

# 裕民航運股份有限公司一〇六年度股東常會議事錄



時間：一〇六年六月十三日(星期二)上午九時正

地點：台北市長沙街一段20號國軍英雄館

出席股數：出席股東及股東代理人，代表股份總數504,933,441股（佔本公司已發行股份總數845,055,712股之59.75%）

出席董事：徐旭東、張才雄、李坤炎、王書吉  
朱少華（獨立董事）、劉崇堅（獨立董事）

出席監察人：張志鵬、徐旭平

出席薪酬委員：董麗貞

來賓：會計師：郭俐雯小姐、律師：吳志光先生

主席：徐旭東 紀錄：陳長生

宣布開會：出席股東及股東代理人代表股份總數已達法定數額，依法宣布開會。

行禮如儀：

主席致詞：略

## 壹、報告事項

- 一、一〇五年度營業報告書（洽悉）
- 二、一〇五年度財務報告（洽悉）
- 三、監察人查核一〇五年度決算表冊報告書（洽悉）

## 貳、承認事項

- 一、案由：本公司一〇五年度決算表冊，敬請承認。董事會提說明：一、本公司一〇五年度決算表冊（包含營業報告書及經勤業眾信聯合會計師事務所郭俐雯、施景彬會計師查核簽證之財務報表，請參閱附件第4頁至19頁）業經本公司全體監察人查核完畢，認為尚無不合，並出具書面查核報告在案。

二、敬請承認。

決議：出席股東表決權數(含電子投票) 504,933,441權，贊成表決權數(含電子投票) 497,002,596權，占總表決權數

98.43%；反對(含電子投票) 100,203權；棄權(含電子投票) 5,592,868權。本案照案表決通過。

二、案由：本公司一〇五年度虧損撥補案，敬請 承認。董事會 提  
說明：一、本公司105年度稅後虧損新台幣878,353,346元，每股  
虧損新台幣1.04元，謹依據公司章程第25條規定，擬  
具105年度虧損撥補表如下：

	單位：新台幣元
期初未分配盈餘	8,645,793,038
減：因採用權益法之投資調整保留盈餘	(1,361,953)
減：105年精算(損)益列入保留盈餘	(8,484,726)
減：註銷庫藏股借記保留盈餘	(237,851,824)
調整後未分配盈餘	8,398,094,535
減：105年度稅後虧損	(878,353,346)
加：以前年度自行提列特別盈餘公積轉回	337,185,643
彌補虧損後未分配盈餘	7,856,926,832

二、敬請 承認。

決議：出席股東表決權數(含電子投票) 504,933,441權，贊成表  
決權數(含電子投票) 497,579,125權，占總表決權數  
98.54%；反對(含電子投票) 175,674權；棄權(含電子投  
票) 4,940,868權。本案照案表決通過。

## 參、討論事項

一、案由：本公司以法定盈餘公積發放現金案，敬請 公決。

董事會 提

說明：一、依公司法第二百四十一條規定「公司無虧損者，得將  
法定盈餘公積所得按股東原有股份之比例發給現金；  
以法定盈餘公積發給現金者，以該項公積超過實收資  
本額百分之二十五之部份為限」。

二、本公司擬以法定盈餘公積新台幣633,791,784元，發  
放現金每股新台幣0.75元。

三、本次法定盈餘公積發放現金權利基準日前如有因辦理  
增資或其他原因致影響流通在外股份數量時，擬請股  
東會授權董事會，按法定盈餘公積發放現金權利基準  
日實際流通在外股數，調整股東每股配發金額。發給

每位股東之現金發放至元為止，元以下捨去，畸零金額合計數計入本公司之其他收入。本案俟本(106)年度股東常會通過後，由董事長依董事會之授權，另訂法定盈餘公積發放現金權利基準日分配之。

