

台灣國際造船股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度前三季
(股票代碼 2208)

公司地址：高雄市小港區中鋼路 3 號
電 話：(07)801-0111

台灣國際造船股份有限公司
民國九十七及九十六年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 29
	(五) 關係人交易	29
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30 ~ 31
	(八) 重大之災害損失	31
	(九) 重大之期後事項	31

項	目	頁	次
(十)	其他	32 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 39	
	1. 重大交易事項相關資訊	37 ~ 39	
	2. 轉投資事業相關資訊	39	
	3. 大陸投資資訊	39	
(十二)	部門別財務資訊	39	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001461 號

台灣國際造船股份有限公司 公鑒：

台灣國際造船股份有限公司民國九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報表表示意見。本會計師未受託核閱台灣國際造船股份有限公司民國九十六年度前三季之財務報表，附列目的僅供參考。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十七年度前三季財務報表在所有重大方面係依照政府機關對國營事業會計事務頒布之各項法令、「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣國際造船股份有限公司民國九十七年九月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至九月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註四(十三)所述，台灣國際造船股份有限公司依行政院民國九十六年十月十一日院授主會二字第0960005776號函示辦理，於民國九十七年一月增提退休金費用新台幣19.85億元，並以當期營業外費用科目列帳處理。台灣國際造船股份有限公司係奉行政院民國九十七年二月二十二日院臺經字第0970006236號函核定，優先採申請股票上市之釋股方式辦理民營化，最遲於民國九十七年底完成。依「公營事業移轉民營條例」之規定，公營事業於移轉民營化當日，應就員工原有年資辦理結算，台灣國際造船股份有限公司預計於完成民營化時，若依目前估算之平均工資所應結算之員工年資金額約為新台幣94.76億元，其中約新台幣69.50億元係由台灣國際造船股份有限公司歷年已提存至台灣銀行之退休基金專戶及公司帳載已提列之應計退休金負債支應，不足之部分約新台幣25.26億元，將依政府機關對國營事業會計事務頒布之相關法令，於確定完成民營化時，始認列為當期支出。

資 誠 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

王國華

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 九 十 七 年 十 月 二 十 九 日

台灣國際造船股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列民國 96 年 9 月 30 日未經核閱之比較資料)

		(未 經 核 閱)						(未 經 核 閱)			
		97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日				97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產											
1100	現金(附註四(一))	\$ 5,008,705	13	\$ 768,517	3	2100	短期借款(附註四(九)、五(二)及六)	\$ 1,354,367	4	\$ 1,360,652	5
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))	3,028,177	8	2,800,000	10	2120	應付票據(附註四(十四))	1,304,655	3	688,340	3
1120	應收票據淨額(附註四(十四))	154,301	-	77,373	-	2140	應付帳款(附註四(十四))	2,188,800	6	1,252,689	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三)(十四))	313,427	1	407,009	1	2160	應付所得稅(附註四(二十))	547,166	1	667,674	2
1160	其他應收款	239,023	1	122,636	-	2170	應付費用	947,973	3	1,132,456	4
120X	存貨(附註四(四)(十四))	2,871,662	8	2,118,182	8	2264YY	預收工程款(附註四(五)(十四))	5,794,368	15	1,035,034	4
1240XX	在建工程(附註四(五)(十四))	16,337,442	43	11,410,974	40	1240YY	減：在建工程(附註四(五)(十四))	(705,938)	(2)	-	-
2264XX	減：預收工程款(附註四(五)(十四))	(7,837,037)	(21)	(5,609,381)	(20)	2270	一年內到期長期負債(附註四(十))	-	-	800,000	3
1260	預付款項(附註四(六))	3,815,599	10	2,818,404	10	2280	其他流動負債(附註四(十一))	319,741	1	359,714	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(二十))	47,329	-	-	-	21XX	流動負債合計	11,751,132	31	7,296,559	26
1291	受限制資產(附註六)	2,550,000	7	3,000,000	11	2460	長期遞延收入(附註四(十二))	8,588,760	23	9,287,826	33
1298	其他流動資產－其他	2,019	-	819	-	2510	土地增值稅準備(附註四(七))	1,282,025	3	1,282,025	4
11XX	流動資產合計	26,530,647	70	17,914,533	63	其他負債					
固定資產(附註四(七))						2810	應計退休金負債(附註四(十三))	4,726,157	12	374,234	1
成本						2820	存入保證金	168,738	1	157,344	1
1501	土地	1,529,204	4	1,529,204	5	2880	其他負債－其他	36,536	-	41,574	-
1511	土地改良物	695,941	2	690,553	3	28XX	其他負債合計	4,931,431	13	573,152	2
1521	房屋及建築	7,434,123	20	7,286,760	26	2XXX	負債總計	26,553,348	70	18,439,562	65
1531	機器設備	9,322,497	24	9,127,898	32	股東權益					
1551	運輸設備	503,326	1	497,101	2	股本(附註一及四(十五))					
1681	其他設備	122,511	-	123,222	1	3110	普通股股本	6,661,326	17	11,138,997	39
15X8	重估增值	4,087,454	11	4,087,634	14	資本公積(附註四(十六))					
15XY	成本及重估增值	23,695,056	62	23,342,372	83	3250	受贈資產	1,965	-	1,965	-
15X9	減：累計折舊	(13,817,657)	(36)	(13,613,809)	(48)	保留盈餘(附註四(十八))					
1670	未完工程及預付設備款	6,677	-	60,462	-	3310	法定盈餘公積	184,137	-	-	-
15XX	固定資產淨額	9,884,076	26	9,789,025	35	3350	未分配盈餘	2,093,351	6	(2,206,102)	(8)
其他資產						股東權益其他項目					
1800	出租資產	24,822	-	24,822	-	3460	未實現重估增值(附註四(七)(十七))	2,636,885	7	979,650	4
1820	存出保證金	9,697	-	10,718	-	3450	金融商品之未實現損益(附註四(二)及十)	9,177	-	-	-
1830	遞延費用(附註四(八))	583,772	1	603,855	2	3XXX	股東權益總計	11,586,841	30	9,914,510	35
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(二十))	1,088,122	3	-	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1880	其他資產－其他	19,053	-	11,119	-						
18XX	其他資產合計	1,725,466	4	650,514	2						
1XXX	資產總計	\$ 38,140,189	100	\$ 28,354,072	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 38,140,189	100	\$ 28,354,072	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林億彰、王國華會計師民國九十七年十月二十九日核閱報告。

