

台灣航業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111及110年第3季

地址：台北市濟南路2段29號

電話：(02)23941769

§ 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) 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	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		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	14~34		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	35~38		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二 五
	(九) 重 大 未 認 列 之 合 約 承 諾	39~41		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	42		二 七
	(十二) 其 他 事 項	42		二 八
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	42~43		二 九
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43~49		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、50		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 主 要 股 東 資 訊	44、51		三 十
	(十五) 部 門 資 訊	44		三 一

會計師核閱報告

台灣航業股份有限公司 公鑒：

前 言

台灣航業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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十一所述，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 167,101 仟元及 282,736 仟元，暨其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨（損）益分別為新台幣(13,313)仟元、(116,860)仟元、(62,171)仟元及 154,204 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計算。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報表及其所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，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，致無法允當表達台灣航業股份有限公司及子公司民國111年及110年9月30日之合併財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國111年及110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 黃 惠 敏

黃惠敏



勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1070323246號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1020025513號

中 華 民 國 111 年 11 月 7 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註六及二四)	\$ 576,598	3	\$ 330,993	1	\$ 247,213	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及二四)	2,293,388	10	4,550,786	20	1,195,111	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八及二四)	88,120	-	367,427	2	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註九及十七)	52,018	-	29,469	-	22,790	-
1180	應收關係人款項 (附註九、十七及二四)	20,729	-	28,084	-	27,178	-
1200	其他應收款	88,622	-	88,152	-	10	-
1410	預付款項	158,580	1	117,898	1	100,084	1
1476	其他金融資產 (附註十及二四)	553,237	2	1,464,435	6	1,457,395	7
1479	其他流動資產	3,962	-	2,538	-	2,313	-
11XX	流動資產總計	<u>3,835,254</u>	<u>16</u>	<u>6,979,782</u>	<u>30</u>	<u>3,052,094</u>	<u>14</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八及二四)	-	-	-	-	626,350	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及二四)	66,555	-	90,018	-	2,929,618	13
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	167,101	1	239,695	1	282,736	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二五)	16,291,618	68	12,977,548	56	12,225,062	55
1760	投資性不動產 (附註十三)	1,148,512	5	1,168,079	5	1,189,499	6
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	574	-	7,720	-	15,249	-
1915	預付設備款 (附註二六)	2,327,856	10	1,805,208	8	1,756,552	8
1990	其他非流動資產 (附註二四及二五)	19,887	-	13,474	-	6,027	-
15XX	非流動資產總計	<u>20,022,103</u>	<u>84</u>	<u>16,301,742</u>	<u>70</u>	<u>19,031,093</u>	<u>86</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 23,857,357</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,281,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,083,187</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十四及二一)	\$ 222,250	1	\$ 918,760	4	\$ 934,950	4
2170	應付票據及帳款	190,334	1	123,779	1	111,394	1
2219	其他應付款	210,873	1	157,029	1	125,365	1
2230	本期所得稅負債 (附註四)	118,580	-	75,409	-	80,386	-
2322	一年內到期長期銀行借款 (附註十四、二一、二四及二五)	992,188	4	-	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註十三、二四及二八)	68,196	-	75,613	-	97,189	-
21XX	流動負債總計	<u>1,802,421</u>	<u>7</u>	<u>1,350,590</u>	<u>6</u>	<u>1,349,284</u>	<u>6</u>
	非流動負債						
2541	長期銀行借款 (附註十四、二一、二四及二五)	5,861,261	25	5,531,970	24	5,194,166	24
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	320,974	1	342,715	1	332,063	1
2640	淨確定福利負債 (附註四)	54,695	-	59,087	-	53,621	-
2670	其他非流動負債 (附註十三)	353,972	2	359,520	2	358,987	2
25XX	非流動負債總計	<u>6,590,902</u>	<u>28</u>	<u>6,293,292</u>	<u>27</u>	<u>5,938,837</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計	<u>8,393,323</u>	<u>35</u>	<u>7,643,882</u>	<u>33</u>	<u>7,288,121</u>	<u>33</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十六及二四)						
3110	普通股股本	<u>4,172,945</u>	<u>18</u>	<u>4,172,945</u>	<u>18</u>	<u>4,172,945</u>	<u>19</u>
3210	資本公積	<u>334,382</u>	<u>1</u>	<u>334,382</u>	<u>1</u>	<u>334,382</u>	<u>1</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,054,827	9	1,872,293	8	1,872,293	9
3350	未分配盈餘	6,526,207	27	5,767,994	25	5,348,523	24
3300	保留盈餘總計	<u>8,581,034</u>	<u>36</u>	<u>7,640,287</u>	<u>33</u>	<u>7,220,816</u>	<u>33</u>
3400	其他權益淨額	2,375,673	10	3,490,028	15	3,066,923	14
31XX	本公司業主權益總計	<u>15,464,034</u>	<u>65</u>	<u>15,637,642</u>	<u>67</u>	<u>14,795,066</u>	<u>67</u>
3XXX	權益總計	<u>15,464,034</u>	<u>65</u>	<u>15,637,642</u>	<u>67</u>	<u>14,795,066</u>	<u>67</u>
	負債及業主權益總計	<u>\$ 23,857,357</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,281,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,083,187</u>	<u>100</u>

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 111 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：劉文慶

經理人：仇忠林

會計主管：陳建州

台灣航運股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十三、十七及二四）	\$ 972,151	100	\$ 859,414	100	\$ 2,792,497	100	\$ 2,323,587	100
5000	營業成本（附註十八、二四及二八）	<u>610,048</u>	<u>63</u>	<u>486,869</u>	<u>57</u>	<u>1,791,651</u>	<u>64</u>	<u>1,419,826</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	362,103	37	372,545	43	1,000,846	36	903,761	39
6000	營業費用（附註十八）	<u>53,981</u>	<u>5</u>	<u>48,536</u>	<u>5</u>	<u>149,680</u>	<u>5</u>	<u>109,433</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>308,122</u>	<u>32</u>	<u>324,009</u>	<u>38</u>	<u>851,166</u>	<u>31</u>	<u>794,328</u>	<u>34</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	7,634	1	1,328	-	13,353	-	4,793	-
7130	股利收入（附註二四）	2,516	-	-	-	748,333	27	7,095	1
7190	其他收入（附註二四）	4,589	-	2,413	-	29,314	1	12,663	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益（附註十二）	80	-	191,813	22	80	-	191,813	8
7215	處分投資性不動產利益（附註十三）	-	-	-	-	22,055	1	26,315	1
7230	外幣兌換淨益（損）（附註二九）	47,723	5	386	-	139,734	5	(43,253)	(2)
7370	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十一）	11,510	1	5,279	1	11,923	-	5,051	-
7510	利息費用（附註十八及二四）	(46,830)	(5)	(8,941)	(1)	(85,713)	(3)	(29,961)	(1)
7590	其他支出	(1,267)	-	(1,160)	-	(3,863)	-	(3,171)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>25,955</u>	<u>2</u>	<u>191,118</u>	<u>22</u>	<u>875,216</u>	<u>31</u>	<u>171,345</u>	<u>8</u>
7900	本期稅前淨利	334,077	34	515,127	60	1,726,382	62	965,673	42
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>21,700</u>	<u>2</u>	<u>34,500</u>	<u>4</u>	<u>109,600</u>	<u>4</u>	<u>65,500</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>312,377</u>	<u>32</u>	<u>480,627</u>	<u>56</u>	<u>1,616,782</u>	<u>58</u>	<u>900,173</u>	<u>39</u>
	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	(776,101)	(80)	(1,588,279)	(185)	(2,108,854)	(75)	3,503,160	151
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(24,823)	(2)	(122,139)	(14)	(74,094)	(3)	149,153	6
		(800,924)	(82)	(1,710,418)	(199)	(2,182,948)	(78)	3,652,313	157
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	626,033	64	(6,371)	(1)	1,227,147	44	(165,090)	(7)
8300	其他綜合損益淨額	(174,891)	(18)	(1,716,789)	(200)	(955,801)	(34)	3,487,223	150
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 137,486</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 1,236,162)</u>	<u>(144)</u>	<u>\$ 660,981</u>	<u>24</u>	<u>\$ 4,387,396</u>	<u>189</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 312,377	32	\$ 480,627	56	\$ 1,616,782	58	\$ 900,173	39
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 312,377</u>	<u>32</u>	<u>\$ 480,627</u>	<u>56</u>	<u>\$ 1,616,782</u>	<u>58</u>	<u>\$ 900,173</u>	<u>39</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 137,486	14	(\$ 1,236,162)	(144)	\$ 660,981	24	\$ 4,387,396	189
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 137,486</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 1,236,162)</u>	<u>(144)</u>	<u>\$ 660,981</u>	<u>24</u>	<u>\$ 4,387,396</u>	<u>189</u>
	每股盈餘（附註二十）								
9710	基 本	<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 3.87</u>		<u>\$ 2.16</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 3.87</u>		<u>\$ 2.16</u>	