四、本次法定盈餘公積發放現金案，擬先由八十七年至九十八年度餘額分配之，仍有不足再以九十九年以後餘額分配之。

決議：出席股東表決權數(含電子投票) 504,933,441權，贊成表決權數(含電子投票) 497,668,405權，占總表決權數98.56%；反對(含電子投票) 124,710權；棄權(含電子投票) 4,902,552權。本案照案表決通過。

二、案由：修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文，敬請公決。 董事會 提

說明：一、依金融監督管理委員會於民國106年2月9日金管證發字第1060001296號，修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」部分條文，擬修正本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文。修正條文對照表請參閱議事手冊第31頁至第36頁。

二、敬請 公決。

決議：出席股東表決權數(含電子投票) 504,933,441權，贊成表決權數(含電子投票) 497,646,468權，占總表決權數98.56%；反對(含電子投票) 127,330權；棄權(含電子投票) 4,921,869權。本案照案表決通過。

股東發言要點：無

肆、臨時動議：無。

伍、散 會。

主席：徐 旭 東



記錄：陳 長 生



裕民航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	105年12月31日			104年12月31日			
		產	金	額	%	金	額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金		\$	13,540,718	23	\$	16,375,872	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			237,569	1		1,014,670	2
1125	備供出售金融資產－流動			8,250,475	14		8,692,432	14
1170	應收帳款			331,103	1		350,000	-
1180	應收帳款－關係人			54,545	-		81,852	-
1200	其他應收款			171,096	-		120,869	-
130X	船舶油料			261,993	1		350,969	1
1479	其他流動資產			184,423	-		249,425	-
11XX	流動資產總計			<u>23,031,922</u>	<u>40</u>		<u>27,236,089</u>	<u>43</u>
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動			134	-		125	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動			892,943	1		892,943	1
1550	採用權益法之投資			2,447,985	4		1,977,723	3
1600	不動產、廠房及設備			28,315,931	49		30,968,544	49
1840	遞延所得稅資產			36,226	-		107,525	-
1915	預付設備款			2,390,657	4		1,543,005	3
1920	存出保證金			98,973	-		107,154	-
1940	長期應收款－關係人			894,230	2		884,448	1
15XX	非流動資產總計			<u>35,077,079</u>	<u>60</u>		<u>36,481,467</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 58,109,001</u>	<u>100</u>		<u>\$ 63,717,556</u>	<u>100</u>
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款		\$	3,100,000	5	\$	7,130,000	11
2110	應付短期票券			2,357,157	4		2,395,020	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			119,978	-		161,665	-
2170	應付帳款			199,243	1		94,806	-
2200	其他應付款			661,745	1		786,544	1
2230	本期所得稅負債			103,920	-		181,542	1
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債			5,132,241	9		4,581,707	7
2399	其他流動負債			153,307	-		286,797	1
21XX	流動負債總計			<u>11,827,591</u>	<u>20</u>		<u>15,618,081</u>	<u>25</u>
	非流動負債							
2530	應付公司債			-	-		992,420	2
2540	長期借款			20,839,714	36		18,447,976	29
2570	遞延所得稅負債			401,639	1		470,727	1
2630	遞延收入－非流動			231,413	-		262,107	-
2640	淨確定福利負債－非流動			258,163	1		339,391	-
25XX	非流動負債總計			<u>21,730,929</u>	<u>38</u>		<u>20,512,621</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計			<u>33,558,520</u>	<u>58</u>		<u>36,130,702</u>	<u>57</u>
	歸屬於本公司業主之權益							
3110	普通股股本			8,450,557	14		8,580,167	13
3200	資本公積			115,140	-		225,410	-
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積			7,060,448	12		6,978,008	11
3320	特別盈餘公積			337,186	1		337,186	1
3350	未分配盈餘			7,519,741	13		9,573,288	15
3300	保留盈餘總計			<u>14,917,375</u>	<u>26</u>		<u>16,888,482</u>	<u>27</u>
3400	其他權益			1,067,409	2		2,370,488	4
3500	庫藏股票			-	-	(	477,693)	(1)
3XXX	權益總計			<u>24,550,481</u>	<u>42</u>		<u>27,586,854</u>	<u>43</u>
	負債與權益總計			<u>\$ 58,109,001</u>	<u>100</u>		<u>\$ 63,717,556</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



