

正德海運股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 114 年度及 113 年度  
(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

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告書	5 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 61
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 41
	(七) 關係人交易	42 ~ 48
	(八) 質押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48 ~ 51

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	51
(十一)	重大之期後事項	51 ~ 52
(十二)	其他	53 ~ 60
(十三)	附註揭露事項	61
(十四)	部門資訊	61
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	其他應收款-關係人明細表	附註七(二)3
	採用權益法之投資變動明細表	明細表二
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	附註六(五)
		附註四(十三)及
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	六(五)
	投資性不動產變動明細表	附註六(七)
		附註四(十五)及
	投資性不動產累計折舊變動明細表	六(七)
	其他應付款明細表	附註六(八)
	其他應付款項-關係人明細表	附註七(二)3
	應付公司債明細表	明細表三
		附註六(十四)及
	營業收入明細表	七(二)1
	營業成本明細表	明細表四
	營業費用明細表	明細表五

項	目	頁次/編號/索引
其他利益及損失明細表		附註六(十五)
財務成本明細表		附註六(十六)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表		明細表六

## 會計師查核報告

(115)財審報字第 25004029 號

正德海運股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

正德海運股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達正德海運股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與正德海運股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正德海運股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

民國 114 年 12 月 31 日正德海運股份有限公司採用權益法之投資，其中子公司之投資金額為新台幣 9,028,355 仟元，占正德海運股份有限公司資產總額 96%，且民國 114 年度認列子公司之投資利益占正德海運股份有限公司稅前淨利 98%，對正德海運股份有限公司個體財務報表影響重大。故將該等子公司之關鍵查核事項－收入認列存在性及船舶設備之減損評估列入正德海運股份有限公司之關鍵查核事項。

正德海運股份有限公司民國 114 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

### **新增前十大之非上市櫃客戶收入認列存在性**

#### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十六)；營業收入會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六、(十四)。

營業收入係評估管理階層經營績效的主要指標之一，因海運業近年度景氣波動較大，因此本會計師將正德海運股份有限公司及子公司新增前十大之非上市櫃客戶之收入存在性列為關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 評估及測試銷貨循環中與授信作業攸關之內部控制的有效性。
2. 檢視合約確認收入金額依約定計算。
3. 核對銀行收款記錄與收入對象一致。
4. 藉由網路搜尋船舶航行軌跡圖及核對相關文件，確認船舶有營運之事實。

### **船舶設備之減損評估**

#### 事項說明

有關非金融資產減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(十七)；採用權益法之投資減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五。

正德海運股份有限公司持有之子公司主要營業為海運承攬業務，因散裝航運外部競爭環境及總體經濟環境持續波動之影響，管理階層辨認部份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，該管理階層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，且其結果對個體財務報表影響可能重大，因此本會計師將子公司船舶設備之減損評估列為關鍵查核事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 取得管理階層委託之專家出具之船舶鑑價報告，並評估該專家之專業能力、適任能力及客觀性。
2. 檢視船舶鑑價報告內容以瞭解及評估該專家報告所使用之資料來源、評價方法及結論等之合理性。

## **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估正德海運股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正德海運股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正德海運股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正德海運股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正德海運股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正德海運股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於正德海運股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體財務報表查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正德海運股份有限公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王駿凱

王駿凱



會計師

廖阿甚

廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 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 5 年 3 月 5 日



正德海運股份有限公司  
個體資產負債表  
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 45,921	1	\$ 75,921	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		5,086	-	4,461	-
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	13,502	-	14,562	-
1210	其他應收款—關係人	七	111,017	1	53,238	1
1410	預付款項		508	-	304	-
1470	其他流動資產		13	-	507	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>176,047</u>	<u>2</u>	<u>148,993</u>	<u>2</u>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—非流動		-	-	87	-
1550	採用權益法之投資	六(四)	9,028,355	96	8,366,020	98
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	46,910	-	49,082	-
1755	使用權資產	六(六)	3,855	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	167,082	2	-	-
1780	無形資產		219	-	366	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	-	-	2,754	-
1990	其他非流動資產—其他	八	3,100	-	600	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>9,249,521</u>	<u>98</u>	<u>8,418,909</u>	<u>98</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 9,425,568</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,567,902</u>	<u>100</u>

(續次頁)



正德海運股份有限公司  
個體資產負債表  
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>						
2200	其他應付款	六(八)	\$ 33,456	-	\$ 38,916	1
2220	其他應付款項—關係人	七	95,447	1	202,918	2
2230	本期所得稅負債		18,543	-	24,671	-
2280	租賃負債—流動		947	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	-	-	213,994	3
2399	其他流動負債—其他		394	-	292	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>148,787</u>	<u>1</u>	<u>480,791</u>	<u>6</u>
<b>非流動負債</b>						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(二)	3,851	-	-	-
2530	應付公司債	六(九)	1,199,539	13	608,430	7
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	331	-	-	-
2580	租賃負債—非流動		2,942	-	-	-
2645	存入保證金		200	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,206,863</u>	<u>13</u>	<u>608,430</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,355,650</u>	<u>14</u>	<u>1,089,221</u>	<u>13</u>
<b>權益</b>						
股本 六(十一)						
3110	普通股股本		3,303,130	35	3,110,235	36
資本公積 六(十二)						
3200	資本公積		1,807,337	20	1,592,024	19
保留盈餘 六(十三)						
3310	法定盈餘公積		293,190	3	234,700	3
3350	未分配盈餘		2,429,277	26	1,997,934	23
其他權益						
3400	其他權益		236,984	2	543,788	6
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>8,069,918</u>	<u>86</u>	<u>7,478,681</u>	<u>87</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 9,425,568</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,567,902</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
 個體綜合損益表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度		113 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 105,488	100	\$ 119,060	100
5000 營業成本	六(十七)(十八)	( 22,422)	( 21)	( 19,188)	( 16)
5900 營業毛利		83,066	79	99,872	84
營業費用	六(十七)(十八)				
6100 推銷費用		( 17,820)	( 17)	( 11,993)	( 10)
6200 管理費用		( 66,851)	( 63)	( 62,841)	( 53)
6000 營業費用合計		( 84,671)	( 80)	( 74,834)	( 63)
6900 營業(損失)利益		( 1,605)	( 1)	25,038	21
營業外收入及支出					
7100 利息收入	七	1,951	2	4,818	4
7010 其他收入		2,280	2	62	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十五)	31,674	30	( 19,447)	( 17)
7050 財務成本	六(十六)	( 23,767)	( 23)	( 12,182)	( 10)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	661,115	627	609,520	512
7000 營業外收入及支出合計		673,253	638	582,771	489
7900 稅前淨利		671,648	637	607,809	510
7950 所得稅費用	六(十九)	( 25,544)	( 24)	( 22,908)	( 19)
8200 本期淨利		\$ 646,104	613	\$ 584,901	491
<b>其他綜合損益(淨額)</b>					
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(四)	(\$ 306,804)	( 291)	\$ 454,988	382
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 306,804)	( 291)	\$ 454,988	382
8500 本期綜合損益總額		\$ 339,300	322	\$ 1,039,889	873
<b>每股盈餘</b>					
	六(二十)				
9750 基本		\$ 2.01		\$ 1.92	
9850 稀釋		\$ 1.84		\$ 1.79	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡邦權

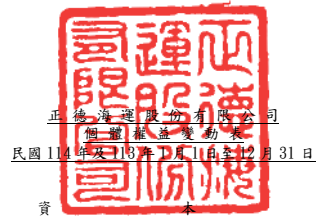


經理人：蔡邦權



會計主管：林勝鶴






正德海運股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	註冊普通股本	發行溢價	庫藏股票	認股權	其他	法定盈餘	未分配盈餘	國外營運財務報表之兌換	機換算差額	透過損益按公允價值衡量之資產	其他綜合損益	合價	融評	
													金	實
113 年 度														
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		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	584,901	-	-	-	-	584,901		
本期其他綜合損益	六(四)	-	-	-	-	-	-	454,988	-	-	-	454,988		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	584,901	454,988	-	-	-	1,039,889		
民國112年度盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	42,440	(42,440)	-	-	-	-	-		
現金股利	六(十三)	-	-	-	-	-	(148,786)	-	-	-	-	(148,786)		
因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認股權而產生者	六(九)	-	-	68,014	-	-	-	-	-	-	-	68,014		
可轉換公司債轉換	六(九)(十一)(二十一)	185,408	145,834	(14,458)	-	-	-	-	-	-	-	316,784		
民國113年12月31日餘額	\$ 3,110,235	\$ 1,505,651	\$ 5	\$ 80,395	\$ 5,973	\$ 234,700	\$ 1,997,934	\$ 543,792		(\$ 4)		\$ 7,478,681		
114 年 度														
民國114年1月1日餘額	\$ 3,110,235	\$ 1,505,651	\$ 5	\$ 80,395	\$ 5,973	\$ 234,700	\$ 1,997,934	\$ 543,792		(\$ 4)		\$ 7,478,681		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	646,104	-	-	-	-	646,104		
本期其他綜合損益	六(四)	-	-	-	-	-	-	(306,804)	-	-	-	(306,804)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	646,104	(306,804)	-	-	-	339,300		
民國113年度盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	58,490	(58,490)	-	-	-	-	-		
現金股利	六(十三)	-	-	-	-	-	(156,271)	-	-	-	-	(156,271)		
因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認股權而產生者	六(九)	-	-	82,854	-	-	-	-	-	-	-	82,854		
可轉換公司債轉換	六(九)(十一)(二十一)	192,895	152,758	(18,877)	-	-	-	-	-	-	-	326,776		
買回可轉換公司債	六(九)	-	-	79	(1,533)	-	-	-	-	-	-	(1,454)		
清償可轉換公司債	六(九)	-	-	(26)	26	-	-	-	-	-	-	-		
行使歸入權	-	-	-	-	32	-	-	-	-	-	-	32		
民國114年12月31日餘額	\$ 3,303,130	\$ 1,658,409	\$ 84	\$ 142,813	\$ 6,031	\$ 293,190	\$ 2,429,277	\$ 236,988		(\$ 4)		\$ 8,069,918		

