u>
9月30日	<u>310,580</u>	<u>270,031</u>

註1：本公司於民國 112 年 5 月 4 日經董事會決議通過辦理現金增資，該項增資案業經金融監督管理委員會核准在案，增資基準日為民國 112 年 8 月 14 日，現金增資發行新股 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股認購價格為新台幣 14.20 元，股款總計 \$426,000，業已全數收足，此增資案業已完成變更登記。此增資案產生發行溢價 \$126,000，扣除增資發行新股之必要成本並加計員工實際認購轉列之金額後，溢價淨額為 \$128,376。

註2：本公司民國 113 年度可轉換公司債轉換為普通股 18,097 仟股，每股面額 10 元，截至民國 113 年 9 月 30 日尚未變更登記計 13 仟股，已於民國 113 年 11 月 6 日經董事會決議通過轉換發行新股基準日，相關變更登記程序刻正辦理中；民國 112 年度可轉換公司債轉換為普通股 874 仟股，每股面額 10 元，截至 112 年 9 月 30 日尚未變更登記，已於民國 112 年 11 月 8 日經董事會決議通過轉換發行新股基準日，業已完成變更登記。

## (十八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十九)保留盈餘

1. 本公司每年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提列 10% 法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

前項之盈餘分派，董事會得以特別決議以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應

經股東會決議之規定。

2. 本公司為持續擴充營運規模，提升競爭實力，配合公司長期業務發展、未來資金需求及長期財務規劃，股利發放政策以股票股利及搭配現金股利為主，其中現金股利不低於分配股利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 112 年 3 月 3 日經董事會決議民國 111 年度盈餘分配案，對民國 111 年度之盈餘分派每普通股現金股利新台幣 1.5 元，股利總計 \$358,735，此案已於民國 112 年 6 月 1 日股東會報告。
5. 本公司於民國 113 年 3 月 7 日經董事會決議民國 112 年度盈餘分配案，對民國 112 年度之盈餘分派每普通股現金股利新台幣 0.5 元，股利總計 \$148,786，此案已於民國 113 年 5 月 30 日股東會報告。

(二十) 營業收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
營業租賃收入(註)	\$ 382,836	\$ 303,273
融資租賃收入(註)	35,993	34,058
客戶合約之收入	<u>7,231</u>	<u>12,375</u>
	<u>\$ 426,060</u>	<u>\$ 349,706</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
營業租賃收入(註)	\$ 1,068,216	\$ 784,607
融資租賃收入(註)	110,264	101,284
客戶合約之收入	<u>31,381</u>	<u>55,810</u>
	<u>\$ 1,209,861</u>	<u>\$ 941,701</u>

註：請詳附註六、(九)之說明。

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要種類：

<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>船舶管理收入</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 7,231</u>
收入認列時點	
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 7,231</u>
<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>船舶管理收入</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 12,375</u>
收入認列時點	
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 12,375</u>

<u>113年1月1日至9月30日</u>		<u>船舶管理收入</u>	
外部客戶合約收入		\$	31,381
收入認列時點			
隨時間逐步認列之收入		\$	31,381
<u>112年1月1日至9月30日</u>		<u>船舶管理收入</u>	
外部客戶合約收入		\$	55,810
收入認列時點			
隨時間逐步認列之收入		\$	55,810

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，因租家營運需求及本集團財務規劃而有條件提前解除租約而產生之租金補償金帳列「其他流動負債-其他」之金額分別為\$54,843、\$53,951 及 \$56,692，帳列「其他非流動負債-其他」之金額分別為\$16,053、\$55,229 及 \$72,285。民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為租賃收入之金額分別為\$14,258、\$13,989、\$42,126 及 \$40,531。截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，預期分別將於未來一年認列為收入之金額分別為\$54,843、\$53,951 及 \$56,692，剩餘部分預計於民國 115 年度前認列收入。

(二十一) 其他收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
衛星通訊補貼收入	\$ 1,428	\$ 919
保險理賠收入	2,021	73
其他	1,741	789
	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 1,781</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
衛星通訊補貼收入	\$ 3,800	\$ 2,379
保險理賠收入	10,021	5,916
其他	9,668	6,023
	<u>\$ 23,489</u>	<u>\$ 14,318</u>

(以下空白)

(二十二) 其他利益及損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
處分待出售非流動資產利益	\$ 48,055	\$ -
處分不動產、廠房及設備 利益(註)	-	53,660
外幣兌換利益(損失)	8,924 (	( 6,976)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	164	286
其他	( 198)	( 4)
	<u>\$ 56,945</u>	<u>\$ 46,966</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
處分待出售非流動資產利益	\$ 61,707	\$ -
處分不動產、廠房及設備 利益(註)	-	53,660
外幣兌換損失	( 9,915) (	( 16,657)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	588	923
其他	( 394)	( 309)
	<u>\$ 51,986</u>	<u>\$ 37,617</u>

註：本集團處分船舶請詳附註六、(八)之說明。

(二十三) 財務成本

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 43,387	\$ 22,002
應付公司債	3,573	3,132
應付短期票券	-	-
	<u>\$ 46,960</u>	<u>\$ 25,134</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 106,289	\$ 53,221
應付公司債	7,074	8,609
應付短期票券	9	246
	<u>\$ 113,372</u>	<u>\$ 62,076</u>