董事長：鄭文隆

經理人：李志城

會計主管：陳嘉義

台灣國際造船股份有限公司

損益表

民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列民國 96 年 9 月 30 日未經核閱之比較資料)

	97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			(未 經 核 閱) 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	26,449,618	100	\$	20,599,841	100		
營業成本(附註四(十九)及五(二))								
5110 銷貨成本	(	21,848,403)	(83)	(	17,520,140)	(85)		
5910 營業毛利		<u>4,601,215</u>	<u>17</u>		<u>3,079,701</u>	<u>15</u>		
營業費用(附註四(十九))								
6100 推銷費用	(	66,660)	-	(	56,502)	-		
6200 管理及總務費用	(	180,665)	(1)	(	153,945)	(1)		
6300 研究發展費用	(	56,595)	-	(	31,535)	-		
6000 營業費用合計	(	303,920)	(1)	(	241,982)	(1)		
6900 營業淨利		<u>4,297,295</u>	<u>16</u>		<u>2,837,719</u>	<u>14</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註十)		120,082	-		75,231	-		
7140 處分投資利益(附註四(二))		45,846	-		-	-		
7160 兌換利益		-	-		19,277	-		
7210 租金收入		6,632	-		6,419	-		
7220 出售下腳及廢料收入		237,676	1		139,934	1		
7480 什項收入(附註十)		<u>156,024</u>	<u>1</u>		<u>84,550</u>	<u>1</u>		
7100 營業外收入及利益合計		<u>566,260</u>	<u>2</u>		<u>325,411</u>	<u>2</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註四(五)、五(二)及十)	(	60)	-	(	9,090)	-		
7560 兌換損失	(	70,385)	-	(	-	-		
7880 什項支出(附註四(十三))	(	2,135,205)	(8)	(	125,281)	(1)		
7500 營業外費用及損失合計	(	2,205,650)	(8)	(	134,371)	(1)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		2,657,905	10		3,028,759	15		
8110 所得稅費用(附註四(二十))	(	564,554)	(2)	(	757,190)	(4)		
9600 本期淨利	\$	<u>2,093,351</u>	<u>8</u>	\$	<u>2,271,569</u>	<u>11</u>		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後			
基本每股盈餘(附註四(二十一))								
9750 本期淨利	\$	3.99	\$	3.14	\$	4.55	\$	3.41

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林億彰、王國華會計師民國九十七年十月二十九日核閱報告。

董事長：鄭文隆

經理人：李志城

會計主管：陳嘉義

台灣國際造船股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列 96 年 9 月 30 日未經核閱之比較資料)

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	(未 經 核 閱) 96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 2,093,351	\$ 2,271,569
調整項目		
處分投資利益	(45,846)	-
存貨回升利益	(26,029)	(3,901)
折舊費用	354,567	341,227
處分固定資產損失	3,610	9,109
受贈資產利益	(6,677)	-
攤銷費用	127,074	109,917
資產及負債科目之變動		
應收票據	46,902	(77,373)
應收帳款	(147,631)	56,391
其他應收款	(176,538)	(73,750)
預付款項	(619,824)	(1,261,797)
存貨	(473,830)	(255,370)
在建工程減預收工程款淨額	(1,140,630)	(1,307,050)
其他流動資產-其他	241,927	145,307
遞延所得稅資產淨變動數	(513,065)	89,515
應付票據	646,264	119,533
應付帳款	1,348,697	521,884
應付所得稅	(570,056)	667,674
應付費用	(138,703)	256,407
預收工程款減在建工程淨額	1,172,135	(1,879,797)
其他流動負債	(95,648)	(109,010)
長期遞延收入	(21,155)	4,539,238
應計退休金負債	2,033,383	24
營業活動之淨現金流入	<u>4,092,278</u>	<u>4,159,747</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得備供出售金融資產價款	(11,749,000)	(2,800,000)
處分備供出售金融資產價款	11,575,846	-
受限制資產減少	250,000	2,850,000
購買固定資產	(247,907)	(169,510)
遞延費用	(83,409)	(59,429)
其他資產-其他	(8,254)	(10,483)
存出保證金減少(增加)	1,053	(701)
投資活動之淨現金流出	<u>(261,671)</u>	<u>(190,123)</u>

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列 96 年 9 月 30 日未經核閱之比較資料)

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	(未 經 核 閱) 96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(\$ 279,484)	(\$ 2,866,198)
一年內到期之長期借款減少	(400,000)	-
償還長期借款	-	(400,000)
存入保證金增加	20,220	30,811
其他負債 - 其他增加	34,686	31,276
融資活動之淨現金流出	(624,578)	(3,204,111)
本期現金增加	3,206,029	765,513
期初現金餘額	1,802,676	3,004
期末現金餘額	<u>\$ 5,008,705</u>	<u>\$ 768,517</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 21,052	\$ 85,067
減：資本化利息	(20,992)	(75,977)
不含利息資本化之本期支付利息	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 9,090</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,656,438</u>	<u>\$ -</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 183,475	\$ 119,999
減：期末應付設備款	(10,552)	(22,919)
加：期初應付設備款	74,984	72,430
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 247,907</u>	<u>\$ 169,510</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年或一營業週期內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800,000</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林億彰、王國華會計師民國九十七年十月二十九日核閱報告。

董事長：鄭文隆

經理人：李志城

會計主管：陳嘉義

台灣國際造船股份有限公司
財務報表附註
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經核閱)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司於民國 35 年 5 月 1 日由中華民國政府投資成立，原名「台灣機械造船有限公司」，後為便於管理，將機械與造船分割，組成「台灣機械」及「台灣造船」兩公司。50 年代後期，政府於高雄小港興建大造船廠，即目前本公司之所在地。
- (二)本公司成立之初，在人力與技術方面，多由台灣造船公司支援，復又為同屬經濟部之國營事業，政府遂於民國 67 年 1 月，將本公司與台灣造船公司合併改組，成為中國造船公司，主要業務為船舶、艦艇及陸上機具承作、製造及維修。
- (三)本公司股東臨時會於民國 96 年 3 月 1 日決議公司名稱變更為台灣國際造船股份有限公司，並奉經濟部民國 96 年 3 月 2 日經授商字第 09601043050 號函核准變更登記。
- (四)本公司於民國 97 年 4 月 1 日奉准為股票公開發行公司。
- (五)截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 2,777 人及 2,788 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司係經濟部所屬國營事業，會計處理及財務報表編製係依照政府機關對國營事業會計事務頒布之各項法令、證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製，每年決算並須經行政院及監察院審計部之審查，上述審查包括本公司對立法院所通過預算案執行情形之查核，經過該項審查後，本公司之帳目始告確定。因此，本公司財務報表經會計師查核後之金額，若經審計部審查有任何調整，仍應按審計部之調整入帳，並作為下一年度之開帳金額。本公司截至 96 年度止之帳冊，業經行政院及監察院審計部審查完竣。