裕民航運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	105 年度		104 年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4600	\$ 6,391,062	98	\$ 7,733,341	98
4800	126,335	2	190,747	2
4000	6,517,397	100	7,924,088	100
營業成本				
5600	6,716,524	103	7,544,723	95
5900	( 199,127)	( 3)	379,365	5
6000	267,862	4	314,266	4
6900	( 466,989)	( 7)	65,099	1
營業外收入及支出				
7050	( 535,133)	( 8)	( 461,525)	( 6)
7100	248,866	4	294,851	4
7130	150,878	2	296,684	4
7190	25,209	-	107,932	1
7610	( 215,258)	( 3)	192,882	3
7225	257,322	4	967,332	12
7230	121,243	2	( 453,926)	( 6)
7590	( 7,340)	-	( 5,185)	-
7635	( 357,916)	( 6)	( 318,693)	( 4)
7670	( 24,673)	-	( 62,386)	( 1)
7370	( 49,377)	( 1)	102,246	1
7000	( 386,179)	( 6)	660,212	8
7900	( 853,168)	( 13)	725,311	9
7950	25,186	1	( 99,086)	( 1)
8200	( 878,354)	( 14)	824,397	10
其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目			
8311	( 8,484)	-	4,672	-
8360	後續可能重分類至損益之項目			
8361	( 931,291)	( 14)	1,873,370	24
8362	( 364,282)	( 6)	( 975,537)	( 12)
8370	( 7,506)	-	( 61,108)	( 1)
8300	( 1,311,563)	( 20)	841,397	11
8500	( \$ 2,189,917)	( 34)	\$ 1,665,794	21
8610	( \$ 878,354)	-	\$ 824,397	23
8710	( \$ 2,189,917)	-	\$ 1,665,794	3
每股（虧損）盈餘				
9710	( \$ 1.04)		\$ 0.96	
9810	( \$ 1.04)		\$ 0.96	

董事長：



經理人：



會計主管：



裕民航運股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股股本	資本公積	盈餘		未分配盈餘	其他權益			權益		庫藏股票	權益總額	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	重估增值	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	合計			
A1	104年1月1日餘額	\$ 8,580,167	\$ 225,368	\$ 6,769,696	\$ 1,195,583	\$ 9,981,770	\$ 31,558	\$ 1,446,353	\$ 55,852	\$ -	\$ 1,533,763	\$ -	\$ 28,286,347
	103年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	208,312	-	( 208,312)	-	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 858,397)	858,397	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 1,887,636)	-	-	-	-	-	-	( 1,887,636)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44
D1	104年度淨利	-	-	-	-	824,397	-	-	-	-	-	-	824,397
D3	104年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,672	1,873,493	( 981,319)	( 55,399)	( 50)	836,725	-	841,397
D5	104年度綜合損益總額	-	-	-	-	829,069	1,873,493	( 981,319)	( 55,399)	( 50)	836,725	-	1,665,794
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 477,693)	( 477,693)
T1	股東領逾5年現金股利	-	( 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2)
Z1	104年12月31日餘額	8,580,167	225,410	6,978,008	337,186	9,573,288	1,905,051	465,034	453	( 50)	2,370,488	( 477,693)	27,586,854
	104年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	82,440	-	( 82,440)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 845,056)	-	-	-	-	-	-	( 845,056)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	( 29)	-	-	( 1,362)	-	-	-	-	-	-	( 1,391)
D1	105年度淨損	-	-	-	-	( 878,354)	-	-	-	-	-	-	( 878,354)
D3	105年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 8,484)	( 904,708)	( 398,105)	( 320)	54	( 1,303,079)	-	( 1,311,563)
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	( 886,838)	( 904,708)	( 398,105)	( 320)	54	( 1,303,079)	-	( 2,189,917)
L3	註銷庫藏股	( 129,610)	( 110,232)	-	-	( 237,851)	-	-	-	-	-	477,693	-
T1	股東領逾5年現金股利	-	( 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 9)
Z1	105年12月31日餘額	\$ 8,450,557	\$ 115,140	\$ 7,060,448	\$ 337,186	\$ 7,519,741	\$ 1,000,343	\$ 66,929	\$ 133	\$ 4	\$ 1,067,409	\$ -	\$ 24,550,481

