裕民航運股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台北市敦化南路二段207號29樓

電話：(02)2733-8000

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～36	六～二二
(七) 關係人交易	37～40	二三
(八) 質抵押之資產	41	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	-	-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42～44	二六
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44～45、47～54	二七
2. 轉投資事業相關資訊	45、55	-
3. 大陸投資資訊	45、56	-
4. 主要股東資訊	45、57	-
(十五) 部門資訊	45～46	二八

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

裕民航運股份有限公司　公鑒：

前　　言

裕民航運股份有限公司及其子公司民國112年及111年9月30日之合併資產負債表，暨民國112年及111年7月1日至9月30日，以及民國112年及111年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國112年及111年9月30日之資產總額分別為新台幣（以下同）11,300,413仟元及11,385,818仟元，分別佔合併資產總額之13.67%及14.97%；負債總額分別為1,852,529仟元及2,108,105仟元，分別佔合併負債總額之3.86%及5.00%；其民國112年及111年7月1日至9月30日，以及民國112年及111年1月1日至9月30日之綜合損益

分別為(208,066)仟元、45,037仟元、96,746仟元及91,109仟元，分別佔合併綜合損益總額之(10.72)%、0.93%、2.24%及0.88%。

又如合併財務報表附註十一所述，民國112年及111年9月30日採用權益法之投資餘額（含表列已沖減長期應收款－關係人）分別為4,645,874仟元及4,605,970仟元，及其民國112年及111年7月1日至9月30日，以及民國112年及111年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為109,360仟元、117,513仟元、253,788仟元及491,947仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註二七所揭露與前述子公司及關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達裕民航運股份有限公司及其子公司民國112年及111年9月30日之合併財務狀況，暨民國112年及111年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　林　文　欽　　會計師　戴　信　維

林文欽　　戴信維

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0930128050號

中　華　民　國　112　年　11　月　9　日

裕民航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二三）	$ 14,300,069	17	$ 14,558,599	19	$ 17,347,410	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及二三）	1,329,069	2	1,454,502	2	1,425,729	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八、二三及二四）	7,369,746	9	7,398,815	10	6,906,262	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	169,746	-	393,316	1	409,529	-
1140	合約資產（附註十八及二三）	333,020	-	208,995	-	395,799	-
1170	應收帳款（附註九）	785,634	1	763,260	1	770,753	1
1180	應收帳款－關係人（附註九及二三）	36,214	-	147,259	-	63,561	-
1200	其他應收款（附註二三）	355,129	1	380,089	-	455,003	1
1331	船舶油料	728,017	1	524,841	1	795,180	1
1479	其他流動資產	248,040	-	255,001	-	656,393	1
11XX	流動資產總計	25,654,684	31	26,084,677	34	29,225,619	38
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）	2,163,389	3	2,265,992	3	2,110,003	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	1,848,454	2	1,407,451	2	1,452,636	2
1550	採用權益法之投資（附註十一及二三）	4,923,251	6	4,637,204	6	4,710,320	6
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二四及二五）	45,461,322	55	32,380,475	42	31,525,196	42
1780	無形資產	44,930	-	60,191	-	67,112	-
1840	遞延所得稅資產	1,980	-	3,472	-	3,813	-
1915	預付設備款（附註十二及二五）	2,059,423	3	9,137,927	12	6,297,638	8
1920	存出保證金（附註二三及二四）	110,868	-	60,668	-	63,849	-
1940	長期應收款－關係人（附註二三）	402,329	-	388,333	1	592,978	1
15XX	非流動資產總計	57,015,946	69	50,341,713	66	46,823,545	62
1XXX	資產總計	$ 82,670,630	100	$ 76,426,390	100	$ 76,049,164	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四、二三及二四）	$ 9,747,000	12	$ 7,367,000	10	$ 9,380,000	12
2110	應付短期票券（附註十四及二四）	2,268,723	3	3,819,551	5	2,882,962	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	3,440	-	3,191	-	9,543	-
2170	應付帳款（附註二三）	448,771	1	242,772	-	201,298	-
2200	其他應付款（附註十五）	1,209,974	1	1,085,905	2	1,188,372	2
2230	本期所得稅負債	173,577	-	39,232	-	38,303	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二四）	3,810,974	5	3,714,757	5	3,670,984	5
2399	其他流動負債（附註十八及二三）	158,092	-	266,168	-	249,365	-
21XX	流動負債總計	17,820,551	22	16,538,576	22	17,620,827	23
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十四及二四）	30,067,874	36	26,686,484	35	24,253,123	32
2570	遞延所得稅負債	13,975	-	216,892	-	219,828	-
2640	淨確定福利負債	77,428	-	83,935	-	108,961	-
25XX	非流動負債總計	30,159,277	36	26,987,311	35	24,581,912	32
2XXX	負債總計	47,979,828	58	43,525,887	57	42,202,739	55
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）						
3110	普通股股本	8,450,557	10	8,450,557	11	8,450,557	11
3200	資本公積	119,270	-	118,545	-	118,265	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	7,897,055	10	7,454,292	10	7,454,292	10
3320	特別盈餘公積	-	-	2,227,895	3	2,227,895	3
3350	未分配盈餘	12,850,316	15	11,731,182	15	11,207,298	14
3300	保留盈餘總計	20,747,371	25	21,413,369	28	20,889,485	27
3400	其他權益	5,207,598	7	2,722,838	4	4,190,267	6
31XX	本公司業主權益總計	34,524,796	42	32,705,309	43	33,648,574	44
36XX	非控制權益	166,006	-	195,194	-	197,851	1
3XXX	權益總計	34,690,802	42	32,900,503	43	33,846,425	45
	負債及權益總計	$ 82,670,630	100	$ 76,426,390	100	$ 76,049,164	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 9 日會計師核閱報告）

董事長：徐旭東　　經理人：王書吉　　會計主管：張宗良

裕民航運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代　碼		112年7月1日至9月30日 金　額	%	111年7月1日至9月30日 金　額	%	112年1月1日至9月30日 金　額	%	111年1月1日至9月30日 金　額	%
	營業收入								
4600	航運收入（附註十八及二三）	$ 3,675,917	94	$ 3,813,577	93	$ 10,176,202	98	$ 10,646,548	97
4800	其他營業收入（附註十九）	224,892	6	299,755	7	229,684	2	304,614	3
4000	營業收入合計	3,900,809	100	4,113,332	100	10,405,886	100	10,951,162	100
	營業成本								
5600	航運成本（附註十九及二三）	3,091,000	79	2,368,551	58	8,201,437	79	6,730,662	61
5900	營業毛利	809,809	21	1,744,781	42	2,204,449	21	4,220,500	39
6000	營業費用（附註九、十九及二三）	156,374	4	173,480	4	464,290	4	500,334	5
6900	營業淨利	653,435	17	1,571,301	38	1,740,159	17	3,720,166	34
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二三）	3,908	-	685	-	15,037	-	10,532	-
7050	財務成本	(390,698)	(10)	(158,226)	(4)	(1,089,396)	(10)	(357,997)	(3)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十一）	78,525	2	113,097	3	192,253	2	293,400	3
7100	利息收入	217,160	6	112,041	3	562,471	5	202,632	2
7130	股利收入	197,003	5	206,777	5	199,509	2	209,143	2
7210	處分不動產、廠房及設備利益	39	-	2,294	-	4,671	-	96,994	1
7225	處分投資淨損失	-	-	(11,528)	-	-	-	(51,385)	(1)
7230	外幣兌換淨利益	8,934	-	22,411	-	18,023	-	30,212	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨（損失）利益	(5,629)	-	(10,815)	-	144,678	1	(166,135)	(2)
7590	什項支出	(4,518)	-	664	-	(9,586)	-	(8,580)	-
7000	營業外收入及支出合計	104,724	3	277,400	7	37,660	-	258,816	2
7900	稅前淨利	758,159	20	1,848,701	45	1,777,819	17	3,978,982	36
7950	所得稅（利益）費用（附註二十）	(9)	-	5,428	-	(49,854)	(1)	71,511	-
8200	本期淨利	758,168	20	1,843,273	45	1,827,673	18	3,907,471	36
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(632,235)	(16)	(221,530)	(5)	(32,186)	-	(110,141)	(1)
8330	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(55,023)	(2)	(61,597)	(2)	(43,443)	(1)	11,735	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,783,439	46	3,234,049	79	2,467,732	24	6,330,575	58
8380	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	85,858	2	66,013	1	104,978	1	186,812	1
8300	其他綜合損益（淨額）合計	1,182,039	30	3,016,935	73	2,497,081	24	6,418,981	58
8500	本期綜合損益總額	$ 1,940,207	50	$ 4,860,208	118	$ 4,324,754	42	$ 10,326,452	94
	本期淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 764,339	20	$ 1,838,958	45	$ 1,856,861	18	$ 3,902,957	36
8620	非控制權益	(6,171)	-	4,315	-	(29,188)	-	4,514	-
8600		$ 758,168	20	$ 1,843,273	45	$ 1,827,673	18	$ 3,907,471	36
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 1,946,378	50	$ 4,855,893	118	$ 4,353,942	42	$ 10,321,938	94
8720	非控制權益	(6,171)	-	4,315	-	(29,188)	-	4,514	-
8700		$ 1,940,207	50	$ 4,860,208	118	$ 4,324,754	42	$ 10,326,452	94
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基　本	$ 0.91		$ 2.18		$ 2.20		$ 4.62	
9810	稀　釋	$ 0.91		$ 2.17		$ 2.20		$ 4.61	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 9 日會計師核閱報告）