重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

- 1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年

度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

本公司從事船舶、艦艇、重大機械製品工程及重大修船工程業務，其工程期間可能長於一年，因此財務報表對於與船舶、艦艇、重大機械製品工程及重大修船工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，其餘資產及負債之分類標準：流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(四) 應收帳款

係因承包工程或提供勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據行政院主計處頒定「國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定」及過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 營建會計

1. 在建工程之會計處理，其承包之造船、造艦、重大機械製品工程與重大修船工程等工程合約，工程損益可合理估計者，採完工比例法認列損益，當預估工程成本高於工程合約價款時，則立即認列長期工程估計損失；工程損益無法合理估計者採全部完工法衡量損益。依工程合約所預收之款項則列為預收工程款，並按工程合約會計處理認列收入。
2. 按工程別認列之在建工程與預收工程款之淨額，在建工程餘額超過預收工程款時列入流動資產；反之則列為流動負債。
3. 工程期間所使用資金之利息，列入在建工程成本。
4. 修船收入係按本公司與客戶所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟修船收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與市價孰低法衡量，成本與市價孰低法係以全體項目為比較基礎。市價基礎：材料為重置成本，在製品及在修品為淨變現價值。本公司期末存貨另依評估可能發生呆滯之情形，提列備抵存貨損失。

(八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。

各項資產耐用年數如下：

土地改良物	5 年 ~ 50 年
房屋及建築	8 年 ~ 60 年
機器設備	2 年 ~ 30 年
運輸設備	3 年 ~ 40 年
其他設備	3 年 ~ 10 年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性

維護或修理支出則列為當期費用。

4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 遞延費用

包括碼頭建造成本、待攤遞延材料費及非消耗性工具費等。碼頭建造成本，係向港務局承租之碼頭建造成本按承租之碼頭租約期限攤銷，其他遞延費用等係按估計受益期間二到七年攤銷。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 退休金計劃及淨退休金成本

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果(不考慮本公司辦理民營化釋股之情況)認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按十年及員工平均服務年限攤提。依照歷年「中央政府總預算附屬單位預算編製作業手冊」之規定。本公司因應民營化，年資結算給與需增提部分，在不影響繳庫盈餘前提下，得在民營化之前增提，惟除法律另有規定或情形特殊者外，應先行編列預算或於預算書內註明後，方可提列。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十三) 應計工程保固負債(列入其他流動負債)

本公司對造船、造艦、重大機械製品工程與重大修船工程負有售後服務保證者，均依據過去經驗預估可能之售後服務保證成本認列應計工程保固負債。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十六) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動對本公司九十七年前三季財務報告並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	(未經核閱)	
	97年9月30日	96年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 300
活期存款	37,070	2,399
可轉讓定存單	1,500,000	765,818
銀行定期存款	3,471,305	-
	<u>\$ 5,008,705</u>	<u>\$ 768,517</u>

(二) 備供出售金融資產－流動

項 目	(未 經 核 閱)	
	97年9月30日	96年9月30日
流動項目：		
備供出售金融資產－流動		
受益憑證	\$ 3,019,000	\$ 2,800,000
加：金融資產評價調整	9,177	-
	<u>\$ 3,028,177</u>	<u>\$ 2,800,000</u>

本公司於民國97年及96年度前三季認列之處分投資淨利益分別為\$45,846及\$0。

(三) 應收帳款

	(未 經 核 閱)	
	97年9月30日	96年9月30日
應收修船款	\$ 317,505	\$ 411,087
應收工程款	1,624	1,624
減：備抵呆帳	(5,702)	(5,702)
	<u>\$ 313,427</u>	<u>\$ 407,009</u>

(四) 存貨

	(未 經 核 閱)	
	97年9月30日	96年9月30日
材料	\$ 2,205,900	\$ 1,548,685
在製品及在修品	722,755	589,371
	2,928,655	2,138,056
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(56,993)	(19,874)
	<u>\$ 2,871,662</u>	<u>\$ 2,118,182</u>

(五) 在建工程／預收工程款

	(未 經 核 閱)	
	97年9月30日	96年9月30日
在建工程	\$ 16,337,442	\$ 11,587,704
減：預收工程款	(7,837,037)	(5,609,381)
在建工程貸項 (註)	<u> -</u>	<u>(176,730)</u>
	<u>\$ 8,500,405</u>	<u>\$ 5,801,593</u>
預收工程款	\$ 5,794,368	\$ 1,035,034
減：在建工程	<u>(705,938)</u>	<u> -</u>
	<u>\$ 5,088,430</u>	<u>\$ 1,035,034</u>

(註)在建工程貸項係估計長期工程損失金額高於已投入在建工程。

1. 本公司民國97年及96年度前三季因在建工程之融資利息資本化訊息如下：

	(未 經 核 閱)	
	97年度前三季	96年度前三季
利息資本化前之利息總額	<u>\$ 21,052</u>	<u>\$ 85,087</u>
資本化金額 (列入在建工程)	<u>\$ 20,992</u>	<u>\$ 75,997</u>
資本化之利率	<u>0.95%~6.40%</u>	<u>1.73%~3.86%</u>

