

台灣國際造船股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年度第一季
(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
民國九十八及九十七年度第一季財務報表
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
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28 ~ 29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30 ~ 33	
(十一)	附註揭露事項	34 ~ 36	
1.	重大交易事項相關資訊	34 ~ 36	
2.	轉投資事業相關資訊	36	
3.	大陸投資資訊	36	
(十二)	部門別財務資訊	37	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000112 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九十八年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至三月三十一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。台灣國際造船股份有限公司民國九十七年度第一季之財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十七年四月十八日出具因行政院函示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帳列之修正式無保留核閱報告。

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。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正或調整之情事。

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 八 年 四 月 二 十 四 日

台灣國際造船股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日				98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
資 產							負債及股東權益						
流動資產							流動負債						
1100 現金(附註四(一))	\$	1,605,824	5	\$	3,316,879	9	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$	4,244,101	13	\$	2,204,468	6
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(二))	-	-	-	-	2,991,990	8	2130 應付票據－關係人(附註五(二))	512,801	2	-	468,538	1	-
1120 應收票據淨額(附註四(十四))	-	-	-	-	121,958	-	2140 應付帳款(附註四(十四))	1,157,157	4	-	1,273,611	4	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三)(十四))	320,475	1	-	236,309	1	-	2150 應付帳款－關係人(附註五(二))	256,434	1	-	285,772	1	-
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五(二))	46,000	-	-	-	-	-	2160 應付所得稅(附註四(二十))	84,475	-	-	1,337,638	4	-
1160 其他應收款(附註四(二十))	894,783	3	-	180,337	1	-	2170 應付費用	578,155	2	-	1,171,664	3	-
120X 存貨(附註四(四)(十四))	4,348,843	13	-	2,615,927	7	-	2264YY 預收工程款(附註四(五)(十四))	5,746,981	17	-	4,265,541	12	-
1240XX 在建工程(附註四(五)(十四))	18,375,100	56	-	15,874,860	45	-	1240YY 減：在建工程(附註四(五)(十四))	(303,949)	(1)	(148,914)	(1)	(1)	(1)
2264XX 減：預收工程款(附註四(五)(十四))	(8,531,422)	(26)	(19)	(6,882,107)	(19)	(19)	2280 其他流動負債(附註四(十))	437,942	1	-	281,201	1	-
1260 預付款項(附註四(六))	3,376,939	10	-	2,425,546	7	-	21XX 流動負債合計	12,714,097	39	-	11,139,519	31	-
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(二十))	106,065	-	-	103,116	-	-	長期負債						
1291 受限制資產(附註六)	2,050,000	6	-	2,800,000	8	-	2460 長期遞延收入(附註四(十一))	5,747,694	17	-	9,692,277	27	-
1298 其他流動資產－其他	1,794	-	-	843	-	-	2490 其他金融負債－非流動(附註四(十二))	1,500,000	5	-	-	-	-
11XX 流動資產合計	22,594,401	68	-	23,785,658	67	-	24XX 長期負債合計	7,247,694	22	-	9,692,277	27	-
固定資產(附註四(七))							2510 土地增值稅準備(附註四(七))	1,281,415	4	-	1,282,025	4	-
成本							其他負債						
1501 土地	1,528,127	5	-	1,529,204	4	-	2810 應計退休金負債(附註四(十三))	37	-	-	4,683,676	13	-
1511 土地改良物	695,941	2	-	690,553	2	-	2820 存入保證金	162,202	-	-	156,927	1	-
1521 房屋及建築	7,440,082	23	-	7,361,511	21	-	2880 其他負債－其他	5,310	-	-	946	-	-
1531 機器設備	9,408,405	28	-	9,243,225	26	-	28XX 其他負債合計	167,549	-	-	4,841,549	14	-
1551 運輸設備	512,970	2	-	510,236	2	-	2XXX 負債總計	21,410,755	65	-	26,955,370	76	-
1681 其他設備	124,811	-	-	122,792	-	-	股東權益						
15X8 重估增值	4,085,336	12	-	4,087,454	12	-	股本(附註一及四(十五))						
15XY 成本及重估增值	23,795,672	72	-	23,544,975	67	-	3110 普通股股本	6,661,327	20	-	6,661,326	19	-
15X9 減：累計折舊	(14,016,175)	(42)	(39)	(13,718,282)	(39)	(39)	資本公積(附註四(十六))						
1670 未完工程及預付設備款	7,664	-	-	125,865	-	-	3250 受贈資產	1,965	-	-	1,965	-	-
15XX 固定資產淨額	9,787,161	30	-	9,952,558	28	-	3310 保留盈餘(附註四(十八))						
其他資產							3310 法定盈餘公積	184,137	1	-	-	-	-
1800 出租資產	24,822	-	-	24,822	-	-	3350 未分配盈餘	2,097,960	6	-	848,338	2	-
1820 存出保證金	5,665	-	-	12,565	-	-	股東權益其他項目						
1830 遞延費用(附註四(八))	578,127	2	-	608,666	2	-	3460 未實現重估增值(附註四(七)(十七))	2,635,476	8	-	979,650	3	-
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(二十))	-	-	-	1,078,769	3	-	3450 金融商品之未實現損益(附註四(二)及十)	-	-	-	16,990	-	-
1880 其他資產－其他	1,444	-	-	601	-	-	3XXX 股東權益總計	11,580,865	35	-	8,508,269	24	-
18XX 其他資產合計	610,058	2	-	1,725,423	5	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)						
1XXX 資產總計	\$ 32,991,620	100	-	\$ 35,463,639	100	-	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 32,991,620	100	-	\$ 35,463,639	100	-