董事長：



經理人：



會計主管：



## 裕民航運股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 853,168)	\$ 725,311
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,249,488	2,278,587
A20900	財務成本	535,133	461,525
A21300	股利收入	( 301,374)	( 498,757)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 276,251)	509,935
A21200	利息收入	( 248,866)	( 294,851)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)－淨額	215,258	( 192,882)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	100,594	( 381,334)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	49,377	( 102,246)
A29900	其他非現金項目	( 26,113)	( 122,282)
A23500	備供出售金融資產減損損失	24,673	46,042
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	( 1,191)	9,383
A23700	運輸設備減損損失	-	16,343
A23100	處分投資淨利益	-	( 267,305)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	676,507	695,852
A31150	應收帳款	48,562	157,146
A31180	其他應收款	( 16,337)	( 15,198)
A31200	船舶油料	53,148	51,468
A31240	其他流動資產	66,121	( 6,035)
A32110	持有供交易之金融負債	( 41,687)	137,469
A32150	應付帳款	104,437	( 41,213)
A32180	其他應付款	( 121,760)	( 83,807)
A32230	其他流動負債	( 133,490)	154,988
A32240	淨確定福利負債	( 89,712)	( 33,333)
A33000	營運產生之現金	2,013,349	3,204,806
A33100	收取之利息	214,976	381,218
A33200	收取之股利	301,374	498,757
A33300	支付之利息	( 539,007)	( 440,581)
A33500	支付之所得稅	( 100,597)	( 279,051)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,890,095</u>	<u>3,365,149</u>
	投資活動之現金流量		
B07100	預付設備款增加	( 1,689,932)	( 4,719,574)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	726,667	314,708
B01800	取得關聯企業	( 480,000)	( 760,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 208,475)	( 1,683,251)
B04300	關係人資金貸與款項增加	( 75,496)	( 59,352)
B00300	取得備供出售金融資產	( 18,351)	( 2,942,876)
B03700	存出保證金減少	8,038	15,696
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	3,074,266
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,737,549)</u>	<u>( 6,760,383)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	11,849,158	8,708,213
C01700	償還長期借款	( 8,126,618)	( 4,980,736)
C00200	短期借款減少	( 4,530,000)	( 450,000)
C01300	償還公司債	( 1,000,000)	-
C04500	支付本公司業主股利	( 845,065)	( 1,887,638)
C00600	應付短期票券(減少)增加	( 37,863)	63,020
C04000	應付租賃款減少	-	( 753,610)
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 477,693)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 2,690,388)</u>	<u>221,556</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 297,312)</u>	<u>495,408</u>
EEEE	現金及約當現金減少	( 2,835,154)	( 2,678,270)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>16,375,872</u>	<u>19,054,142</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,540,718</u>	<u>\$ 16,375,872</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



# 裕民航運股份有限公司合併財務報告會計師查核報告

裕民航運股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

裕民航運股份有限公司及其子公司（裕民航運公司及其子公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達裕民航運公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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合併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會計師職業道德規範，與裕民航運公司及其子公司保持超然獨立，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，對裕民航運公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對裕民航運公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 運輸設備之減損評估