董事長：徐旭東　　經理人：王書吉　　會計主管：張宗良

裕民航運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益											非控制權益	權益總額
				保留盈餘			其他權益項目							
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	避險工具之損益	不動產重估增值	合計	本公司業主權益總計		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 8,450,557	$ 115,150	$ 6,964,052	$ 1,022,797	$ 11,534,057	($ 5,509,349)	$ 3,281,306	$ 1	$ 147	($ 2,227,895)	$ 25,858,718	$ -	$ 25,858,718
	110 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	490,240	-	(490,240)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,205,098	(1,205,098)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(2,535,167)	-	-	-	-	-	(2,535,167)	-	(2,535,167)
C7	採用權益法認列之關聯企業資本公積變動數	-	452	-	-	-	-	-	-	-	-	452	-	452
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	3,902,957	-	-	-	-	-	3,902,957	4,514	3,907,471
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(815)	6,517,387	(97,613)	-	22	6,419,796	6,418,981	-	6,418,981
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	3,902,142	6,517,387	(97,613)	-	22	6,419,796	10,321,938	4,514	10,326,452
M7	對子公司所有權權益變動	-	2,663	-	-	-	-	-	-	-	-	2,663	193,337	196,000
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	1,634	-	(1,634)	-	-	(1,634)	-	-	-
T1	其他－採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	(30)	-	(30)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 8,450,557	$ 118,265	$ 7,454,292	$ 2,227,895	$ 11,207,298	$ 1,008,038	$ 3,182,059	$ 1	$ 169	$ 4,190,267	$ 33,648,574	$ 197,851	$ 33,846,425
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 8,450,557	$ 118,545	$ 7,454,292	$ 2,227,895	$ 11,731,182	($ 709,638)	$ 3,432,306	$ 1	$ 169	$ 2,722,838	$ 32,705,309	$ 195,194	$ 32,900,503
	111 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	442,763	-	(442,763)	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,227,895)	2,227,895	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(2,535,167)	-	-	-	-	-	(2,535,167)	-	(2,535,167)
C7	採用權益法認列之關聯企業資本公積變動數	-	777	-	-	-	-	-	-	-	-	777	-	777
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,856,861	-	-	-	-	-	1,856,861	(29,188)	1,827,673
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,093	2,572,710	(78,722)	-	-	2,493,988	2,497,081	-	2,497,081
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,859,954	2,572,710	(78,722)	-	-	2,493,988	4,353,942	(29,188)	4,324,754
Q1	子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	9,228	-	(9,228)	-	-	(9,228)	-	-	-
T1	股東領取逾時效現金股利	-	(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
T1	其他－採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	(13)	-	(13)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	$ 8,450,557	$ 119,270	$ 7,897,055	$ -	$ 12,850,316	$ 1,863,072	$ 3,344,356	$ 1	$ 169	$ 5,207,598	$ 34,524,796	$ 166,006	$ 34,690,802

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 9 日會計師核閱報告）

董事長：徐旭東　　經理人：王書吉　　會計主管：張宗良

裕民航運股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 1,777,819	$ 3,978,982
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,386,649	1,755,896
A20200	攤銷費用	17,323	21,476
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	10,646	(116)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨（利益）損失	(144,678)	161,936
A20900	財務成本	1,089,396	357,997
A21200	利息收入	(562,471)	(202,632)
A21300	股利收入	(422,470)	(509,558)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	(192,253)	(293,400)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(4,671)	(96,994)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(15,973)	126,224
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	334,334	(6,333)
A31125	合約資產	(108,692)	(93,978)
A31150	應收帳款（含關係人）	110,652	(312,704)
A31180	其他應收款	158,591	(200,187)
A31200	船舶油料	(172,026)	(123,561)
A31240	其他流動資產	6,961	(550,694)
A32150	應付帳款	205,999	6,444
A32180	其他應付款	40,530	62,301
A32230	其他流動負債	(103,469)	(24,855)
A32240	淨確定福利負債	(6,507)	(5,548)
A33000	營運產生之現金	4,405,690	4,050,696
A33100	收取之利息	459,620	62,665
A33200	收取之股利	422,470	509,558

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	($ 1,043,722)	($ 326,576)
A33500	支付之所得稅	(21,833)	(475)
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,222,225	4,295,868
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	115,165	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(120,720)	(690,201)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(111,976)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,073,878)	(2,437,802)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	491,606	662,647
B03700	存出保證金增加	(31,696)	(2,520)
B04400	關係人資金貸與款項減少	29,691	111,283
B04500	取得無形資產	(1,540)	(14,699)
B07100	預付設備款增加	(678,966)	(2,937,941)
B07600	收取之股利	63,363	65,321
BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,206,975)	(5,355,888)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	2,705,000	1,752,000
C00600	應付短期票券減少	(1,552,000)	(3,849,000)
C01600	舉借長期借款	10,062,748	12,599,583
C01700	償還長期借款	(7,644,417)	(5,834,230)
C04500	支付本公司業主股利	(2,535,219)	(2,535,167)
C05800	非控制權益變動	-	196,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,036,112	2,329,186
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	690,108	2,150,403
EEEE	現金及約當現金（減少）增加	(258,530)	3,419,569
E00100	期初現金及約當現金餘額	14,558,599	13,927,841
E00200	期末現金及約當現金餘額	$14,300,069	$17,347,410

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 9 日會計師核閱報告）

董事長：徐旭東　　經理人：王書吉　　會計主管：張宗良

裕民航運股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

裕民航運股份有限公司（以下稱「本公司」）於 57 年 8 月設立於台北市，旗下擁有各型散裝貨輪及水泥船。專門經營水泥、煤、鐵砂及穀物等散裝乾貨輪航運。本公司之股票自 79 年 12 月 8 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用經金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十與附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱111年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	$ 614	$ 628	$ 742
銀行支票及活期存款	334,310	393,953	524,568
約當現金			
銀行定期存款	13,951,549	14,164,018	16,822,100
附買回債券	13,596	-	-
	$ 14,300,069	$ 14,558,599	$ 17,347,410

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－利率交換合約(一)	$ 99,196	$ 86,767	$ 82,444
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	1,201,452	1,328,990	1,310,628
－國內上市（櫃）股票	28,421	38,745	32,657
金融資產－流動	$ 1,329,069	$ 1,454,502	$ 1,425,729
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯換利合約	$ 3,440	$ 2,606	$ 9,543
－油料衍生性商品	-	585	-
金融負債－流動	$ 3,440	$ 3,191	$ 9,543

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

合約金額（仟元）	到期日	支付利率區間	收取利率區間
112 年 9 月 30 日			
USD1,925	112 年 10 月 30 日	1.89%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：5.5691%
USD2,083	113 年 1 月 16 日	1.68%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：5.5011%
USD28,740	116 年 8 月 25 日	2.865%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：5.5116%
USD32,333	117 年 1 月 10 日	2.875%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：5.5116%
111 年 12 月 31 日			
USD1,654	112 年 4 月 24 日	1.27%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：4.3584%
USD945	112 年 6 月 5 日	1.90%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：4.7650%
USD1,890	112 年 8 月 30 日	1.85%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：4.7349%
USD3,850	112 年 10 月 30 日	1.89%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：4.4147%
USD6,248	113 年 1 月 16 日	1.68%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：3.9407%
USD35,925	116 年 8 月 25 日	2.865%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：4.7573%
USD39,518	117 年 1 月 10 日	2.875%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：3.8257%
111 年 9 月 30 日			
USD1,619	111 年 10 月 25 日	1.18%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：2.7830%
USD3,308	112 年 4 月 22 日	1.27%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：2.7590%
USD1,890	112 年 6 月 5 日	1.90%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：3.1581%
USD1,890	112 年 8 月 30 日	1.85%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：3.0431%
USD5,775	112 年 10 月 30 日	1.89%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：2.8059%
USD6,248	113 年 1 月 16 日	1.68%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：2.4551%
USD35,925	116 年 8 月 25 日	2.865%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：2.9969%
USD39,518	117 年 1 月 10 日	2.875%	3 個月期倫敦銀行間拆放美金利率：2.3906%