董事長：蔡邦權 

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：蔡邦權   
 ~13~

會計主管：林勝鶴 

  
 正德海運股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 度	113 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 671,648	\$ 607,809
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)(七) (十七)	3,159	2,047
攤銷費用		147	147
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(十五)		
益		( 2,114 )	( 168 )
利息費用	六(十六)	23,767	12,182
利息收入		( 1,951 )	( 4,818 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(四)		
資利益之份額		( 661,115 )	( 609,520 )
買回公司債利益	六(十五)	( 870 )	-
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		( 707 )	3,907
應收帳款—關係人		1,060	4,490
預付款項		( 204 )	42
其他流動資產減少(增加)		494	( 504 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		( 5,460 )	( 3,704 )
其他流動負債—其他		102	28
營運產生之現金流入		27,956	11,938
收取之利息		1,951	4,818
支付之利息		( 1,464 )	( 565 )
支付之所得稅		( 28,588 )	( 80,665 )
營業活動之淨現金流出		( 145 )	( 64,474 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
其他應收款—關係人(增加)減少		( 57,779 )	212,762
取得採用權益法之投資	六(四)	( 776,681 )	( 934,106 )
採用權益法之投資減資退回股款	六(四)	468,657	353,553
取得不動產、廠房及設備	六(五)	-	( 1,726 )
取得投資性不動產	六(七)	( 167,105 )	-
存出保證金增加		( 2,500 )	-
投資活動之淨現金流出		( 535,408 )	( 369,517 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加	六(二十二)	522,010	410,000
短期借款減少	六(二十二)	( 522,010 )	( 410,000 )
其他應付款項—關係人增加(減少)	六(二十二)	( 107,471 )	13,437
發行公司債	六(二十二)	783,615	613,720
償還公司債	六(二十二)	( 500 )	-
買回公司債	六(二十二)	( 13,122 )	-
存入保證金增加	六(二十二)	200	-
發放現金股利	六(十三)	( 156,271 )	( 148,786 )
租賃負債本金償還	六(二十二)	( 930 )	-
行使歸入權		32	-
籌資活動之淨現金流入		505,553	478,371
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 30,000 )	44,380
期初現金及約當現金餘額	六(一)	75,921	31,541
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 45,921	\$ 75,921

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體財務報表附註  
民國114年度及113年度



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

本個體財務報告已於民國 115 年 3 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(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 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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 115 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9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力之合約」	民國115年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述準則之相關影響尚待評估中外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。

(4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款及備償戶活期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 採用權益法之投資－子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日

起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	5年~50年
運輸設備	5年
辦公設備	5年

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付隻租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃採固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重新評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1)租賃負債之原始衡量金額；
  - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3)發生之任何原始直接成本；及
  - (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

#### (十六) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十八) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十一) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積-認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面金額加計「資本公積-認股權」之帳面金額作為換出普通股之發行成本。

## (二十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### (二十四)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則於股東會決議後認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十六)收入認列

##### 1. 船舶管理收入

本公司與客戶合約之收入主要係提供船舶管理服務，服務皆屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎進行船舶管理，由於本公司於合約期間提供船舶管理服務，於服務提供予客戶之財務報導期間內隨著時間為認列收入。

2. 本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。本公司提供傭船服務及船舶管理服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內隨著時間進行認列為收入。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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：

##### 採用權益法之投資減損評估

(一)採用權益法之投資其船舶設備之減損評估，本公司之子公司主要營業為海運承攬業務，當本公司之子公司辨認船舶設備存有跡象顯示可能已發生減損，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。

(二)截至民國 114 年 12 月 31 日，本公司採用權益法之投資未認列任何減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 30	\$ 52
支票存款及活期存款	20,719	28,426
約當現金：		
定期存款	25,172	7,443
附買回債券	-	40,000
	<u>\$ 45,921</u>	<u>\$ 75,921</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 上開定期存款及附買回債券之期間為三個月內，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(負債)

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31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	\$ 4,964	\$ 1,959	
可贖回公司債	-	1,410	
海外公司債	-	1,119	
評價調整	122	( 27)	
	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 4,461</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	\$ -	\$ 87	
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融負債			
衍生工具	(\$ 3,851)	\$ -	

1. 按公允價值衡量之金融資產及負債認列於(損)益之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債		
受益憑證	\$ 32	\$ 342
可贖回公司債	55	167
海外公司債	( 169)	81
衍生工具	<u>2,196</u>	<u>( 422)</u>
	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 168</u>

該(損)益金額表列「其他利益及損失」，請詳附註六、(十五)之說明。

2. 本公司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。

4. 衍生工具為轉換公司債嵌入之選擇權，請參閱附註六、(九)。

(三) 應收帳款-關係人

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款	\$ 13,502	\$ 14,562
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 13,502</u>	<u>\$ 14,562</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
30天內	\$ 9,042	\$ 10,833
31-90天	<u>4,460</u>	<u>3,729</u>
	<u>\$ 13,502</u>	<u>\$ 14,562</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 12 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含關係人款項)餘額分別為 \$13,502、\$14,562 及 \$19,052。

3. 本公司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，能代表本公司應收帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$13,502 及 \$14,562。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)之說明。

(四) 採用權益法之投資

本期變動情形如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日餘額	\$ 8,366,020	\$ 6,720,959
增加採用權益法之投資(註1、2)	776,681	934,106
採用權益法之投資減資(註3)	( 468,657)	( 353,553)
採用權益法之投資(損)益份額	661,115	609,520
其他權益-國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	( 306,804)	454,988
12月31日餘額	<u>\$ 9,028,355</u>	<u>\$ 8,366,020</u>
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司(註4)：		
New Lucky Lines S. A.	\$ 7,425,237	\$ 6,963,560
Uni-Morality Lines Ltd.	113,618	118,718
BCTS Capital Inc.	93,826	97,104
FWF Shipping Ltd.	643,534	594,292
正德資產管理股份有限公司	752,140	592,346
	<u>\$ 9,028,355</u>	<u>\$ 8,366,020</u>

註1：本公司於民國 114 年度及 113 年度分別以美金 21,452 仟元及美金 23,942 仟元對子公司 New Lucky Line S. A. 增資 21,452 仟股及 23,942 仟股。

註2：本公司於民國 114 年度及 113 年度分別以新台幣 130,000 仟元及新台幣 170,000 仟元對子公司正德資產管理股份有限公司增資 13,000 仟股及 17,000 仟股。

註3：子公司減資：

1. 子公司 New Lucky Line S. A. 於民國 114 年度及 113 年度辦理減資，本公司分別以美金 14,452 仟元及美金 6,942 仟元收回投資款。
2. 子公司 FWF Shipping Ltd. 於民國 114 年度及 113 年度辦理減資，本公司分別以美金 1,000 仟元及美金 3,000 仟元收回投資款。
3. 子公司 BCTS Capital Inc. 於民國 113 年度辦理減資，本公司以美金 1,000 仟元收回投資款。

註4：有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註四、(三)2。

(五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備帳面價值資訊如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土地	\$ 19,247	\$ 19,247
房屋及建築	25,439	26,124
運輸設備	603	1,406
辦公設備	1,621	2,305
	<u>\$ 46,910</u>	<u>\$ 49,082</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

成本 資產名稱	114年			
	1月1日	增添	處分	12月31日
土地	\$ 19,247	\$ -	\$ -	\$ 19,247
房屋及建築	42,193	-	-	42,193
運輸設備	7,748	-	-	7,748
辦公設備	5,767	-	-	5,767
	<u>\$ 74,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,955</u>

累計折舊 資產名稱	114年			
	1月1日	折舊費用	處分	12月31日
房屋及建築	\$ 16,069	\$ 685	\$ -	\$ 16,754
運輸設備	6,342	803	-	7,145
辦公設備	3,462	684	-	4,146
	<u>\$ 25,873</u>	<u>\$ 2,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,045</u>

成本 資產名稱	113年			
	1月1日	增添	處分	12月31日
土地	\$ 19,247	\$ -	\$ -	\$ 19,247
房屋及建築	42,193	-	-	42,193
運輸設備	7,748	-	-	7,748
辦公設備	4,700	1,726	( 659)	5,767
	<u>\$ 73,888</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>(\$ 659)</u>	<u>\$ 74,955</u>