符合要件之資產資本化情形請詳附註六、(六)之說明。



(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 83,612	\$ 63,437
員工福利費用	98,214	75,300
船租支出	-	-
船舶補給費	11,916	9,104
保險費	12,900	9,100
佣金支出	10,376	8,623
耗用之油料	3,876	3,680
證書檢驗費	4,342	2,717
修繕費	2,002	2,666
其他費用	21,266	21,382
營業成本及營業費用合計	<u>\$ 248,504</u>	<u>\$ 196,009</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 233,120	\$ 174,997
員工福利費用	278,413	218,795
船租支出	-	1,998
船舶補給費	45,784	43,455
保險費	36,001	22,948
佣金支出	29,883	22,066
耗用之油料	14,306	10,598
證書檢驗費	11,662	9,283
修繕費	8,220	7,589
其他費用	50,904	63,075
營業成本及營業費用合計	<u>\$ 708,293</u>	<u>\$ 574,804</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 78,765	\$ 59,244
股份基礎給付	-	3,376
勞健保費用	1,024	898
退休金費用	506	471
其他用人費用	17,919	11,311
	<u>\$ 98,214</u>	<u>\$ 75,300</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 222,229	\$ 167,972
股份基礎給付	-	3,376
勞健保費用	3,298	3,254
退休金費用	1,468	1,391
其他用人費用	<u>51,418</u>	<u>42,802</u>
	<u>\$ 278,413</u>	<u>\$ 218,795</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依獲利狀況之一定比例分別估列員工酬勞 \$2,030、\$1,791、\$4,898 及 \$3,923；董事酬勞 \$2,030、\$1,791、\$4,898 及 \$3,923，前述金額帳列薪資費用及其他費用科目。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞 \$5,310 及董事酬勞 \$5,310 與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (二十六) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,013	\$ 19,380
以前年度所得稅高估	-	-
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	<u>10,013</u>	<u>19,380</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,808</u>	<u>(807)</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,821</u>	<u>\$ 18,573</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,424	\$ 46,460
以前年度所得稅高估	( 1,608)	-
未分配盈餘加徵	<u>11,659</u>	<u>52,824</u>
當期所得稅總額	<u>23,475</u>	<u>99,284</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 791)	12,034
所得稅費用	<u>\$ 22,684</u>	<u>\$ 111,318</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度，且截至核閱報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。
3. 營利事業受控外國企業(CFC)制度於民國 112 年 1 月 1 日施行，本公司認列相關受控外國企業之投資收益，業依相關規定計入所得額估列所得稅。

#### (二十七) 每股盈餘

	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 187,148</u>	<u>310,507</u>	<u>\$ 0.60</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 187,148	310,507	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	3,653	35,297	
員工酬勞	<u>-</u>	<u>102</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 190,801</u>	<u>345,906</u>	<u>\$ 0.55</u>
	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 164,680</u>	<u>244,179</u>	<u>\$ 0.67</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 164,680	244,179	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	2,617	56,556	
員工酬勞	<u>-</u>	<u>102</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 167,297</u>	<u>300,837</u>	<u>\$ 0.56</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 457,348	303,495	\$ 1.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 457,348	303,495	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	7,087	22,725	
員工酬勞	-	306	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 464,435</u>	<u>326,526</u>	<u>\$ 1.42</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 273,179	242,570	\$ 1.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 273,179	242,570	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	7,596	56,556	
員工酬勞	-	436	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 280,775</u>	<u>\$ 299,562</u>	<u>\$ 0.94</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 400,952	\$ 898,755
不動產、廠房及設備轉列 待出售非流動資產	\$ 99,508	\$ -
一年內到期之應付公司債	\$ 220,082	\$ 400,000
一年內到期之長期借款	\$ 196,253	\$ 446,213
可轉換公司債轉換成股本 及資本公積	\$ 309,170	\$ 15,925

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	應付		應付 公司債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款		
113年1月1日	\$ -	\$ 1,644,604	\$ 581,773	\$ 2,226,377
籌資現金流量之變動	100,000	858,759	613,720	1,572,479
匯率變動之影響	-	39,726	-	39,726
其他非現金之變動	-	-	(369,996)	(369,996)
113年9月30日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 2,543,089</u>	<u>\$ 825,497</u>	<u>\$ 3,468,586</u>

	應付		應付 公司債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券		
112年1月1日	\$ 120,000	\$ 29,966	\$ 1,032,329	\$ 965,399
籌資現金流量之變動	(880)	(30,000)	495,670	395,943
匯率變動之影響	-	-	60,996	-
其他非現金之變動	-	34	-	(17,276)
112年9月30日	<u>\$ 119,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,588,995</u>	<u>\$ 1,344,066</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
BCI Loyalty Inc.	本集團採用權益法之投資
Franbo Courage S.A.	本集團採用權益法之投資
馥田建設股份有限公司(註1)	其他關係人
盛林建設股份有限公司	其他關係人
蔡邦權、蔡景仲、駱軍佑、沈逸文、戴志聰(註2)、 吳天明、劉榮欽、顏焮焯、林世川	董事

註1：自民國112年1月9日該公司董事長變更後，已非本公司之關係人。

註2：自民國112年6月1日本公司董事任期屆滿全面改選後，已非本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 關係人提供背書保證情形

(1) 關係人替本公司及子公司背書保證

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
蔡邦權	\$ 5,072,197	\$ 4,500,441	\$ 6,857,806
蔡景仲	4,752,147	4,419,441	6,734,056
	<u>\$ 9,824,344</u>	<u>\$ 8,919,882</u>	<u>\$ 13,591,862</u>

註：上述關係人同時有以美金及新台幣為本公司及子公司背書保證，美金餘額係以民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日財務報表日之美金匯率分別為 31.65、30.71 及 32.27 換算新台幣。

- (2) 本公司為取得國內第一次有擔保普通公司債相關額度，依銀行核貸條件要求孫公司 Shipping 公司為連帶保證人，背書保證金額為 \$407,200。有關背書保證超限可能產生之損失業經董事具名聯保。前述保證情事已因該公司債到期償還而撤銷，相關到期償還請詳附註六、(十三)1. 之說明。

## 2. 其他

- (1) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司向 Franbo Courage S.A. 收取船舶管理顧問收入金額分別為 \$87、\$86、\$260 及 \$251。截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日該交易產生之應收帳款餘額分別為 \$28、\$28 及 \$29。
- (2) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司向 BCI Loyalty Inc. 收取船舶管理顧問收入金額分別為 \$87、\$86、\$260 及 \$251。截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日該交易產生之應收帳款餘額分別為 \$28、\$28 及 \$29。
- (3) 本公司之子公司正德資產管理股份有限公司之不動產開發於民國 111 年 9 月委任盛林建設股份有限公司負責土地開發分析、建築規劃與興建及企劃與售後服務，有關支付服務費：
- A. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之款項分別為 \$0、\$0、\$0 及 \$3,581，截至民國 113 年 9 月 30 日累積支付 \$14,324，帳列「存貨-在建房地」項下。
- B. 截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，應付帳款餘額分別為 \$0、\$3,760 及 \$0。
- (4) 本公司之孫公司正禮建築股份有限公司之不動產開發於民國 111 年 4 月委任馥田建設股份有限公司負責土地開發、建築規劃與興建及企劃與售後服務，前述合約已於民國 112 年 6 月 15 日協議終止。
- A. 有關支付土地開發服務費：
- a. 民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之款項均為 \$0，截至民國 113 年 9 月 30 日累積支付 \$20,572，帳列「存貨-在建房地」項下。
- b. 截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，其他應付款餘額均為 \$0。