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 111 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：劉文慶

經理人：仇忠林

會計主管：陳建州

台灣航運股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依照會計師查核標準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股		本	公	積	保		留	盈	餘	其 他 權 益 項 目		權 益 總 計
		仟	股 數	金 額	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	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	417,294		\$ 4,172,945	\$ 334,382		\$ 1,820,386		\$ 271,375		\$ 4,098,748	(\$ 501,518)	\$ 586,917	\$ 10,783,235
	109 年度盈餘分配													
B1	提列法定盈餘公積	-		-	-		51,907		-	(51,907)		-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-		-	-		-		(271,375)		271,375	-	-	-
B5	普通股現金股利	-		-	-		-		-	(375,565)		-	-	(375,565)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-		-	-		-		-		900,173	-	-	900,173
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-		-	-		-		-		-	(165,090)	3,652,313	3,487,223
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-		-	-		-		-		900,173	(165,090)	3,652,313	4,387,396
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	-		-	-		-		-		10,400	-	(10,400)	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資	-		-	-		-		-		495,299	-	(495,299)	-
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	417,294		\$ 4,172,945	\$ 334,382		\$ 1,872,293		\$ -		\$ 5,348,523	(\$ 666,608)	\$ 3,733,531	\$ 14,795,066
A1	111 年 1 月 1 日餘額	417,294		\$ 4,172,945	\$ 334,382		\$ 1,872,293		\$ -		\$ 5,767,994	(\$ 717,224)	\$ 4,207,252	\$ 15,637,642
	110 年度盈餘分配													
B1	提列法定盈餘公積	-		-	-		182,534		-	(182,534)		-	-	-
B5	普通股現金股利	-		-	-		-		-	(834,589)		-	-	(834,589)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-		-	-		-		-		1,616,782	-	-	1,616,782
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-		-	-		-		-		-	1,227,147	(2,182,948)	(955,801)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-		-	-		-		-		1,616,782	1,227,147	(2,182,948)	660,981
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資	-		-	-		-		-		158,554	-	(158,554)	-
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	417,294		\$ 4,172,945	\$ 334,382		\$ 2,054,827		\$ -		\$ 6,526,207	\$ 509,923	\$ 1,865,750	\$ 15,464,034

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 111 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：劉文慶

經理人：仇忠林

會計主管：陳建州

台灣航業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 1,726,382	\$ 965,673
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷費用	559,376	455,072
A20300	預期信用減損損失(迴轉)	1,935	(3,111)
A20900	利息費用	85,713	29,961
A21200	利息收入	(13,353)	(4,793)
A21300	股利收入	(748,333)	(7,095)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(11,923)	(5,051)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(80)	(191,813)
A22700	處分投資性不動產利益	(22,055)	(26,315)
A24100	未實現外幣兌換淨利	(35,898)	(13,379)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(20,368)	23,939
A31160	應收關係人款項	7,355	40,771
A31180	其他應收款	2,452	17
A31220	預付款項	(24,638)	(2,989)
A31240	其他流動資產	(1,424)	1,694
A31250	其他金融資產	45,269	5,720
A32150	應付票據及帳款	46,692	32,573
A32160	應付關係人款項	-	(17,207)
A32180	其他應付款	36,741	15,250
A32230	其他流動負債	(15,597)	5,556
A32240	淨確定福利負債	(4,392)	(8,895)
A32990	其他非流動負債	(5,599)	231,230
A33000	營運產生之淨現金流入	1,608,255	1,526,808
A33500	支付之所得稅	(81,024)	(94,947)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,527,231</u>	<u>1,431,861</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 315,210	\$ 705,297
B00200	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	172,008	533,806
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,377,914)	(2,500,399)
B02800	出售不動產、廠房及設備	222	301,756
B05400	取得投資性不動產	-	(2,130)
B05500	處分投資性不動產	36,563	41,507
B06600	其他金融資產減少(增加)	907,555	(369,991)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(6,767)	50,040
B07100	預付設備款增加	(971,579)	(1,108,511)
B07500	收取之利息	10,544	8,206
B07600	收取之股利	758,756	11,525
BBBB	投資活動之淨現金流出	(155,402)	(2,328,894)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款(減少)增加	(725,000)	36,863
C01600	舉借長期銀行借款	1,255,414	2,406,324
C01700	償還長期銀行借款	(785,401)	(1,215,310)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	51	(1,239)
C04500	發放現金股利	(834,589)	(375,565)
C05600	支付之利息	(78,676)	(29,699)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,168,201)	821,374
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	41,977	(2,482)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	245,605	(78,141)
E00100	期初現金及約當現金餘額	330,993	325,354
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 576,598	\$ 247,213

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 111 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：劉文慶



經理人：仇忠林



會計主管：陳建州



台灣航業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣航業股份有限公司(本公司)為一股票上市公司，原係台灣省政府所屬之省營事業，已於 87 年 6 月 20 日完成民營化。主要從事於水上客貨運、碼頭倉庫、船務代理、水中抽砂、航道浚渫、拖船、委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租暨出售等業務。

Tai Shing Maritime Co.,S.A. (Tai Shing) 設立於巴拿馬共和國，Shin Wang Maritime Inc. (Shin Wang) 設立於賴比瑞亞，母公司持股均為 100%。主要經營對船舶之一般管理、購買、出售、包租、經營海上航行航線及其他海運作業。