合併公司從事支付固定收取浮動之利率交換合約之目的，主要係為規避向銀行借款之利率風險，合併公司未選擇適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
權益工具投資			
流　　動			
國內上市（櫃）股票	$ 7,184,261	$ 7,145,940	$ 6,677,099
國外上市（櫃）股票	185,485	252,875	229,163
	$ 7,369,746	$ 7,398,815	$ 6,906,262
非 流 動			
國內未上市（櫃）股票	$ 2,163,389	$ 2,265,992	$ 2,110,003

合併公司依中長期策略目的投資國內及國外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司投資之明細請參閱附表三之資訊。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註二四。

九、應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量			
非關係人	$ 820,509	$ 796,539	$ 771,185
減：備抵損失	(34,875)	(33,279)	(432)
	$ 785,634	$ 763,260	$ 770,753
關 係 人	$ 36,214	$ 147,259	$ 63,561

合併公司之授信條件通常係於載運之商品完裝後 3 至 8 天內收取 90%至 95%之合約總運費，另於各航次結束後與租方洽談延滯費，故延滯費之收款期間係取決於洽談之進度，收款期間通常較一般運費長。合併公司使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄持續評估交易對方之信用等級，並透過信用額度之管理以減輕信用暴險。

另外，合併公司於資產負債表日針對應收款項之可回收金額逐一複核，以確保應收款項已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢展望，並以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率，未進一步區分客戶群，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款帳齡超過 365 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

	0~30天	31~90天	91~180天	181~365天	366天以上	合計
總帳面金額	$ 412,230	$ 240,571	$ 122,357	$ 43,486	$ 38,079	$ 856,723
備抵損失	-	-	-	-	(34,875)	(34,875)
攤銷後成本	$ 412,230	$ 240,571	$ 122,357	$ 43,486	$ 3,204	$ 821,848

111 年 12 月 31 日

	0~30天	31~90天	91~180天	181~365天	366天以上	合計
總帳面金額	$ 668,520	$ 197,660	$ 22,223	$ 7,220	$ 48,175	$ 943,798
備抵損失	-	-	-	-	(33,279)	(33,279)
攤銷後成本	$ 668,520	$ 197,660	$ 22,223	$ 7,220	$ 14,896	$ 910,519

111 年 9 月 30 日

	0~30天	31~90天	91~180天	181~365天	366天以上	合計
總帳面金額	$ 697,346	$ 64,752	$ 18,799	$ 432	$ 53,417	$ 834,746
備抵損失	-	-	-	-	(432)	(432)
攤銷後成本	$ 697,346	$ 64,752	$ 18,799	$ 432	$ 52,985	$ 834,314

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 33,279	$ 2,333
加：本期提列減損損失	10,646	-
減：本期實際沖銷	(10,736)	(1,953)
減：本期迴轉減損損失	-	(116)
外幣換算差額	1,686	168
期末餘額	$ 34,875	$ 432

十、子公司

(一) 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 112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	說明
本公司	裕民航運新加坡私人有限公司（裕民新加坡公司）	運輸業	100%	100%	100%	—
	裕民航運香港有限公司(裕民香港公司)	運輸業	100%	100%	100%	註二
	裕利投資股份有限公司(裕利投資公司)	一般投資	68%	68%	68%	註一
	裕通投資股份有限公司(裕通投資公司)	一般投資	74%	74%	74%	註一
	裕民風能航運股份有限公司（裕民風能公司）	運輸業	51%	51%	51%	註一及三
裕民新加坡公司	Falcon Investment Private Limited（Falcon）	一般投資	100%	100%	100%	註一
	Eagle Investment Private Limited（Eagle）	運輸業	100%	100%	100%	註一
	裕利投資公司	一般投資	32%	32%	32%	註一
	裕通投資公司	一般投資	26%	26%	26%	註一
裕民香港公司	Overseas Shipping Pte. Ltd.（OSPL）	運輸業	100%	100%	100%	註一
	裕民(廈門)國際船舶管理有限公司（裕民廈門公司）	船舶服務	100%	100%	100%	註一

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：裕民香港公司非屬重要子公司，惟其財務報告係經會計師核閱。

註三：外部投資人於111年度新增投資196,000仟元，致本公司持股比率下降。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
個別不重大之關聯企業	$4,923,251	$4,637,204	$4,710,320

合併公司與同業共同投資若干關聯企業之有表決權股份雖未達20%，惟合併公司對上述該等公司有重大影響力，因是採權益法評價；合併公司對若干關聯企業之持股比達 50%，因合併公司並未參與營運且對其並無實質控制力，故將其列為合併公司之關聯企業。

合併公司對特定關聯企業認列之損失份額，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及實質上屬於對該關聯企業淨投資組成部分之長期應收款，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	運輸設備	什項設備	合計
成本				
111年1月1日餘額	$ 1,092	$ 40,738,265	$ 145,217	$ 40,884,574
增添	-	2,435,706	2,096	2,437,802
處分	-	(1,577,532)	-	(1,577,532)
預付設備款轉入	-	304,877	-	304,877
重置除列	-	(249,713)	-	(249,713)
淨兌換差額	-	5,493,393	3,449	5,496,842
111年9月30日餘額	$ 1,092	$ 47,144,996	$ 150,762	$ 47,296,850
累計折舊及減損				
111年1月1日餘額	$ -	$ 13,532,921	$ 96,016	$ 13,628,937
折舊費用	-	1,741,484	14,412	1,755,896
處分	-	(1,053,392)	-	(1,053,392)
重置除列	-	(249,713)	-	(249,713)
淨兌換差額	-	1,687,247	2,679	1,689,926
111年9月30日餘額	$ -	$ 15,658,547	$ 113,107	$ 15,771,654
110年12月31日淨額	$ 1,092	$ 27,205,344	$ 49,201	$ 27,255,637
111年9月30日淨額	$ 1,092	$ 31,486,449	$ 37,655	$ 31,525,196
成本				
112年1月1日餘額	$ 1,092	$ 48,114,645	$ 150,126	$ 48,265,863
增添	-	6,073,122	756	6,073,878
處分	-	(1,087,689)	(6,702)	(1,094,391)
預付設備款轉入	-	7,873,523	-	7,873,523
重置除列	-	(166,493)	-	(166,493)
淨兌換差額	-	2,750,389	1,481	2,751,870
112年9月30日餘額	$ 1,092	$ 63,557,497	$ 145,661	$ 63,704,250
累計折舊及減損				
112年1月1日餘額	$ -	$ 15,768,128	$ 117,260	$ 15,885,388
折舊費用	-	2,376,173	10,476	2,386,649
處分	-	(600,772)	(6,684)	(607,456)
重置除列	-	(166,493)	-	(166,493)
淨兌換差額	-	743,562	1,278	744,840
112年9月30日餘額	$ -	$ 18,120,598	$ 122,330	$ 18,242,928
111年12月31日淨額	$ 1,092	$ 32,346,517	$ 32,866	$ 32,380,475
112年9月30日淨額	$ 1,092	$ 45,436,899	$ 23,331	$ 45,461,322

112年及111年1月1日至9月30日由於並無重大減損跡象，故合併公司並未進行進一步減損評估。

運輸設備係以直線法，什項設備以定率遞減法按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	3至25年
船舶塢修	1.5至2.5年
什項設備	1至10年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

預付設備款係支付建造中運輸設備之款項，待運輸設備達可使用狀態時，轉列不動產、廠房及設備。預付設備款帳面金額包含借款成本之利息資本化，相關資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	$ 7,405	$ 5,995
利息資本化利率	4.42%-6.03%	0.88%-2.15%