2. 以完工比例法計算工程損益之重大在建工程，其工程合約價款、估計總成本、完工比例、預定完工年度及已認列累積工程損益如下：

97年9月30日

工程 合約	會計處 理方法	工程合約 總 價	估計總成本	已完工 比 例	已認列 累積損益	預定完 工年度
95N16	完工比例法	\$ 3,521,839	\$ 2,963,918	60.43%	\$ 337,152	98
95N15	完工比例法	3,387,048	2,912,108	83.18%	395,055	98
95N23	完工比例法	2,956,863	2,766,531	2.39%	4,549	98
95N22	完工比例法	2,941,720	2,766,475	23.45%	41,095	98
95N21	完工比例法	2,289,866	1,803,369	58.41%	284,163	98
95N20	完工比例法	2,218,077	1,729,524	83.94%	410,091	97
95N19	完工比例法	2,181,570	1,716,920	99.51%	462,373	97
95N29	完工比例法	2,098,396	2,008,801	3.23%	2,894	98
95N31	完工比例法	2,086,521	1,991,766	21.25%	20,135	98
94P01	完工比例法	1,732,497	2,064,972	99.37% (1.20%~	332,475)	99
其他	完工比例法	8,273,379	7,441,264	98.94%	187,723	97~99
		<u>\$33,687,776</u>	<u>\$30,165,648</u>		<u>\$1,812,755</u>	

(未 經 核 閱)

96年9月30日

工程合約	會計處 理方法	工程合約 總 價	估計總成本	已完工 比 例	已認列 累積利益	預定完 工年度
95N12	完工比例法	\$ 3,291,234	\$ 3,237,243	32.45%	\$ 17,520	97
95N13	完工比例法	3,291,234	3,306,733	5.86%	(15,499)	97
95N10	完工比例法	2,201,358	1,922,327	67.17%	187,425	97
95N04	完工比例法	2,194,133	1,913,568	88.78%	249,086	96
95N17	完工比例法	2,144,814	1,763,089	37.17%	141,887	97
95N18	完工比例法	2,144,814	1,862,640	8.14%	22,969	97
95N11	完工比例法	1,781,545	1,391,106	70.67%	275,923	97
95N03	完工比例法	1,777,281	1,442,320	89.37%	299,355	96
94P01	完工比例法	1,555,795	1,938,383	97.62%	(382,588)	99
				4.72%~		
其他	完工比例法	<u>4,308,064</u>	<u>3,949,547</u>	98.00%	<u>176,982</u>	96~99
		<u>\$ 24,690,272</u>	<u>\$ 22,726,956</u>		<u>\$973,060</u>	

(六) 預付款項

	97年9月30日	(未 經 核 閱) 96年9月30日
預付貨款	\$ 3,610,154	\$ 2,196,409
其他預付款	<u>205,445</u>	<u>621,995</u>
	<u>\$ 3,815,599</u>	<u>\$ 2,818,404</u>

(七) 固定資產

	97	年	9	月	30	日
資 產 名 稱	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	帳 面 價 值		
土地	\$ 1,529,204	\$ 4,087,454	\$ -	\$ 5,616,658		
土地改良物	695,941	-	(500,572)	195,369		
房屋及建築	7,434,123	-	(5,176,232)	2,257,891		
機器設備	9,322,497	-	(7,574,259)	1,748,238		
運輸設備	503,326	-	(455,279)	48,047		
其他設備	122,511	-	(111,315)	11,196		
未完工程及預付設備款	6,677	-	-	6,677		
	<u>\$19,614,279</u>	<u>\$ 4,087,454</u>	<u>(\$13,817,657)</u>	<u>\$ 9,884,076</u>		
	(	未	經	核	閱	)
	96	年	9	月	30	日
資 產 名 稱	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	帳 面 價 值		
土地	\$ 1,529,204	\$ 4,087,634	\$ -	\$ 5,616,838		
土地改良物	690,553	-	(485,348)	205,205		
房屋及建築	7,286,760	-	(4,952,225)	2,334,535		
機器設備	9,127,898	-	(7,601,709)	1,526,189		
運輸設備	497,101	-	(460,893)	36,208		
其他設備	123,222	-	(113,634)	9,588		
未完工程及預付設備款	60,462	-	-	60,462		
	<u>\$19,315,200</u>	<u>\$ 4,087,634</u>	<u>(\$13,613,809)</u>	<u>\$ 9,789,025</u>		

1. 民國97年及96年度前三季，均無利息資本化之情事。
2. 本公司固定資產均未提供擔保。
3. 本公司依照有關法令規定分別於民國82年7月及85年7月辦理土地重估，重估增值總計\$4,283,270，減除重估時提列土地增值準備\$2,309,992後餘額計\$1,973,278轉列股東權益項下之未實現重估增值，已全數彌補虧損。
4. 本公司配合土地稅法於94年1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行，另94年10月本公司辦理土地重估，土地增值稅準備則依修正後土地稅法規定計算，截至97年9月30日止，本公司之土地增值稅準備及未實現重估增值科目變動情形如下：

	<u>土地增值稅準備</u>	<u>未實現重估增值</u>
82年及85年度辦理土地重估	\$ 2,309,992	\$ 1,973,278
彌補虧損	- (	1,973,278)
94年10月辦理土地重估	(947,212)	997,359
歷年來已出售土地	(80,755)	(17,709)
迴轉已彌補虧損	-	1,657,235
期末餘額	<u>\$ 1,282,025</u>	<u>\$ 2,636,885</u>

(八) 遞延費用

	<u>97年9月30日</u>	(未經核閱) <u>96年9月30日</u>
碼頭建造成本	\$ 415,703	\$ 472,434
待攤遞延材料	91,998	75,387
待攤非消耗性工具	38,851	28,889
其他	37,220	27,145
	<u>\$ 583,772</u>	<u>\$ 603,855</u>

(九) 短期借款

	97年9月30日	(未 經 核 閱) 96年9月30日
購料信用狀借款	\$ 1,327,572	\$ 1,116,013
擔保銀行借款	26,795	244,639
	<u>\$ 1,354,367</u>	<u>\$ 1,360,652</u>
購料借款利率區間	<u>0.95%~6.40%</u>	<u>2.15%~3.86%</u>
擔保借款利率區間	<u>2.10%~2.24%</u>	<u>1.73%~2.10%</u>

上列短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(十) 長期借款(一年內到期之長期借款)

借款性質	還款方式	97年9月30日	(未 經 核 閱) 96年9月30日
信用借款	每半年為1期，每期償	\$ -	\$ -
減：一年內到期部分	還本金400,000仟元	-	800,000
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 800,000</u>
利率區間		<u>-</u>	<u>2.05%~ 2.20%</u>