本合併財務報告係以本公司功能性貨幣新台幣表達。

二、財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 7 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之金融監督管理委員會(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)(IFRSs)，不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債 有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告發布日止，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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

截至本合併財務報告發布日止，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躍市場之報價（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

1. 合併報告編製原則

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適當調整，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。

2. 列入合併財務報告之子公司

本公司對子公司均為 100% 持有，列入本合併財務報告編製主體之子公司包括 Tai Shing 及 Shin Wang，主要從事海上運輸業務。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

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，就期中稅前淨利予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經合併公司之管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定之情形。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 258	\$ 258	\$ 258
銀行支票及活期存款	132,157	76,910	73,171
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	<u>444,183</u>	<u>253,825</u>	<u>173,784</u>
	<u>\$ 576,598</u>	<u>\$ 330,993</u>	<u>\$ 247,213</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款及約當現金	0.26%~3.95%	0.01%~0.29%	0.01%~0.25%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市公司股票			
陽明海運公司	\$ 2,293,388	\$ 1,205,272	\$ 1,195,111
上市公司私募股票（附註二四）			
陽明海運公司	-	3,345,514	-
	<u>\$ 2,293,388</u>	<u>\$ 4,550,786</u>	<u>\$ 1,195,111</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
中華投資公司	\$ 37,779	\$ 64,055	\$ 61,119
上市公司私募股票			
陽明海運公司	-	-	2,841,034
	<u>37,779</u>	<u>64,055</u>	<u>2,902,153</u>
國外投資			
未上市（櫃）股票			
台源國際控股公司	28,776	25,963	27,465
	<u>\$ 66,555</u>	<u>\$ 90,018</u>	<u>\$ 2,929,618</u>

合併公司對上表標的之投資係預期透過賺取股利收入獲利。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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
受限制之境外資金外匯存款專戶	<u>\$ 88,120</u>	<u>\$ 367,427</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制之境外資金外匯存款專戶	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 626,350</u>

合併公司依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」於109年8月經財政部台北國稅局核准匯回1,471,450仟元（美金50,000仟元），並依稅後淨額（美金46,000仟元）存入外匯存款專戶。該專戶之存款依

法令規定受有自由運用之限制，除依法令規定從事金融投資或實質投資部分得自由運用外，自該資金存入專戶之日起算屆滿五年始得分三年提取，截至 111 年 9 月底止已陸續動用進行投資。111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率區間分別為 0.7%~2.89%、0.03%~0.27% 及 0.05%~0.19%。

九、應收帳款淨額（含關係人）

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 53,985	\$ 29,501	\$ 22,869
減：備抵損失	<u>1,967</u>	<u>32</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 52,018</u>	<u>\$ 29,469</u>	<u>\$ 22,790</u>
應收關係人款項	<u>\$ 20,729</u>	<u>\$ 28,084</u>	<u>\$ 27,178</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款（含關係人）之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況計算。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款（含關係人）逾期天數評估預期信用損失。

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，合併公司直接沖銷相關應收帳款（含關係人），惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
1~60 天	\$ 52,760	\$ 55,036	\$ 48,084
61~90 天	10,128	1,399	341
超過 90 天	<u>11,826</u>	<u>1,150</u>	<u>1,622</u>
總帳面金額	74,714	57,585	50,047
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1,967</u>)	(<u>32</u>)	(<u>79</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 72,747</u>	<u>\$ 57,553</u>	<u>\$ 49,968</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 32	\$ 3,190
加：本期提列（迴轉）減損損失	1,935	(3,111)
期末餘額	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 79</u>

十、其他金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 522,065	\$ 1,389,261	\$ 1,012,657
原始到期日超過3個月之附買回票券	-	-	375,975
其他	31,172	75,174	68,763
	<u>\$ 553,237</u>	<u>\$ 1,464,435</u>	<u>\$ 1,457,395</u>

原始到期日超過3個月之定期存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
定期存款	2.66%~2.92%	0.24%~0.77%	0.16%~0.35%
附買回票券	-	-	0.30%~0.33%

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大之關聯企業			
運旺投資公司	<u>\$ 167,101</u>	<u>\$ 239,695</u>	<u>\$ 282,736</u>

合併公司於資產負債表日對運旺投資股份有限公司（運旺投資公司）之所有權權益及表決權百分比為49.75%。

運旺投資公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司相關資訊」附表。

合併公司對運旺投資公司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，其111年及110年7月1日至9月30日以及111年及110年1月1日至9月30日之綜合淨（損）益分別為新台幣(13,313)仟元、(116,860)仟元、(62,171)仟元及154,204仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自 用	\$ 574,689	\$ 604,562	\$ 606,673
營業租賃出租	<u>15,716,929</u>	<u>12,372,986</u>	<u>11,618,389</u>
	<u>\$ 16,291,618</u>	<u>\$ 12,977,548</u>	<u>\$ 12,225,062</u>

(一) 自 用

	自 有 土 地	建 築 物	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 191,103	\$ 89,223	\$ 1,555,518	\$ 4,967	\$ 1,840,811
增 添	-	-	1,951	200	2,151
處 分	-	-	(2,717)	(847)	(3,564)
111 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 89,223</u>	<u>\$ 1,554,752</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 1,839,398</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
111 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 41,915	\$ 1,190,647	\$ 3,687	\$ 1,236,249
處 分		-	(2,575)	(847)	(3,422)
折舊費用		<u>1,493</u>	<u>29,897</u>	<u>492</u>	<u>31,882</u>
111 年 9 月 30 日 餘 額		<u>\$ 43,408</u>	<u>\$ 1,217,969</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 1,264,709</u>
111 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 45,815</u>	<u>\$ 336,783</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 574,689</u>
110 年 12 月 31 日 及 111 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 47,308</u>	<u>\$ 364,871</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 604,562</u>
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 191,103	\$ 89,223	\$ 1,554,946	\$ 4,425	\$ 1,839,697
增 添	-	-	6,626	542	7,168
處 分	-	-	(6,701)	-	(6,701)
110 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 89,223</u>	<u>\$ 1,554,871</u>	<u>\$ 4,967</u>	<u>\$ 1,840,164</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
110 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 39,925	\$ 1,165,972	\$ 2,944	\$ 1,208,841
處 分		-	(6,701)	-	(6,701)
折舊費用		<u>1,492</u>	<u>29,297</u>	<u>562</u>	<u>31,351</u>
110 年 9 月 30 日 餘 額		<u>\$ 41,417</u>	<u>\$ 1,188,568</u>	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 1,233,491</u>
110 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 47,806</u>	<u>\$ 366,303</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 606,673</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