累 計 折 舊 資 產 名 稱	113年			
	1月1日	折舊費用	處 分	12月31日
房屋及建築	\$ 15,384	\$ 685	\$ -	\$ 16,069
運輸設備	5,539	803	-	6,342
辦公設備	3,562	559	( 659)	3,462
	<u>\$ 24,485</u>	<u>\$ 2,047</u>	<u>(\$ 659)</u>	<u>\$ 25,873</u>

3. 本公司不動產、廠房及設備於民國 114 年度及 113 年度均無借款成本資本化之情事。

4. 本公司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。

5. 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。

#### (六) 租賃交易—承租人

1. 本公司租賃標的資產為公務車，租賃合約之期間為 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸待保品及出借、轉租頂讓或以其他變相方法供他人使用外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年12月31日
	帳面金額
運輸設備	\$ 3,855
	114年度
	折舊費用
運輸設備	\$ 964

民國 113 年度：無此情事。

3. 本公司於民國 114 年度及 113 年度使用權資產增添分別為 \$4,819 及 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益資訊如下：

	114年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 75

民國 113 年度：無此情事。

5. 本公司於民國 114 年度及 113 年度租賃現金流出總額分別為 \$1,005 及 \$0。

(七) 投資性不動產

1. 帳面價值資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>
出租資產—土地	\$ 165,374
出租資產—房屋	<u>1,708</u>
	<u>\$ 167,082</u>

民國 113 年 12 月 31 日：無此情事。

2. 本期變動情形如下：

<u>成本</u>	<u>114年</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期末餘額</u>
出租資產—土地	\$ -	\$ 165,374	\$ -	\$ -	\$165,374
出租資產—房屋	-	<u>1,731</u>	-	-	<u>1,731</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$167,105</u>

<u>累計折舊</u>	<u>114年</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期末餘額</u>
出租資產—房屋	\$ -	( <u>\$ 23</u> )	\$ -	\$ -	( <u>\$ 23</u> )

民國 113 年 12 月 31 日：無此情事。

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>114年度</u>
投資性不動產之租金收入(註)	<u>\$ 900</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 294</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>

註：表列「其他收入」。

民國 113 年度：無此情事。

4. 本公司持有之投資性不動產於民國 114 年 12 月 31 日之公允價值為 \$248,315，該等公允價值由本公司管理階層採用不動產交易價格之市場證據及參酌公告現值等資訊評估而得，該評價係採用收益法，屬第二等級公允價值。

5. 本公司未有將投資性不動產質押之情形。

(八) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付獎金	\$ 15,278	\$ 22,860
應付員工及董事酬勞	13,800	12,600
其他	4,378	3,456
	<u>\$ 33,456</u>	<u>\$ 38,916</u>

(九) 應付公司債

	114年12月31日	113年12月31日
國內第五次無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 215,900
國內第六次無擔保轉換公司債	-	57,300
國內第七次無擔保轉換公司債	576,700	590,000
國內第八次無擔保轉換公司債	718,600	
減：應付公司債折價	( 95,761)	( 40,776)
	1,199,539	822,424
減：一年內到期部分(註)	-	( 213,994)
	<u>\$ 1,199,539</u>	<u>\$ 608,430</u>

註：表列「一年或一營業週期內到期長期負債」。

1. 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114年7月28日(到期日)止，本轉換公司債面額計\$597,900已轉換為普通股33,814仟股，轉列「普通股股本」\$338,143。
- (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114年7月28日(到期日)止，本轉換公司債之轉換價格已調整為每股新台幣17.07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 114 年 7 月 28 日(到期日)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 114 年 7 月 28 日(到期日)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\$0。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 1.55%。
- (7) 前述公司債業於民國 114 年 7 月 28 日到期，到期未執行轉換張數計 5 張，本公司已按債券面額(每張面額 100,000 元)以現金一次償還債權人。

2. 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 114 年 10 月 20 日(終止櫃檯買賣)止，本轉換公司債面額計\$400,000 已轉換為普通股 24,681 仟股，轉列「普通股股本」\$246,815。
- (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 114 年 10 月 20 日(終止櫃檯買賣)止，本轉換公司債之轉換價格已調整為每股新台幣 15.58 元。

- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 112 年 11 月 24 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 115 年 7 月 14 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 114 年 10 月 20 日(終止櫃檯買賣)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\$0。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 1.05%。
  - (7) 本公司依上述發行條件規定，因本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%，於民國 114 年 9 月 18 日至民國 114 年 10 月 17 日行使債券贖回權，贖回權價格為債券面額 100%，轉換公司債收回基準日為民國 114 年 10 月 17 日並於民國 114 年 10 月 20 日終止櫃檯買賣。
3. 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。截至民國 114 年 12 月 31 日止，本轉換公司債尚未有轉換之情形。
  - (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 22.70 元。截至民國 114 年 12 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格已調整為每股新台幣 22.15 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。截至民國 114 年 12 月 31 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\$13,300。
- (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。截至民國 114 年 12 月 31 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\$66,481。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%。

4. 本公司發行國內第八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八次無擔保轉換公司債，發行總額計\$780,000，票面利率 0%，依票面金額之 100.5%發行，發行期間 5 年，流通期間自民國 114 年 8 月 6 日至民國 119 年 8 月 6 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 114 年 8 月 6 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 114 年 11 月 7 日)起，至到期日(民國 119 年 8 月 6 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 114 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$61,400 已轉換為普通股 3,181 仟股，轉列「普通股股本」\$31,813。
- (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 19.30 元。
- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 114 年 11 月 7 日)起至到期日前四十日(民國 119 年 6 月 27 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)本債券以發行後屆滿三年之日（117年8月6日）為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。本債券持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本債券以現金贖回。
- (6)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。
- (7)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\$82,854。截至民國114年12月31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\$76,332。另嵌入之買回權及賣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2.35%。

#### (十)退休金

- 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。
- 民國114年度及113年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,308及\$2,007。

#### (十一)股本

- 民國114年12月31日止，本公司額定資本額為\$6,000,000，實收資本額為\$3,303,130，分為330,313仟股，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 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）

	114年	113年
1月1日	311,024	292,483
可轉換公司債轉換(註)	19,289	18,541
12月31日	330,313	311,024

註：本公司民國114年度可轉換公司債轉換為普通股19,289仟股，每股面額10元，截至民國114年12月31日尚未變更登記計3,181仟股，已於民國115年3月5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；本公司民國 113 年度可轉換公司債轉換為普通股 18,541 仟股，每股面額 10 元，截至民國 113 年 12 月 31 日尚未變更登記計 444 仟股，已於民國 114 年 3 月 11 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。

## (十二) 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。

## (十三) 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，股東紅利就累積可分配盈餘提撥，其中應不低於當年度可分配盈餘之 15%，股東紅利中現金紅利不少於 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 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。

5. 本公司於民國 114 年 3 月 11 日經董事會決議民國 113 年度盈餘分配案，對民國 113 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 \$156,271，此案已於民國 114 年 6 月 5 日股東會報告。

6. 本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議民國 114 年度盈餘分配案，現金股利 \$165,167 (每股新台幣 0.5 元)。

(十四) 營業收入

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
客戶合約之收入	\$ 105,488	\$ 119,060

客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，收入為下列種類：

	<u>船舶管理收入</u>	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
外部客戶合約收入	\$ 105,488	\$ 119,060
收入認列時點		
隨時間逐步認列之收入	\$ 105,488	\$ 119,060

(十五) 其他利益及損失

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 30,182	(\$ 19,011)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	2,114	168
買回公司債利益	870	-
其他	(1,492)	(604)
	<u>\$ 31,674</u>	<u>(\$ 19,447)</u>

(十六) 財務成本

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,350	\$ 556
應付公司債	22,304	11,617
應付短期票券	38	9
租賃負債	75	-
	<u>\$ 23,767</u>	<u>\$ 12,182</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
員工福利費用	\$ 80,132	\$ 70,226
不動產、廠房及設備折舊費用	2,172	2,047
使用權資產折舊費用	964	-
投資性不動產折舊費用	23	-
其他費用	23,802	21,749
營業成本及營業費用合計	<u>\$ 107,093</u>	<u>\$ 94,022</u>

(十八) 員工福利費用

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
薪資費用	\$ 70,393	\$ 61,692
勞健保費用	5,071	4,308
退休金費用	2,308	2,007
其他員工福利費用	2,360	2,219
	<u>\$ 80,132</u>	<u>\$ 70,226</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%，前項員工酬勞數額中以不低於 20%應為基層員工分配酬勞。

2. 本公司民國 114 年度及 113 年度員工酬勞估列金額分別為 \$6,900 及 \$6,300；董事酬勞估列金額分別為 \$6,900 及 \$6,300。前述金額帳列薪資費用及其他費用科目。

民國 114 年度係依截至當期止之獲利狀況，分別以一定比例估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞 \$6,300 及董事酬勞 \$6,300 與民國 113 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。

