

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
民國九十八及九十七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
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 ~ 28
	(五) 關係人交易	28 ~ 30
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30 ~ 32
	(八) 重大之災害損失	32
	(九) 重大之期後事項	32

項	目	頁	次
(十)	其他	33	~ 35
(十一)	附註揭露事項	36	~ 38
	1. 重大交易事項相關資訊	36	~ 38
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	38	
(十二)	部門別財務資訊	38	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001705 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九月三十日及民國九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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」規劃並執行查核工作，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之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林億彰

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

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

中華民國九十八年十月二十九日

台灣國際造船股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 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)

資 產	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金(附註四(一))	\$ 82,479	-	\$ 5,008,705	13	2100 短期借款(附註四(十)、五(二)及六)	\$ 4,191,476	12	\$ 1,354,367	4
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))	-	-	3,028,177	8	2110 應付短期票券	1,499,748	4	-	-
1120 應收票據淨額(附註四(十五))	45,000	-	154,301	-	2120 應付票據(附註四(十五))	-	-	1,304,655	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三)(十五))	91,674	-	313,427	1	2130 應付票據-關係人(附註五(二))	129,986	-	-	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	51,210	-	-	-	2140 應付帳款(附註四(十五))	1,026,146	3	2,188,800	6
1160 其他應收款(附註四(四))	945,168	3	239,023	1	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	1,770	-	-	-
120X 存貨(附註四(五)(十五))	3,491,731	10	2,871,662	8	2160 應付所得稅(附註四(二十一))	335,775	1	547,166	1
1240XX 在建工程(附註四(六)(十五))	26,227,279	77	16,337,442	43	2170 應付費用	1,274,363	4	947,973	3
2264XX 減：預收工程款(附註四(六)(十五))	(10,682,157)	(31)	(7,837,037)	(21)	2240 其他金融負債-流動(附註四(十三))	150,000	1	-	-
1260 預付款項(附註四(七))	2,537,655	7	3,815,599	10	2264YY 預收工程款(附註四(六)(十五))	4,896,649	14	5,794,368	15
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(二十一))	61,353	-	47,329	-	1240YY 減：在建工程(附註四(六)(十五))	(424,883)	(1)	(705,938)	(2)
1291 受限制資產(附註六)	1,300,000	4	2,550,000	7	2280 其他流動負債(附註四(十一))	341,870	1	319,741	1
1298 其他流動資產-其他	1,140	-	2,019	-	21XX 流動負債合計	13,422,900	39	11,751,132	31
11XX 流動資產合計	24,152,532	70	26,530,647	70	長期負債				
固定資產(附註四(八))					2460 長期遞延收入(附註四(十二))	6,342,915	18	8,588,760	23
成本					2490 其他金融負債-非流動(附註四(十三))	1,350,000	4	-	-
1501 土地	1,528,127	4	1,529,204	4	24XX 長期負債合計	7,692,915	22	8,588,760	23
1511 土地改良物	696,592	2	695,941	2	2510 土地增值稅準備(附註四(八))	1,281,415	4	1,282,025	3
1521 房屋及建築	7,409,412	22	7,434,123	20	其他負債				
1531 機器設備	9,315,926	27	9,322,497	24	2810 應計退休金負債(附註四(十四))	111	-	4,726,157	12
1551 運輸設備	510,089	2	503,326	1	2820 存入保證金	158,476	1	168,738	1
1681 其他設備	124,572	-	122,511	-	2880 其他負債-其他	7,434	-	36,536	-
15X8 重估增值	4,085,336	12	4,087,454	11	28XX 其他負債合計	166,021	1	4,931,431	13
15XY 成本及重估增值	23,670,054	69	23,695,056	62	2XXX 負債總計	22,563,251	66	26,553,348	70
15X9 減：累計折舊	(14,094,131)	(41)	(13,817,657)	(36)	股東權益				
1670 未完工程及預付設備款	36,503	-	6,677	-	股本(附註一及四(十六))				
15XX 固定資產淨額	9,612,426	28	9,884,076	26	3110 普通股股本	6,727,940	19	6,661,326	17
其他資產					資本公積(附註四(十七))				
1800 出租資產	24,822	-	24,822	-	3250 受贈資產	1,965	-	1,965	-
1820 存出保證金	12,846	-	9,697	-	保留盈餘(附註四(十九))				
1830 遞延費用(附註四(九))	505,934	2	601,231	1	3310 法定盈餘公積	268,744	1	184,137	-
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(二十一))	-	-	1,088,122	3	3350 未分配盈餘	2,111,875	6	2,093,351	6
1880 其他資產-其他	691	-	1,594	-	股東權益其他項目				
18XX 其他資產合計	544,293	2	1,725,466	4	3460 未實現重估增值(附註四(八)(十八))	2,635,476	8	2,636,885	7
1XXX 資產總計	\$ 34,309,251	100	\$ 38,140,189	100	3450 金融商品之未實現損益(附註四(二)及十)	-	-	9,177	-
					3XXX 股東權益總計	11,746,000	34	11,586,841	30
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 34,309,251	100	\$ 38,140,189	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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)