原借款期間至98年6月，已於97年1月提前清償。

(十一) 其他流動負債

	97年9月30日	(未 經 核 閱) 96年9月30日
工程保固準備	\$ 258,223	\$ 298,911
預收訂金	28,153	21,063
代收款	20,846	16,470
應付設備款	10,552	22,919
其他	1,967	351
	<u>\$ 319,741</u>	<u>\$ 359,714</u>

(十二) 長期預收工程款(表列「長期遞延收入」)

此係本公司依已簽訂之造船工程相關業務合約規定，所收取之簽約金，預計一年以後才開始生產製造者。截至97年及96年9月30日帳上餘額分別為\$8,588,760及\$9,287,826。

(十三) 退休金

1. 本公司依「經濟部所屬事業人員退休卹償及資遣辦法」及「勞動基準

法」對正式聘用員工訂有退休金辦法，係屬確定給付退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計付。民國 97 年及 96 年前三季分別按員工每月薪資總額 15%提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會及職工退休管理委員會名義分別存於台灣銀行(原中央信託局於 96 年間併入台灣銀行)及職工退休金管理委員會專戶(已於 96 年度全數轉存台灣銀行)。本公司民國 97 年及 96 年度前三季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$314,924 及\$316,393。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 97 年及 96 年度前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 84,995 及 \$ 53,240。
3. 本公司依行政院 96 年 10 月 11 日院授主會二字第 0960005776 號函示，將截至 95 年底應計退休金負債短列數 \$ 4,270,445 於 97 年 1 月及 96 年度分別增提退休金費用 \$1,985,000 及 \$2,285,445，列入營業外費用及損失之其他項下。
4. 行政院公營事業民營化推動委員會民國 96 年 10 月 16 日經部字第 0960001990 號函示，同意本公司在順利完成民營化前提下，由行政院公營事業民營化基金支應本公司部分民營化年資結算金等有關給與不足支付金額，並以 \$1,500,000 為上限。嗣後依行政院民國 97 年 3 月 28 日院授人給字第 0970007640 號函示，為建立公營事業民營化企業回饋民營化基金之機制，本公司應在有盈餘之情況下，在不低於民營基金為本公司支付之結算金額內，分十年回饋該基金，此方案業經民國 97 年 6 月 20 日股東常會通過。
5. 本公司奉 97 年 2 月 22 日行政院院臺經字第 0970006236 號函核定，優先採申請股票上市之釋股方式辦理民營化，最遲於民國九十七年底前完成。本公司董事會亦於 97 年 3 月 6 日通過申請股票上市，行政院金融監督管理委員會證券期貨局已於 97 年 10 月 13 日核准本公司上市。依「公營事業移轉民營條例」之規定，公營事業於移轉民營化當日應就員工年資辦理結算，本公司依據「公營事業移轉民營條例」，預計本公司於 97 年底完成民營化時若依目前估算之平均工資所應支付之員工年資結算金金額約為 \$9,476,000，本公司預計將以下列之方式支應：

- (1)歷年本公司已提存至台灣銀行之退休基金專戶，預計屆時金額約為\$2,250,000。
- (2)歷年本公司帳載已提列之應計退休金負債，預計屆時金額約為\$4,700,000。
- (3)餘\$2,526,000依政府機關對國營事業會計事務頒布之相關法令，於確定完成民營化時，始認列為當期支出。其中\$1,500,000將先由行政院公營事業民營化基金支應，本公司分十年攤還。

(以下空白)

(十四) 資產負債到期分析

本公司與造船、造艦及重大機械製品、重大修船等工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後十二個月內及超過十二個月後將回收或償付之金額，列式如下：

	12 個 月 內	12 個 月 後	合 計
97年9月30日			
資產			
應收票據	\$ 154,301	\$ -	\$ 154,301
應收帳款淨額	313,427	-	313,427
存貨	2,871,662	-	2,871,662
在建工程減預收工程款之淨額	<u>8,156,312</u>	<u>344,093</u>	<u>8,500,405</u>
	<u>\$ 11,495,702</u>	<u>\$ 344,093</u>	<u>\$ 11,839,795</u>
負債			
應付票據	\$ 1,304,656	\$ -	\$ 1,304,656
應付帳款	2,188,800	-	2,188,800
預收工程款減在建工程之淨額	<u>4,607,605</u>	<u>480,825</u>	<u>5,088,430</u>
	<u>\$ 8,101,061</u>	<u>\$ 480,825</u>	<u>\$ 8,581,886</u>
	12 個 月 內	12 個 月 後	合 計
96年9月30日(未經核閱)			
資產			
應收票據	\$ 77,373	\$ -	\$ 77,373
應收帳款淨額	407,009	-	407,009
存貨	2,118,182	-	2,118,182
在建工程減預收工程款之淨額	<u>5,370,764</u>	<u>430,829</u>	<u>5,801,593</u>
	<u>\$ 7,973,328</u>	<u>\$ 430,829</u>	<u>\$ 8,404,157</u>
負債			
應付票據	\$ 688,340	\$ -	\$ 688,340
應付帳款	1,252,689	-	1,252,689
預收工程款減在建工程之淨額	<u>1,035,034</u>	<u>-</u>	<u>1,035,034</u>
	<u>\$ 2,976,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,976,063</u>

(十五)股本

1. 本公司 96 年 12 月 14 日股東臨時會決議以 96 年 12 月 25 日為基準日辦理減資\$4,477,671 用以彌補虧損，減少已發行股數 447,767 千股，業已辦理變更登記完竣。
2. 截至 97 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$11,138,997，分為 1,113,900 仟股，實收資本額為\$6,661,326，分為 666,133 仟股，每股面額為新台幣 10 元。

(十六)資本公積－受贈資產

依證券交易法規定，資本公積除受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七)未實現重估增值

以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。另依經濟部商業司 95 年 4 月 4 日經商字第 09502307760 號函，已處分資產則不發生轉回之問題。本公司於 97 年 6 月 20 日股東會通過之盈餘分配案將未分配盈餘\$1,657,235 轉回股東權益項下之未實現重估增值。截至 97 年 9 月 30 日止，本公司以股東權益項下之土地重估增值彌補歷年虧損而未轉回之金額計\$186,159；惟「營利事業資產重估價辦法」於 97 年 7 月 15 日修正，已刪除原訂有資產增值準備彌補虧損未轉回前不得分派股息及其他用途之規定，前述未轉回\$186,159 未來是否即可不予轉回股東權益項下之未實現重估增值，仍有待主管機關之解釋。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度依審計部審計之決算如有盈餘，除彌補以往虧損及依法繳納稅捐外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積。次按年息六釐分配股息，如再有盈餘，得分配股東紅利。
2. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利。