## (十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,114	\$ 14,947
以前年度所得稅低(高)估	838	( 1,608)
未分配盈餘加徵	<u>18,507</u>	<u>11,659</u>
當期所得稅總額	<u>22,459</u>	<u>24,998</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>3,085</u>	( <u>2,090</u> )
所得稅費用	<u>\$ 25,544</u>	<u>\$ 22,908</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 134,330	\$ 121,562
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	( 2,015)	3,572
以前年度所得稅低(高)估	838	( 1,608)
未分配盈餘加徵	18,507	11,659
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	-
暫時性差異未認列遞延所得稅負債	( 126,116)	( 112,277)
遞延所得稅資產可實現性變動	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,544</u>	<u>\$ 22,908</u>

### 3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>114年</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產			
暫時性差異：			
兌換損失	\$ <u>2,754</u>	( \$ <u>2,754</u> )	\$ <u>-</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異：			
兌換利益	\$ <u>-</u>	( \$ <u>331</u> )	( \$ <u>331</u> )

	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產			
暫時性差異：			
兌換損失	\$ 664	\$ 2,090	\$ 2,754

4. 本公司並未就國外子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$3,536,636 及 \$2,906,059。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度，且截至查核報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

(二十) 每股盈餘

	114 年 度		
	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>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 646,104	321,304	\$ 2.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 646,104	321,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	20,108	41,238	
員工酬勞	-	394	
屬於本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 666,212	362,936	\$ 1.84
	113 年 度		
	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>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 584,901	305,337	\$ 1.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 584,901	305,337	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	12,039	27,216	
員工酬勞	-	406	
屬於本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 596,940	332,959	\$ 1.79

(二十一) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資及籌資活動：

	114 年 度	113 年 度
使用權資產增加	\$ 4,819	\$ -
減：租賃負債增加數	( 4,819)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,994</u>
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	<u>\$ 326,776</u>	<u>\$ 316,784</u>

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	114年1月1日	籌資現金 流量之變動	匯率變動 之影響	其他非現金 之變動	114年12月31日
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	822,424	769,993	-	( 392,878)	1,199,539
其他應付款-關係人	202,918	( 107,471)	-	-	95,447
租賃負債	-	( 930)	-	4,819	3,889
存入保證金	-	200	-	-	200
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 1,025,342</u>	<u>\$ 661,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 388,059)</u>	<u>\$ 1,299,075</u>

	113年1月1日	籌資現金 流量之變動	匯率變動 之影響	其他非現金 之變動	113年12月31日
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	581,773	613,720	-	( 373,069)	822,424
其他應付款-關係人	189,481	13,437	-	-	202,918
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 771,254</u>	<u>\$ 627,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 373,069)</u>	<u>\$ 1,025,342</u>

註：其他非現金之變動為應付公司債之折價攤銷、轉換成股本及轉換沖減資本公積及租賃負債新增。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
New Lucky Lines S.A. (以下簡稱「NL公司」)	本公司之子公司
FWF Shipping Ltd. (以下簡稱「FWF公司」)	本公司之子公司
Uni-Morality Lines Ltd. (以下簡稱「Uni-Morality公司」)	本公司之子公司
BCTS Capital Inc. (以下簡稱「BCTS公司」)	本公司之子公司
正德資產管理(股)公司(以下簡稱「正德資產公司」)	本公司之子公司
Franbo Shipping S.A.	本公司之孫公司(註1)
Franbo Logos S.A. (以下簡稱「Logos公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Logic S.A. (以下簡稱「Logic公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Lohas S.A. (以下簡稱「Lohas公司」)	本公司之孫公司(註1)
Prevalent Creation Corp.	本公司之孫公司(註1)
Franbo Sagacity S.A.	本公司之孫公司(註1)
Franbo Uprightness Corp. (註7)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Ocean Ltd.	本公司之孫公司(註1)
Franbo Legion Ltd. (以下簡稱「Legion公司」)	本公司之孫公司(註1)
FB Pioneer Ltd.	本公司之孫公司(註1)
Franbo Legacy Ltd. (以下簡稱「Legacy公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Bright Ltd. (以下簡稱「Bright公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Ace Ltd. (以下簡稱「Ace公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Cosmos Ltd. (以下簡稱「Cosmos公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Art Ltd. (以下簡稱「Art公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Century Ltd. (以下簡稱「Century公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Brave Ltd. (以下簡稱「Brave公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Bravo Ltd. (以下簡稱「Bravo公司」)	本公司之孫公司(註1)
Franbo Wealth Shipping Ltd.	本公司之孫公司(註2)
Franbo Charity S.A. (以下簡稱「Charity公司」)	本公司之孫公司(註2)
Franbo Monica Shipping Ltd.	本公司之孫公司(註2)
Franbo Sino Ltd.	本公司之孫公司(註2)
Franbo Way Ltd.	本公司之孫公司(註2)
TW Hornbill Line S.A.	本公司之孫公司(註2)
FB Navigation Ltd. (以下簡稱「Navigation公司」)	本公司之孫公司(註2)
Franbo Star Ltd.	本公司之孫公司(註2)
Franbo Sunwise Ltd.	本公司之孫公司(註2)
Franbo Sunrise Ltd.	本公司之孫公司(註2)

關係人名稱	與本公司之關係
Franbo Sunlight Ltd.	本公司之孫公司(註2、3)
Franbo Sunshine Ltd.	本公司之孫公司(註2、3)
Dexin Shipping S.A.	本公司之孫公司(註4)
Franbo Wind S.A.	本公司之孫公司(註5)
Franbo Transportation S.A.	本公司之孫公司(註5)
BCI Loyalty Inc.(註8)	本公司之子公司採用權益法之投資
Franbo Courage S.A.(註9)	本公司之子公司採用權益法之投資
正禮建築開發(股)公司(以下簡稱「正禮建築公司」)	本公司之孫公司(註6)
正義建築開發(股)公司	本公司之孫公司(註6)
正廉建築開發(股)公司	本公司之孫公司(註6)
蔡邦權、蔡景仲、駱軍佑、沈逸文、吳天明、 劉榮欽、顏嫩焯、林世川	董事

註1：本公司轉投資 New Lucky Lines S.A.，間接持有該公司 100%股權。

註2：本公司轉投資 New Lucky Lines S.A.，間接持有該公司 70%股權。

註3：係本公司於民國 114 年度中經董事會決議通過本公司之子公司 New Lucky Lines S.A. 與他股東合資，轉投資設立孫公司，截至民國 114 年 12 月 31 日尚未注資。

註4：本公司轉投資 Uni-Morality Lines Ltd.，間接持有該公司 100%股權。

註5：本公司轉投資 FWF Shipping Ltd.，間接持有該公司 100%股權。

註6：本公司轉投資正德資產管理(股)公司，間接持有該公司 100%股權。

註7：該公司已於民國 113 年 1 月 4 日解散。

註8：本公司之子公司已於 114 年 3 月收回投資款，故自 114 年 3 月起已非本公司之關係人。

註9：本公司之子公司已於 113 年 12 月收回投資款，故自 113 年 12 月起已非本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1) ISM 船舶管理收入

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
Logos公司	\$ 5,616	\$ 8,878
Logic公司	5,616	8,878
Lohas公司	4,212	8,878
Legion公司	5,616	8,878
Bright公司	5,616	8,878
Ace公司	5,616	8,878
Art公司	5,616	8,878
Cosmos公司	5,616	-
Century公司	5,616	-
Brave公司	5,616	-
Bravo公司	5,616	-
Navigation公司	5,126	-
Legacy公司	157	4,165
	<u>65,655</u>	<u>66,311</u>
其他子公司	13,562	32,099
關聯企業	30	665
	<u>\$ 79,247</u>	<u>\$ 99,075</u>

本公司與上開關係人分別簽訂船舶管理合約，並提供協助相關船務代理事宜。

(2) 船舶營運代管收入

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
Bright公司	\$ 1,838	\$ 1,895
Logos公司	1,810	1,866
Logic公司	1,810	1,866
Lohas公司	1,357	1,866
Legion公司	1,810	1,866
Ace公司	2,102	2,167
Art公司	2,102	2,167
Cosmos公司	2,092	2,157
Century公司	2,092	2,157
Brave公司	2,087	-
Bravo公司	2,087	-
Navigation公司	2,024	-
Charity公司	1,692	-
	<u>24,903</u>	<u>18,007</u>
其他子公司	948	1,978
	<u>\$ 25,851</u>	<u>\$ 19,985</u>

本公司與上開關係人分別簽訂船舶營運代管合約，並提供相關船舶營運代管事宜，係依其船舶登記噸位收取船舶營運代管收入。

(3) 管理收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
正德資產公司	\$ 390	\$ -

本公司對上開關係人提供行政管理及業務支援服務，並依雙方約定收取管理費。

## 2. 應收關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
Ace公司	\$ 1,001	\$ 1,307
Art公司	1,001	1,307
Cosmos公司	998	1,304
Century公司	998	1,304
Brave公司	997	1,303
Bravo公司	997	1,303
Logos公司	927	1,230
Logic公司	927	1,230
Lohas公司	-	1,230
Legion公司	927	1,230
Bright公司	934	1,237
Charity公司	1,050	-
Sino公司	1,050	-
Navigation公司	1,089	-
	<u>12,896</u>	<u>13,985</u>
其他子公司	606	547
關聯企業	-	30
	<u>\$ 13,502</u>	<u>\$ 14,562</u>