- B. 有關因負責土地開發而代收代付收購營建用地簽約款及各項代辦費於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之款項分別為\$0 及\$1,054。
- (5) 本公司之孫公司正義建築股份有限公司之不動產開發於民國 111 年 6 月委任盛林建設股份有限公司執行土地收購服務。
- 有關支付土地開發服務費：
- A. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之款項均為\$0，截至民國 113 年 9 月 30 日累積支付\$3,609，帳列「存貨-營建用地」項下。
- B. 截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，其他應付款餘額均為\$0。
- (6) 本公司之孫公司正廉建築股份有限公司之不動產開發於民國 112 年 7 月委任盛林建設股份有限公司執行土地收購服務。
- 有關支付土地開發服務費：
- A. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之款項均為\$0，截至民國 113 年 9 月 30 日累積支付\$3,729，帳列「存貨-營建用地」項下。
- B. 截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，其他應付款餘額均為\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,505	\$ 19,710
退職後福利	93	65
	<u>\$ 2,598</u>	<u>\$ 19,775</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,494	\$ 23,886
退職後福利	278	196
	<u>\$ 7,772</u>	<u>\$ 24,082</u>

## 八、質押之資產

資產名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	擔保用途
在建房地	\$ 207,214	\$ 139,035	\$ 125,830	長期借款
營建用地	457,788	629,081	528,442	短期借款及長期借款
融資租賃之船舶設備淨額(註1)	-	-	1,243,680	長期借款
土地	19,247	19,247	19,247	長、短借額度擔保
房屋及建築-淨額	26,295	26,809	26,981	長、短借額度擔保
船舶設備-淨額	4,569,850	2,655,588	1,926,887	長期借款
受限制資產-活期存款(註2)	-	-	88,957	應付公司債
受限制資產-活期存款(註2)	23,597	15,355	26,168	長期借款
受限制資產-活期存款(註2)	3,758	1,618	500	預售建案信託款
存出保證金(表列「其他非流動資產-其他」)	725	725	725	航港局海運承攬運送保證金及衛星通訊押金
	<u>\$ 5,308,474</u>	<u>\$ 3,487,458</u>	<u>\$ 3,987,417</u>	

註 1：融資租賃之船舶設備淨額係以買入成本列示。

註 2：民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之受限制資產-活期存款分別表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司之孫公司 Franbo Ace Ltd. 於民國 112 年 5 月 31 日與兆豐商業銀行簽署融資額度書，總額為美金 17,250 仟元之授信合約，期間約為 7 年，本公司及關係人蔡邦權及蔡景仲為連帶保證人，並與授信合約載有應維持之承諾事項，如下：

以法人連保人正德海運經會計師查核簽證之年度合併財務報表及核閱之每年度第二季合併財務報表為計算基礎，每半年檢視乙次：檢核利息保障倍數不低於【三】倍(稅前純益+利息費用+折舊及攤提/利息費用)；有形淨值(股東權益扣除無形資產)：不低於新台幣【拾億】元。倘無法符合上述任一項財務比率約定，應以現金增資或其他方式改善，並應接受檢日未清償餘額之 0.15% 一次計付補償費予本行。

(二)本公司之孫公司 Franbo Art Ltd. 於民國 112 年 5 月 31 日與兆豐商業銀行簽署融資額度書，總額為美金 17,250 仟元之授信合約，期間約為 7 年，本公司及關係人蔡邦權及蔡景仲為連帶保證人，並與授信合約載有應維持之承諾事項，如下：

1. 以法人連保人正德海運經會計師查核簽證之年度合併財務報表及核閱之每年度第二季合併財務報表為計算基礎，每半年檢視乙次：檢核利息保障倍數不低於【三】倍(稅前純益+利息費用+折舊及攤提/利息費用)；有形淨值(股東權益扣除無形資產)：不低於新台幣【拾億】元。倘無法符合上述任一項財務比率約定，應以現金增資或其他方式改善，並應接受檢日未清償餘額之 0.15% 一次計付補償費予本行。



2. 自首次動用日起，本案擔保品船舶每年至少須經該銀行認可鑑價公司辦理鑑價乙次並提供鑑價報告正本予該銀行。
  3. 自民國 112 年起每年檢核 LTV 值，若 LTV 值逾 7 成，借款人須償還超過部分之借款或提供本行認可之擔保品補足。
  4. 本案借款存續期間，法人連保人正德海運應直接或間接持有 Franbo Art Ltd. 股權不得低於 100%，且不得變更對 Franbo Art Ltd. 之經營控制權。
- (三) 本公司之孫公司 Franbo Cosmos Ltd. 於民國 112 年 6 月 28 日與玉山銀行簽署融資額度書，總額為美金 17,800 仟元之授信合約，期間約為 7 年，本公司及關係人蔡邦權及蔡景仲為連帶保證人，並與授信合約載有應維持之承諾事項，如下：
1. 自首次動用日起，本案擔保品船舶每年至少須經該銀行認可鑑價公司辦理鑑價乙次並提供鑑價報告正本予該銀行。
  2. 自民國 112 年起每年檢核 LTV 值，若 LTV 值逾 8 成，借款人需還款或提供本行認可之擔保品，使 LTV 值恢復 6 成。
- (四) 本公司之孫公司 Franbo Brave Ltd. 於民國 111 年 3 月 31 日與合庫銀行簽屬融資額度書，總額為美金 18,777 仟元之授信合約，期間約為 7 年，本公司及關係人蔡邦權及蔡景仲為連帶保證人，並與授信合約載有應維持之承諾事項，如下：
1. 自首次動用日起，本案擔保品船舶每年至少須經該銀行認可鑑價公司辦理鑑價乙次並提供鑑價報告正本予該銀行。
  2. 自民國 113 年起每年檢核 LTV 值，若 LTV 值逾 6.5 成，借款人需還款或提供本行認可之擔保品，使 LTV 值恢復 6.5 成。
- (五) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
船舶設備	\$ 3,340,050	\$ 1,537,711	\$ 2,189,681

(以下空白)