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林億彰、王國華會計師民國九十八年四月二十四日核閱報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)

	<u>98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			<u>97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>		
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	9,805,577	100	\$	7,998,394	100
營業成本(附註三、四(十九)及五(二))						
5110 銷貨成本	(	8,224,142)	(84)	(	7,186,049)	(90)
5910 營業毛利		<u>1,581,435</u>	<u>16</u>		<u>812,345</u>	<u>10</u>
營業費用(附註四(十九))						
6100 推銷費用	(	20,527)	-	(	22,418)	-
6200 管理及總務費用	(	53,338)	(1)	(	62,455)	(1)
6300 研究發展費用	(	16,945)	-	(	13,798)	-
6000 營業費用合計	(	90,810)	(1)	(	98,671)	(1)
6900 營業淨利		<u>1,490,625</u>	<u>15</u>		<u>713,674</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註十)		2,493	-		30,976	-
7130 處分固定資產利益		7,196	-		-	-
7140 處分投資利益(附註四(二))		5,488	-		7,116	-
7160 兌換利益		127,787	2		-	-
7220 出售下腳及廢料收入		27,150	-		54,387	1
7480 什項收入		<u>14,779</u>	-		<u>48,337</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計		<u>184,893</u>	<u>2</u>		<u>140,816</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註五(二)及十)	(	5,799)	-	(	30)	-
7560 兌換損失		-	-	(	163,066)	(2)
7880 什項支出(附註四(十三))	(	9,826)	-	(	2,021,354)	(25)
7500 營業外費用及損失合計	(	15,625)	-	(	2,184,450)	(27)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		1,659,893	17	(	1,329,960)	(16)
8110 所得稅(費用)利益(附註四(二十))	(	408,003)	(4)		336,926	4
9600 本期淨利(損)	\$	<u>1,251,890</u>	<u>13</u>	(\$	<u>993,034)</u>	<u>(12)</u>
	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>
基本每股盈餘(虧損)(附註四(二十一))						
9750 本期淨利(損)	\$	<u>2.49</u>	\$	<u>1.88</u>	(\$	<u>2.00)</u>
					(\$	<u>1.49)</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林億彰、王國華會計師民國九十八年四月二十四日核閱報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 1,251,890	(\$ 993,034)
調整項目		
報廢固定資產損失	161	360
處分固定資產利益	(7,196)	-
處分投資利益	(5,488)	(7,116)
呆帳費用轉列收入	(1,082)	-
存貨(回升利益)跌價損失	(17,099)	5,604
折舊費用	120,864	117,790
攤銷費用	42,275	43,483
遞延所得稅資產淨變動數	323,529	(559,499)
資產及負債科目之變動		
應收票據	15,000	79,245
應收帳款	139,200	(70,513)
應收帳款 - 關係人淨額	(46,000)	-
其他應收款	(43,184)	67,423
存貨	(721,680)	(249,728)
在建工程減預收工程款淨額	2,026,430	(1,632,978)
預付款項	(45,611)	828,413
其他流動資產-其他	228,633	(356)
其他資產-其他	75	13
應付票據	(1,025,116)	(658,391)
應付票據 - 關係人	512,801	468,538
應付帳款	(374,062)	324,985
應付帳款 - 關係人	256,434	285,772
應付費用	(1,041,935)	57,767
應付所得稅	84,475	220,416
其他流動負債	106,163	(23,750)
預收工程款減在建工程淨額	962,336	200,332
長期遞延收入	(2,060,143)	1,082,362
土地增值稅準備	(610)	-
應計退休金負債	37	1,990,902
營業活動之淨現金流入	<u>681,097</u>	<u>1,578,040</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得備供出售金融資產價款	-	(2,675,000)
處分備供出售金融資產價款	1,360,488	2,507,116
購買固定資產	(32,130)	(56,995)
出售固定資產價款	9,273	359
遞延費用	(20,863)	(15,624)
存出保證金減少(增加)	<u>1,792</u>	<u>(1,815)</u>
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,318,560</u>	<u>(241,959)</u>