類 別	年 數
建 築 物	
房 屋	48至60年
裝修工程	8年
交通及運輸設備	
船 舶	25年
船舶塢修	2年
汽 機 車	3至8年
什項設備	3至10年

合併公司設定抵押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

(二) 營業租賃出租

	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,930,887	\$ 14,384	\$ 15,945,271
增 添	1,914,781	17,718	1,932,499
處 分	(53,739)	-	(53,739)
淨兌換差額	<u>2,493,138</u>	<u>3,549</u>	<u>2,496,687</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 20,285,067</u>	<u>\$ 35,651</u>	<u>\$ 20,320,718</u>
<u>累計折舊</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,568,096	\$ 4,189	\$ 3,572,285
處 分	(53,739)	-	(53,739)
折舊費用	520,544	1,517	522,061
淨兌換差額	<u>562,444</u>	<u>738</u>	<u>563,182</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,597,345</u>	<u>\$ 6,444</u>	<u>\$ 4,603,789</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 15,687,722</u>	<u>\$ 29,207</u>	<u>\$ 15,716,929</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 12,362,791</u>	<u>\$ 10,195</u>	<u>\$ 12,372,986</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,345,269	\$ 20,216	\$ 12,365,485
增 添	3,554,126	-	3,554,126
處 分	(552,735)	(5,349)	(558,084)
淨兌換差額	<u>(302,260)</u>	<u>(395)</u>	<u>(302,655)</u>
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 15,044,400</u>	<u>\$ 14,472</u>	<u>\$ 15,058,872</u>
<u>累計折舊</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,543,694	\$ 4,788	\$ 3,548,482
處 分	(445,309)	(2,832)	(448,141)
折舊費用	416,452	1,896	418,348
淨兌換差額	<u>(78,109)</u>	<u>(97)</u>	<u>(78,206)</u>
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,436,728</u>	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ 3,440,483</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 11,607,672</u>	<u>\$ 10,717</u>	<u>\$ 11,618,389</u>

合併公司於 110 年 5 月與 JINHUI SHIPPING AND TRANSPORTATION LTD 簽訂 1 艘散裝船舶出售合約，處分價款為 301,756 仟元，並已於 110 年 8 月交船，認列處分利益 191,813 仟元。

合併公司以固定租賃給付或按指數之變動租賃給付之營業租賃出租散裝船舶，租賃期間亦包含延展租期之選擇權。部分營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司同意部分承租人將 109 年 4 月至 8 月下調之租金延後至 110 年 3 月至 7 月收取。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第 1 年	\$ 3,501,716	\$ 2,145,137	\$ 2,923,462
第 2 年	965,685	958,729	817,453
第 3 年	62,252	370,126	462,150
第 4 年	-	69,009	108,807
	<u>\$ 4,529,653</u>	<u>\$ 3,543,001</u>	<u>\$ 4,311,872</u>

上述設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

類 別	年 數
交通及運輸設備	
船 舶	20至25年
船舶塢修	2.5年
什項設備	5至25年

合併公司設定抵押作為借款擔保之營業租賃出租之設備金額，

請參閱附註二五。

十三、投資性不動產

成 本	土 地	建 築 物	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,009,561	\$ 248,471	\$ 1,258,032
處 分	(14,508)	(42)	(14,550)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 995,053</u>	<u>\$ 248,429</u>	<u>\$ 1,243,482</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>累計折舊</u>							
111 年 1 月 1 日餘額			\$	89,953		\$	89,953
折舊費用				5,059			5,059
處分			(	42)		(	42)
111 年 9 月 30 日餘額			\$	<u>94,970</u>		\$	<u>94,970</u>
111 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>995,053</u>	\$	<u>153,459</u>		\$	<u>1,148,512</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>1,009,561</u>	\$	<u>158,518</u>		\$	<u>1,168,079</u>
<u>成本</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$	1,024,268	\$	255,340		\$	1,279,608
增添		20,219		-			20,219
處分	(	15,192)	(	6,869)		(	22,061)
110 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>1,029,295</u>	\$	<u>248,471</u>		\$	<u>1,277,766</u>
<u>累計折舊</u>							
110 年 1 月 1 日餘額			\$	90,077		\$	90,077
處分			(	6,869)		(	6,869)
折舊費用				5,059			5,059
110 年 9 月 30 日餘額			\$	<u>88,267</u>		\$	<u>88,267</u>
110 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>1,029,295</u>	\$	<u>160,204</u>		\$	<u>1,189,499</u>

本公司於 111 年 4 月處分投資性不動產，處分價款為 36,563 仟元，並認列處分利益 22,055 仟元。

本公司於 110 年 1 月處分投資性不動產，處分價款為 41,507 仟元，並認列處分利益 26,315 仟元。

本公司於 106 年與承租人簽訂土地租賃契約，租賃期間為 20 年，並約定由承租人以合併公司為起造人及所有權人於該土地興建建築物並負擔建築成本，換取承租人於土地租賃期間之建築物使用權，承租人於 108 年興建完成並交付於本公司，該建築物之建造成本 132,512 仟元屬於預收租金性質，本公司於該租賃期間內分期認列租賃收入，截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未攤銷之預

收租金餘額分別為 107,627 仟元、113,226 仟元及 115,092 仟元（分別帳列其他流動負債及其他非流動負債）。

投資性不動產出租之租賃期間為 1~20 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司同意無條件將部分承租人 111 年 5 月至 10 月及 110 年 6 月至 110 年 9 月之租金金額分別調降 50%~57% 及 20%~50%。

投資性不動產係以直線基礎按 25~60 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據等進行，其評價之公允價值如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$ 3,859,506</u>	<u>\$ 3,863,768</u>	<u>\$ 3,573,898</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資不動產出租承諾	<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 22,944</u>	<u>\$ -</u>

十四、銀行借款

(一) 短期銀行借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 222,250</u>	<u>\$ 918,760</u>	<u>\$ 934,950</u>
年 利 率	2.96%	0.60%~0.90%	0.6%~0.84%

(二) 長期銀行借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款(1)	\$ 6,853,449	\$ 5,531,970	\$ 5,168,459
信用借款(2)	-	-	25,707
小 計	6,853,449	5,531,970	5,194,166
減：列為 1 年內到期部分	<u>992,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,861,261</u>	<u>\$ 5,531,970</u>	<u>\$ 5,194,166</u>
年 利 率	3.05%~4.85%	0.81%~0.97%	0.77%~0.88%

(1) 擔保借款包括 Tai Shing 公司興建船舶之專案借款，係以自有船舶抵押擔保（請參閱附註二五），以及由本公司提供背書保證之借款，按月、季或半年攤還本息，至 121 年 5 月償清。截至 111 年 9 月底止，Tai Shing 公司已提前清償部分借款至 113 年 6 月之應付本金。

(2) 信用借款，按月繳付利息，本金分別於 111 年 6 月到期一次清償或自 109 年 9 月起按季償還，至 112 年 9 月償清。合併公司已提前清償部分借款。

十五、退職後福利計畫

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 608 仟元、603 仟元、1,824 仟元及 1,780 仟元。

十六、權益

(一) 普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定仟股數	<u>480,000</u>	<u>480,000</u>	<u>480,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>
已發行且已收足股款之 仟股數	<u>417,294</u>	<u>417,294</u>	<u>417,294</u>
已發行股本	<u>\$ 4,172,945</u>	<u>\$ 4,172,945</u>	<u>\$ 4,172,945</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫藏股票交易	\$ 334,352	\$ 334,352	\$ 334,352
受贈資產	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 334,382</u>	<u>\$ 334,382</u>	<u>\$ 334,382</u>

資本公積中屬庫藏股票交易及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

(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，本公司年度決算如有盈餘應先提繳稅款及彌補累積虧損，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配股東紅利。章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)。

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派現金股利為優先，亦得以股票股利分派，其中現金股利發放之比例以不低於 50% 為原則。