## 3. 資金貸與

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
(1)對關係人放款		
其他應收款：		
正德資產公司	\$ <u>110,000</u>	\$ <u>53,000</u>
(2)向關係人借款		
其他應付款：		
Uni-Morality公司	\$ -	\$ 118,044
FWF公司	80,775	84,270
NL公司	<u>12,572</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,347</u>	<u>\$ 202,314</u>

## 4. 關係人放款利息收入(表列「其他應收款—關係人」)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
正德資產公司	\$ <u>1,017</u>	\$ <u>238</u>

5. 關係人背書保證手續費支出(表列「其他應付款—關係人」)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
正禮建築公司	\$ 2,100	\$ 604

6. 背書保證情形

(1) 本公司為關係人背書保證

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
Brave公司	\$ 590,161	\$ 615,698
Bravo公司	590,161	615,698
Cosmos公司	559,454	583,662
Ace公司	542,168	565,628
Art公司	542,168	565,628
Century公司	561,026	782,042
Wealth公司	421,979	-
Charity公司	421,979	-
Sino公司	421,979	-
	<u>4,651,075</u>	<u>3,728,356</u>
其他子公司	<u>832,895</u>	<u>2,698,750</u>
	<u>\$ 5,483,970</u>	<u>\$ 6,427,106</u>

註1：係以民國114年度及113年度財務報表日之美金匯率分為31.43及32.79換算新台幣。

註2：上述本公司為關係人背書保證之金額為本公司實際與銀行簽具背書保證契約之額度。

註3：截至民國114年及113年12月31日止，本公司為子公司背書保證實際動支金額分別為\$5,483,970及\$4,412,094。

(2) 關係人為本公司背書保證

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
蔡邦權	\$ 635,000	\$ 640,500
蔡景仲	400,000	400,000
正禮建築公司	<u>210,000</u>	<u>210,000</u>
	<u>\$ 1,245,000</u>	<u>\$ 1,250,500</u>

7. 本公司於民國114年度及113年度對持有100%股權之子公司NL公司、FWF公司、BCTS公司及正德資產公司現金增減資之情形，請詳附註六、(四)採用權益法之投資之說明。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	114 年 度	113 年 度
短期員工福利	\$ 21,532	\$ 19,961
退職後福利	365	346
	<u>\$ 21,897</u>	<u>\$ 20,307</u>

### 八、質押之資產

<u>資產名稱</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
土地	\$ 19,247	\$ 19,247	長、短借額度擔保
房屋及建築—淨額	25,439	26,124	長、短借額度擔保
存出保證金(表列「其他非流動資產—其他」)	3,100	600	航港局海運承攬運送保證金及租賃公務車押金
	<u>\$ 47,786</u>	<u>\$ 45,971</u>	

### 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：

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 Ace Ltd. 股權不得低於 100%，且不得變更對 Franbo Ace Ltd. 之經營控制權。

(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,並應按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,借款人須償還超過部分之借款或提供本行認可之擔保品補足。

(五)本公司之孫公司 Franbo Bravo Ltd. 於民國 113 年 8 月 30 日與安泰銀行簽署融資額度書,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.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為計算基礎,每年檢視乙次: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【貳拾貳億】元。倘無法符合上述任一項財務比率約定,授信利率自次期提高年利率【0.25%】;若連續違反兩次,授信利率自次期再提高年利率【0.5%】並重新議定授信條件。
- 2.交船後每年相對日,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 114 年起每年檢核 LTV 值，若 LTV 值逾 7 成，借款人須提存不足差額至本行備償專戶，使 LTV 值恢復 7 成。
- (六) 本公司之孫公司 TW Hornbill Line S.A. 於民國 114 年 1 月 16 日與安泰銀行簽署融資額度書，總額為美金 13,000 仟元之授信合約，期間約為 5 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股份有限公司經會計師查核簽證之年度合併財務報表為計算基礎，每年檢視乙次：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【肆拾億】元。倘無法符合上述任一項財務比率約定，授信利率自次期提高年利率【0.25%】；若連續違反兩次，授信利率自次期再提高年利率【0.5%】並重新議定授信條件。
  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 114 年起每年檢核 LTV 值，若 LTV 值逾 6 成，借款人須提存不足差額至本行備償專戶，使 LTV 值恢復 6 成。
- (七) 本公司之孫公司 Franbo Wealth Ltd. 於民國 113 年 9 月 10 日與兆豐商業銀行簽署融資額度書，總額為美金 19,180 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股份有限公司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% 一次計付補償費予該行。
  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 114 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 Wealth Ltd. 股權不得低於 70%，且須維持對 Franbo Wealth Ltd. 之經營控制權。
  5. 自動用日起，Franbo Wealth Ltd. 應維持實收資本額不低於 USD12,800 仟元。

(八)本公司之孫公司 Franbo Charity S.A. 於民國 114 年 2 月 21 日與台北富邦銀行簽署融資額度書，總額為美金 19,180 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股份有限公司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【伍拾伍億】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% 一次計付補償費予該行。
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 114 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。

(九)本公司之孫公司 Franbo Sino Ltd. 於民國 113 年 11 月 22 日與玉山銀行簽署融資額度書，總額為美金 19,180 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. 本案擔保品船舶於交船後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 114 年起每年檢核 LTV 值，若 LTV 值逾 7 成，借款人需還款或提供本行認可之擔保品，使 LTV 降至 6 成以下。

#### 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 115 年 1 月 28 日經董事會決議通過，本公司子公司 New Lucky Lines S.A 擬終止前核准於馬紹爾投資 5 家孫公司(Franbo Star Ltd.、Franbo Sunwise Ltd.、Franbo Sunrise Ltd.、Franbo Sunlight Ltd. 及 Franbo Sunshine Ltd.)及建造新船案，並授權董事長辦理後續作業。

(二)本公司於民國 115 年 1 月 28 日經董事會決議通過，本公司擬增資新加坡子公司 Franbo Lines (Singapore) Pte. Ltd.，預計投資金額不超過美金 39,500 仟元，再由該子公司與他股東合資，轉投資新設 4 家孫公司(Franbo Sunwise Pte. Ltd.、Franbo Sunrise Pte. Ltd.、Franbo Sunlight Pte. Ltd. 及 Franbo Sunshine Pte. Ltd.)以投資建造新船案，分別持股 70%，預計總投資金額不超過美金 39,200 仟元，並授權董事長辦理後續作業。

- (三)本公司於民國 115 年 1 月 28 日經董事會決議通過，本公司新加坡孫公司 Franbo Star Pte. Ltd. 擬向馬紹爾孫公司 Franbo Star Ltd. 取得一艘 17,500 噸 MPP 多用途雜貨船案，預計交易總金額為美金 24,200 仟元，並授權董事長辦理後續作業。
- (四)本公司於民國 115 年 1 月 28 日經董事會決議通過，本公司子公司 New Lucky Lines S.A. 擬辦理減資美金 9,000 仟元，並授權董事長辦理後續作業。
- (五)本公司於民國 115 年 1 月 28 日經董事會決議通過，本公司馬紹爾孫公司 Franbo Star Ltd. 擬辦理期中減資彌補虧損及現金減資案，合計美金 1,980,000 仟元，並授權董事長辦理後續作業。
- (六)本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議通過國內無擔保可轉換公司債轉換發行新股基準日及民國 114 年盈餘分派案，請分別詳附註六、(十一)及(十三)之說明。
- (七)本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議通過，本公司子公司 New Lucky Lines S.A. 擬辦理減資美金 3,000 仟元，並授權董事長辦理後續作業。
- (八)本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議通過，本公司子公司 FWF Shipping Limited 擬購買子公司 New Lucky Lines S.A. 持股 70% 轉投資之孫公司 Franbo Wealth Shipping Ltd. 股權案，並授權董事長辦理後續作業。
- (九)本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議通過，本公司孫公司 Franbo Wealth Shipping Ltd. 擬以不低於美金 34,800 仟元處分所屬船舶及辦理增資美金 17,000 仟元，並授權董事長辦理後續作業。
- (十)本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議通過，本公司孫公司 Franbo Wealth Shipping Ltd. 擬辦理減資美金 17,000 仟元，並授權董事長辦理後續作業。
- (十一)本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議通過，本公司孫公司 FB Navigation Ltd. 擬辦理減資美金 1,060 仟元，並授權董事長辦理後續作業。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司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。由於本公司須維持或調整資本結構，因此本公司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。

本公司於民國 114 年度之策略維持與民國 113 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本公司之負債資產比率如下：

	114年12月31日	113年12月31日
總負債	\$ 1,355,650	\$ 1,089,221
總資產	\$ 9,425,568	\$ 8,567,902
負債佔資產比率	14%	13%

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,086	\$ 4,461
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	45,921	75,921
應收帳款—關係人	13,502	14,562
其他應收款—關係人	111,017	53,238
存出保證金(註)	3,100	600
	<u>\$ 178,626</u>	<u>\$ 148,782</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付款(含關係人)	\$ 128,903	\$ 241,834
應付公司債(包含一年內到期部分)	1,199,539	822,424
存入保證金	200	-
	<u>\$ 1,328,642</u>	<u>\$ 1,064,258</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ -</u>

註：表列「其他非流動資產—其他」。

#### 2. 風險管理政策

(1) 本公司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)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司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. 本公司係跨國營運，因此受相對與本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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