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(\$ 1,921,192)	\$ 570,617
其他金融負債－非流動增加	1,500,000	-
存入保證金(減少)增加	(11,198)	8,409
一年內到期之長期借款減少	-	(400,000)
其他負債－其他減少	(1,039)	(904)
融資活動之淨現金(流出)流入	(433,429)	178,122
本期現金增加	1,566,228	1,514,203
期初現金餘額	39,596	1,802,676
期末現金餘額	<u>\$ 1,605,824</u>	<u>\$ 3,316,879</u>
本期支付利息	\$ 24,589	\$ 8,901
減：資本化利息	(18,790)	(8,871)
不含利息資本化之本期支付利息	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 30</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 9,790	\$ 17,856
減：期末應付設備款(表列「其他流動負債」)	(7,127)	(35,845)
加：期初應付設備款(表列「其他流動負債」)	29,467	74,984
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 32,130</u>	<u>\$ 56,995</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林億彰、王國華會計師民國九十八年四月二十四日核閱報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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)民國 35 年 5 月 1 日由政府投資成立「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)民國 62 年 7 月政府成立「中國造船公司」，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)本公司股票於民國 97 年 10 月 13 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准上市，並於民國 97 年 12 月 22 日起正式於台灣證券交易所掛牌買賣。
- (五)截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 2,809 人及 2,785 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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。

本公司於民國 97 年 12 月 18 日民營化前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。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，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(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五年攤銷。

(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。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。

本公司完成民營化前，係依照歷年「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。

(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)股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 98 年度第一季財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 330
活期存款	3,458	2,873
定期存款	1,602,036	1,713,676
可轉讓定存單	<u>-</u>	<u>1,600,000</u>
	<u>\$ 1,605,824</u>	<u>\$ 3,316,879</u>

(二) 備供出售金融資產－流動

項 目	98年3月31日	97年3月31日
流動項目：		
備供出售金融資產－流動		
受益憑證	\$ -	\$ 2,975,000
加：金融資產評價調整	-	16,990
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,991,990</u>

本公司於民國98年及97年度第一季認列之處分投資淨利益分別為\$5,488及\$7,116。

(三) 應收帳款

	98年3月31日	97年3月31日
應收修船款	\$ 322,553	\$ 240,387
應收工程款	1,624	1,624
減：備抵呆帳	(3,702)	(5,702)
	<u>\$ 320,475</u>	<u>\$ 236,309</u>

(四) 存貨

	98年3月31日	97年3月31日
材料	\$ 3,318,521	\$ 1,863,709
在製品及在修品	<u>1,061,309</u>	<u>840,844</u>
	4,379,830	2,704,553
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(30,987)	(88,626)
	<u>\$ 4,348,843</u>	<u>\$ 2,615,927</u>