3. 截至97年及96年9月30日止，本公司有關未分配盈餘之明細如下：

(未經核閱)

97年9月30日 96年9月30日

87年及以後年度未分配盈餘

a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 2,093,351	\$ -
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	-	(2,206,102)
	<u>\$ 2,093,351</u>	<u>(\$ 2,206,102)</u>

4. 本公司截至 97 年及 96 年 9 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$1,059,078及\$9,465。本公司 96 年度及 95 年度盈餘全數用於彌補虧損、提列法定盈餘公積及轉回未實現重估增值，未有分配股東股利之情形，故股東可扣抵稅額比率均為 0。

5. 本公司於97年6月20日及96年6月15日，經股東會決議通過96年度及95年度盈餘分配(虧損撥補)案如下：

	96 年 度	95 年 度
	金 額	金 額
彌補虧損	\$ -	\$ 1,554,065
提列法定盈餘公積	184,137	-
轉回未實現重估增值	1,657,235	-
合計	<u>\$ 1,841,372</u>	<u>\$ 1,554,065</u>

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97 年 度 前 三 季			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外收支者	合計
用人費用	\$ 2,774,654	\$ 271,597	\$ 2,086,598	\$ 5,132,849
薪資費用	2,370,560	186,910	-	2,557,470
勞健團保費用	63,702	6,667	29,653	100,022
退休金費用	324,080	75,839	1,985,000	2,384,919
其他用人費用(註)	16,312	2,181	71,945	90,438
折舊費用	347,250	6,566	751	354,567
攤銷費用	127,041	33	-	127,074

功能別 性質別	96 年 度 前 三 季 (未 經 核 閱)			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外收支者	合計
用人費用	\$ 2,493,184	\$ 245,025	\$ 74,265	\$ 2,812,474
薪資費用	2,099,285	149,484	-	2,248,769
勞健團保費用	80,312	5,961	27,953	114,226
退休金費用	281,853	87,780	-	369,633
其他用人費用(註)	31,734	1,800	46,312	79,846
折舊費用	334,934	6,293	751	341,978
攤銷費用	109,786	131	-	109,917

註：其他用人費用係包括伙食費及職工福利支出等。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	97年1月1日 至9月30日	(未 經 核 閱) 96年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 664,476	\$ 757,190
永久性差異等之所得稅影響數	(21,318)	-
投資抵減之所得稅影響數	(18,881)	-
以前年度所得稅高估數	(67,608)	-
分離課稅稅額	7,885	-
所得稅費用	564,554	757,190
遞延所得稅資產淨變動數	513,065	(89,516)
以前年度所得稅高估數	67,608	-
預付所得稅	(590,176)	-
分離課稅稅額	(7,885)	-
應付所得稅	\$ 547,166	\$ 667,674

2. 97年及96年9月30日之遞延所得稅資產：

	(未 經 核 閱)	
	97年9月30日	96年9月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 79,919	\$ 11,019
遞延所得稅資產-非流動	1,088,122	-
遞延所得稅資產備抵評價金額-流動	(32,590)	(11,019)
	<u>\$ 1,135,451</u>	<u>\$ -</u>

3. 97年及96年9月30日因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產明細如下：

	(未 經 核 閱)			
	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目				
暫時性差異				
未實現工程保固準備	\$ 162,372	\$ 40,593	\$ -	\$ -
未實現長期工程損失	37,114	9,278	-	-
未實現兌換損失	85,000	21,250	-	-
存貨跌價及呆滯損失	33,217	8,304	23,776	5,944
備抵呆帳	<u>1,975</u>	<u>494</u>	<u>20,300</u>	<u>5,075</u>
合計	<u>\$ 319,678</u>	<u>\$ 79,919</u>	<u>\$ 44,076</u>	<u>\$ 11,019</u>
非流動項目：				
未實現退休金費用	<u>\$4,352,488</u>	<u>\$ 1,088,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 截至核閱報告日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 94 年度，尚無租稅行政救濟之情事。

(二十一) 每股盈餘

	97 年 度 前 三 季			
	金 額	加權平均流	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	通在外仟股數	稅前 稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$2,657,905</u>	<u>\$2,093,351</u>	<u>666,133</u>	<u>\$ 3.99</u> <u>\$ 3.14</u>

96 年 度 前 三 季 (未 經 核 閱)						
金 額		加權平均流 通在外仟股數	每 股 盈 餘 (元)			
稅 前	稅 後		稅前	稅後		
<u>基本每股盈餘</u>						
屬於普通股股						
東之本期淨利	<u>\$3,028,759</u>	<u>\$2,271,569</u>	<u>666,133</u>	<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 3.41</u>	
(註)						

(註)上述加權平均流通在外股數，業已依本公司於96年12月25日辦理減資彌補虧損追溯調整之。

五、關係人交易

(一)關係人名稱與關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣中油股份有限公司	本公司之董事及監察人(註1)
台灣銀行	本公司之監察人及董事(註2)
(註1)董事任期自96年12月27日至97年6月3日及監察人任期自97年7月21日至迄今。	
(註2)監察人任期自96年12月27日至97年6月4日及董事任期自97年7月21日至迄今。	

(二)與關係人間之重大交易事項(96年度前三季(未經核閱)非為關係人))

1. 進貨

	97 年 度 前 三 季	
	佔本公司	
	進貨淨額	
	金 額	百 分 比
台灣中油股份有限公司	\$ 135,540	1
交易價格係按政府採購法規定辦理之共同契約價格及公開牌告價格採購；付款條件與一般交易比較無重大異常。		

2. 資金融通情形(帳列短期借款)

本公司向關係人融通資金明細如下：

	97 年 9 月 30 日			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
台灣銀行	\$ 433,176	\$ 107,850	1.21%~ 4.44%	\$ 3,022