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% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函（自分派 110 年度盈餘起適用金管證發字第 1090150022 號函）及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 6 月及 110 年 7 月股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 182,534	\$ 51,907		
迴轉特別盈餘公積	-	(271,375)		
現金股利	834,589	375,565	\$ 2	\$ 0.9

十七、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
運輸收入	\$ 957,180	\$ 847,776	\$ 2,746,840	\$ 2,280,551
投資性不動產租金收入	13,709	11,214	42,051	40,086
其他營業收入	1,262	424	3,606	2,950
	<u>\$ 972,151</u>	<u>\$ 859,414</u>	<u>\$ 2,792,497</u>	<u>\$ 2,323,587</u>

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款（附註九）	\$ 52,018	\$ 29,469	\$ 22,790	\$ 43,747
應收關係人款項（附註九及二四）	\$ 20,729	\$ 28,084	\$ 27,178	\$ 67,337

十八、淨利

（一）利息費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 52,675	\$ 13,713	\$ 97,838	\$ 40,412
押金設算息	-	-	61	45
減：利息資本化金額	(5,845)	(4,772)	(12,186)	(10,496)
	\$ 46,830	\$ 8,941	\$ 85,713	\$ 29,961
利息資本化利率	1.75%-4.85%	0.78%-0.94%	0.59%-4.85%	0.78%-1.01%

（二）折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 199,186	\$ 162,816	\$ 556,434	\$ 452,108
營業費用	838	882	2,568	2,650
	\$ 200,024	\$ 163,698	\$ 559,002	\$ 454,758
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 127	\$ 104	\$ 374	\$ 314

（三）投資性不動產之直接營運費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
產生租金收入	\$ 5,568	\$ 5,251	\$ 15,993	\$ 29,147
未產生租金收入	95	95	287	287
	\$ 5,663	\$ 5,346	\$ 16,280	\$ 29,434

（四）員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,452	\$ 2,680	\$ 7,623	\$ 7,899
確定福利計畫	608	603	1,824	1,780
	3,060	3,283	9,447	9,679
其他員工福利	266,909	202,979	789,666	528,682
	\$ 269,969	\$ 206,262	\$ 799,113	\$ 538,361
依功能別彙總				
營業成本	\$ 230,273	\$ 168,455	\$ 681,858	\$ 453,670
營業費用	39,696	37,807	117,255	84,691
	\$ 269,969	\$ 206,262	\$ 799,113	\$ 538,361

(五) 員工酬勞及董事酬勞

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不低於 0.5% 提撥員工酬勞及不高於 1.5% 提撥董事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 3,035</u>	<u>\$ 18,854</u>	<u>\$ 5,271</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 3,035</u>	<u>\$ 18,854</u>	<u>\$ 5,271</u>

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年及 110 年 3 月經董事會決議如下：

金 額

	110年度	109年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 14,474	\$ 7,269
董事酬勞	14,474	7,269

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 41,054	(\$ 8,969)	\$ 78,733	\$ 62,553
未分配盈餘加徵 出售土地繳納增 值稅	-	18,149	40,411	18,149
以前年度之調整	(484)	-	(617)	(1,477)
	40,570	9,180	124,195	83,930
遞延所得稅				
本期產生者	(18,870)	25,320	(14,595)	(18,430)
認列於損益之所得稅 費用	\$ 21,700	\$ 34,500	\$ 109,600	\$ 65,500

(二) 所得稅核定情形

本公司及 Tai Shing 公司之營利事業所得稅，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.75	\$ 1.15	\$ 3.87	\$ 2.16
稀釋每股盈餘	\$ 0.75	\$ 1.15	\$ 3.87	\$ 2.16

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 312,377	\$ 480,627	\$ 1,616,782	\$ 900,173

股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	417,294	417,294	417,294	417,294
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	763	118	884	210
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加 權平均股數	418,057	417,412	418,178	417,504

若本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。

二一、現金流量資訊來自籌資活動

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動	111年9月30日
短期銀行借款	\$ 918,760	(\$ 725,000)	\$ 28,490	\$ 222,250
長期銀行借款（含一年內到期）	5,531,970	470,013	851,466	6,853,449
	<u>\$ 6,450,730</u>	<u>(\$ 254,987)</u>	<u>\$ 879,956</u>	<u>\$ 7,075,699</u>

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動	110年9月30日
短期銀行借款	\$ 900,000	\$ 36,863	(\$ 1,913)	\$ 934,950
長期銀行借款（含一年內到期）	4,105,293	1,191,014	(102,141)	5,194,166
	<u>\$ 5,005,293</u>	<u>\$ 1,227,877</u>	<u>(\$ 104,054)</u>	<u>\$ 6,129,116</u>

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－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

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市公司股票	\$ 2,293,388	\$ -	\$ -	\$ 2,293,388
－國內未上市（櫃）股票	-	-	37,779	37,779
－國外未上市（櫃）股票	-	-	28,776	28,776
	<u>\$ 2,293,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,555</u>	<u>\$ 2,359,943</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市公司股票	\$ 1,205,272	\$ 3,345,514	\$ -	\$ 4,550,786
－國內未上市（櫃）股票	-	-	64,055	64,055
－國外未上市（櫃）股票	-	-	25,963	25,963
	<u>\$ 1,205,272</u>	<u>\$ 3,345,514</u>	<u>\$ 90,018</u>	<u>\$ 4,640,804</u>

110 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市公司股票	\$ 1,195,111	\$ 2,841,034	\$ -	\$ 4,036,145
－國內未上市（櫃）股票	-	-	61,119	61,119
－國外未上市（櫃）股票	-	-	27,465	27,465
	<u>\$ 1,195,111</u>	<u>\$ 2,841,034</u>	<u>\$ 88,584</u>	<u>\$ 4,124,729</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司持有之陽明海運公司
 私募普通股，經陽明海運公司向證券主管機關申請補辦公開發
 行及申請上市交易並通過，具活絡市場價格，因此其公允價值
 衡量自第二等級移轉至第一等級。

110 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

國內上市公司私募股票若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。合併公司採用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用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

合併公司採用之評價方法係使用 Black-Scholes 評價模型計算公允價值。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司持有之國內未上市（櫃）權益投資公司主要係轉投資於國內上市（櫃）股票，故採資產法評估，單獨資產及單獨負債分別視為個別評價標的並就該個別評價標的之性質，依市價評價，以反映投資標的之整體價值，所使用之重大不可觀察輸入值為流動性折減 89.75%，暨合併公司持有之國外未上市（櫃）權益投資公司係採市場法－參考從事相同或類似業務之上市櫃公司，其股票於活絡市場之交易價格換算為價值乘數再配合標的公司之財務狀況，以決定評價標的之價值，併同資產法－單獨資產及單獨負債分別視為個別評價標的並就該個別評價標的之性質，依市價評價，以反映投資標的之整體價值，並依上述評價方法分配權重以計算其公允價值。所使用之重大不可觀察輸入值分別為流動性折價 19.98%、20.05%及 16.65%。當其他輸入值維持不變的情況下，若流動性折減增加／減少 1%時，將使公允價值分別減少／增加 4,047 仟元、6,577 仟元及 6,295 仟元。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,379,324	\$ 2,308,560	\$ 2,380,926
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	2,359,943	4,640,804	4,124,729
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	7,476,906	6,731,538	6,365,875