	114 年 12 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,259	31.43	\$ 39,570
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣(註)	263,322	31.43	8,276,215
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2,979	31.43	93,630
	113 年 12 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 840	32.79	\$ 27,544
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣(註)	237,075	32.79	7,773,674
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	6,170	32.79	202,314

註：係採用權益法之投資。

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年度及 113 年度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\$30,182 及(\$19,011)。

D. 本公司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)	114 年 度		
	敏感度分析		
	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%	\$ 396	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	-	82,762
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	936	-
	113 年 度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 275	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	-	77,737
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	2,023	-

價格風險

- A. 本公司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。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內受益憑證之權益工具及海外公司債，此等權益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。若該等權益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 114 年度及 113 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$51 及 \$45。

## 現金流量及公允價值利率風險

本公司無重大利率變動風險。

### (2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司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. 本公司採用 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. 本公司採用 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. 本公司按地理區域、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. 本公司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，以估計應收帳款備抵損失，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	預期損失率		
	逾期30天內	逾期31~90天內	逾期90天以上
114年12月31日	0.12%	0.24%~0.35%	100%
	預期損失率		
113年12月31日	逾期30天內	逾期31~90天內	逾期90天以上
	0.17%	0.34%~0.51%	100%

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失 114 年度及 113 年度期初及期末均為 0；民國 114 年度及 113 年度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. 本公司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，以確保本公司具有充足之財務彈性。

B. 下列係本公司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公司已約定還款期間之金融負債分析：

	114 年 12 月 31 日		
	1年以內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
其他應付款(含關係人)	\$ 128,903	\$ -	\$ -
租賃負債(含流動及非流動)	1,006	1,006	2,011
應付公司債	-	576,700	718,600
<u>衍生金融負債：</u>			
轉換公司債嵌入之選擇權	-	-	3,851
	113 年 12 月 31 日		
	1年以內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
其他應付款(含關係人)	\$ 241,834	\$ -	\$ -
應付公司債	215,900	57,300	590,000
			(包含一年內到期部分)

### (三) 公允價值資訊

- 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。本公司投資之受益憑證之公允價值屬之。
  - 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。
- 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-關係人、其他應收款-關係人、存出保證金(表列「其他非流動資產-其他」)及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	114 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
<u>金融負債：</u>				
應付公司債	\$1,199,539	\$ -	\$ -	\$1,207,715

113 年 12 月 31 日

	公允價值			
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 822,424	\$ -	\$ -	\$ 827,622

(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，本公司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) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114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	\$ 5,086	\$ -	\$ -	\$ 5,086
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
轉換公司債嵌入之				
選擇權	\$ -	\$ -	\$ 3,851	\$ 3,851
113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	\$ 1,845	\$ -	\$ -	\$ 1,845
可贖回公司債	1,586	-	-	1,586
海外公司債	1,030	-	-	1,030
轉換公司債嵌入之				
選擇權	-	-	87	87
合計	\$ 4,461	\$ -	\$ 87	\$ 4,548

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本公司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：

市場報價	開放型基金	公司債
	淨值	參考贖回價格

B.針對複雜度較高之金融工具，本公司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，本公司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公司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。根據本公司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。

4.民國 114 年度及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.下表列示民國 114 年度及 113 年度第三等級之變動：

	114年	113年
	衍生工具	衍生工具
1月1日	\$ 87	\$ 397
本期發行	( 6,318)	295
認列於損益之利益或損失(註)	2,196	( 422)
本期轉換或買回	184	( 183)
12月31日	(\$ 3,851)	\$ 87

註：帳列其他利益及損失。

6.民國 114 年度及 113 年度除第 5 點所述外，無其他自第三等級轉入及轉出之情形。

7.本公司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。

8. 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：

114年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：				
可轉換公司價 (\$ 3,851)	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	30.16%~39.94%	波動率愈高，公允價值愈高
113年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：				
可轉換公司價 \$ 87	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	30.58%~36.01%	波動率愈高，公允價值愈高

9. 本公司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：

114 年 12 月 31 日					
輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
衍生工具 股價波動率	±5%	\$ 10	(\$ 20)	\$ -	\$ -
金融負債					
衍生工具 股價波動率	±5%	\$ 40	(\$ 10)	\$ -	\$ -

上述係分別為國內第七次及第八次無擔保轉換公司債之評價影響。

113 年 12 月 31 日					
輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
衍生工具 股價波動率	±5%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
衍生工具 股價波動率	±5%	\$ 30	(\$ 20)	\$ -	\$ -
衍生工具 股價波動率	±5%	\$ 10	(\$ 10)	\$ -	\$ -

上述係分別為國內第五次、第六次及第七次無擔保轉換公司債之評價影響。

### 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 114 年度之資訊，有關各被投資公司應揭露資訊係依各被投資公司民國 114 年度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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

#### (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）：請詳附表六。

#### (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。

### 十四、部門資訊

不適用。

(以下空白)

正德海運股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國114年1月1日至12月31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 最高餘額	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
													名稱	價值	限額	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	\$ 310,000	\$ 160,000	\$ 110,000	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	\$ 806,992	\$ 1,613,984	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	20,000	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	806,992	\$ 1,613,984	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	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	806,992	\$ 1,613,984	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	172,865	78,575	12,572	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	其他應收關係人款	是	62,860	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	其他應收關係人款	是	62,860	31,430	17,287	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Ocean Ltd.	其他應收關係人款	是	282,870	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	其他應收關係人款	是	125,720	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Ace Ltd.	其他應收關係人款	是	220,010	188,580	92,719	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Art Ltd.	其他應收關係人款	是	157,150	125,720	55,945	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Century Ltd.	其他應收關係人款	是	282,870	62,860	38,030	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	其他應收關係人款	是	345,730	78,575	39,288	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	2,227,571	7,425,237	註1-4
2	Uni-Morality Lines Ltd.	正德海運(股)公司	其他應收關係人款	是	113,148	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	113,618	113,618	註1-4
2	Uni-Morality Lines Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	113,148	113,148	113,148	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	113,618	113,618	註1-4
3	FWF Shipping Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	565,740	502,880	165,008	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	643,534	643,534	註1-4
3	FWF Shipping Ltd.	正德海運(股)公司	其他應收關係人款	是	157,150	94,290	80,775	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	643,534	643,534	註1-4
4	Franbo Shipping S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	157,150	62,860	21,372	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	81,970	81,970	註1-4
5	Franbo Transnortation S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	204,295	62,860	28,601	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	83,903	83,903	註1-4
6	Franbo Logos S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	110,005	47,145	17,287	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	431,877	431,877	註1-4
7	Franbo Logic S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	188,580	125,720	64,432	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	467,730	467,730	註1-4
8	Franbo Lohas S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	421,162	421,162	411,733	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	413,390	413,390	註1-5

正德海運股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國114年1月1日至12月31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 最高餘額	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
	之公司	貸與對象											名稱	價值			
9	Franbo Sagacity S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	128,863	66,003	64,432	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	67,779	67,779	註1-4
10	Franbo Ocean Limited	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	62,860	62,860	19,487	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	426,204	426,204	註1-4
11	FB Pioneer Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	94,290	62,860	26,401	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	79,170	79,170	註1-4
12	Franbo Legacy Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	267,155	229,439	227,553	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	230,642	230,642	註1-4
13	Franbo Bright Limited	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	47,145	47,145	18,858	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	255,872	255,872	註1-4
14	Franbo Cosmos Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	125,720	31,430	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	470,262	470,262	註1-4
15	BCTS Capital Inc.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	96,176	93,033	93,033	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	93,826	93,826	註1-4
16	Franbo Wind S.A.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	62,860	62,860	56,888	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	241,448	241,448	註1-4
17	Franbo Bravo Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	345,730	94,290	37,716	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	709,201	709,201	註1-4
18	Franbo Century Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	47,145	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	536,899	536,899	註1-4
19	Franbo Legion Ltd.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	361,445	298,585	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	301,296	301,296	註1-4
20	Prevalent Creation Corp.	New Lucky Lines S.A.	其他應收關係人款	是	5,657	5,657	5,343	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	5,984	5,984	註1-4
21	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	20,000	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	752,140	752,140	註1-3
21	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	90,000	40,000	34,200	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	752,140	752,140	註1-3
21	正德資產管理股份有限公司	正義建築開發股份有限公司	其他應收關係人款	是	80,000	50,000	25,300	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	752,140	752,140	註1-3
22	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	120,000	-	-	-	短期融 通資金	-	營運週轉金	-	無	-	125,760	125,760	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31.43換算新台幣。