六、質押之資產

截至97年及96年9月30日止，本公司提供擔保資產之帳面價值如下：

		(未經核閱)		
質 押 資 產	97年9月30日	96年9月30日	擔 保 用 途	
定期存款(帳列「受限制資產」)	\$ 2,550,000	\$ 3,000,000	短期借款額度	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至97年9月30日止，本公司為購買原料已開立未使用信用狀餘額為\$3,280,843。
- (二)截至97年及96年9月30日止，本公司已承攬造船、艦之工程合約尚未履約之合約金額分別為\$110,844,763及\$111,989,857(未經核閱)。
- (三)截至97年9月30日止，本公司承包工程由銀行提出擔保額度為\$11,377,691。
- (四)本公司員工610人等以本公司於91年1月1日執行再生計畫，未徵得渠等之同意調減其薪資百分之三十五，於96年度提起訴訟要求本公司給付調降之薪資差額共計\$556,120，本公司已延請律師代理訴訟。本案經本公司委任律師表示，本公司無論再生計劃之背景因素、實施再生計畫之程序上均有相關法令之規定，本公司在此訴訟案上獲得勝訴判決係有可能，故本公司並未就此訴訟案件估列損失入帳。
- (五)本公司預計於97年底完成民營化時應支付之員工結算年資退休金之情形，另請參閱附註四(十三)之說明。

(六)截至97年9月30日止，本公司已簽訂一年期以上不可取消之重要營業租賃契約，情形如下：

1. 本公司以營業租賃方式承租之營業場所明細如下：

<u>租 賃 標 的 物</u>	<u>期 間</u>	<u>租 金 之 計 算 方 式</u>	<u>出 租 人</u>
土地(高雄廠)	95. 1. 1~114. 12. 31	每年3、9月分2期繳納， 每期租金\$36, 251。	交通部高雄港務局
90、91號碼頭	96. 1. 1~100. 12. 31	每月為1期，每期租金 \$2, 771，每年2月及8月 付款，逐年按物價指數 調升，最高不得超過3%。	交通部高雄港務局
土地含建物 (基隆廠)	97. 1. 1~116. 12. 31	每年1、4、7、10月分 4期繳納，每期租金 \$20, 091。	基隆港務局
土地(基隆)	96. 2. 1~100. 12. 31	每年6、12月分2期繳納， 每期租金\$4, 057。	基隆港務局

2. 未來五年度應付租金明細如下：

<u>期 間</u>	<u>租 金 總 額</u>
97. 10~98. 09	\$ 193, 271
98. 10~99. 09	194, 241
99. 10~100. 09	195, 239
100. 10~101. 09	196, 266
101. 10~102. 09	159, 989
102. 09起及以後(註)	2, 257, 252
	<u>\$ 3, 196, 258</u>

註：若依折現值率2. 53%計算之現值為\$1, 679, 940。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	97 年 9 月 30 日			(96 年 9 月 30 日)		
	公平價值			公平價值		
金 融 資 產	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
資 產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 8,265,456	\$ -	\$ 8,265,456	\$ 4,375,535	\$ -	\$ 4,375,535
備供出售金融資產-流動	3,028,177	3,028,177	-	2,800,000	2,800,000	-
存出保證金	9,697	-	9,434	10,718	-	10,453
小計	<u>\$11,303,330</u>	<u>\$ 3,028,177</u>	<u>\$ 8,274,890</u>	<u>\$ 7,186,253</u>	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>\$ 4,385,988</u>
負 債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 6,342,961	\$ -	\$ 6,342,961	\$ 5,101,811	\$ -	\$ 5,101,811
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	800,000	-	800,000
存入保證金	168,738	-	164,165	157,344	-	153,446
	<u>\$ 6,511,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,507,126</u>	<u>\$ 6,059,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,055,257</u>
衍生性金融商品：無。						

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付票據、應付帳款、應付所得稅及應付費用。
2. 備供出售金融商品有活絡市場公開報價，以此市場價格為公平價值。
3. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司 97 及 96 年度前三季(未經核閱)非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$120,082 及\$75,231；利息費用分別為\$60 及\$9,090。
2. 本公司 97 年度前三季自備供出售金融資產當期直接列為股東權益調整項目之金額為\$9,177，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額為\$11,426。96 年度前三季(未經核閱)則無此情事。

(三) 利率風險部位資訊

本公司 97 年度及 96 年度前三季(未經核閱)具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$0 及\$800,000；97 年及 96 年度前三季(未經核閱)具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$5,008,705 及\$768,517，金融負債分別為\$1,376,564 及\$1,360,652。

(四) 重大財務風險

1. 市場風險

本公司部分進銷貨係以外幣(美金、日幣及歐元)為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，依本公司 97 年及 96 年 9 月 30 日(未經核閱)持有之外幣資產及負債部位核算，當持有外幣之淨部位每升值 1 分將使其未來現金流出分別約為\$10,563 及\$11,160。本公司之金融商品因市場利率及匯率變動而使其產生價值波動之市場風險並不重大。本公司從事開放型基金受益憑證之投資，交易市場價格變動將使其公平價值隨之變動，市場價格每變動下降 1%，將使 97 年及 96 年 9 月 30 日(未經核閱)投資之公平價值下降約\$30,190 及\$28,000。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響。本公司信用風險係資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。本公司所持有各種金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值

相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之開放型基金受益憑證均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款及一年內到期長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1 %，將增加本公司 97 年及 96 年度前三季(未經核閱)現金流出分別\$13,544 及\$21,607。

(五)九十六年度財務報表審定調整及重編

本公司 95 年度(含)以前之財務報表業經行政院主計處及監察院審計部審定，依審計部指示將應予調整事項追補入帳，並重編該年度財務報表。另依審計部 97 年 8 月 4 日台審部四字第 0970002227 號函，96 年度營業決算審定書，本公司業已依照其來函調整入帳，其與會計師查核簽證數據差異列示如下：