(六)本集團船舶出租之主要合約承諾事項，如下：

出租者	船舶設備	租船人	租賃期間	租金計算	主要條款
Franbo Logos S.A.	NORD LOGOS	非關係人	自113年3月至114年7月，1.33年	註1	註3、4
Franbo Logic S.A.	正理輪	非關係人	自110年5月至114年9月，4.33年	註1	註3、4
Franbo Lohas S.A.	正樂輪	非關係人	自110年8月至114年5月，3.75年	註1	註3、4
Franbo Legion Ltd.	FAIRWIND LEGION	非關係人	自110年5月至114年9月，4.33年	註1	註3、4
FB Pioneer Ltd.	SINOWAY LILY	非關係人	自108年8月至115年4月，6.67年	註2	-
Franbo Bright Ltd.	IMARI	非關係人	自110年12月至114年12月，4年	註2	註3、4
Franbo Ace Ltd.	FRANBO ACE	非關係人	自112年3月至117年3月，5年	註2	註3、4
Franbo Art Ltd.	MERGANSER	非關係人	自112年4月至117年4月，5年	註1	註3、4
Franbo Cosmos Ltd.	NORVIC HOUSTON	非關係人	自112年9月至117年9月，5年	註2	註3、4
Franbo Century Ltd.	NORVIC SINGAPORE	非關係人	自112年11月至117年11月，5年	註2	註3、4
Franbo Brave Ltd.	FRANBO BRAVE	非關係人	自113年6月至115年6月，2年	註2	註3、4
Franbo Bravo Ltd.	FRANBO BRAVO	非關係人	自113年9月至115年9月，2年	註2	註3、4

註 1：租金係依船舶實際航行日數，每日計算，於每月收取兩次。

註 2：租金係依船舶實際航行日數，每日計算，於每月收取一次。

註 3：出租者應負擔船員的全部伙食、工資以及上船和離船的領事費；應負擔船舶的保險費，並提供所有船艙、甲板、機艙所用的和其他必要的物料，包括鍋爐用淡水與一般淡水；應維持船級並使船體、船機和設備在租期內處於充分有效狀態。

註 4：租船人應提供支付所有燃料(另有規定的情況除外)、港口費用、引航費、代理費、傭金、領事費(有關船員的領事費除外)，以及上述費用以外的所需其他的通常費用。但是當前船舶由於其本身應負責的原因而進港時，所發生的所有費用應由船舶所有人支付。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 113 年 11 月 6 日經董事會決議國內無擔保可轉換公司債轉換發行新股基準日，請詳附註六、(十七)之說明。
- (二)本公司於民國 113 年 11 月 6 日經董事會決議子公司 New Lucky Lines S. A. 及孫公司 Franbo Bravo Limited 減資案，並授權董事長辦理後續事宜。
- (三)本公司於民國 113 年 11 月 6 日經董事會決議孫公司 Franbo Sagacity S. A. 盈餘分配案，並授權董事長辦理後續事宜。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。由於本集團須維持或調整資本結構，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本集團於民國 113 年度之策略維持與民國 112 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本集團之負債資本比率如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
總負債	\$ 3,819,450	\$ 2,730,305	\$ 3,611,421
總資產	\$ 11,105,008	\$ 8,933,085	\$ 9,621,157
負債佔資產比率	<u>34%</u>	<u>31%</u>	<u>38%</u>

(以下空白)

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(註1)	\$ 20,541	\$ 8,803	\$ 54,577
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
選擇指定之權益工具投資	2,996	2,996	2,996
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金	421,441	448,715	1,142,837
應收帳款	2,306	56	1,171
應收融資租賃款	1,282,669	1,367,725	1,480,919
存出保證金(註2)	725	725	725
其他金融資產(註3)	57,355	16,973	115,625
	<u>\$ 1,788,033</u>	<u>\$ 1,845,993</u>	<u>\$ 2,798,850</u>
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ 119,120
應付帳款	10,201	9,020	8,065
其他應付款	121,491	134,567	142,105
其他流動負債－其他	54,843	53,951	56,692
應付公司債(包含一年內到期部分)	825,497	581,773	1,344,066
長期借款(包含一年內到期部分)	2,543,089	1,644,604	1,588,995
存入保證金	68,572	111,597	131,689
其他非流動負債－其他	16,053	55,229	72,285
	<u>\$ 3,739,746</u>	<u>\$ 2,590,741</u>	<u>\$ 3,463,017</u>

註 1：表列「透過損益公允價值衡量之金融資產－流動」。

註 2：表列「其他非流動資產－其他」。

註 3：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」。

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	113 年 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 671	31.65	\$ 21,237
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣(註)	799	31.65	25,288
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	12,662	31.65	400,752
	112 年 12 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 21	30.71	\$ 645
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣(註)	823	30.71	25,278
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	6,171	30.71	189,511

(外幣：功能性貨幣)	112 年 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,191	32.27	\$ 102,974
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣(註)	815	32.27	26,300
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	9,820	32.27	316,891

註：係採用權益法之投資。

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(包含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$8,924、(\$6,976)、(\$9,915)及(\$16,657)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣：功能性貨幣)	113年1月1日至9月30日		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 212	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	-	253
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	4,008	-
(外幣：功能性貨幣)	112年1月1日至9月30日		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 1,030	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	-	263
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	3,169	-

## 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內受益憑證及非上市、上櫃、興櫃股票之權益工具及海外公司債，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具利益或損失將分別增加或減少 \$195 及 \$537；對民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具利益或損失將均增加或減少 \$30。

## 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$4,702 及 \$2,383，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

## (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收融資租賃款(含長期應收票據及款項)及分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，公司於訂定付款及提供勞務服務之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條

款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- E. 本集團按地理區域、客戶評等、貿易信用風險、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及應收融資租賃款(含長期應收票據及款項)備抵損失，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之損失率法如下：

<u>113年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>		
	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31~90天內</u>	<u>逾期90天以上</u>
	0%~0.20%	0.41%~0.61%	100%

<u>112年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>		
	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31~90天內</u>	<u>逾期90天以上</u>
	0%~0.24%	0.49%~0.73%	100%

<u>112年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>		
	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天內</u>	<u>逾期90天以上</u>
	0%~0.24%	0.49%~0.73%	100%

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初及期末均為\$0；民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失或利益。

### (3) 流動性風險

- A. 本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本集團具有充足之財務彈性。
- B. 下列係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：



	113 年 9 月 30 日		
	1年以內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 101,087	\$ -	\$ -
應付帳款	10,201	-	-
其他應付款	121,491	-	-
其他流動負債－其他	54,843	-	-
長期借款(包含一年內到期部分)	356,296	512,361	2,405,173
應付公司債	222,900	58,000	590,000
其他非流動負債－其他	-	16,053	-
	112 年 12 月 31 日		
	1年以內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：			
應付帳款	\$ 9,020	\$ -	\$ -
其他應付款	134,567	-	-
其他流動負債－其他	53,951	-	-
長期借款(包含一年內到期部分)	282,618	279,864	1,628,985
應付公司債	-	465,000	131,500
其他非流動負債－其他	-	53,951	1,278
	112 年 9 月 30 日		
	1年以內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 119,952	\$ -	\$ -
應付帳款	8,065	-	-
其他應付款	142,105	-	-
其他流動負債－其他	56,692	-	-
長期借款(包含一年內到期部分)	542,185	305,387	1,049,055
應付公司債	402,280	555,932	388,134
其他非流動負債－其他	-	56,692	15,593