註5：本公司對資金貸與超限之情事已訂定改善計畫並經民國115年3月5日審計委員會審議及董事會決議在案。

正德海運股份有限公司  
為他人背書保證  
民國114年1月1日至12月31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	\$ 8,069,918	\$ 542,168	\$ 542,168	\$ 542,168	\$ -	0.07	\$ 40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Art Ltd.	註2	8,069,918	542,168	542,168	542,168	-	0.07	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Cosmos Ltd.	註2	8,069,918	559,454	559,454	559,454	-	0.07	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Century Ltd.	註2	8,069,918	749,606	561,026	561,026	-	0.07	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Brave Ltd.	註2	8,069,918	590,161	590,161	590,161	-	0.07	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Bravo Ltd.	註2	8,069,918	590,161	590,161	590,161	-	0.07	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	New Lucky Lines S.A.	註2	8,069,918	282,870	282,870	282,870	-	0.04	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Wealth Shipping Ltd.	註2	8,069,918	421,979	421,979	421,979	-	0.05	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Charity S.A.	註2	8,069,918	421,979	421,979	421,979	-	0.05	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Monica Shipping Ltd.	註2	8,069,918	421,979	-	-	-	-	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Sino Ltd.	註2	8,069,918	421,979	421,979	421,979	-	0.05	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	TW Hornbill Line S.A.	註2	8,069,918	286,013	286,013	286,013	-	0.04	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	Franbo Way Limited	註2	8,069,918	286,013	-	-	-	-	40,349,590	Y	N	N	註3、4、5
0	正德海運(股)公司	FB Navigation Limited	註2	8,069,918	264,012	264,012	264,012	-	0.03	40,349,590	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	217,693	210,000	210,000	210,000	-	0.96	435,386	N	Y	N	註3、4、6

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31.43換算新台幣。

註6：係子公司提供土地作為本公司向銀行申請融資額度之保證。

正德海運股份有限公司  
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）  
 民國114年12月31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		備註
				股數 (單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	\$ 1,016	-	\$ 1,016	註1、2
正德海運(股)公司	統一全球創新主動式ETF基金(00988A)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	1,007	-	1,007	註2
正德海運(股)公司	鋒裕匯理全球多重資產成長收益證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	510	-	510	註2
正德海運(股)公司	兆豐雙動能組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150,000	1,553	-	1,553	註2
正德海運(股)公司	富邦標普500指數基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	1,000	-	1,000	註2
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	92,870	1,505	-	1,505	註2
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	90,000	1,459	-	1,459	註2
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	802,104	8,018	16.04	8,018	-

註1：係依財務報表日之美金匯率31.43換算新台幣。

註2：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  
 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114年12月31日

附表四

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
Franbo Lohas S. A.	New Lucky Lines S. A.	母公司	\$ 411,733	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ -
Franbo Legacy Ltd.	New Lucky Lines S. A.	母公司	227,553	不適用	-	-	-	-
正德海運(股)公司	正德資產管理股份有限公司	子公司	110,000	不適用	-	-	-	-
FWF Shipping Limited	New Lucky Lines S. A.	關係企業	165,008	不適用	-	-	-	-
Uni-Morality Lines Ltd.	New Lucky Lines S. A.	關係企業	113,148	不適用	-	-	-	-

正德海運股份有限公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形

民國114年1月1日至12月31日

附表五

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：

交易往來情形							
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	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	\$ 542,168	註4	4%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Art Ltd.	1	背書保證	542,168	註4	4%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Cosmos Ltd.	1	背書保證	559,454	註4	4%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Century Ltd.	1	背書保證	561,026	註4	4%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Brave Ltd.	1	背書保證	590,161	註4	4%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Bravo Ltd.	1	背書保證	590,161	註4	4%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Wealth Shipping Ltd.	1	背書保證	421,979	註4	3%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Charity S. A.	1	背書保證	421,979	註4	3%
0	正德海運股份有限公司	Franbo Sino Ltd.	1	背書保證	421,979	註4	3%
0	正德海運股份有限公司	TW Hornbill Line S. A.	1	背書保證	286,013	註4	2%
0	正德海運股份有限公司	FB Navigation Limited	1	背書保證	264,012	註4	2%
0	正德海運股份有限公司	New Lucky Lines S. A.	1	背書保證	282,870	註4	2%
0	正德海運股份有限公司	FWF Shipping Ltd.	1	其他應付款	80,775	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	12,572	註4、6	0%
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	110,000	註6	1%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Shipping S. A.	3	其他應付款	21,372	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Transportation S. A.	3	其他應付款	28,601	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Logos S. A.	3	其他應付款	17,287	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Logic S. A.	3	其他應付款	64,432	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Lohas S. A.	3	其他應付款	411,733	註4、6	3%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Sagacity S. A.	3	其他應付款	64,432	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Ocean Limited	3	其他應付款	19,487	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	FB Pioneer Ltd.	3	其他應付款	26,401	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Legacy Ltd.	3	其他應付款	227,553	註4、6	2%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Bright Limited	3	其他應付款	18,858	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Uni-Morality Lines Ltd.	3	其他應付款	113,148	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Cosmos Ltd.	3	其他應付款	-	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	BCTS Capital Inc.	3	其他應付款	93,033	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Wind S. A.	3	其他應付款	56,888	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Bravo Ltd.	3	其他應付款	37,716	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	FWF Shipping Ltd.	3	其他應付款	165,008	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Lohas S. A.	3	其他應收款	-	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Legion Ltd.	3	其他應收款	17,287	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Ocean Ltd.	3	其他應收款	-	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Bright Ltd.	3	其他應收款	-	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Ace Ltd.	3	其他應收款	92,719	註4、6	1%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Art Ltd.	3	其他應收款	55,945	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S. A.	Franbo Century Ltd.	3	其他應收款	38,030	註4、6	0%

正德海運股份有限公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形

民國114年1月1日至12月31日

附表五

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：

交易往來情形							
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	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	3	其他應收款	39,288	註4、6	0%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Logos S.A.	3	船租支出	71,789	註5	3%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Logic S.A.	3	船租支出	68,913	註5	3%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	3	船租支出	38,918	註5	2%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	3	船租支出	53,551	註5	2%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	3	船租支出	71,910	註5	3%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Cosmos Ltd.	3	船租支出	120,885	註5	5%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Century Ltd.	3	船租支出	120,885	註5	5%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	3	船租支出	120,885	註5	5%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Bravo Ltd.	3	船租支出	120,885	註5	5%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Wealth Shipping Ltd.	3	船租支出	141,096	註5	6%
1	New Lucky Lines S.A.	FB Navigation Limited	3	船租支出	117,590	註5	5%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Charity S.A.	3	船租支出	104,098	註5	4%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Sino Limited	3	船租支出	61,776	註5	3%
1	New Lucky Lines S.A.	Franbo Art Ltd.	3	船租支出	1,445	註5	0%
2	FWF Shipping Ltd.	Franbo Ace Ltd.	3	船租支出	120,885	註5	5%
2	FWF Shipping Ltd.	Franbo Art Ltd.	3	船租支出	120,885	註5	5%
3	Uni-Morality Lines Ltd.	New Lucky Lines S.A.	3	其他應收款	113,148	註4、6	1%
4	正德資產管理股份有限公司	正廉建築開發股份有限公司	3	其他應收款	34,200	註6	0%
4	正德資產管理股份有限公司	正義建築開發股份有限公司	3	其他應收款	25,300	註6	0%
4	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	-	註6	0%
4	正禮建築開發(股)公司	正德海運股份有限公司	2	背書保證	210,000	-	1%

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31.43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114年1月1日至12月31日

附表六

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	\$ 4,059,175	\$ 3,849,661	131,000,000	100	\$ 7,425,237	\$ 520,837	\$ 520,837	註1、7、8、11
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	113,618	( 174)	( 174)	註1、7、8
正德海運(股)公司	正德資產管理股份有限公司	台灣	註6	750,000	620,000	75,000,000	100	752,140	29,795	29,795	註1、6、8
正德海運(股)公司	BCTS Capital Inc.	馬紹爾	對其他地區投資	24,879	24,879	1,000,000	100	93,826	743	743	註1、7、8
正德海運(股)公司	FWF Shipping Ltd.	馬紹爾	對其他地區投資	30,962	62,452	1,000,000	100	643,534	109,914	109,914	註1、7、8、12
New Lucky Lines S.A.	Franbo Shipping S.A.	巴拿馬	註5	94,290	188,580	3,000,000	100	81,970	10,488	10,488	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Logos S.A.	巴拿馬	註5	298,585	298,585	9,500,000	100	431,877	( 6,680)	( 6,680)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Logic S.A.	巴拿馬	註5	298,585	298,585	9,500,000	100	467,730	( 5,051)	( 5,051)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Lohas S.A.	巴拿馬	註5	100,576	100,576	3,200,000	100	413,390	28,869	28,869	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sagacity S.A.	巴拿馬	註4、5	62,860	62,860	2,000,000	100	67,779	642	642	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Prevalent Creation Corp.	馬紹爾	註4	6,286	6,286	200,000	100	5,984	130	130	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Ocean Ltd.	馬紹爾	註5	220,010	157,150	7,000,000	100	426,204	51,344	51,344	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Legion Ltd.	馬紹爾	註5	267,155	267,155	8,500,000	100	301,296	( 19,962)	( 19,962)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	FB Pioneer Ltd.	馬紹爾	註5	34,573	34,573	1,100,000	100	79,170	12,158	12,158	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Legacy Ltd.	馬紹爾	註5	125,720	125,720	4,000,000	100	230,642	( 5,925)	( 5,925)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Ace Ltd.	馬紹爾	註5	377,160	377,160	12,000,000	100	384,902	4,247	4,247	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Bright Ltd.	馬紹爾	註5	267,155	220,010	8,500,000	100	255,872	( 15,254)	( 15,254)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Cosmos Ltd.	馬紹爾	註5	518,595	518,595	16,500,000	100	470,262	449	449	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Art Ltd.	馬紹爾	註5	618,071	377,160	19,665,000	100	598,478	4,760	4,760	註2、7、8