十三、租賃協議

合併公司選擇對符合短期租賃之營業處所及辦公設備及符合低價值租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 10,326	$ 9,395	$ 27,086	$ 28,618
低價值資產租賃費用	$ 53	$ 16	$ 117	$ 58
租賃之現金流出總額	$ 10,379	$ 9,411	$ 27,203	$ 28,676

十四、借　　款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款（附註二三及二四）			
銀行借款	$ 1,207,000	$ 1,282,000	$ 1,160,000
無擔保借款			
信用額度借款	8,540,000	6,085,000	8,220,000
	$ 9,747,000	$ 7,367,000	$ 9,380,000
利率區間	1.70%-2.26%	1.55%-2.00%	1.03%-1.62%

(二) 應付短期票券（附註二四）

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	$ 2,270,000	$ 3,822,000	$ 2,884,000
減：應付短期票券折價	1,277	2,449	1,038
	$ 2,268,723	$ 3,819,551	$ 2,882,962

(三) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行擔保借款(1)（附註二四）	$ 16,466,348	$ 13,541,241	$ 10,186,607
銀行無擔保借款(2)	17,412,500	16,860,000	17,737,500
	33,878,848	30,401,241	27,924,107
減：1年內到期部分	3,810,974	3,714,757	3,670,984
長期借款	$ 30,067,874	$ 26,686,484	$ 24,253,123

1. 合併公司之銀行擔保借款主要係用於建造船舶，並以該建造標的作為抵押擔保，最終到期日介於112年10月至122年7月，借款利率為浮動利率，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，利率區間分別為1.85%-7.10%、1.71%-6.08%及1.20%-4.67%。合併公司透過以固定利率交換浮動利率之利率交換合約及換匯換利合約，對上述借款進行利率風險及匯率風險之部分避險（參閱附註七）。

2. 合併公司之銀行無擔保借款係一般營運週轉借款，最終到期日介於112年10月至117年8月，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，利率區間分別為1.27%-2.08%、1.27%-2.03%及1.05%-1.55%。

十五、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
物料消耗及修護	$ 206,862	$ 55,171	$ 160,443
薪資及獎金	156,835	163,820	134,764
董事酬勞	140,124	167,338	162,145
油　　料	138,884	76,393	92,906
利　　息	111,591	67,089	45,920
塢 修 費	79,375	147,038	179,437
港 務 費	54,963	10,928	38,946
員工酬勞	52,176	79,390	74,196
其　　他	269,164	318,738	299,615
	$ 1,209,974	$ 1,085,905	$ 1,188,372

十六、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為971仟元、1,238仟元、2,895仟元及3,655仟元。

十七、權　　益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	880,000	880,000	880,000
額定股本	$ 8,800,000	$ 8,800,000	$ 8,800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	845,056	845,056	845,056
已發行股本	$ 8,450,557	$ 8,450,557	$ 8,450,557

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
公司債轉換溢價	$ 93,474	$ 93,474	$ 93,474
合併溢額	5,428	5,428	5,428
僅得用以彌補虧損			
受贈資產	16,128	16,180	16,183
認列對子公司所有權權益變動數	2,663	2,663	2,663
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	122	63	63
不得作為任何用途			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,455	737	454
	$ 119,270	$ 118,545	$ 118,265

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

合併溢額係82年合併中裕航運公司，其淨資產超過合併發行新股面額之部分。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，再以本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列法定盈餘公積 10%，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按全部股份平均分派股東紅利，但遇增加資本時，其當年度新增股份應分派之紅利，依照股東會之決議辦理。

本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持股利穩定之目標下分派之。股利之發放，除有改善財務結構及支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，不低於當年度稅後淨利扣除彌補虧損金額、法定盈餘公積及特別盈餘公積之 50%，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之 10%。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(四)員工及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得以撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	$ 442,763	$ 490,240		
（迴轉）提列特別盈餘公積	(2,227,895)	1,205,098		
現金股利	2,535,167	2,535,167	$ 3.0	$ 3.0

十八、收　　入

(一) 客戶合約收入之細分

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
運費收入	$ 3,419,238	$ 3,612,111	$ 9,468,896	$10,208,728
代管收入	234,195	182,261	652,468	394,808
其他收入	22,484	19,205	54,838	43,012
	$ 3,675,917	$ 3,813,577	$10,176,202	$10,646,548

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約資產－運輸服務	$ 333,020	$ 208,995	$ 395,799	$ 301,821
合約負債－運輸服務	$ 98,378	$ 94,903	$ 90,557	$ 147,756

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。於112年及111年1月1日至9月30日，合約資產皆未提列備抵損失。

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

十九、淨　　利

(一) 其他營業收入

合併公司中之裕利投資公司、裕通投資公司及Falcon皆以投資為專業，故各公司之投資淨損益於合併綜合損益表中以「其他營業收入」科目表達。

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
處分投資收入	$ 12,340	$ -	$ 53,186	$ 21,023
減：處分投資成本	(10,410)	-	(46,464)	(16,824)
處分投資利益	1,930	-	6,722	4,199
股利收入	222,962	299,755	222,962	300,415
	$ 224,892	$ 299,755	$ 229,684	$ 304,614

(二) 折舊及攤銷費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 847,732	$ 620,456	$ 2,376,173	$ 1,741,484
營業費用	3,532	4,882	10,476	14,412
	$ 851,264	$ 625,338	$ 2,386,649	$ 1,755,896
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 5,807	$ 7,500	$ 17,323	$ 21,476

(三) 員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	$ 452,036	$ 403,555	$ 1,346,351	$ 1,174,106
保險費用	13,982	11,599	36,998	27,856
董事酬金	9,200	19,805	22,519	44,351
小　　計	475,218	434,959	1,405,868	1,246,313
退職後福利				
確定提撥計畫	10,002	8,607	25,951	20,958
確定福利計畫（附註十六）	971	1,238	2,895	3,655
小　　計	10,973	9,845	28,846	24,613
其他員工福利	30,089	22,980	89,003	65,520
員工福利費用合計	$ 516,280	$ 467,784	$ 1,523,717	$ 1,336,446
依功能別彙總				
營業成本	$ 439,945	$ 366,589	$ 1,288,747	$ 1,069,108
營業費用	76,335	101,195	234,970	267,338
	$ 516,280	$ 467,784	$ 1,523,717	$ 1,336,446

(四) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%及不高於 1%提撥員工及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 7,724	$ 18,384	$ 18,150	$ 40,170
董事酬勞	$ 7,724	$ 18,384	$ 18,150	$ 40,170

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工及董事酬勞分別於 112 年 3 月 7 日及 111 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	111年度	110年度
員工酬勞－現金	$ 45,364	$ 49,929
董事酬勞－現金	$ 45,364	$ 49,929

111 及 110 年度員工及董事酬勞之決議配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 378	$ 4,830	$ 20,242	$ 19,423
未分配盈餘加徵	-	-	167,981	33,595
以前年度之調整	(37)	(15,409)	(36,652)	(15,404)
	341	(10,579)	151,571	37,614
遞延所得稅				
本期產生者	-	16,007	-	33,897
以前年度之調整	(350)	-	(201,425)	-
	(350)	16,007	(201,425)	33,897
認列於損益之所得稅費用（利益）	($ 9)	$ 5,428	($ 49,854)	$ 71,511

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公司名稱	截至年度
本公司	110年度
裕利投資公司	110年度
裕通投資公司	110年度

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 764,339	$ 1,838,958	$ 1,856,861	$ 3,902,957

股　　數

單位：仟股

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	845,056	845,056	845,056	845,056
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	379	1,101	559	1,294
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	845,435	846,157	845,615	846,350

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

112 年 9 月 30 日

		公允價值			
	帳面金額	第1等級	第2等級	第3等級	合計
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產－國外公司債	$2,018,200	$ -	$1,947,513	$ -	$1,947,513

111 年 12 月 31 日

		公允價值			
	帳面金額	第1等級	第2等級	第3等級	合計
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產－國外公司債	$1,800,767	$ -	$1,747,598	$ -	$1,747,598

111 年 9 月 30 日

		公允價值			
	帳面金額	第1等級	第2等級	第3等級	合計
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產－國外公司債	$1,862,165	$ -	$1,794,325	$ -	$1,794,325

第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外公司債	國外公司債之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 44,681	$ 1,156,771	$ -	$ 1,201,452
衍生工具	-	99,196	-	99,196
國內上市（櫃）股票	28,421	-	-	28,421
合　計	$ 73,102	$ 1,255,967	$ -	$ 1,329,069
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$ 7,184,261	$ -	$ -	$ 7,184,261
國內未上市（櫃）股票	-	-	2,163,389	2,163,389
國外上市（櫃）股票	185,485	-	-	185,485
合　計	$ 7,369,746	$ -	$ 2,163,389	$ 9,533,135
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 3,440	$ -	$ 3,440