依據國際會計準則第 36 號規定，企業必須定期進行資產減損測試，裕民航運公司及其子公司因營業性質係屬航運業，運輸設備之金額對於其財務報表係屬重大，且管理階層對運輸設備之減損評估過程採用諸多估計假設，其方法將直接影響減損損失認列之金額，因此將本年度運輸設備之減損列為關鍵查核事項之一。運輸設備之減損評估相關揭露資訊參閱財務報表附註五。



本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

- 1.瞭解及測試不動產、廠房及設備減損評估之主要內部控制設計及執行情形。
- 2.取得並瞭解管理階層評估運輸設備減損時所使用之計算方法及相關之資產減損評估表。
- 3.評估並諮詢本事務所內部專家運輸設備減損相關會計估計之合理性，包含現金產生單位之辨認及取得相關原始憑證或佐證資料驗證運輸設備之現時公允價值、以現金流量折現法評估各現金產生單位之使用價值時，所使用之現金流量預測及折現率等之合理性。
- 4.依據管理階層資產減損評估表，驗證計算內容之正確性。

#### 所得稅之估列評估

裕民航運股份有限公司於本國之所得稅申報案件涉及採用跨國租稅協定中以國外子公司視同已課稅之盈餘匯回抵繳本國應納稅款之事項，因涉及跨稅區稅法適用性之評估，以及稅務主管機關之審查意見具有不確定性，且此項抵繳稅額之申報適用狀況將重大影響本期所得稅及遞延所得稅金額之評估。因此將本年度所得稅之估列列為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

- 1.取得並瞭解管理階層評估所得稅時所使用之計算方法、相關之會計估計及適用之租稅法令內容。
- 2.評估所得稅相關會計估計之合理性，包含評估租稅法令之適用性、取得適用租稅法令之相關主管機關核准函，以及參酌以前年度所得稅申報之核定情形等。
- 3.取得所得稅估列計算所需之原始憑證，包含以前年度申報核定通知書、納稅憑證、財務報表及股利發放文件等，依據評估適用之租稅法令重新計算所得稅估列金額。

#### 其他事項

裕民航運股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控

制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估裕民航運公司及其子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裕民航運公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

裕民航運公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併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，惟其目的非對裕民航運公司及其子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，以及使裕民航運公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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裕民航運公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對裕民航運公司及其子公司民國 105 年度合併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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



會計師 施 景 彬

施景彬



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 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 6 日