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收關係人款項、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期銀行借款(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應收款項、應付款項及借款等。合併公司之財務管理部門擔負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、信用風險及流動性風險。

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、利率變動風險及其他價格風險。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之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)，請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率變動 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅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 2% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美元升值 2% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	美 元 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 12,278)	(\$ 21,526)

(2) 利率風險

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,054,100	\$ 2,010,344	\$ 2,108,387
具現金流量利率風險			
—金融資產	118,270	34,398	117,776
—金融負債	7,075,699	6,450,730	6,129,116

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 111 年及 110 年 9 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1%，浮動利率金融資產將分別有現金流入 887 仟元及 883 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司 111 年及 110 年 9 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1%，浮動利率金融負債將分別有現金流出 53,068 仟元及 45,968 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資於國內上市及非上市（櫃）公司普通股而產生權益價格暴險。

敏感度分析

對於合併公司價格暴險之金融資產，進行風險衡量。合併公司係採用敏感度分析衡量價格風險。

若投資部位價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 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上升／下跌而分別增加／減少 117,997 仟元及 206,236 仟元。

2. 信用風險

合併公司並無重大集中之信用風險，信用風險來自存放銀行之現金及約當現金以及來自客戶之應收帳款等。

合併公司商業交易採行之政策係選擇與信譽良好之對象進行交易，並於必要情形下取得履約之銀行保證函或保證金，以降低因拖欠所產生財務損失之風險。為降低信用風險，合併公司已建立一內部監控程序並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行、金融機構或公司組織，故該信用風險係屬有限。

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集團融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年9月30日暨110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（含透支及保證額度）分別為2,571,205仟元、1,589,590仟元及1,576,800仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債屬浮動利率工具之剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至3年	3至5年	5年以上
無附息負債	\$ 14,769	\$ 3,472	\$ 382,966	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	1,248,496	1,649,685	2,214,098	3,005,389
	<u>\$ 14,769</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 1,631,462</u>	<u>\$ 1,649,685</u>	<u>\$ 2,214,098</u>	<u>\$ 3,005,389</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至3年	3至5年	5年以上
無附息負債	\$ 6,281	\$ 4,542	\$ 269,985	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	400,818	520,377	1,297,201	1,943,583	2,520,209
	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 405,360</u>	<u>\$ 790,362</u>	<u>\$ 1,297,201</u>	<u>\$ 1,943,583</u>	<u>\$ 2,520,209</u>

110年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至3年	3至5年	5年以上
無附息負債	\$ 16,269	\$ 3,280	\$ 217,210	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	939,230	1,282,976	1,834,530	2,286,331
	<u>\$ 16,269</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 1,156,440</u>	<u>\$ 1,282,976</u>	<u>\$ 1,834,530</u>	<u>\$ 2,286,331</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司為政府重大影響之公司，除與政府關係個體之個別／彙總交易性質及金額不重大，故未揭露相關交易金額或於其他附註揭露外，合併公司與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
陽明海運股份有限公司（陽明海運）	政府關係個體（110年7月12日後為本公司董事及政府關係個體）
鴻明船舶貨物裝卸承攬股份有限公司	政府關係個體之子公司（110年7月12日後為本公司董事及政府關係個體之子公司）
運旺投資股份有限公司	關聯企業
台灣中油股份有限公司（台灣中油）	政府關係個體
臺灣土地銀行股份有限公司（土地銀行）	政府關係個體
臺灣銀行股份有限公司（臺灣銀行）	政府關係個體
兆豐國際商業銀行股份有限公司（兆豐銀行）	政府關係個體
第一商業銀行股份有限公司（第一銀行）	政府關係個體
彰化商業銀行股份有限公司	政府關係個體
中華郵政股份有限公司	政府關係個體

(二) 營業交易

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>營業收入</u>				
政府關係個體				
台灣中油	\$ 65,316	\$ 80,936	\$ 218,250	\$ 241,630
陽明海運	-	2	-	49,377
關聯企業				
其 他	29	29	86	86
	<u>\$ 65,345</u>	<u>\$ 80,967</u>	<u>\$ 218,336</u>	<u>\$ 291,093</u>
<u>營業成本</u>				
政府關係個體及其子公司				
台灣中油	\$ 20,271	\$ 7,857	\$ 46,756	\$ 26,479
陽明海運	-	(3,518)	-	39,628
其 他	-	(25)	-	1,079
	<u>\$ 20,271</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 46,756</u>	<u>\$ 67,186</u>

合併公司對關係人之交易係按約定條件，其中與關聯企業及政府關係個體間之租賃契約係參考市價行情議定租金。

(三) 銀行存款

銀行存款（含帳列其他金融資產之原始到期日超過 3 個月之附買回票券、按攤銷後成本衡量之金融資產及已質押銀行定期存款）餘額如下：

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
政府關係個體			
臺灣銀行	\$ 116,833	\$ 83,547	\$ 84,413
土地銀行	95,233	397,355	655,684
兆豐銀行	1,226	1,364	377,523
第一銀行	1,005	1,108	79,339
其他	9	850	372
	<u>\$ 214,306</u>	<u>\$ 484,224</u>	<u>\$ 1,197,331</u>

(四) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
政府關係個體			
台灣中油	<u>\$ 20,729</u>	<u>\$ 28,084</u>	<u>\$ 27,178</u>

(五) 代墊款項（帳列其他金融資產）

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
政府關係個體			
台灣中油	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 68,513</u>	<u>\$ 56,983</u>

(六) 向關係人借款

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
政府關係個體			
土地銀行	\$ 3,846,538	\$ 3,855,149	\$ 4,024,659
臺灣銀行	3,006,911	1,676,821	1,143,800
兆豐銀行	-	-	25,708
	<u>\$ 6,853,449</u>	<u>\$ 5,531,970</u>	<u>\$ 5,194,167</u>

利息費用（含利息資本化金額）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
土地銀行	\$ 28,123	\$ 9,283	\$ 54,008	\$ 25,629
臺灣銀行	22,448	2,872	38,053	10,063
其他	-	116	-	898
	<u>\$ 50,571</u>	<u>\$ 12,271</u>	<u>\$ 92,061</u>	<u>\$ 36,590</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(七) 預收關係人款項（帳列其他流動負債）

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業			
其他	\$ 57	\$ -	\$ 57

111年及110年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用且未收取保證。

(八) 政府關係個體之其他交易說明

合併公司係由中華民國行政院交通部持股 26.46%，於 101 年 6 月以 200,000 仟元購買陽明海運（同受中華民國行政院交通部持股 35.51%）發行之 7 年期私募有擔保到期強制轉換公司債，票面利率 3%，每年付息，發行滿 3 個月後得隨時轉換，業已於 108 年 6 月到期轉換為私募普通股 9,597 仟股，且陽明海運已於 111 年 1 月將該轉換之私募普通股向證券主管機關申請補辦公開發行及申請上市交易並通過，合併公司基於投資策略目的，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並依流動性予以分類。