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 47,960	$ 1,281,030	$ -	$ 1,328,990
衍生工具	-	86,767	-	86,767
國內上市（櫃）股票	38,745	-	-	38,745
合　計	$ 86,705	$ 1,367,797	$ -	$ 1,454,502
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$ 7,145,940	$ -	$ -	$ 7,145,940
國內未上市（櫃）股票	-	-	2,265,992	2,265,992
國外上市（櫃）股票	252,875	-	-	252,875
合　計	$ 7,398,815	$ -	$ 2,265,992	$ 9,664,807
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 3,191	$ -	$ 3,191

111 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 47,028	$ 1,263,600	$ -	$ 1,310,628
衍生工具	-	82,444	-	82,444
國內上市（櫃）股票	32,657	-	-	32,657
合 計	$ 79,685	$ 1,346,044	$ -	$ 1,425,729
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$ 6,677,099	$ -	$ -	$ 6,677,099
國內未上市（櫃）股票	-	-	2,110,003	2,110,003
國外上市（櫃）股票	229,163	-	-	229,163
合 計	$ 6,906,262	$ -	$ 2,110,003	$ 9,016,265
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 9,543	$ -	$ 9,543

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－換匯換利合約	現金流量折現法：按期末之可觀察匯率及利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－利率交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－油料衍生性商品	係採用衍生商品存續期間新加坡即時遠期油價與約定遠期油價間之變動計算公允價值。評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時一致。
基金受益憑證	以市場可得之資訊針對無市價之標的進行評價以及進行投資組合整體公允價值之評價。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資採資產法評價。資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量流動性折減等風險因子推估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 1,329,069	$ 1,454,502	$ 1,425,729
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	18,008,443	18,098,975	21,155,719
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	9,533,135	9,664,807	9,016,265
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	3,440	3,191	9,543
按攤銷後成本衡量（註2）	47,553,316	42,916,469	41,576,739

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金及長期應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、短期應付票券、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、衍生工具、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

A.以換匯換利合約規避子公司向銀行舉借之外幣借款所負擔之匯率及利率風險；

B.以利率交換合約規避向銀行借款所負擔之利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事部分外幣交易及投資，且舉借外幣借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司使用換匯換利合約以管理匯率風險，並透過換匯換利合約與外幣借款合約條款配合，以使避險效益極大化。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及澳幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析之範圍包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數／負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		歐元之影響		澳幣之影響	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
損益	($ 11,083) (i)	($ 3,646) (i)	($ 12,543) (ii)	$ 268 (ii)	$ 4,898 (iii)	$ 14,583 (iii)

(i) 主要源自於合併公司持有之美金定期存款及應收款。

(ii) 主要源自於合併公司持有之歐元定期存款及應付款。

(iii) 主要源自於合併公司對國外銀行之澳幣借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與換匯換利合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 16,032,839	$ 16,004,194	$ 18,726,674
－金融負債	14,174,975	13,714,505	14,962,042
具現金流量利率風險			
－金融資產	299,191	306,804	440,444
－金融負債	31,719,596	27,873,287	25,225,027

合併公司因持有浮動利率銀行借款而產生現金流量利率風險之暴險。合併公司以持有固定利率之借款部位為目標。為達成該項目標，合併公司簽訂換匯換利合約及利率交換合約來規避借款現金流量變動之暴險。換匯換利合約及利率交換合約之主要條款與被避險借款相似。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣及美金計價借款相關之 LIBOR/ Term SOFAR/Daily SOFAR 波動。

合併公司因持有固定利率銀行借款及承作支付固定收取變動之利率交換而面臨公允價值利率風險之暴險。此等

情況符合合併公司維持固定利率借款以降低利率現金流量風險之政策。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 50 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 117,827 仟元及 92,942 仟元，主要因為合併公司之變動利率借款利息增加／減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於臺灣地區之權益工具。合併公司之權益證券投資係屬財務單位進行之策略性投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 122,987 仟元及 134,329 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 953,314 仟元及 901,627 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額及合併公司提供財務保證而可能須支付之最大金額，不考量發生之可能性。

合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序，交易對象之風險評估係考量財務狀況、信評機構評等、公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響交易對象付款能力之因素，倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要交易對象進行評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收帳款餘額前五大客戶。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。於112年及111年1月1日至9月30日內任何時間對任一交易對方之信用風險集中情形均不重大。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為13,594,290仟元、15,320,170仟元及9,873,250仟元。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，

以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債以管理流動性風險。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 9 月 30 日

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	$ 1,658,745	$ -	$ -
浮動利率工具	3,866,748	25,340,393	7,236,472
固定利率工具	13,230,552	1,081,467	-
	$ 18,756,045	$ 26,421,860	$ 7,236,472

111 年 12 月 31 日

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	$ 1,328,677	$ -	$ -
浮動利率工具	3,364,012	22,851,797	4,908,329
固定利率工具	12,630,757	1,145,668	-
	$ 17,323,446	$ 23,997,465	$ 4,908,329

111 年 9 月 30 日

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	$ 1,389,670	$ -	$ -
浮動利率工具	2,886,061	21,934,472	1,947,890
固定利率工具	13,670,300	1,360,849	-
	$ 17,946,031	$ 23,295,321	$ 1,947,890

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償上列借款。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

112 年 9 月 30 日

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上
淨額交割			
利率交換合約	$ 8,580	$ 105,284	$ -
總額交割			
換匯換利合約			
流入	$ 52,211	$ -	$ -
流出	(56,677)	-	-
	($ 4,466)	$ -	$ -

111 年 12 月 31 日

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上
淨額交割			
利率交換合約	$ 10,164	$ 150,885	$ -
總額交割			
換匯換利合約			
流入	$ 107,264	$ 52,066	$ -
流出	(111,322)	(52,898)	-
	($ 4,058)	($ 832)	$ -

111 年 9 月 30 日

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上
淨額交割			
利率交換合約	$ 4,861	$ 74,451	$ 7,849
總額交割			
換匯換利合約			
流入	$ 106,422	$ 51,959	$ -
流出	(113,023)	(54,990)	-
	($ 6,601)	($ 3,031)	$ -

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
亞洲水泥公司（亞洲水泥）	具重大影響之投資者
Winyield Investment Ltd.（Winyield）	關聯企業
Cape Asia Ltd.（Cape Asia）	關聯企業
Cape Asia Newbuildings (III) Ltd.（Cape Asia III）	關聯企業
New Cape Asia Shipping Ltd.（New Cape Asia Shipping）	關聯企業
Drive Catalyst SPC － SP Tranche Two	關聯企業
國貿裕民船務有限公司（國貿裕民船務）	關聯企業
遠東國際商業銀行（遠東商銀）	實質關係人
寶達潤 1 海運有限公司	實質關係人
寶達潤 2 海運有限公司	實質關係人
寶達潤 3 海運有限公司	實質關係人
遠鼎公司（遠鼎）	實質關係人
亞洲工程企業公司（亞洲工程）	實質關係人
遠東新世紀公司（遠東新）	實質關係人
大聚化學纖維公司（大聚化學）	實質關係人
Opas Fund Segregated Portfolio Company	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
運費收入	具重大影響之投資者	$ 172,128	$ 245,484	$ 573,425	$ 804,072
	實質關係人	51	164,180	37,325	396,753
		$ 172,179	$ 409,664	$ 610,750	$ 1,200,825

收費方式係由雙方根據海運市場狀況及考慮水泥自卸船特殊性質議定，依各輪航線及彎靠港口裝卸貨速率等分別按噸計收。除水泥自卸船及另有說明者外，合併公司與關係人交易之交易條件、收款條件則與非關係人之交易相當。

(三) 進　　貨

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
航運成本	實質關係人	$ 2,912	$ 7,580	$ 10,822	$ 16,849

合併公司委由實質關係人提供船舶物料及修護服務，並將相關費用認列為航運成本。

(四) 合約資產

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約資產	具重大影響之投資者	$ 18,437	$ -	$ -

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者	$ 36,119	$ 147,176	$ 63,480
	實質關係人	95	83	81
		$ 36,214	$ 147,259	$ 63,561
其他應收款	關聯企業			
	國貿裕民船務	$ -	$ -	$ 30,480