裕民航運股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	105年12月31日			104年12月31日			
		產	金	額	%	金	額	%
	<b>流動資產</b>							
1100	現金		\$	20,190	-	\$	12,683	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			177,265	-		601,310	1
1125	備供出售金融資產—流動			1,493,193	3		1,577,977	3
1170	應收帳款			11,016	-		14,822	-
1180	應收帳款—關係人			41,500	-		82,158	-
1200	其他應收款			78,207	-		54,246	-
130X	船舶油料			15,622	-		30,890	-
1470	其他流動資產			85,619	-		85,255	-
11XX	流動資產總計			<u>1,922,612</u>	<u>3</u>		<u>2,459,341</u>	<u>4</u>
	<b>非流動資產</b>							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動			344,296	1		344,296	1
1550	採用權益法之投資			52,499,295	94		57,170,150	93
1600	不動產、廠房及設備			978,474	2		1,219,423	2
1840	遞延所得稅資產			36,226	-		107,525	-
1915	預付設備款			2,970	-		-	-
1920	存出保證金			33,533	-		24,933	-
15XX	非流動資產總計			<u>53,894,794</u>	<u>97</u>		<u>58,866,327</u>	<u>96</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>55,817,406</u>	<u>100</u>	\$	<u>61,325,668</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>							
	<b>流動負債</b>							
2100	短期借款		\$	3,100,000	6	\$	7,130,000	12
2110	應付短期票券			2,298,194	4		2,248,617	4
2170	應付帳款			45,888	-		36,349	-
2200	其他應付款			330,737	1		370,844	1
2220	其他應付款—關係人			12,494,906	22		14,122,893	23
2230	本期所得稅負債			103,518	-		181,406	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債			2,992,704	5		2,574,736	4
2399	其他流動負債			23,900	-		24,201	-
21XX	流動負債總計			<u>21,389,847</u>	<u>38</u>		<u>26,689,046</u>	<u>44</u>
	<b>非流動負債</b>							
2530	應付公司債			-	-		992,420	1
2540	長期借款			9,304,281	17		5,359,587	9
2570	遞延所得稅負債			401,639	1		470,727	1
2630	遞延收入—非流動			-	-		520	-
2640	淨確定福利負債—非流動			171,158	-		226,514	-
25XX	非流動負債總計			<u>9,877,078</u>	<u>18</u>		<u>7,049,768</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計			<u>31,266,925</u>	<u>56</u>		<u>33,738,814</u>	<u>55</u>
	<b>權益</b>							
3110	普通股股本			8,450,557	15		8,580,167	14
3200	資本公積			115,140	-		225,410	-
	<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積			7,060,448	13		6,978,008	11
3320	特別盈餘公積			337,186	1		337,186	1
3350	未分配盈餘			7,519,741	13		9,573,288	16
3300	保留盈餘總計			<u>14,917,375</u>	<u>27</u>		<u>16,888,482</u>	<u>28</u>
3400	其他權益			1,067,409	2		2,370,488	4
3500	庫藏股票			-	-	(	477,693)	(
3XXX	權益總計			<u>24,550,481</u>	<u>44</u>		<u>27,586,854</u>	<u>45</u>
	負債與權益總計		\$	<u>55,817,406</u>	<u>100</u>	\$	<u>61,325,668</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



裕民航運股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代碼	105 年度		104 年度	
	金額	%	金額	%
4000 運費收入	\$ 1,190,126	100	\$ 1,387,973	100
5000 航運成本	<u>1,088,884</u>	<u>92</u>	<u>1,252,806</u>	<u>91</u>
5900 營業毛利	101,242	8	135,167	9
6000 營業費用	<u>188,395</u>	<u>16</u>	<u>208,342</u>	<u>15</u>
6900 營業淨損	<u>( 87,153)</u>	<u>( 8)</u>	<u>( 73,175)</u>	<u>( 6)</u>
營業外收入及支出				
7050 財務成本	( 351,264)	( 29)	( 315,932)	( 23)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額	( 604,153)	( 51)	639,243	46
7100 利息收入	292	-	300	-
7130 股利收入	139,956	12	284,165	21
7190 其他收入	34,063	3	29,953	2
7210 處分不動產、廠房及設備利益—淨額	978	-	357	-
7225 處分投資利益—淨額	299,477	25	750,008	54
7230 外幣兌換利益(損失)—淨額	123,193	10	( 484,590)	( 35)
7590 什項支出	( 7,486)	-	( 2,155)	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失—淨額	<u>( 424,046)</u>	<u>( 36)</u>	<u>( 127,821)</u>	<u>( 9)</u>
7000 營業外收入及支出 合計	<u>( 788,990)</u>	<u>( 66)</u>	<u>773,528</u>	<u>56</u>
7900 稅前淨(損)利	( 876,143)	( 74)	700,353	50
7950 所得稅費用(利益)	<u>2,211</u>	<u>-</u>	<u>( 124,044)</u>	<u>( 9)</u>
8200 本年度淨(損)利	<u>( 878,354)</u>	<u>( 74)</u>	<u>824,397</u>	<u>59</u>
其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	( 7,219)	( 1)	( 5,814)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益	( 1,265)	-	10,486	1
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	( 932,060)	( 78)	1,873,370	135
8362 備供出售金融資產未實現損失	( 84,784)	( 7)	( 192,775)	( 14)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>( 286,235)</u>	<u>( 24)</u>	<u>( 843,870)</u>	<u>( 61)</u>
8300 本年度其他綜合損益	<u>( 1,311,563)</u>	<u>( 110)</u>	<u>841,397</u>	<u>61</u>
8500 本年度綜合損益總額	<u>(\$ 2,189,917)</u>	<u>( 184)</u>	<u>\$ 1,665,794</u>	<u>120</u>
每股(虧損)盈餘				
9710 基本	<u>(\$ 1.04)</u>		<u>\$ 0.96</u>	
9810 稀釋	<u>(\$ 1.04)</u>		<u>\$ 0.96</u>	