衍生金融負債：

截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，本集團均無衍生金融負債之情形。

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證及海外公司債的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

(1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收帳款、應收融資租賃款、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金（表列「其他非流動資產－其他」）、短期借款、應付帳款、其他應付款（含關係人）、其他流動負債－其他、長期借款（包含一年內到期部分及轉列與待出售非流動資產直接相關之負債）、存入保證金及其他非流動負債－其他的帳面金額係公允價值之合理近似值：

113 年 9 月 30 日			
帳面金額	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：			
應付公司債	\$ 825,497	\$ -	\$ 830,978
112 年 12 月 31 日			
帳面金額	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：			
應付公司債	\$ 581,773	\$ -	\$ 581,822
112 年 9 月 30 日			
帳面金額	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：			
應付公司債	\$1,344,066	\$ -	\$1,346,823

(2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債日之市場利率折現之現值衡量。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 17,916	\$ -	\$ -	\$ 17,916
可贖回公司債	1,541	-	-	1,541
海外公司債	1,084	-	-	1,084
轉換公司債嵌入之				
選擇權	-	-	497	497
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	-	-	2,996	2,996
	<u>\$ 20,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 24,034</u>
112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 6,316	\$ -	\$ -	\$ 6,316
可贖回公司債	1,480	-	-	1,480
海外公司債	1,007	-	-	1,007
轉換公司債嵌入之				
選擇權	-	-	397	397
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	-	-	2,996	2,996
<u>非重複性公允價值</u>				
待出售非流動資產	-	-	73,086	73,086
	<u>\$ 8,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,479</u>	<u>\$ 85,282</u>
112年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 52,122	\$ -	\$ -	\$ 52,122
普通公司債	1,528	-	-	1,528
海外公司債	927	-	-	927
轉換公司債嵌入之				
選擇權	-	-	485	485
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	-	-	2,996	2,996
	<u>\$ 54,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 58,058</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	開放型基金	公司債
市場報價	淨值	參考贖回價格

B. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本集團對於無活絡市場交易之權益工具(例如：未公開發行公司股票)由於缺乏足夠或適當之可觀察市場資訊及可比較對象之權益工具，採淨資產價值法評價以貼近投資標的之獲利現況。

4. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	113年	
	衍生工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 397	\$ 2,996
認列於損益之利益(註1)	( 14)	-
本期發行	295	-
本期轉換或買回	( 181)	-
9月30日	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 2,996</u>

	112年	
	衍生工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 880	\$ -
認列於損益之損失(註1)	( 698)	-
認列於其他綜合損益之損失(註2)	-	( 4)
本期發行	321	3,000
本期轉換或買回	( 18)	-
9月30日	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 2,996</u>

註 1：帳列其他利益及損失。

註 2：帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益。

- 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日除第 5 點所述外，無其他自第三等級轉入及轉出之情形。
- 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
- 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	113年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 497	二元樹可轉 債評價模型	股票波動率	31.02%~ 36.01%	波動率愈高， 公允價值愈高
非衍生權益工具：					
非上市、上櫃、 興櫃股票	\$ 2,996	淨資產價 值法	不適用	不適用	不適用
	112年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 397	二元樹可轉 債評價模型	股票波動率	27.46%~ 46.75%	波動率愈高， 公允價值愈高
非衍生權益工具：					
非上市、上櫃、 興櫃股票	\$ 2,996	淨資產價 值法	不適用	不適用	不適用
待出售非流動資產：					
船舶設備	\$ 99,680	市場法	不適用	不適用	不適用

	112年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 485	二元樹可轉 債評價模型	股票波動率	32.76%~ 46.75%	波動率愈高， 公允價值愈高
非衍生權益工具：					
非上市、上櫃、 興櫃股票	\$ 2,996	淨資產價 值法	不適用	不適用	不適用

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當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資產及金融負債，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：

		113年9月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
衍生工具	股票波動率	±5%	\$ 30	\$ -	\$ -	\$ -
衍生工具	股票波動率	±5%	\$ 100	(\$ 40)	\$ -	\$ -
衍生工具	股票波動率	±5%	\$ 30	(\$ 30)	\$ -	\$ -

		112年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
衍生工具	股票波動率	±5%	\$ 60	(\$ 20)	\$ -	\$ -
衍生工具	股票波動率	±5%	\$ 100	(\$ 70)	\$ -	\$ -

		112年9月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
衍生工具	股票波動率	±5%	\$ 10	(\$ 30)	\$ -	\$ -
衍生工具	股票波動率	±5%	\$ 70	(\$ 50)	\$ -	\$ -

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

依規定僅揭露民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之資訊，有關各被投資公司應揭露資訊係依各被投資公司民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經會計師查核之財務報告編製，且按各合併個體揭露，不考慮合併沖銷調整。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

### 十四、部門資訊

#### (一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團司為單一應報導部門。

#### (二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
外部收入	\$ 426,060	\$ 349,706
部門間收入	-	-
利息收入	5,935	5,631
利息費用	46,960	25,134
折舊及攤銷	83,648	63,481
應報導部門稅前利益	198,987	183,253
應報導部門非流動 資產資本支出	723,664	671,347
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
外部收入	\$ 1,209,861	\$ 941,701
部門間收入	-	-
利息收入	13,580	26,628
利息費用	113,372	62,076
折舊及攤銷	233,230	175,121
應報導部門稅前利益	479,984	384,497
應報導部門資產	11,105,008	9,621,157
應報導部門非流動 資產資本支出	2,348,235	1,935,828
應報導部門負債	3,819,450	3,611,421