(五) 在建工程／預收工程款

	98年3月31日	97年3月31日
流動資產項下：		
在建工程	\$ 18,375,100	\$ 15,874,860
減：預收工程款	(8,531,422)	(6,882,107)
	<u>\$ 9,843,678</u>	<u>\$ 8,992,753</u>
流動負債項下：		
預收工程款	\$ 5,746,981	\$ 4,265,541
減：在建工程	(303,949)	(148,914)
	<u>\$ 5,443,032</u>	<u>\$ 4,116,627</u>

1. 本公司民國98年及97年度第一季因在建工程之融資利息資本化訊息如下：

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
利息資本化前之利息總額	\$ 24,589	\$ 8,901
資本化金額（列入在建工程）	\$ 18,790	\$ 8,871
資本化之利率	0.45%~3.58%	0.99%~5.18%

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：

98年3月31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
95N25	完工比例法	\$ 3,052,613	\$ 2,731,358	12.00%	\$ 38,551	98
95N24	完工比例法	3,049,995	2,784,181	37.89%	100,717	98
95N23	完工比例法	3,031,371	2,760,877	64.26%	173,819	98
95N22	完工比例法	3,009,667	2,778,040	87.39%	202,419	98
95N31	完工比例法	2,167,652	1,991,099	11.63%	20,533	98
95N30	完工比例法	2,163,765	2,018,267	36.67%	53,354	98
95N29	完工比例法	2,151,694	2,003,279	66.71%	99,008	98
95N28	完工比例法	2,132,094	1,984,788	88.76%	130,749	98
94P01	完工比例法	1,754,997	2,075,720	99.75% (9.24%~	320,723)	98
其他	完工比例法	10,714,994	9,501,651	99.5%	607,326	98~99
		<u>\$33,228,842</u>	<u>\$30,629,260</u>		<u>\$1,105,752</u>	

97年3月31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
95N14	完工比例法	\$ 3,267,460	\$ 2,994,249	49.03%	\$ 133,955	97
95N13	完工比例法	3,248,654	2,986,120	76.77%	201,546	97
95N12	完工比例法	3,241,615	3,087,414	95.24%	146,861	97
95N19	完工比例法	2,140,097	1,778,519	45.77%	165,494	97
95N18	完工比例法	2,139,786	1,774,385	79.56%	290,714	97
95N17	完工比例法	2,136,592	1,784,517	97.96%	344,893	97
94P01	完工比例法	1,732,497	2,058,482	98.03%	(325,985)	99
				1.32%~		
其他	完工比例法	<u>11,728,811</u>	<u>10,842,686</u>	98.89%	<u>132,628</u>	97~99
		<u>\$29,635,512</u>	<u>\$27,306,372</u>		<u>\$1,090,106</u>	

(六) 預付款項

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
預付貨款	\$ 3,130,536	\$ 2,136,170
其他預付款	<u>246,403</u>	<u>289,376</u>
	<u>\$ 3,376,939</u>	<u>\$ 2,425,546</u>

(七) 固定資產

	<u>98</u>	<u>年</u>	<u>3</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>
資 產 名 稱	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	帳 面 價 值		
土地	\$ 1,528,127	\$ 4,085,336	\$ -	\$ 5,613,463		
土地改良物	695,941	-	(507,535)	188,406		
房屋及建築	7,440,082	-	(5,264,168)	2,175,914		
機器設備	9,408,405	-	(7,675,019)	1,733,386		
運輸設備	512,970	-	(458,133)	54,837		
其他設備	124,811	-	(111,320)	13,491		
未完工程及預付設備款	<u>7,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,664</u>		
	<u>\$19,718,000</u>	<u>\$ 4,085,336</u>	<u>(\$14,016,175)</u>	<u>\$ 9,787,161</u>		

	97	年	3	月	31	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	690,553		- (492,200)		198,353	
房屋及建築	7,361,511		- (5,043,803)		2,317,708	
機器設備	9,243,225		- (7,609,362)		1,633,863	
運輸設備	510,236		- (460,804)		49,432	
其他設備	122,792		- (112,113)		10,679	
未完工程及預付設備款	125,865		-	-	125,865	
	<u>\$19,583,386</u>		<u>\$ 4,087,454</u>	<u>(\$13,718,282)</u>	<u>\$ 9,952,558</u>	