資產負債表	審計部審定後重編金額	96年會計師查核數	差異金額
資產			
流動資產	\$ 21,054,417	\$ 21,054,417	-
固定資產	10,053,198	10,053,198	-
無形資產	14,785	-	14,785
其他資產	1,237,567	1,252,352	(14,785)
	<u>\$ 32,359,967</u>	<u>\$ 32,359,967</u>	
負債			
流動負債	\$ 9,924,615	10,132,359	(207,744)
長期負債	12,584,762	8,609,915	3,974,847
各項準備	-	1,282,025	(1,282,025)
其他負債	358,064	2,843,142	(2,485,078)
	<u>\$ 22,867,441</u>	<u>\$ 22,867,441</u>	
股東權益			
普通股股本	\$ 6,661,326	\$ 6,661,326	-
資本公積	1,965	1,965	-
保留盈餘	184,137	1,841,372	(1,657,235)
業主權益其他項目	2,645,098	987,863	1,657,235
	<u>\$ 9,492,526</u>	<u>\$ 9,492,526</u>	
損 益 表	審計部審定後重編金額	96年會計師查核數	差異金額
營業收入	\$ 29,132,448	29,132,448	-
營業成本	(24,258,911)	(24,258,911)	-
營業費用	(345,499)	(345,499)	-
營業外收入及利益	526,760	526,760	-
營業外費用及損失	(2,620,313)	(2,620,313)	-
稅前淨利	2,434,485	2,434,485	-
所得稅費用	(593,113)	(593,113)	-
本期淨利	<u>\$ 1,841,372</u>	<u>\$ 1,841,372</u>	-

差異內容及原因	差異影響科目及金額		
	資產增加(減少)	負債及股東權益增加(減少)	利益(損失)
一、審計部與會計部科目歸類不同事項			
(一)審計部將土地增值稅準備歸類至長期負債		長期負債 1,282,025	
		各項準備 (1,282,025)	
(二)審計部將應計退休金負債歸類至長期負債		長期負債 2,692,773	
		其他負債 (2,692,773)	
(三)審計部將應付工程保固負債歸類至其他負債		流動負債 (207,695)	
		其他負債 207,695	
(四)審計部將應付費用歸類至長期負債		流動負債 (49)	
		長期負債 49	
二、以下為審計部迴轉之項目			
(一)電腦軟體成本歸類至無形資產	無形資產 14,785		
	其他資產 (14,785)		
(二)未實現重估增值並彌補虧損		未實現重估增值 1,657,235	
		累積虧損 (1,657,235)	

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就97年度前三季重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：無。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

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
				仟股(單位)數	帳面金額	持股比例	市價(註)	
台灣國際造船(股)公司	復華債券基金	無	備供出售之金融資產－流動	19,691	\$ 270,000	－	\$ 270,161	無
台灣國際造船(股)公司	保誠威寶基金	無	備供出售之金融資產－流動	66,083	850,000	－	851,712	無
台灣國際造船(股)公司	寶來得利基金	無	備供出售之金融資產－流動	18,078	280,000	－	280,162	無
台灣國際造船(股)公司	台灣工銀大眾債券基金	無	備供出售之金融資產－流動	30,260	400,000	－	405,813	無
台灣國際造船(股)公司	統一強棒基金	無	備供出售之金融資產－流動	38,071	604,000	－	604,285	無
台灣國際造船(股)公司	元大萬泰基金	無	備供出售之金融資產－流動	42,880	615,000	－	616,044	無
評價調整					9,177		－	
					<u>\$ 3,028,177</u>		<u>\$ 3,028,177</u>	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易		期 初		買 入		賣 出		期 末			
			對象	關係	仟股(單位)數	金 額	仟股(單位)數	金 額	仟股(單位)數	售 價	帳面成本	處分損益	仟股(單位)數	金 額
本公司	兆豐國際寶鑽	備供出售	-	-										
	債券基金	金融資產			25,704	\$ 300,000	58,099	\$ 750,000	(83,803)	\$ 1,051,589	\$ 1,050,000	\$ 1,589	-	\$ -
	台灣工銀大眾	備供出售												
	債券基金	金融資產	-	-	22,710	300,000	7,550	100,000	-	-	-	-	30,260	400,000
	台新銀行	備供出售												
	真吉利基金	金融資產	-	-	-	-	28,765	300,000	(28,765)	300,922	300,000	922	-	-
	寶來得寶基金	備供出售												
		金融資產	-	-	8,893	100,000	88,453	1,000,000	(97,346)	1,101,753	1,100,000	1,753	-	-
	安泰ING債券	備供出售												
	基金	金融資產	-	-	-	-	76,675	1,180,000	(76,675)	1,184,229	1,180,000	4,229	-	-
	復華債券基金	備供出售												
		金融資產	-	-	35,504	480,000	76,858	1,050,000	(92,671)	1,266,627	1,260,000	6,627	19,691	270,000
	保誠威寶基金	備供出售												
		金融資產	-	-	3,943	500,000	151,972	1,950,000	(89,832)	1,608,533	1,600,000	8,533	66,083	850,000
	統一強棒基金	備供出售												
		金融資產	-	-	-	-	93,773	2,529,000	(55,702)	1,927,328	1,925,000	2,328	38,071	604,000
	元大萬泰基金	備供出售												
		金融資產	-	-	40,347	570,000	60,072	860,000	(57,539)	825,518	815,000	10,518	42,880	615,000
	寶來得利基金	備供出售												
		金融資產	-	-	36,059	550,000	66,827	1,030,000	(84,808)	1,304,984	1,300,000	4,984	18,078	280,000
	台灣工銀1669	備供出售												
	債券基金	金融資產	-	-	-	-	43,415	550,000	(43,415)	553,991	550,000	3,991	-	-
	建弘全家福	備供出售												
	基金	金融資產	-	-	-	-	1,485	250,000	(1,485)	250,193	250,000	193	-	-
	建弘台灣	備供出售												
	債券基金	金融資產	-	-	-	-	13,885	200,000	(13,885)	200,179	200,000	179	-	-
		評價調整				8,213		12,390		-	11,426	-		9,177
						\$2,808,213		\$11,761,390		\$11,575,846	\$11,541,426	\$45,846		\$3,028,177

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：

			交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原		應收（付）票據、帳款		
			佔總進（銷）					佔總應收（付）票		
進（銷）貨之公司	交易對象	關係	進（銷）貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	據、帳款之比率（註1）
台灣國際造船股份有限公司	台灣中油股份有限公司	董事及監察人	進貨	\$ 135,540	1%	註2	-	-	-	-

註1：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註2：係按照政府採購法辦理。

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. 從事衍生性商品交易：無。

（二）轉投資事業相關資訊

無。

（三）大陸投資資訊

無。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表，得不適用。