合併公司 106 年 2 月以 199,990 仟元認購陽明海運發行之私募普通股 19,083 仟股，該私募普通股之權利義務與陽明海運已發行之普通股相同，惟受證券交易法對私募股份轉讓之相關限制，該私募股票自交付日起 3 年內受限不得轉讓，並於該私募普通股交付日起滿 3 年後，若陽明海運符合相關法令規定始可向證券主管機關申請補辦公開發行及申請上市交易。陽明海運已於 111 年 1 月將該私募普通股向證券主管機關申請補辦公開發行及申請上市交易並通過。合併公司基於投資策略目的，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並依流動性予以分類。

合併公司於 106 年 11 月參與陽明海運之現金增資並投資 158,519 仟元取得普通股 13,210 仟股，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別處分 1,350 仟股及 3,209 仟股，處分損益直接移轉保留盈餘分別為 158,554 仟元及 495,299 仟元。

(九) 其他關係人交易

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>股利收入</u>				
政府關係個體				
陽明海運	\$ -	\$ -	\$ 745,817	\$ -
<u>營業外收入—其他</u>				
政府關係個體				
陽明海運	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 7,231
關聯企業				
其他	29	30	118	115
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 10,118</u>	<u>\$ 7,346</u>

(十) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,984	\$ 12,230	\$ 40,208	\$ 24,513
退職後福利	368	297	969	891
	<u>\$ 17,352</u>	<u>\$ 12,527</u>	<u>\$ 41,177</u>	<u>\$ 25,404</u>

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押作為長期銀行借款及業務往來等之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 14,138,110	\$ 10,950,529	\$ 10,142,312
已質押銀行定期存款（帳列 其他非流動資產項下）	2,165	2,165	2,165
	<u>\$ 14,140,275</u>	<u>\$ 10,952,694</u>	<u>\$ 10,144,477</u>

二六、重大未認列之合約承諾及或有事項

(一) 111年9月30日合併公司重大未認列之合約承諾及或有事項如下：

1. 本公司與台灣中油簽訂代管操作合約，其相關資料彙總如下：

操作輪船	期間	費用計算及收取方式
台灣中油 台勤 201、202、203 及 205	96.02.10-121.12.31	353 仟元／日，按月論日 收取

(接次頁)

(承前頁)

操 作 輪 船	期 間	費用計算及收取方式
鴻運輪及盛運輪	106.01.05-112.01.24	代管操作基本費每艘 112 仟元／日，按月論 日收取
	112.01.04-117.01.23	代管操作基本費每艘 137 仟元／日，按月論 日收取
德運輪	107.07.29-111.10.28	代管操作基本費每艘 96 仟元／日，按月論日 收取
	111.10.28-116.10.27	代管操作基本費每艘 122 仟元／日，按月論 日收取
台勤 301、302、 303、305、306、 307 及 308	契約生效日 -136.12.31	664 仟元／日，按月論日 收取

截至 111 年 9 月 30 日止，本公司委由台灣銀行出具予台灣中油公司之履約保證函金額為 291,545 仟元。

2. 子公司 Tai Shing 與日本株式會社大島造船所簽訂 3 艘散裝船舶之合約。截至核閱報告日止，其中 1 艘已於 111 年 10 月交船，另 2 艘已支付之價款帳列預付設備款金額為 6,770 仟美元，尚未支付價款共為 60,930 仟美元。本公司為 Tai Shing 對日本株式會社大島造船所履約保證人。
3. 子公司 Tai Shing 與日本株式會社名村造船所簽訂 2 艘散裝船舶之合約。截至核閱報告日止，已支付之價款帳列預付設備款金額為 6,460 仟美元，尚未支付價款共為 58,140 仟美元。
4. 本公司標得台灣中油 25 年期「觀塘工業港長期港勤船勞務工作」，並委由土地銀行出具之履約保證金額為 357,000 仟元，且與 PT. Graha Trisaka Industri（印尼 PaxOcean 的造船廠）簽訂 5 艘拖船之建造合約，由子公司 Tai Shing 為本公司提供履約擔保；與三陽造船廠簽訂 2 艘港勤交通兼代纜船之建造合約。截至核閱報告日止，已支付之價款帳列預付設備款金額分別為

41,472 仟美元及 50,080 仟元，尚未支付價款分別為 4,608 仟美元及 12,520 仟元。

5. 本公司於 110 年 5 月標得交通部航港局 20 年期「高雄馬公航線長期航班勞務採購」案合約，預計自 112 年 8 月起繼續經營高雄—馬公航線客貨運輸服務，並委由新光銀行出具履約保證金額為 284,670 仟元，且與日本內海造船株式會社（NAIKAI ZOKEN CORPORATION）簽訂 1 艘駛上駛下客貨船之建造合約。截至核閱報告日止，已支付之價款帳列預付設備款金額為 10,396 仟美元，尚未支付價款為 41,584 仟美元。

(二) 110 年 12 月 31 日合併公司重大未認列之合約承諾及或有事項如下：

1. 本公司與台灣中油簽訂代管操作合約，其相關資料彙總如下：

操 作 輪 船	期 間	費用計算及收取方式
台灣中油公司		
台勤 201、202、203 及 205	96.02.10-121.12.31	353 仟元／日，按月論日收取
鴻運輪及盛運輪	106.01.05-112.01.24	代管操作基本費每艘 112 仟元／日，按月論日收取
華運輪、通運輪及德運輪	106.04.07-111.10.28	代管操作基本費每艘 96-104 仟元／日，按月論日收取
台勤 301、302、303、305、306、307 及 308	契約生效日 -136.12.31	664 仟元／日，按月論日收取

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司委由台灣銀行出具予台灣中油公司之履約保證函金額為 245,250 仟元。

2. 子公司 Tai Shing 與日本株式會社大島造船所簽訂 5 艘散裝船舶之合約。截至 110 年度查核報告日止，已支付之價款帳列預付設備款金額為 35,051 仟美元，尚未支付價款共為 126,919 仟美元。本公司為 Tai Shing 對日本株式會社大島造船所履約保證人。

3. 本公司標得台灣中油 25 年期「觀塘工業港長期港勤船勞務工作」，並委由土地銀行出具之履約保證金額為 357,000 仟元，且與 PT. Graha Trisaka Industri（印尼 PaxOcean 的造船廠）簽訂 5 艘拖船之建造合約，由子公司 Tai Shing 為本公司提供履約擔保；與三陽造船廠簽訂 2 艘港勤交通兼代纜船之建造合約。截至 110 年度查核報告日止，已支付之價款帳列預付設備款金額分別為 32,256 仟美元及 25,040 仟元，尚未支付價款分別為 13,824 仟美元及 37,560 仟元。
4. 本公司於 110 年 5 月標得交通部航港局 20 年期「高雄馬公航線長期航班勞務採購」案合約，預計自 112 年 8 月起繼續經營高雄—馬公航線客貨運輸服務，並委由新光銀行出具履約保證金額為 284,670 仟元，且與日本內海造船株式會社（NAIKAI ZOKEN CORPORATION）簽訂 1 艘駛上駛下客貨船之建造合約。截至 110 年度查核報告日止，已支付之價款帳列預付設備款金額為 2,599 仟美元，尚未支付價款為 49,381 仟美元。