1. 民國98年及97年度第一季，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98年3月31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：

	土地增值稅準備	未實現重估增值
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	(81,365)	(19,118)
迴轉已彌補虧損	-	1,657,235
期末餘額	<u>\$ 1,281,415</u>	<u>\$ 2,635,476</u>

(八) 遞延費用

	98年3月31日	97年3月31日
碼頭建造成本	\$ 393,011	\$ 442,934
待攤遞延材料	98,392	78,528
待攤非消耗性工具	43,816	42,389
其他	42,908	44,815
	<u>\$ 578,127</u>	<u>\$ 608,666</u>

(九) 短期借款

	98年3月31日	97年3月31日
信用銀行借款	\$ 2,300,000	\$ -
購料信用狀借款	1,305,059	2,068,438
擔保銀行借款	639,042	136,030
	<u>\$ 4,244,101</u>	<u>\$ 2,204,468</u>
信用借款利率區間	<u>0.80%~3.24%</u>	<u>-</u>
購料借款利率區間	<u>0.95%~3.58%</u>	<u>0.99%~5.18%</u>
擔保借款利率區間	<u>0.45%~0.60%</u>	<u>2.07%~2.55%</u>

1. 上列短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

2. 信用借款增加係支付員工年資結算金。

(十) 其他流動負債

	98年3月31日	97年3月31日
工程保固準備	\$ 285,323	\$ 216,657
代收款	84,384	21,762
預收訂金	59,018	1,856
應付設備款	7,127	35,845
其他	2,090	5,081
	<u>\$ 437,942</u>	<u>\$ 281,201</u>

(十一) 長期預收工程款(表列「長期遞延收入」)

截至 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本科目帳上餘額分別為 \$5,747,694 及 \$9,692,277，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，預計於一年以後才開始生產製造。

(十二)其他金融負債-非流動

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題下，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，在不低於民營化基金為本公司支付之結算金額內，分十年回饋該基金，方案業經民國 97 年 6 月 20 日股東常會通過。上述民營化基金已於民國 98 年 2 月 17 日撥付\$1,500,000，本公司帳入「其他金融負債-非流動」項下，預計自民國 99 年底起回饋該基金。

(十三)退休金

1. 本公司依「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 98 年及 97 年度第一季分別退休金精算報告及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 98 年及 97 年度第一季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$29,437 及\$104,902。
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 98 年及 97 年度第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$23,556 及\$22,176。
3. 本公司完成民營化前依行政院 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。

(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
<u>98年3月31日</u>			
資產			
應收帳款淨額	\$ 366,475	\$ —	\$ 366,475
存貨	4,348,843	—	4,348,843
在建工程減預收工程款之淨額	<u>9,843,678</u>	<u>—</u>	<u>9,843,678</u>
	<u>\$14,558,996</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 14,558,996</u>
負債			
應付票據	\$ 521,801	\$ —	\$ 521,801
應付帳款	1,413,591	—	1,413,591
預收工程款減在建工程之淨額	<u>5,443,032</u>	<u>—</u>	<u>5,443,032</u>
	<u>\$ 7,378,424</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 7,378,424</u>
	12 個 月 內	12 個 月 後	合 計
<u>97年3月31日</u>			
資產			
應收票據	\$ 121,958	\$ —	\$ 121,958
應收帳款淨額	236,309	—	236,309
存貨	2,615,927	—	2,615,927
在建工程減預收工程款之淨額	<u>8,487,034</u>	<u>505,719</u>	<u>8,992,753</u>
	<u>\$11,461,228</u>	<u>\$ 505,719</u>	<u>\$ 11,966,947</u>
負債			
應付票據	\$ 468,538	\$ —	\$ 468,538
應付帳款	1,460,960	—	1,460,960
預收工程款減在建工程之淨額	<u>724,630</u>	<u>3,391,997</u>	<u>4,116,627</u>
	<u>\$ 2,654,128</u>	<u>\$ 3,391,997</u>	<u>\$ 6,046,125</u>