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114年1月1日至12月31日

附表六

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 Century Ltd.	馬紹爾	註5	556,201	440,020	17,696,500	100	536,899	1,627	1,627	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Brave Ltd.	馬紹爾	註5	639,915	408,590	20,360,000	100	624,667	3,306	3,306	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Bravo Ltd.	馬紹爾	註5	704,032	704,032	22,400,000	100	709,201	12,872	12,872	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Wealth Shipping Ltd.	馬紹爾	註5	295,473	291,073	9,401,000	70	306,163	22,474	15,732	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Charity S.A.	馬紹爾	註5	295,077	182,938	9,388,400	70	302,383	11,926	8,348	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Monica Shipping Ltd.	馬紹爾	註5	-	105,979	-	70	-	69,604	48,723	註2、7、8、9
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sino Ltd.	馬紹爾	註5	292,877	112,579	9,318,400	70	296,352	4,909	3,436	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	TW Hornbill Line S.A.	馬紹爾	註5	233,211	51,482	7,420,000	70	234,218	1,476	1,033	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Way Ltd.	馬紹爾	註5	228,810	519,224	7,280,000	70	232,970	12,085	8,460	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	FB Navigation Ltd.	馬紹爾	註5	255,212	-	8,120,000	70	245,159	(14,248)	(9,974)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Star Ltd.	馬紹爾	註5	43,562	-	1,386,000	70	43,521	(57)	(40)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sunwise Ltd.	馬紹爾	註5	43,562	-	1,386,000	70	43,521	(57)	(40)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sunrise Ltd.	馬紹爾	註5	43,562	-	1,386,000	70	43,521	(57)	(40)	註2、7、8
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sunlight Ltd.	馬紹爾	註5	-	-	-	-	-	-	-	註2、13
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sunshine Ltd.	馬紹爾	註5	-	-	-	-	-	-	-	註2、13
FWF Shipping Ltd.	Franbo Wind S.A.	馬紹爾	註5	188,580	188,580	6,000,000	100	241,448	21,744	21,744	註2、7、8
FWF Shipping Ltd.	Franbo Transportation S.A.	巴拿馬	註5	63,649	169,617	2,025,119	100	83,903	9,126	9,126	註2、7、8

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114年1月1日至12月31日

附表六

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			
正德資產管理股份有限公司	正禮建築股份有限公司	台灣	註6	230,000	230,000	23,000,000	100	217,693	1,260	1,260	註2、6、8
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6	130,000	130,000	13,000,000	100	125,760	(900)	(900)	註2、6、8
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6	70,000	70,000	7,000,000	100	67,591	(1,254)	(1,254)	註2、6、8
BCTS Capital Inc.	BCI Loyalty Inc.	馬紹爾	註5	-	11,089	-	-	-	1,255	615	註3、7、8、10

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：主要營業項目為投資不動產買賣。

註7：係依財務報表日之美金匯率31.43換算新台幣，及財務報表期間之平均美金匯率31.18換算新台幣。

註8：係依該被投資公司經會計師查核之財務報表評價而得。

註9：本集團於民國114年6月收回投資股款。

註10：本集團於民國114年3月收回投資股款。

註11：本集團於民國114年度辦理NEW LUCKY LINES S. A. 減資，減資金額美金14,451,500元。

註12：本集團於民國114年度辦理FWF Shipping Ltd. 減資，減資金額美金1,000,000元。

註13：係本集團於民國114年8月13日經董事會決議通過，本公司之子公司New Lucky Lines S. A. 轉投資設立孫公司，截至民國114年12月31日尚未注資。

正德海運股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金額</u>
現金：		
庫存現金及零用金		\$ 30
銀行存款：		
支票存款		1
新台幣活期存款		19,840
外幣活期存款	美元活期存款(USD 28仟元，匯率 31.43)	878
約當現金：		
外幣定期存款	美元定期存款(USD 801仟元，匯率 31.43)	25,172
		<u>\$ 45,921</u>

(以下空白)

正德海運股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國114年1月1日至114年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或 質押情形
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	
New Lucky Lines S.A.	124,000	\$6,963,560	21,452	\$ 893,132	( 14,452)	(\$ 431,455)	131,000	100%	\$7,425,237	\$ 56.68	\$7,425,237	無
Uni-Morality Lines Ltd.	1,000	118,718	-	-	-	( 5,100)	1,000	100%	113,618	113.62	113,618	無
BCTS Capital Inc.	1,000	97,104	-	-	-	( 3,278)	1,000	100%	93,826	93.83	93,826	無
FWF Shipping Ltd.	2,000	594,292	-	86,444	( 1,000)	( 37,202)	1,000	100%	643,534	643.53	643,534	無
正德資產管理股份有限公司	62,000	<u>592,346</u>	13,000	<u>159,794</u>	-	<u>-</u>	75,000	100%	<u>752,140</u>	10.03	<u>752,140</u>	無
		<u>\$8,366,020</u>		<u>\$1,139,370</u>		<u>(\$ 477,035)</u>			<u>\$9,028,355</u>		<u>\$9,028,355</u>	

(以下空白)

正德海運股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額						償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已買回數額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面金額			
國內第五次無擔保轉換公司債	永豐商業銀行股份有限公司	111.7.28	-	註	\$ 600,000	(\$ 2,100)	(\$ 597,900)	\$ -	\$ -	\$ -	註	無	
國內第六次無擔保轉換公司債	永豐商業銀行股份有限公司	112.8.23	-	註	400,000	-	( 400,000)	-	-	-	註	無	
國內第七次無擔保轉換公司債	永豐商業銀行股份有限公司	113.7.26	-	註	590,000	( 13,300)	-	576,700	( 22,921)	553,779	註	無	
國內第八次無擔保轉換公司債	永豐商業銀行股份有限公司	114.8.6	-	註	780,000	-	( 61,400)	718,600	( 72,840)	645,760	註	無	
					<u>\$2,370,000</u>	<u>(\$ 15,400)</u>	<u>(\$ 1,059,300)</u>	<u>\$ 1,295,300</u>	<u>(\$95,761)</u>	<u>\$ 1,199,539</u>			
					減：一年內到期部分					<u>-</u>			
										<u>\$ 1,199,539</u>			

註：請參閱附註六(九)應付公司債之說明。

(以下空白)

正德海運股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
船舶管理成本			
證書檢驗費		\$	596
其他(未達5%以上者)			591
間接營業成本			
間接人工			16,778
保險費			1,427
其他(未達5%以上者)			3,030
營業成本		\$	<u>22,422</u>

(以下空白)

正德海運股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>合</u>	<u>計</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	\$ 14,533	\$ 39,082	\$	53,615		
保	險	889	3,147		4,036		
勞	務	-	3,194		3,194		
交	際	752	1,930		2,682		
旅	費	617	1,900		2,517		
其他費用(零星未超過5%)		<u>1,029</u>	<u>17,598</u>		<u>18,627</u>		
		<u>\$ 17,820</u>	<u>\$ 66,851</u>	<u>\$</u>	<u>84,671</u>		

(以下空白)

正德海運股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

性質別	114 年 度			113 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用(註)	\$ 19,523	\$ 60,609	\$ 80,132	\$ 16,598	\$ 53,628	\$ 70,226
薪資費用	16,778	45,605	62,383	14,304	39,870	54,174
勞健保費用	1,369	3,702	5,071	1,124	3,184	4,308
退休金費用	689	1,619	2,308	562	1,445	2,007
董事酬金	-	8,010	8,010	-	7,518	7,518
其他員工福利費用	687	1,673	2,360	608	1,611	2,219
折舊費用	-	3,159	3,159	-	2,047	2,047
攤銷費用	-	147	147	-	147	147

註1：本公司民國114年度及113年度之員工人數分別為64人及60人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及5人。

註2：(1)本年度平均員工福利費用\$1,243(包含薪資費用)；

前一年度平均員工福利費用\$1,140(包含薪資費用)。

(2)本年度平均員工薪資費用\$1,076(包含薪資費用)；

前一年度平均員工薪資費用\$985(包含薪資費用)。

(3)平均員工薪資調整變動情形：9.24%。

(4)本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

(5)本公司薪資報酬政策：董事酬金係依照本公司章程第十九條之一規定，不高於百分之五為董事酬勞，並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬；總經理、副總經理及經理人酬金係依公司薪資給付標準及其學經歷、經營績效而定；本公司員工之薪資核定標準乃依其學經歷、技能、工作難易度及環境危險等狀況而定，其他辦法係遵循本公司「薪資管理辦法」、「績效考核管理辦法」執行。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1150017 號

會員姓名： (1) 王駿凱

副簽證會計師名稱： (2) 廖阿甚

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 高雄市新興區民族二路95號22樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (07)2373116

委託人統一編號： 16467798

會員證書字號： (1) 高市會證字第 1093 號

(2) 高市會證字第 0813 號

印鑑證明書用途： 辦理 正德海運股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