### (三) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供主要營運決策者之部門稅前損益、總資產及總負債金額，與本集團財務報告內之資產及負債採一致之衡量方式。



正德海運股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金		往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	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		備註
	之公司	貸與對象											名稱	價值	資金貸與 限額	資金貸與 總限額	
0	正德海運(股)公司	正德資產管理股份有限公司	其他應收關係人款	是	\$ 350,000	\$ 150,000	\$ 70,000	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	\$ 707,229	\$ 1,414,458	註1~3
0	正德海運(股)公司	正禮建築開發股份有限公司	其他應收關係人款	是	220,000	20,000	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	707,229	1,414,458	註1~3
0	正德海運(股)公司	正廉建築開發股份有限公司	其他應收關係人款	是	20,000	20,000	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	707,229	1,414,458	註1~3
1	New Lucky Lines S.A.	正德海運(股)公司	其他應收關係人款	是	253,200	205,725	205,409	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	FWF Shipping Ltd.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Wind S.A.	其他應收關係人款	是	158,250	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	63,300	29,435	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	其他應收關係人款	是	142,425	31,650	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Legacy Ltd.	其他應收關係人款	是	31,650	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	FB Pioneer Ltd.	其他應收關係人款	是	63,300	63,300	5,381	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	FB Navigation Ltd.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Ocean Ltd.	其他應收關係人款	是	284,850	284,850	172,493	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	其他應收關係人款	是	221,550	94,950	39,879	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Ace Ltd.	其他應收關係人款	是	94,950	94,950	48,425	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Art Ltd.	其他應收關係人款	是	94,950	94,950	63,300	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Century Ltd.	其他應收關係人款	是	569,700	221,550	149,072	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	其他應收關係人款	是	727,950	348,150	37,980	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bravo Ltd.	其他應收關係人款	是	63,300	63,300	19,053	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
1	New Lucky Lines S.A.	BCTS Capital Inc.	其他應收關係人款	是	63,300	63,300	50,324	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,058,438	6,861,461	註1~4
2	Uni-Morality Lines Ltd.	正德海運(股)公司	其他應收關係人款	是	113,940	113,940	113,940	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	114,587	114,587	註1~4
3	FWF Shipping Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	221,550	63,300	32,283	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	522,466	522,466	註1~4

正德海運股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
3	FWF Shipping Ltd.	正德海運(股)公司	其他應收關係人款	是	189,900	94,950	81,341	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	522,466	522,466	註1~4
4	Franbo Shipping S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	126,600	126,600	93,684	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	163,860	163,860	註1~4
5	Franbo Transportation S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	142,425	142,425	114,257	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	179,296	179,296	註1~4
6	TW Hornbill Lines S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	183,570	113,940	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	-	-	註1~4
7	Franbo Logos S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	31,650	24,054	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	439,483	439,483	註1~4
8	Franbo Logic S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	94,950	63,300	54,755	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	475,041	475,041	註1~4
9	Franbo Lohas S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	385,880	385,880	註1~4
10	Franbo Sagacity S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	85,455	85,455	85,455	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	88,459	88,459	註1~4
11	Franbo Way Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	189,900	126,600	78,176	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	309,462	309,462	註1~4
12	Franbo Ocean Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	299,750	299,750	註1~4
13	FB Pioneer Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	31,650	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	61,955	61,955	註1~4
14	FB Navigation Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	96,533	64,883	64,883	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	117,051	117,051	註1~4
15	Franbo Legacy Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	221,550	158,250	31,334	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	266,047	266,047	註1~4
16	Franbo Ace Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	390,212	390,212	註1~4
17	Franbo Art Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	363,704	363,704	註1~4
18	Franbo Cosmos Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	189,900	94,950	79,758	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	482,181	482,181	註1~4
19	Franbo Brave Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	400,958	400,958	註1~4
20	BCTS Capital Inc.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	63,300	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	92,344	92,344	註1~4
21	Franbo Wind S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	31,650	31,650	9,495	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	215,217	215,217	註1~4
22	Franbo Bravo Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	253,200	253,200	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	982,533	982,533	註1~4

正德海運股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
23	Franbo Century Ltd.	New Lucky Lines S. A.	其他應收關係人款	是	47,475	47,475	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	428,382	428,382	註1~4
24	Franbo Legion Ltd.	New Lucky Lines S. A.	其他應收關係人款	是	63,300	63,300	14,243	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	327,708	327,708	註1~4
25	正德資產管理股份有限公司	正禮建築開發股份有限公司	其他應收關係人款	是	30,000	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	593,993	593,993	註1~3
25	正德資產管理股份有限公司	正廉建築開發股份有限公司	其他應收關係人款	是	60,000	30,000	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	593,993	593,993	註1~3
26	正禮建築開發股份有限公司	正德資產管理股份有限公司	其他應收關係人款	是	30,000	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	215,989	215,989	註1~3
27	正義建築開發股份有限公司	正德資產管理股份有限公司	其他應收關係人款	是	110,000	60,000	40,000	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	127,212	127,212	註1~3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人管理作業規定，本公司個別對象貸與限額為不得超過本公司淨值之10%，集團子公司個別對象貸與限額除 New Lucky Lines S. A. 為不得超過該子公司淨值之30%外，其餘集團子公司均為不得超過該子公司淨值之100%。

註3：依本公司資金貸與他人管理作業規定，本公司貸放資金總額不得超過本公司淨值之20%，集團子公司貸放資金總額不得超過該子公司淨值之100%。

註4：係依財務報表日之美金匯率31.65換算新台幣。

正德海運股份有限公司  
為他人背書保證  
民國113年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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	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	備註
		公司名稱	關係											
0	正德海運(股)公司	Franbo Ace Ltd.	註2	\$ 7,072,290	\$ 545,963	\$ 545,963	\$ 545,963	\$ -	7.72%	\$ 35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Art Ltd.	註2	7,072,290	545,963	545,963	545,963	-	7.72%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Cosmos Ltd.	註2	7,072,290	587,108	563,370	563,370	-	7.97%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Century Ltd.	註2	7,072,290	569,700	564,953	564,953	-	7.99%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Brave Ltd.	註2	7,072,290	594,292	594,292	594,292	-	8.40%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Bravo Ltd.	註2	7,072,290	594,292	594,292	594,292	-	8.40%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Ocean Ltd.	註2	7,072,290	329,793	-	-	-	-	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Pioneer Ltd.	註2	7,072,290	75,960	-	-	-	-	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Legacy Ltd.	註2	7,072,290	189,900	-	-	-	-	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Wealth Shipping Ltd.	註2	7,072,290	424,933	424,933	-	-	6.01%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Charity S.A.	註2	7,072,290	424,933	424,933	-	-	6.01%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Monica Shipping Ltd.	註2	7,072,290	424,933	424,933	-	-	6.01%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Sino Ltd.	註2	7,072,290	424,933	424,933	-	-	6.01%	35,361,450	Y	N	N	註3、4、5
1	正禮建築開發(股)公司	正德海運(股)公司	註2	215,989	210,000	210,000	210,000	-	97.23%	431,978	N	Y	N	註3、4