(十五)股本

截至 98 年 3 月 31 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 98 年 3 月 31 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。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。分派盈餘時，應分派員工紅利不得低於 1%，不得高於 5%；董事監察人酬勞不得高於 1%。
2. 公司所處環境及成長情形，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金之需求，就前項可分配盈餘提撥 50%為原則分派股息及股東紅利，其中現金股利以不得低於股利總額之 10%。

3. 截至98年及97年3月31日止，本公司有關未分配盈餘之明細如下：

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
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	\$ 2,097,960	\$ 848,338
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	—	—
	<u>\$ 2,097,960</u>	<u>\$ 848,338</u>

4. 本公司截至 98 年及 97 年 3 月 31 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。另，97年度盈餘分配之稅額可扣抵比率預計為33.33%。

5. 本公司於民國98年4月3日經董事會提議民國97年度盈餘分派案及於民國97年6月20日經股東會決議通過民國96年度盈餘分派案如下：

	<u>97 年 度</u>		<u>96 年 度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 84,607		\$ 184,137	
股票股利	66,613	\$ 0.1	—	\$ —
現金股利	666,133	1	—	—
董監事酬勞	1,520		—	
員工現金紅利	19,037		—	
轉回未實現重估增值	—		<u>1,657,235</u>	
合計	<u>\$ 837,910</u>		<u>\$1,841,372</u>	

前述民國97年度盈餘分派議案，截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(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	98 年 3 月 31 日			
	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	\$ 890,335	\$ 71,054	\$ 6	\$ 961,395
薪資費用	778,625	63,537	-	842,162
勞健團保費用	44,969	3,167	-	48,136
退休金費用	49,077	3,916	-	52,993
其他用人費用(註)	17,664	434	6	18,104
折舊費用	118,476	2,138	250	120,864
攤銷費用	42,270	5	-	42,275

功能別 性質別	97 年 3 月 31 日			
	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	\$ 938,924	\$ 71,411	\$2,012,269	\$3,022,604
薪資費用	782,240	59,275	-	841,515
勞健團保費用	27,322	2,189	9,506	39,017
退休金費用	117,409	9,669	1,985,000	2,112,078
其他用人費用(註)	11,953	278	17,763	29,994
折舊費用	115,337	2,203	250	117,790
攤銷費用	43,472	11	-	43,483

註：其他用人費用係包括職工福利支出等。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用及應(退)付所得稅調節如下：

	98年1月1日 至3月31日	97年1月1日 至3月31日
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 414,963	(\$ 332,490)
永久性差異等所得稅影響數	268,551	(1,789)
虧損扣抵之所得稅影響數	(246,010)	-
投資抵減之所得稅影響數	(29,501)	(2,647)
所得稅費用	408,003	(336,926)
遞延所得稅資產淨變動數	(323,529)	559,499
以前年度應(退)付所得稅	(592,938)	1,115,065
應(退)付所得稅(表列「其他應收款」)	(\$ 508,464)	\$ 1,337,638

2. 98年及97年3月31日之遞延所得稅資產：

	98年3月31日	97年3月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 106,065	\$ 103,116
遞延所得稅資產-非流動	-	1,078,769
	<u>\$ 106,065</u>	<u>\$ 1,181,885</u>

3. 98年及97年3月31日因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>98 年 3 月 31 日</u>		<u>97 年 3 月 31 日</u>	
	所得稅		所得稅	
	<u>金 額</u>	<u>影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>影響數</u>
流動項目				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,975	\$ 494	\$ 1,960	\$ 490
存貨跌價及呆滯損失	30,987	7,747	64,852	16,213
未實現工程保固準備	190,933	47,733	99,668	24,917
未實現兌換損益	187,763	46,941	173,204	43,301
長期工程損失估列	<u>12,602</u>	<u>3,151</u>	<u>72,780</u>	<u>18,195</u>
合計	<u>\$ 424,260</u>	<u>\$ 106,066</u>	<u>\$ 412,464</u>	<u>\$ 103,116</u>
非流動項目：				
未實現退休金費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,315,076</u>	<u>\$ 1,078,769</u>

4. 截至民國98年3月31日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
機器設備	<u>\$ 29,501</u>	<u>\$ -</u>	103

5. 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 95 年度，尚無租稅行政救濟之情事。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