董事長：



經理人：



會計主管：



裕民航運股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目			現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工 具利益(損失)	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
	普通股本	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	備 供 出 售 金 融 資 產 未實現損益	重估增值					
A1	104年1月1日餘額	\$ 8,580,167	\$ 225,368	\$ 6,769,696	\$ 1,195,583	\$ 9,981,770	\$ 31,558	\$ 1,446,353	\$ 55,852	\$ -	\$ 1,533,763	\$ -	\$ 28,286,347
	103 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	208,312	-	( 208,312)	-	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 858,397)	858,397	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 1,887,636)	-	-	-	-	-	-	( 1,887,636)
C7	採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	824,397	-	-	-	-	-	-	824,397
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,672	1,873,493	( 981,319)	( 55,399)	( 50)	836,725	-	841,397
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	829,069	1,873,493	( 981,319)	( 55,399)	( 50)	836,725	-	1,665,794
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 477,693)	( 477,693)	-
T1	股東領逾 5 年現金股利	-	( 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	8,580,167	225,410	6,978,008	337,186	9,573,288	1,905,051	465,034	453	( 50)	2,370,488	( 477,693)	27,586,854
	104 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	82,440	-	( 82,440)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 845,056)	-	-	-	-	-	-	( 845,056)
C7	採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	( 29)	-	-	( 1,362)	-	-	-	-	-	-	( 1,391)
D1	105 年度淨損	-	-	-	-	( 878,354)	-	-	-	-	-	-	( 878,354)
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 8,484)	( 904,708)	( 398,105)	( 320)	54	( 1,303,079)	-	( 1,311,563)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	( 886,838)	( 904,708)	( 398,105)	( 320)	54	( 1,303,079)	-	( 2,189,917)
L3	註銷庫藏股	( 129,610)	( 110,232)	-	-	( 237,851)	-	-	-	-	-	477,693	-
T1	股東領逾 5 年現金股利	-	( 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 9)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 8,450,557	\$ 115,140	\$ 7,060,448	\$ 337,186	\$ 7,519,741	\$ 1,000,343	\$ 66,929	\$ 133	\$ 4	\$ 1,067,409	\$ -	\$ 24,550,481