(三) 110 年 9 月 30 日合併公司重大未認列之合約承諾及或有事項如下：

1. 本公司與台灣中油簽訂代管操作與港勤合約，其相關資料彙總如下：

操 作 輪 船	期 間	費 用 計 算 及 收 取 方 式
台灣中油		
台勤 201、202、203 及 205	96.02.10-121.12.31	353 仟元／日，按月論日收取
鴻運輸及盛運輸	106.01.05-112.01.24	代管操作基本費每艘 112 仟元／日，按月論日收取
華運輸、通運輸及德運輸	106.04.07-111.10.28	代管操作基本費每艘 96-104 仟元／日，按月論日收取
台勤 301、302、303、305、306、307 及 308	契約生效日-136.12.31	664 仟元／日，按月論日收取

截至 110 年 9 月 30 日止，本公司委由台灣銀行出具予台灣中油之履約保證函金額為 245,250 仟元。

2. 子公司 Tai Shing 與日本株式會社大島造船所簽訂 3 艘散裝船舶之合約，造價共計為 94,270 仟美元。截至 110 年第 3 季核閱報告日止，尚未支付價款共為 65,989 仟美元（已支付價款係帳列預付設備款）。本公司為 Tai Shing 對日本株式會社大島造船所履約保證人。
3. 子公司 Tai Shing 與日本株式會社名村造船所簽訂 1 艘散裝船舶之建造合約，造價為 34,280 仟美元，已於 110 年 10 月交船，並已向臺灣銀行申請船舶擔保借款 23,949 仟美元，且經本公司 110 年 9 月董事會通過，由本公司擔任連帶保證人。
4. 本公司標得台灣中油 25 年期「觀塘工業港長期港勤船勞務工作」，並委由土地銀行出具之履約保證金額為 357,000 仟元，且與 PT. Graha Trisaka Industri（印尼 PaxOcean 的造船廠）簽訂 5 艘拖船之建造合約，由子公司 Tai Shing 為本公司提供履約擔保，造價合計為 46,080 仟美元；與三陽造船廠簽訂 2 艘港勤交通兼代纜船之建造合約，造價合計為 62,600 仟元（未稅）。截至 110 年第 3 季核閱報告日止，尚未支付價款分別為 13,824 仟美元及 50,080 仟元（已支付價款係帳列預付設備款）。
5. 本公司於 110 年 5 月標得交通部航港局 20 年期「高雄馬公航線長期航班勞務採購」案合約，預計自 112 年 8 月起繼續經營高雄—馬公航線客貨運輸服務，並委由新光銀行出具履約保證金額為 284,670 仟元，且與日本內海造船株式會社（NAIKAI ZOKEN CORPORATION）簽訂 1 艘駛上駛下客貨船之建造合約，造價金額為 51,980 仟美元。截至 110 年第 3 季核閱報告日止，尚未支付價款為 49,381 仟美元（已支付價款係帳列預付設備款）。

二七、重大之期後事項

合併公司與非關係人簽訂 1 艘散裝船舶出售合約，預計於 111 年第四季交船。

二八、其他事項

有關新型冠狀病毒肺炎疫情之影響評估，隨疫情影響逐步放緩，沿海線客貨運輸需求及散裝市場需求皆已逐漸恢復常態，因此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到疫情而有重大之不利影響。

因應疫情影響，合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金、設備修繕等各項補貼，截至 110 年 9 月 30 日止，業已取得 52,005 仟元資金（其中帳列營業成本減項 18,300 仟元及其他流動負債 33,705 仟元）。

二九、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如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

111 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	19,336		31.75 (美元：新台幣)	\$	613,924		
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
美 元	\$	307,156		31.75 (美元：新台幣)	\$	9,752,193		

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	43,321		27.68 (美元：新台幣)	\$	1,199,136		
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
美 元	\$	289,648		27.68 (美元：新台幣)	\$	8,017,447		

110 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 38,646 27.85 (美元：新台幣)	\$ 1,076,296
非貨幣性項目		
採權益法之子公司		
美 元	\$ 278,689 27.85 (美元：新台幣)	\$ 7,761,485

合併公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，帳列外幣兌換淨益（損）分別為 47,723 仟元、386 仟元、139,734 仟元及 (43,253) 仟元，主要係因美元匯率波動產生。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊。(無)

(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。

(附表六)

三一、部門資訊

合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均與海上客貨運輸及船務代理等業務相關。

台灣航業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟美元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註1、2及3)	本期最高背書 保證餘額 (註3)	期末背書 保證餘額 (註3)	期末實際 動支金額 (註3)	以財產擔保之 背書保證金額 (註3)	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1、2及3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	台灣航業公司	Tai Shing	子公司	\$ 30,928,068	\$ 14,290,256 (US 450,087)	\$ 12,833,244 (US 404,197)	\$ 9,763,654 (US 307,517)	\$ -	83%	\$ 30,928,068	是	—	—	—
1	Tai Shing	台灣航業公司	母公司	7,454,015 (US 234,772)	438,912 (US 13,824)	146,304 (US 4,608)	146,304 (US 4,608)	-	2%	7,454,015 (US 234,772)	—	是	—	—

註1：不超過台灣航業公司最近期財務報表淨值二倍。

註2：不超過 Tai Shing 公司實收資本額二倍。

註3：上述美元係依匯率 US\$1=\$31.75 換算。

台灣航業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值	
台灣航業公司	普通股股票 中華投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	4,590,000	\$ 37,779	6%	\$ 37,779	
	台源國際控股公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,500,000	28,776	15%	28,776	
	上市公司股票 陽明海運公司	同受政府重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	37,290,858	2,293,388	1.07%	2,293,388	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五。

台灣航業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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）票據、帳款之比率（註 2）		
台灣航業公司	台灣中油公司	（註 1）	代管操作業務及港勤收入	(\$ 218,250)	(66)	雙方議定	\$ -	—	\$ 20,729	83	
Tai Shing	Shin Wang	母公司相同	租金收入	(697,257)	(33)	雙方議定	-	—	64,158	100	（註 3）
Shin Wang	Tai Shing	母公司相同	租金支出	697,257	91	雙方議定	-	—	(64,158)	(100)	（註 3）

註 1：同受政府重大影響之個體。

註 2：係佔總應收（付）關係人款項比率。

註 3：編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣航業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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	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
1	Tai Shing	Shin Wang	母公司相同	租金收入	\$ 697,257	每艘船租金 2-20 仟美元／日，共 8 艘	25%
				應收關係人款項	64,158	船按月收取 依約定條件收取	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣航業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 認 列 之	備 註
				期 初 餘 額	期 末 餘 額	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
台灣航業公司	Tai Shing Shin Wang 運旺投資公司	Panama City, Panama Monrovia City, Liberia 台 北	船舶租賃及買賣 船舶租賃及買賣 一般投資業	\$ 3,921,447	\$ 3,921,447	100	100	\$ 9,431,398	\$ 602,057	\$ 602,057	(註)
				32,500	32,500	1	100	320,795	264,641	264,641	(註)
				41,861	41,861	5,211,474	49.75	167,101	23,966	11,923	

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣航業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
交 通 部	110,436,379	26.46%
陽明海運股份有限公司	70,793,243	16.96%

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之普通股合計達 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。