	<u>98 年 度</u>		<u>第 1 季</u>	
	金 額		加權平均流 每 股 盈 餘 (元)	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>通在外仟股數</u>	<u>稅前 稅後</u>
<u>基本每股盈餘</u>				
屬於普通股股東之本期淨利				
	<u>\$1,659,893</u>	<u>\$1,251,890</u>	<u>666,133</u>	<u>\$ 2.49 \$ 1.88</u>

97 年 度 第 1 季				
金 額		加權平均流 通在外仟股數	每 股 虧 損 (元)	
稅 前	稅 後		稅前	稅後
<u>基本每股虧損</u>				
屬於普通股股				
東之本期淨損 (\$1,329,960) (\$ 993,034) 666,133 (\$ 2.00) (\$ 1.49)				

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
台灣中國石油股份有限公司	本公司之董事及監察人(註1)
中國鋼鐵股份有限公司	本公司之董事(註2)
臺灣銀行股份有限公司	本公司之監察人及董事(註3)

(註1)董事任期自96年12月27日至97年6月3日；監察人任期自97年7月21日至迄今。

(註2)董事任期自98年2月13日至迄今。

(註3)監察人任期自96年12月27日至97年6月4日；董事任期自97年7月21日至98年3月3日。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 修船收入(表列「銷貨收入」)

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	估本公司 銷貨淨額	估本公司 銷貨淨額	估本公司 銷貨淨額	估本公司 銷貨淨額
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
台灣中國石油(股)公司	\$ 46,000	-	\$ -	-

交易價格係依實際狀況由雙方議定之；收款條件與一般交易比較無重大差異。

2. 進貨

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
中國鋼鐵(股)公司	\$ 1,642,250	25	\$ 1,307,245	25
台灣中國石油(股)公司	31,375	1	40,358	1
	<u>\$ 1,673,625</u>	<u>26</u>	<u>\$ 1,347,603</u>	<u>26</u>

交易價格係按牌告價格；付款條件與一般交易比較無重大差異。

3. 應收帳款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	估本公司 應收帳款		估本公司 應收帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
台灣中油(股)公司	<u>\$ 46,000</u>	<u>13</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 應付票據

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	估本公司 應付票據		估本公司 應付票據	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
中國鋼鐵(股)公司	<u>\$ 512,801</u>	<u>100</u>	<u>\$ 468,538</u>	<u>100</u>

5. 應付帳款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	估本公司 應付帳款		估本公司 應付帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
中國鋼鐵(股)公司	\$ 255,299	18	\$ 283,926	18
台灣中油(股)公司	1,135	-	1,846	-
	<u>\$ 256,434</u>	<u>18</u>	<u>\$ 285,772</u>	<u>18</u>

6. 資金融通情形(表列「短期借款」)

本公司向關係人融通資金明細如下：

98 年 3 月 31 日				
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
臺灣銀行(股)公司	\$ 310,625	\$ 83,082	1.05%~2.32%	\$ 3,487
97 年 3 月 31 日				
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
臺灣銀行(股)公司	\$ 499,409	\$ 493,646	1.15%~5.53%	\$ 4,353

六、質押之資產

截至98年及97年3月31日止，本公司提供擔保資產之帳面價值如下：

質 押 資 產	98年3月31日	97年3月31日	擔 保 用 途
定期存款(帳列「受限制資產」)	\$ 2,050,000	\$ 2,800,000	短期借款額度

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至98年及97年3月31日止，本公司為購買原料已開立未使用信用狀餘額分別為\$2,229,265及\$2,519,690。
- (二)截至98年及97年3月31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\$97,391,978及\$125,573,395。
- (三)截至98年及97年3月31日止，本公司已承攬造船、艦之工程合約由銀行提供擔保額度為\$14,426,224及\$10,715,163。
- (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，本公司無論再生計畫之背景因素、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)依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，由行政院公營事業民營化基金支應本公司部份民營化年資結算金等有關給與不足支付金額\$1,500,000，本公司回饋該民營化基金機制情形請參閱附註四(十二)之說明。
- (六)本公司於民國98年3月31日終止與以色列ZIM INTERGRATED SHIPPING SERVICES LTD. 建造1,700 TEU貨櫃輪6艘之合約，截至核閱報告日止，本公司尚未與該公司議定後續違約賠償事宜，故本公司並未就此終止合約案件估列相關損益入帳。