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	$ 5	$ 7	$ 16

(七) 對關係人放款

合併公司對關係人放款資訊請參閱附表一。

(八) 背書保證

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業			
保證金額	$ 32,472	$ 42,994	$ 48,617
實際動支金額	$ 32,472	$ 42,994	$ 48,617
帳列負債金額	$ -	$ -	$ -
實質關係人			
保證金額	$ 481,882	$ 500,217	$ 597,118
實際動支金額	$ 405,912	$ 393,239	$ 510,296
帳列負債金額	$ -	$ -	$ -

合併公司為關係人背書保證資訊請參閱附表二。

(九) 取得金融資產

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

關係人類別／名稱	帳列項目	交易單位（仟單位）	交易標的	取得價款
關聯企業	採用權益法之投資	4	Drive Catalyst SPC-SP Tranche Two 股票	$111,976
實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	42,503	遠東商銀普通股	$408,883

(十) 處分金融資產

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

關係人類別／名稱	帳列項目	交易單位（仟單位）	交易標的	處分價款	處分利益
實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8	Opas Fund Segregated Portfolio Tranche A 基金	$ 274,950	$ 15,068

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

(十一) 其　　他

1. 暫　收　款（帳列其他流動負債）

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大影響之投資者－亞洲水泥	$ 15,000	$ 15,000	$ 15,000

係亞洲水泥公司存於合併公司之船用週轉金。

2. 營業費用－租金

關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
實質關係人－遠鼎	$ 5,598	$ 5,590	$ 16,795	$ 16,639

合併公司另提供承租之存出保證金，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，金額分別為7,289仟元、5,151仟元及5,151仟元。

3. 其他收入

關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
實質關係人－遠東新	$ -	$ -	$ 6,150	$ 6,150
實質關係人－遠東商銀	3,415	-	3,415	-
	$ 3,415	$ -	$ 9,565	$ 6,150

係董事酬勞金。

(十二) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 19,838	$ 33,444	$ 47,038	$ 77,659
退職後福利	563	622	1,687	1,867
	$ 20,401	$ 34,066	$ 48,725	$ 79,526

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(十三) 與實質關係人－遠東商銀之交易

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	$ 71,597	$ 135,194	$ 402,826
銀行借款	$ 700,000	$ 700,000	$ 700,000

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經作為發行商業本票、銀行借款額度之擔保品及台灣電力公司等之履約保證金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
運輸設備－淨額	$ 36,342,607	$ 25,319,250	$ 26,741,128
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,390,226	2,765,816	2,599,265
質押定存單（帳列存出保證金）	49,494	39,409	42,409
	$ 39,782,327	$ 28,124,475	$ 29,382,802

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

(一) 本公司與台灣電力公司簽訂太平洋區航線巴拿馬極限型船舶 2 艘之計程傭船長期合約，合約期限分別至 113 年 4 月及 115 年 12 月止。

(二) 本公司與台灣電力公司簽訂電昌五號、電昌六號、電昌七號及電昌八號船舶代管合約，合約期間至 116 年止。

(三) 本公司與荷蘭 Bodewes International Shipbuilding B.V.簽訂 1 艘水泥專用船建造合約，合約價款計歐元 25,381 仟元。截至 112 年 9 月 30 日止，本公司已支付歐元 11,421 仟元，待造船完成後開始履行運務合約。

(四) 裕民新加坡公司與揚州新大洋造船有限公司(Sumec Marine, New Dayang Shipbuilding)簽訂建造 4 艘散裝貨輪之合約，合約價款計美金 134,000 仟元。截至 112 年 9 月 30 日止，裕民新加坡公司已支付美金 26,800 仟元，待造船完成後開始履行運務合約。

(五) 裕民香港公司與 Oshima Shipbuilding Co., Ltd 簽訂 1 艘散裝貨輪之合約，合約價款計美金$36,200 仟元。截至 112 年 9 月 30 日止，裕民香港公司已支付美金$14,480 仟元，待造船完成後開始履行運務合約。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

112 年 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 3,399	32.270（美金：新台幣）	$ 109,687
美金	1,940	7.1798（美金：人民幣）	62,604
歐元	211	1.0508（歐元：美金）	7,138
歐元	3,811	33.910（歐元：新台幣）	129,241
澳幣	117	0.6368（澳幣：美金）	2,401
			$ 311,071
非貨幣性項目			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
港幣	44,988	0.1278（港幣：美金）	$ 185,485
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	1,405	32.270（美金：新台幣）	$ 45,325
美金	500	7.1798（美金：人民幣）	16,135
歐元	323	1.0508（歐元：美金）	10,949
澳幣	2,500	0.6368（澳幣：美金）	51,377
			$ 123,786
非貨幣性項目			
衍生工具			
澳幣	2,475	0.6368（澳幣：美金）	$ 3,440

111 年 12 月 31 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 4,237	30.710（美金：新台幣）	$ 130,110
美金	1,588	6.9646（美金：人民幣）	47,855
澳幣	314	0.6783（澳幣：美金）	6,536
歐元	105	1.0655（歐元：美金）	3,449
歐元	17	32.720（歐元：新台幣）	568
			$ 188,518
非貨幣性項目			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
港幣	64,214	0.1282（港幣：美金）	$ 252,875
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	2,555	30.710（美金：新台幣）	$ 78,459
歐元	189	1.0655（歐元：美金）	6,195
澳幣	7,655	0.6783（澳幣：美金）	159,461
			$ 244,115
非貨幣性項目			
衍生工具			
澳幣	7,424	0.6783（澳幣：美金）	$ 2,606

111 年 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 1,088	31.750（美金：新台幣）	$ 34,552
美金	1,752	7.0998（美金：人民幣）	55,630
澳幣	542	0.6507（澳幣：美金）	11,196
歐元	19	0.9846（歐元：美金）	585
			$ 101,963

（接次頁）

（承前頁）

	外幣（仟元）	匯	率	帳面金額
非貨幣性項目				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
港　　幣	$ 56,667	0.1274（港　幣：美　金）		$ 229,163
外幣負債				
貨幣性項目				
美　　金	1,692	31.750（美　金：新台幣）		$ 53,718
澳　　幣	7,600	0.6507（澳　幣：美　金）		157,024
歐　　元	47	0.9846（歐　元：美　金）		1,470
歐　　元	57	31.260（歐　元：新台幣）		1,793
				$ 214,005
非貨幣性項目				
衍生工具				
澳　　幣	7,424	0.6507（澳　幣：美　金）		$ 9,543

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為8,934仟元、22,411仟元、18,023仟元及30,212仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)

9. 從事衍生工具交易。(附註七)

10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)

二八、<u>部門資訊</u>

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為航運部門及投資部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
航運	$ 10,176,202	$ 10,646,548	$ 1,510,800	$ 3,415,733
投資	229,684	304,614	229,359	304,433
部門總額	$ 10,405,886	$ 10,951,162	1,740,159	3,720,166
營業外收入及支出			37,660	258,816
稅前淨利			$ 1,777,819	$ 3,978,982

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債之衡量金額時，由於該等資訊未提供予營運決策者，故不予揭露。

裕民航運股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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（註二）	期末餘額（註二）	實際動支金額（註二）	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註二）	資金貸與總限額（註二）
													名稱	價值		
1	裕民新加坡公司	Eagle	其他應收款－關係人	是	$ 968,100	$ 774,480	$ 748,664	5.77648%	2	$ -	購置運輸設備、營運及融資需要	$ -	—	$ -	子公司淨值之30%，為$12,295,479	子公司淨值之40%，為$16,393,972
		Winyield	長期應收款－關係人	是	709,940	645,400	604,559（註四）	-	2	-	購置運輸設備、營運及融資需要	-	—	-	子公司淨值之30%，為12,295,479	子公司淨值之40%，為16,393,972
		Cape Asia (III)	長期應收款－關係人	是	64,540	32,270	28,719	-	2	-	購置運輸設備、營運及融資需要	-	—	-	子公司淨值之30%，為12,295,479	子公司淨值之40%，為16,393,972
		New Cape Asia Shipping	長期應收款－關係人	是	64,540	64,540	43,201	-	2	-	購置運輸設備、營運及融資需要	-	—	-	子公司淨值之30%，為12,295,479	子公司淨值之40%，為16,393,972
		Cape Asia	長期應收款－關係人	是	3,227	3,227	3,227	-	2	-	營運週轉金	-	—	-	子公司淨值之30%，為12,295,479	子公司淨值之40%，為16,393,972
2	裕民香港公司	國貿裕民船務公司	其他應收款－關係人	是	47,437	-	-	-	2	-	營運週轉金	-	—	-	子公司淨值之30%，為3,325,679	子公司淨值之40%，為4,434,239