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司與子公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：依本公司背書保證管理作業規定，本公司、New Lucky Lines S.A.、Uni-Morality Lines Ltd.、正德資產管理股份有限公司及其所控子公司對單一聯屬公司背書保證總金額以不超過該公司淨值之100%為限，其餘集團子公司均為不得超過該公司淨值之400%。

註4：依本公司背書保證管理作業規定，本公司及集團子公司背書保證總額，除New Lucky Lines S.A.、Uni-Morality Lines Ltd.及正德資產管理股份有限公司及其所控子公司分別不得超過該公司淨值之200%、300%及200%外，本公司及其餘集團子公司均為不得超過該公司淨值之500%。企業背書保證之總金額不得超過該公司淨值之100%。

註5：係依財務報表日之美金匯率31.65換算新台幣。

正德海運股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國113年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

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				
				股數 (單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
正德海運(股)公司	高特利集團(發行機構可提前贖回)公司債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	450	1,084	-	1,084	註1、2
正德海運(股)公司	安聯中華新思路基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	42,088	844	-	844	註3
正德海運(股)公司	合作金庫一般順位美元計價可贖回利率 連結區間計息型金融債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500	1,541	-	1,541	註1、2
正德海運(股)公司	高盛投資級公司債基金Y股美元	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	95	997	-	997	註1、3
正德海運(股)公司	合庫入息優化多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,100	1,007	-	1,007	註1、3
正德海運(股)公司	滙豐超核心優化多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	993	-	993	註3
正德海運(股)公司	第一金量化日本證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	499	-	499	註3
正德資產(股)公司	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	630,609	10,030	-	10,030	註3
正禮建築(股)公司	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	157,799	2,510	-	2,510	註3
正廉建築(股)公司	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,597	1,036	-	1,036	註3
正德資產(股)公司	玉鼎將建設股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	300,000	2,996	14.93	2,996	-

註1：係依財務報表日之美金匯率31.65換算新台幣。

註2：公司債，其市價係指資產負債表日該公司債參考贖回價格。

註3：開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨值。

正德海運股份有限公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國113年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
正德海運股份 有限公司	New Lucky Lines S.A.	採用權益法之 投資	-	子公司	107,000,000	\$ 5,664,919	23,942,000	\$ 1,196,542 (註1)	-	\$ -	\$ -	-	130,942,000	\$ 6,861,461
New Lucky Lines S.A.	Franbo Bravo Ltd.	採用權益法之 投資	-	子公司	6,300,000	193,376	24,877,000	789,157 (註2)	-	-	-	-	31,177,000	982,533

註1：正德海運股份有限公司於民國113年1月至9月間對New Lucky Lines S.A. 新增投資金額\$764,106，餘差額為本期認列之投資損益及其他綜合損益。

註2：New Lucky Lines S.A. 於民國113年3月至9月間對Franbo Bravo Ltd. 新增投資金額\$795,587，餘差額為本期認列之投資損益。

正德海運股份有限公司  
 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  
 民國113年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
New Lucky Lines S. A.	正德海運(股)公司	母公司	\$ 205,409	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ -
New Lucky Lines S. A.	Franbo Ocean Ltd.	子公司	172,493	不適用	-	-	-	-
New Lucky Lines S. A.	Franbo Century Ltd.	子公司	149,072	不適用	-	-	-	-
Uni-Morality Lines Ltd.	正德海運(股)公司	母公司	113,940	不適用	-	-	-	-
Franbo Transportation S. A.	New Lucky Lines S. A.	母公司	114,257	不適用	-	-	-	-

正德海運股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國113年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

茲彙列母公司與子公司及各子公司交易金額達新台幣一仟萬元以上者之往來情形如下：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	交易往來情形		
					金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	正德海運股份有限公司	Franbo Ace Ltd.	1	背書保證	\$ 545,963	註4	5%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Art Ltd.	1	背書保證	545,963	註4	5%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Cosmos Ltd.	1	背書保證	563,370	註4	5%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Century Ltd.	1	背書保證	564,953	註4	5%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Brave Ltd.	1	背書保證	594,292	註4	5%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Bravo Ltd.	1	背書保證	594,292	註4	5%
0	正德海運股份有限公司	Uni-Morality Lines Ltd.	1	其他應付款	113,940	註4、6	1%
0	正德海運股份有限公司	New Lucky Lines S.A.	1	其他應付款	205,409	註4、6	2%
0	正德海運股份有限公司	FWF Shipping Ltd.	1	其他應付款	81,341	註4、6	1%
0	正德海運股份有限公司	正德資產管理股份有限公司	1	其他應收款	70,000	註6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Shipping S.A.	3	其他應付款	93,684	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Transportation S.A.	3	其他應付款	114,257	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Logos S.A.	3	其他應付款	24,054	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Logic S.A.	3	其他應付款	54,755	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Sagacity S.A.	3	其他應付款	85,455	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Way Ltd.	3	其他應付款	78,176	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	FB Navigation Ltd.	3	其他應付款	64,883	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Legacy Ltd.	3	其他應付款	31,334	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Cosmos Ltd.	3	其他應付款	79,758	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	3	其他應付款	14,243	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	FWF Shipping Ltd.	3	其他應付款	32,283	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	3	其他應收款	29,435	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Ocean Ltd.	3	其他應收款	172,493	註4、6	2%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	3	其他應收款	39,879	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Ace Ltd.	3	其他應收款	48,425	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Art Ltd.	3	其他應收款	63,300	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Century Ltd.	3	其他應收款	149,072	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	3	其他應收款	37,980	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bravo Ltd.	3	其他應收款	19,053	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	BCTS Capital Inc.	3	其他應收款	50,324	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Logos S.A.	3	船租支出	61,934	註5	5%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Logic S.A.	3	船租支出	66,746	註5	6%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	3	船租支出	67,466	註5	6%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	3	船租支出	69,084	註5	6%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	3	船租支出	66,956	註5	6%



正德海運股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國113年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

茲彙列母公司與子公司及各子公司交易金額達新台幣一仟萬元以上者之往來情形如下：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Cosmos Ltd.	3	船租支出	79,353	註5	7%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Centurv Ltd.	3	船租支出	78,729	註5	7%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	3	船租支出	28,495	註5	2%
2	FWF Shipping Ltd.	Franbo Ace Ltd.	3	船租支出	82,385	註5	7%
2	FWF Shipping Ltd.	Franbo Art Ltd.	3	船租支出	82,385	註5	7%
3	正義建築開發股份有限公司	正德資產管理股份有限公司	3	其他應收款	40,000	註6	0%
4	正禮建築開發(股)公司	正德海運股份有限公司	3	背書保證	210,000	註4	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露，如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以當年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係依財務報表日之美金匯率為31.65換算新台幣。