董事長：



經理人：



會計主管：



## 裕民航運股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 876,143)	\$ 700,353
A20010	收益費損項目		
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	604,153	( 639,243)
A20900	財務成本	351,264	315,932
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	( 247,219)	540,354
A20100	折舊費用	193,256	215,609
A21300	股利收入	( 139,956)	( 284,165)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	124,569	( 622,187)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益－淨額	( 978)	( 357)
A21200	利息收入	( 292)	( 300)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	299,476	750,008
A31150	應收帳款	44,464	18,000
A31180	其他應收款	( 23,758)	( 24,951)
A31200	船舶油料	8,080	19,925
A31240	其他流動資產	100	( 22,451)
A32150	應付帳款	9,539	( 1,976)
A32180	其他應付款	( 30,669)	( 74,109)
A32230	其他流動負債	( 301)	5,512
A32240	淨確定福利負債	( 62,575)	( 28,946)
A33000	營運產生之現金	253,010	867,008
A33100	收取之利息	89	584
A33200	收取之股利	139,956	284,165
A33300	支付之利息	( 354,869)	( 293,533)
A33500	支付之所得稅	( 77,888)	( 254,028)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 39,702)	604,196
	投資活動之現金流量		
B07600	收取子公司股利	3,325,751	2,672,896
B01800	取得關聯企業	( 480,000)	( 760,000)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	115,233	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 59,894)	( 100,945)
B03700	存出保證金（增加）減少	( 8,600)	8,751
B07100	預付設備款增加	( 2,970)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	2,889,520	1,820,702
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	10,749,958	4,880,000
C01700	償還長期借款	( 5,880,000)	( 3,619,965)
C00200	短期借款減少	( 4,530,000)	( 450,000)
C03700	其他應付款－關係人減少	( 1,386,750)	( 984,750)
C01300	償還公司債	( 1,000,000)	-
C04500	支付股利	( 845,065)	( 1,887,638)
C00600	應付短期票券增加	49,577	109,531
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 477,693)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 2,842,280)	( 2,430,515)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 31)	146
EEEE	現金及約當現金增加（減少）	7,507	( 5,471)
E00100	年初現金及約當現金餘額	12,683	18,154
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 20,190	\$ 12,683

董事長：



經理人：



會計主管：



# 裕民航運股份有限公司個體財務報告會計師查核報告

裕民航運股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

裕民航運股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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，足以允當表達裕民航運股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 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查核簽證財務報表規則及一般公認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會計師職業道德規範，與裕民航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，對裕民航運股份有限公司民國 105 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。

## 運輸設備之減損評估

依據國際會計準則第 36 號規定，企業必須定期進行資產減損測試，裕民航運股份有限公司因營業性質係屬航運業，運輸設備之金額對於其財務報表係屬重大，且管理階層對運輸設備之減損評估過程採用諸多估計假設，其方法將直接影響減損損失認列之金額，因此將本年度運輸設備之減損列為關鍵查核事項之一。運輸設備之減損評估相關揭露資訊參閱財務報表附註五。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：



- 1.瞭解及測試不動產、廠房及設備減損評估之主要內部控制設計及執行情形。
- 2.取得並瞭解管理階層評估運輸設備減損時所使用之計算方法及相關之資產減損評估表。
- 3.評估並諮詢本事務所內部專家運輸設備減損相關會計估計之合理性，包含現金產生單位之辨認及取得相關原始憑證或佐證資料驗證運輸設備之現時公允價值、以現金流量折現法評估各現金產生單位之使用價值時，所使用之現金流量預測及折現率等之合理性。
- 4.依據管理階層資產減損評估表，驗證計算內容之正確性。

#### 所得稅之估列評估

裕民航運股份有限公司於本國之所得稅申報案件涉及採用跨國租稅協定中以國外子公司視同已課稅之盈餘匯回抵繳本國應納稅款之事項，因涉及跨稅區稅法適用性之評估，以及稅務主管機關之審查意見具有不確定性，且此項抵繳稅額之申報適用狀況將重大影響本期所得稅及遞延所得稅金額之評估。因此將本年度所得稅之估列列為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

- 1.取得並瞭解管理階層評估所得稅時所使用之計算方法、相關之會計估計及適用之租稅法令內容。
- 2.評估所得稅相關會計估計之合理性，包含評估租稅法令之適用性、取得適用租稅法令之相關主管機關核准函，以及參酌以前年度所得稅申報之核定情形等。
- 3.取得所得稅估列計算所需之原始憑證，包含以前年度申報核定通知書、納稅憑證、財務報表及股利發放文件等，依據評估適用之租稅法令重新計算所得稅估列金額。

#### 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裕民航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

理階層意圖清算裕民航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。

裕民航運股份有限公司之治理單位（含監察人）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有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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對裕民航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，以及使裕民航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裕民航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.對於裕民航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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成裕民航運股份有限公司查核意見。

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，決定對裕民航運股份有限公司民國105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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



會計師 施 景 彬

施景彬



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 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 6 日