註一：資金貸與性質說明如下：

1 代表有業務往來者。

2 代表有短期融通資金之必要者。

註二：資金貸與性質說明如下：

1 裕民航運公司及國內子公司資金貸與總額以不超過最近期公司淨值 50%為限，對有短期融通資金必要者之貸與總額以不超過最近期公司淨值 15%為限，其個別貸與金額以不超過最近期公司淨值 5%為限。

2 裕民新加坡、裕民香港及國外子公司資金貸與總額以不超過最近期公司淨值 50%為限，對有短期融通資金必要者之貸與總額以不超過最近期公司淨值 40%為限，其個別貸與金額以不超過最近期公司淨值 30%為限。

註三：涉及外幣者，係按 112 年 9 月 30 日之平均匯率換算成新台幣表達。

註四：本表所列係借款實際動支金額，未包含採用權益法認列之關聯企業損失之份額沖減長期應收款－關係人帳面金額 277,377 仟元。

裕民航運股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註一）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註一）	屬母公司對子公司背書保證（註一）	屬子公司對母公司背書保證（註一）	屬對大陸地區背書保證（註一）
		公司名稱	關係										
0	本公司	裕民新加坡公司	子公司	淨值之 50%，為 $ 17,262,398	$ 3,457,197	$ 3,017,187	$ 3,017,187	$ -	8.74%	淨值為 $ 34,524,796	Y	—	—
		裕民香港公司	子公司	淨值之 50%，為 17,262,398	350,452	-	-	-	0.00%	淨值為 34,524,796	Y	—	—
1	裕民新加坡公司	Winyield	子公司採權益法評價之被投資公司	子公司淨值之 50%，為 20,492,465	45,178	32,472	32,472	-	0.08%	子公司淨值為 40,984,930	—	—	—
2	裕民香港公司	寶達潤 1	實質關係人	子公司淨值之 50%，為 5,542,799	126,397	114,487	114,487	-	1.03%	子公司淨值為 11,085,598	—	—	—
		寶達潤 2	實質關係人	子公司淨值之 50%，為 5,542,799	126,397	114,487	114,487	-	1.03%	子公司淨值為 11,085,598	—	—	—
		寶達潤 3	實質關係人	子公司淨值之 50%，為 5,542,799	150,645	136,628	136,628	-	1.23%	子公司淨值為 11,085,598	—	—	—
3	裕利投資公司	大聚化學纖維股份有限公司	子公司為該公司之監察人	子公司淨值之 50%，為 1,800,228	116,280	116,280	40,310	-	3.23%	子公司淨值為 3,600,457	—	—	—

註一：裕民航運公司對外背書保證責任總額以當期淨值為限，對單一企業背書保證之限額以當期淨值之 50%為限；又子公司比照母公司辦理。

註二：涉及外幣者，係按 112 年 9 月 30 日之平均匯率換算成新台幣表達。

裕民航運股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；
仟股／仟單位

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	帳面金額	持股比率（%）	公允價值（註三）	提供擔保或質押股數（註二）	擔保或質借金額	限制使用情形
裕民航運股份有限公司	股　票									
	遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司董事長為該公司之副董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	93,236	$ 1,086,196	2	$ 1,086,196	-	$ -	－
	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	同　上	31,180	898,439	1	896,439	10,000	287,500	註一
	亞洲水泥股份有限公司	主要股東	同　上	1,793	71,271	-	71,271	1,500	59,625	註一
	遠傳電信股份有限公司	董事長相同	同　上	331	24,063	-	24,063	-	-	－
	東聯化學股份有限公司	董事長相同	同　上	99	1,888	-	1,888	-	-	－
	遠東百貨股份有限公司	董事長相同	同　上	4	103	-	103	-	-	－
	裕元投資股份有限公司	主要股東採權益法評價之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	91,487	776,853	18	776,853	-	-	－
裕利投資公司	股　票									
	遠東國際商業銀行股份有限公司	母公司董事長為該公司之副董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	174,104	2,028,313	4	2,028,313	114,166	1,330,032	註一
	亞洲水泥股份有限公司	母公司之主要股東	同　上	13,240	526,293	-	526,293	13,200	524,700	註一
	東聯化學股份有限公司	母公司董事長為該公司之董事長	同　上	4,862	92,861	1	92,861	2,000	38,200	註一
	遠東新世紀股份有限公司	母公司董事長為該公司之董事長	同　上	1,516	43,579	-	43,579	1,500	43,125	註一
	遠東百貨股份有限公司	母公司董事長為該公司之董事長	同　上	1,769	41,749	-	41,749	-	-	－
	遠傳電信股份有限公司	母公司董事長為該公司之董事長	同　上	2	134	-	134	-	-	－
	宏遠興業股份有限公司	母公司董事長為該公司之董事	同　上	7	51	-	51	-	-	－
	大聚化學纖維股份有限公司	本公司為該公司監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	34,670	996,270	19	996,270	-	-	－
	上品綜合工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	97	28,421	-	28,421	-	-	－
裕通投資公司	股　票									
	遠東國際商業銀行股份有限公司	母公司董事長為該公司之副董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	154,452	1,799,369	4	1,799,369	46,282	539,190	註一
	亞洲水泥股份有限公司	母公司之主要股東	同　上	7,628	303,232	-	303,232	7,585	301,504	註一
	遠東新世紀股份有限公司	母公司董事長為該公司之董事長	同　上	8,057	231,643	-	231,643	8,000	230,000	註一
	遠傳電信股份有限公司	母公司董事長為該公司之董事長	同　上	510	37,077	-	37,077	500	36,350	註一

（接次頁）

（承前頁）

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	帳面金額	持股比率（%）	公允價值（註三）	提供擔保或質押股數（註二）	擔保或質借金額	限制使用情形
	鼎慎投資股份有限公司	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	40,329	$ 309,284	18	$ 309,284	-	$ -	—
	裕元投資股份有限公司	母公司之主要股東採權益法評價之被投資公司	同上	9,537	80,982	2	80,982	-	-	—
裕民新加坡公司	受益憑證									
	Opas Fund Segregated Portfolio Tranche A	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15	578,076	-	578,076	-	-	—
	Hutchison Port Holdings Trust	無	同上	8,050	44,681	-	44,681	-	-	—
	債券									
	渣打銀行債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	52,130		51,336	-	-	—
	TSMC Global Ltd. Bond	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	330,885	-	316,008	-	-	—
	澳洲國民銀行債券	無	同上	-	93,962	-	90,691	-	-	—
	匯豐銀行債券	無	同上	-	92,010	-	89,909	-	-	—
裕民香港公司	受益憑證									
	Opas Fund Segregated Portfolio Tranche C	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8	549,722	-	549,722	-	-	—
	Opas Fund Segregated Portfolio Tranche A	實質關係人	同上	1	28,973	-	28,973	-	-	—
	債券									
	法國興業銀行債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	65,466	-	64,142	-	-	—
	渣打銀行債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	135,738	-	131,654	-	-	—
	Mitsubishi UFJ Financial Group Inc. Bond	無	同上	-	129,231	-	127,464	-	-	—
	匯豐銀行債券	無	同上	-	121,019	-	119,879	-	-	—
	TSMC Arizona Corp. Bond	無	同上	-	95,364	-	91,928	-	-	—
	Westpac Banking Corp. Bond	無	同上	-	66,835	-	64,437	-	-	—
Falcon	股票									
	亞洲水泥（中國）控股公司	與母公司主要股東相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,701	181,092	-	181,092	-	-	—
	中國山水水泥集團有限公司	與母公司主要股東相同	同上	1,691	4,393	-	4,393	-	-	—
	債券									
	渣打銀行債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	52,150	-	51,336	-	-	—
	駿懋銀行債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	99,585	-	92,508	-	-	—
	Westpac Banking Corp. Bond	無	同上	-	66,722	-	64,437	-	-	—
	法國巴黎銀行債券	無	同上	-	66,392	-	61,736	-	-	—
	法國興業銀行債券	無	同上	-	65,628	-	61,995	-	-	—