註5：係依財務報表期間之每月買入賣出美金匯率平均換算新台幣。

註6：係屬資金貸與性質。

正德海運股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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			
正德海運(股)公司	New Lucky Lines S.A.	馬紹爾	對其他地區投資、 註5	\$ 4,073,454	\$ 3,309,348	130,942,000	100	\$ 6,861,461	\$ 268,567	\$ 268,567	註1、8、9
正德海運(股)公司	Uni-Morality Lines Ltd.	香港	對其他地區投資	37,700	37,700	1,000,000	100	114,587	( 64)	( 64)	註1、8、9
正德海運(股)公司	正德資產管理股份有限公司	台灣	註7	620,000	450,000	62,000,000	100	593,993	( 3,593)	( 3,593)	註1、7、9
正德海運(股)公司	BCTS Capital Inc.	馬紹爾	對其他地區投資	24,879	57,409	1,000,000	100	92,344	51,904	51,904	註1、8、9
正德海運(股)公司	FWF Shipping Ltd.	馬紹爾	對其他地區投資	62,452	159,682	2,000,000	100	522,466	158,968	158,968	註1、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Shipping S.A.	巴拿馬	註5	189,900	189,900	6,000,000	100	163,860	9,651	9,651	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	TW Hornbill Line S.A.	巴拿馬	註5	-	130,883	-	100	-	4,497	4,497	註2、8、9、10
New Lucky Lines S.A.	Franbo Logos S.A.	巴拿馬	註5	300,675	300,675	9,500,000	100	439,483	14,862	14,862	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Logic S.A.	巴拿馬	註5	300,675	300,675	9,500,000	100	475,041	15,939	15,939	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	巴拿馬	註5	101,280	101,280	3,200,000	100	385,880	17,690	17,690	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sagacity S.A.	巴拿馬	註4、5	63,300	63,300	2,000,000	100	88,459	14,831	14,831	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Prevalent Creation Corp.	馬紹爾	註4	6,330	950	200,000	100	5,829	( 64)	( 64)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Way Ltd.	馬紹爾	註5	158,250	158,250	5,000,000	100	309,462	11,093	11,093	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Ocean Ltd.	馬紹爾	註5	158,250	158,250	5,000,000	100	299,750	44,480	44,480	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	馬紹爾	註5	269,025	269,025	8,500,000	100	327,708	16,583	16,583	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	FB Pioneer Ltd.	馬紹爾	註5	34,815	34,815	1,100,000	100	61,955	7,078	7,078	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Legacy Ltd.	馬紹爾	註5	126,600	126,600	4,000,000	100	266,047	9,172	9,172	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Ace Ltd.	馬紹爾	註5	379,800	379,800	12,000,000	100	390,212	( 17,266)	( 17,266)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	馬紹爾	註5	221,550	110,775	7,000,000	100	225,957	9,532	9,532	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Cosmos Ltd.	馬紹爾	註5	522,225	522,225	16,500,000	100	482,181	( 19,093)	( 19,093)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Art Ltd.	馬紹爾	註5	379,800	379,800	12,000,000	100	363,704	( 18,324)	( 18,324)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Century Ltd.	馬紹爾	註5	443,100	443,100	14,000,000	100	428,382	( 1,789)	( 1,789)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	馬紹爾	註5	411,450	247,978	13,000,000	100	400,958	( 10,949)	( 10,949)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Bravo Ltd.	馬紹爾	註5	986,752	199,395	31,177,000	100	982,533	( 4,169)	( 4,169)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Wealth Shipping Ltd.	馬紹爾	註5	177,572	-	5,610,500	70	177,621	71	50	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Charity S.A.	馬紹爾	註5	106,721	-	3,371,900	70	106,614	( 154)	( 108)	註2、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Monica Shipping Ltd.	馬紹爾	註5	106,721	-	3,371,900	70	106,689	( 47)	( 33)	註2、8、9

正德海運股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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			
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sino Ltd.	馬紹爾	註5	106,721	-	3,371,900	70	106,700 (	29) (	20)	註2、8、9
FWF Shipping Ltd.	Franbo Wind S.A.	馬紹爾	註5	189,900	189,900	6,000,000	100	215,217	18,201	18,201	註2、8、9
FWF Shipping Ltd.	Franbo Transportation S.A.	巴拿馬	註5	170,804	-	5,396,654	100	179,296	8,594	8,594	註2、8、9
正德資產管理股份有限公司	正禮建築股份有限公司	台灣	註7	230,000	120,000	23,000,000	100	215,989 (	118) (	118)	註2、7、9
正德資產管理股份有限公司	正義建築股份有限公司	台灣	註7	130,000	130,000	13,000,000	100	127,212 (	1,044) (	1,044)	註2、7、9
正德資產管理股份有限公司	正廉建築股份有限公司	台灣	註7	70,000	70,000	7,000,000	100	69,111 (	754) (	754)	註2、7、9
BCTS Capital Inc.	Franbo Courage S.A.	巴拿馬	註5	13,182	13,182	416,500	49	13,614	2,849	1,396	註3、8、9
BCTS Capital Inc.	BCI Loyalty Inc.	馬紹爾	註5	11,166	11,166	352,800	49	11,674	2,728	1,337	註3、8、9
BCTS Capital Inc.	FB Navigation Ltd.	馬紹爾	註5	68,555	-	2,166,050	100	117,051	49,078	49,078	註3、8、9

註1：該被投資公司與本公開發行公司之關係係屬子公司。

註2：該被投資公司與本公開發行公司之關係係屬孫公司。

註3：該被投資公司與本公開發行公司之關係係屬採用權益法之被投資公司。

註4：主要營業項目為國內外輪船之管理顧問服務。

註5：主要營業項目為國內外輪船之航運業及海運承攬運送業。

註6：主要營業項目為配管工程業及能源技術服務業。

註7：主要營業項目為投資不動產買賣。

註8：係依財務報表日之美金匯率31.65換算新台幣，及財務報表期間之平均美金匯率32.03換算新台幣。

註9：係依該被投資公司經會計師核閱之財務報表評價而得。

註10：該被投資公司於民國113年8月辦理減資退回股款。

正德海運股份有限公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
正展投資顧問股份有限公司	48,038,398	15.46%