(七)截至98年3月31日止，本公司已簽訂之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：

租賃標的物	期 間	租 金 之 計 算 方 式	出 租 人
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\$34,525。	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：

期 間	租 金 總 額
98. 04~99. 03	\$ 191,545
99. 04~100. 03	192,515
100. 04~101. 03	193,513
101. 04~102. 03	194,540
102. 04~103. 03	158,263
103. 03起及以後	2,255,526 (註)
	<u>\$ 3,185,902</u>

註：若依折現值率1.39%計算之現值為\$1,812,274。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年度第一季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 98 年度第一季財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日		
	公平價值			公平價值		
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 4,917,082	\$ -	\$ 4,917,082	\$ 6,655,483	\$ -	\$ 6,655,483
備供出售金融資產-流動	-	-	-	2,991,990	2,991,990	-
存出保證金	5,665	-	5,623	12,565	-	12,565
小計	<u>\$ 4,922,747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,922,705</u>	<u>\$ 9,660,038</u>	<u>\$ 2,991,990</u>	<u>\$ 6,668,048</u>
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 6,833,123	\$ -	\$ 6,833,123	\$ 6,741,691	\$ -	\$ 6,741,691
其他金融資產-非流動	1,500,000	-	1,488,900	-	-	-
存入保證金	162,202	-	161,002	156,927	-	156,927
	<u>\$ 8,495,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,483,025</u>	<u>\$ 6,898,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,898,618</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、應收帳款－關係人、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付票據－關係人、應付帳款、應付所得稅、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. 存出保證金、其他金融負債－非流動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。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司 98 年及 97 年度第一季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 \$2,493 及 \$30,976；利息費用分別為 \$24,589 及 \$8,901。
2. 本公司 98 年及 97 年度第一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分別為 \$0 及 \$16,990，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為 \$3,940 及 \$0。

(四) 利率風險部位資訊

本公司 97 年及 96 年度第一季具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$1,605,494 及 \$2,752,873，金融負債分別為 \$4,244,101 及 \$2,204,468。

(五) 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 98 年及 97 年 3 月 31 日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 \$13,051 及 \$20,684。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 3 月 31 日投資之公平價值下降約 \$29,920。另，截至 98 年 3 月 31 日止，本公司已無從事開放型基金受益憑證之投資。

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，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 98 年及 97 年度第一季現金流出分別 \$42,441 及 \$22,045。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就98年度第一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：無。

(以下空白)

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		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	-	-	-	\$ -	36,979	\$ 440,000	(36,979)	\$ 440,117	\$ 440,000	\$ 117	-	-
	復華債券基金	備供出售												
		金融資產	-	-	-	-	134,241	1,850,000	(134,241)	1,850,221	1,850,000	221	-	-
	保誠威寶基金	備供出售												
		金融資產	-	-	50,450	650,000	3,860	50,000	(54,310)	703,262	700,000	3,262	-	-
	建弘台灣	備供出售												
	基金	金融資產	-	-	-	-	3,432	50,000	(3,432)	50,010	50,000	10	-	-
	建弘全家福	備供出售												
	債券基金	金融資產	-	-	-	-	1,765	300,000	(1,765)	300,091	300,000	91	-	-
	華南永昌鳳翔	備供出售												
	債券基金	金融資產	-	-	6,444	100,000	62,458	970,000	(68,902)	1,070,290	1,070,000	290	-	-
	永昌麒麟	備供出售												-
	債券基金	金融資產	-	-	52,995	605,000	-	-	(52,995)	606,497	605,000	1,497	-	-
		評價調整				3,940		-		-	3,940	-	-	-
						\$1,358,940		\$3,660,000		\$ 5,020,488	\$ 5,018,940	\$ 5,488		\$ -

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：

						交易條件與一般交易不同之情形及原因		應付票據、帳款			
			交易情形								
					佔總進(銷)貨之比率		佔總應付票據、帳款之比率				
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	備註
台灣國際造船股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司	董事	進貨	\$ 1,642,250	25%	-	-	-	\$ 768,000	40%	-

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。

(以下空白)