（接次頁）

（承前頁）

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	帳面金額	持股比率（%）	公允價值（註三）	提供擔保或質押股數（註二）	擔保或質借金額	限制使用情形
OSPL	Airport Authority of Hong Kong Bond	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	$ 65,001	-	$ 63,806	-	$ -	－
	債券									
	TSMC Arizona Corp. Bond	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	159,165	-	153,444	-	-	－
	Royal Bank of Canada Bond	無	同上	-	67,096	-	64,984	-	-	－
	Westpac Banking Corp. Bond	無	同上	-	66,707	-	64,437	-	-	－
	Toronto-Dominion Bank Bond	無	同上	-	65,771	-	62,870	-	-	－
	TSMC Global Ltd. Bond	無	同上	-	61,343	-	58,512	-	-	－

註一：於質押期間不得買賣。

註二：係共同作為發行商業本票及銀行借款之擔保品。

註三：基金受益憑證及上市（櫃）公司股票公允價值係分別按112年9月30日之淨資產價值或收盤價計算，未上市（櫃）公司股票公允價值係按評定價值計算，債券投資公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價計算。

註四：涉及外幣者，係按112年9月30日之平均匯率換算成新台幣表達。

裕民航運股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國112年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率(%)	
本公司	亞洲水泥公司	主要股東	銷貨	($ 363,305)	(24.42%)	完裝後1個月內	雙方議定	雙方議定	$ 35,996	34.99%	-
	裕民新加坡公司	子公司	銷貨	(127,833)	(8.59%)	—	—	—	-	-	-
	裕民新加坡公司	子公司	進貨	198,711	16.30%	—	—	—	(3,583)	(6.11%)	-
裕民新加坡公司	亞洲水泥公司	母公司之主要股東	銷貨	(210,055)	(2.57%)	完裝後8天內	雙方議定	雙方議定	123	0.02%	-
	本公司	母公司	銷貨	(198,711)	(2.43%)	—	—	—	3,583	0.62%	-
	本公司	母公司	進貨	127,833	1.91%	—	—	—	-	-	-
裕民香港公司	Eagle	最終母公司相同	進貨	243,558	29.25%	—	—	—	(84,709)	(84%)	-
Eagle	裕民香港公司	最終母公司相同	銷貨	(243,558)	(100%)	—	—	—	84,709	100%	-

註：涉及外幣者，除損益係以112年1月1日至9月30日平均匯率換算外，餘皆以112年9月30日之平均匯率換算成新台幣表達。

裕民航運股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者

民國 112 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
裕民新加坡公司	Winyield	採權益法評價之被投資公司	其他應收款－關係人 $ 327,182	-	$ -	—	$ -	$ -
	Eagle	子公司	其他應收款－關係人 754,190	-	-	—	-	-

註：涉及外幣者，係以 112 年 9 月 30 日之平均匯率換算成新台幣表達。

裕民航運股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註二）
0	本公司	裕民新加坡公司	1	航運收入	$ 127,833	－	1%
		裕民香港公司	1	運費收入	10,596	－	-
1	裕民新加坡公司	本公司	2	航運收入	198,711	－	2%
		Eagle	3	利息收入	28,887	－	-
			3	其他應收款	754,190	－	1%
		裕民廈門公司	3	暫付款	14,293	－	-
2	裕民香港公司	本公司	2	航運收入	45,052	－	-
			2	應收帳款	26,379	－	-
		裕民新加坡公司	3	航運收入	99,098	－	1%
		Falcon	3	應收帳款	20,139	－	-
3	Eagle	裕民香港公司	3	應收帳款	84,709	－	-
			3	運費收入	243,558	－	2%
		Falcon	3	運費收入	56,674	－	1%
4	裕民廈門公司	裕民新加坡公司	3	航運收入	90,146	－	1%
			3	應收帳款	10,827	－	-
		裕民香港公司	3	航運收入	10,072	－	-

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註三：上述母子公司之相關交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

裕民航運股份有限公司及子公司

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額（註）			
裕民航運股份有限公司	裕民新加坡公司	Singapore	船舶運輸、船舶買賣、船務代理	$ 2,649,382	$ 2,649,382	150,146	100	$ 40,984,930	$ 1,329,470	$ 1,329,470	子公司
	裕民香港公司	Hong Kong	船舶運輸、船舶買賣、船務代理	121,923	121,923	27,000	100	11,085,598	385,761	385,761	子公司
	裕利投資公司	台北市	對各項事業之投資	1,500,000	1,500,000	150,000	68	2,454,811	115,105	78,481	子公司
	裕通投資公司	台北市	對各項事業之投資	1,360,400	1,360,400	136,040	74	2,227,770	143,731	105,692	子公司
	裕民風能公司	台北市	船舶運輸、船舶買賣、船務代理	204,000	204,000	20,400	51	172,782	(59,567)	(30,379)	子公司
	環能海運公司	台北市	船舶運輸、船務代理、船舶及其零件零售	2,054,100	2,054,100	205,410	40	2,286,585	254,523	101,809	採權益法評價之被投資公司
裕通投資公司	裕鼎實業公司	台北市	各類飾品及日用品等之批發及零售	186,080	186,080	32,904	25	511,811	140,629	不適用	採權益法評價之被投資公司
	鼎鼎企業管理顧問公司	台北市	管理顧問業	50,000	50,000	5,134	40	94,584	23,345	不適用	採權益法評價之被投資公司
裕民新加坡公司	Cape Asia (III)	Marshall Islands	船舶運輸、船舶買賣	2	2	-	17	108,283	(34,835)	不適用	採權益法評價之被投資公司
	Cape Asia	Hong Kong	船舶運輸、船舶買賣	3	3	-	17	224	527	不適用	採權益法評價之被投資公司
	Winyield	Hong Kong	船舶運輸、船舶買賣	-	-	-	50	-	142	不適用	採權益法評價之被投資公司
	New Cape Asia	Marshall Islands	船舶運輸、船舶買賣	-	-	-	25	56,139	14,881	不適用	採權益法評價之被投資公司
	Eagle	Singapore	運輸	-	-	-	100	72,134	22,178	不適用	孫公司
	Falcon	British Virgin Islands	對各項事業之投資	661,080	661,080	-	100	755,728	(29,484)	不適用	孫公司
	裕利投資公司	台北市	對各項事業之投資	700,000	700,000	70,000	32	1,145,646	115,105	不適用	子公司
	裕通投資公司	台北市	對各項事業之投資	489,600	489,600	48,960	26	801,762	143,731	不適用	子公司
裕民香港公司	OSPL	Marshall Islands	船舶運輸、船舶買賣	474,692	474,692	-	100	895,989	6,622	不適用	孫公司
	國貿裕民船務公司	Hong Kong	船舶運輸、船舶買賣	578,113	578,113	41,435	49	1,168,007	420,655	不適用	採權益法評價之被投資公司
	Drive Catalyst SPC（SP Tranche One）	Cayman Islands	對各項事業之投資	122,860	122,860	4	25	144,225	3,489	不適用	採權益法評價之被投資公司
	Drive Catalyst SPC（SP Tranche Two）	Cayman Islands	對各項事業之投資	229,000	229,000	8	25	270,778	11,824	不適用	採權益法評價之被投資公司
	Drive Catalyst SPC（SP Tranche Three）	Cayman Islands	對各項事業之投資	231,360	231,360	8	25	236,399	13,784	不適用	採權益法評價之被投資公司
Falcon	Opas Fund Segregated Portfolio Company	Cayman Islands	對各項事業之投資	1,624	1,624	-	33	1,597	161	不適用	採權益法評價之被投資公司
	Drive Catalyst SPC	Cayman Islands	對各項事業之投資	491	491	-	33	532	11	不適用	採權益法評價之被投資公司

註：涉及外幣者，原始投資金額係以歷史匯率換算，損益係以 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率換算外，餘皆以 112 年 9 月 30 日之平均匯率換算成新台幣表達。

裕民航運股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：外幣仟元，新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註二）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
裕民（廈門）國際船舶管理有限公司	船舶服務	$ 29,579 (USD 1,000)	註一	$ 29,579 (USD 1,000)	$ -	$ -	$ 29,579 (USD 1,000)	$ 14,073	100%	$ 14,073	$ 71,318	$ -
國貿裕民（廈門）海運有限公司	船舶服務	45,684 (USD 1,568)	註一	45,684 (USD 1,568)	-	-	45,684 (USD 1,568)	(10,922)	49%	(5,352)	44,087	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（淨值之 60%）
$ 75,263（USD2,568）	$ 75,263（USD2,568）	$ 20,714,877

註一：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司裕民香港公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

裕民航運股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
亞洲水泥股份有限公司	331,701,152	39.25%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。