	<u>98年1月1日至9月30日</u>			<u>97年1月1日至9月30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	\$	23,924,140	100	\$	26,449,617	100
營業成本(附註四(二十)及五(二))						
5110 銷貨成本	(	21,663,365)	(91)	(	21,856,028)	(83)
5910 營業毛利		<u>2,260,775</u>	<u>9</u>		<u>4,593,589</u>	<u>17</u>
營業費用(附註四(二十))						
6100 推銷費用	(	61,365)	-	(	66,660)	-
6200 管理及總務費用	(	201,735)	(1)	(	180,665)	(1)
6300 研究發展費用	(	59,460)	-	(	56,595)	-
6000 營業費用合計	(	<u>322,560)</u>	<u>(1)</u>	(	<u>303,920)</u>	<u>(1)</u>
6900 營業淨利		<u>1,938,215</u>	<u>8</u>		<u>4,289,669</u>	<u>16</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註十)		5,770	-		120,082	-
7140 處分投資利益(附註四(二))		5,488	-		45,846	-
7160 兌換利益		115,420	1		-	-
7210 租金收入		6,615	-		6,632	-
7480 什項收入		<u>780,133</u>	<u>3</u>		<u>393,700</u>	<u>2</u>
7100 營業外收入及利益合計		<u>913,426</u>	<u>4</u>		<u>566,260</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註四(六)、五(二)及十)	(	4,192)	-	(	60)	-
7560 兌換損失		-	-	(	70,385)	-
7880 什項支出(附註四(十四))	(	59,592)	-	(	2,127,579)	(8)
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>63,784)</u>	<u>-</u>	(	<u>2,198,024)</u>	<u>(8)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		2,787,857	12		2,657,905	10
8110 所得稅費用(附註四(二十一))	(	704,699)	(3)	(	564,554)	(2)
9600 本期淨利	\$	<u>2,083,158</u>	<u>9</u>	\$	<u>2,093,351</u>	<u>8</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(二十二))						
9750 本期淨利	\$	<u>4.14</u>	<u>\$ 3.10</u>	\$	<u>3.95</u>	<u>\$ 3.11</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 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)

	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 2,083,158	\$ 2,093,351
調整項目		
處分投資利益	(5,488)	(45,846)
呆帳費用	979	-
存貨報廢損失	6,215	-
存貨回升利益	(18,453)	(26,029)
折舊費用	360,131	354,567
處分固定資產(利益)損失	(7,196)	3,610
報廢固定資產損失	7,278	-
受贈資產利益	-	(6,677)
攤銷費用	127,059	127,074
閒置資產折舊費用	227	-
報廢閒置資產損失	601	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	(30,000)	46,902
應收帳款	365,940	(147,631)
應收帳款 - 關係人淨額	(51,210)	-
其他應收款	(93,569)	(176,538)
存貨	130,571	(473,830)
在建工程減預收工程款淨額	(3,675,014)	(1,140,630)
預付款項	793,673	(619,824)
遞延所得稅資產淨變動數	368,241	(513,065)
其他流動資產-其他	229,287	241,927
應付票據	(1,025,116)	646,264
應付票據 - 關係人	129,986	-
應付帳款	(505,073)	1,348,697
應付帳款 - 關係人	1,770	-
應付所得稅	335,775	(570,056)
應付費用	(345,727)	(138,703)
預收工程款減在建工程款淨額	(8,930)	1,172,135
其他流動負債	12,348	(95,648)
長期遞延收入	(1,464,922)	(21,155)
應計退休金負債	111	2,033,383
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,277,348)	4,092,278
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產價款	(3,660,000)	(11,749,000)
處分備供出售金融資產價款	5,020,488	11,575,846
受限制資產減少	750,000	250,000
購買固定資產	(106,037)	(247,907)
出售固定資產價款	8,663	-
存出保證金(增加)減少	(5,389)	1,053
遞延費用	(33,454)	(83,409)
其他資產-其他	-	(8,254)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,974,271	(261,671)

(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)

	98年1月1日 至9月30日	97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	(\$ 1,973,817)	(\$ 279,484)
應付短期票券增加	1,499,748	-
其他金融負債-流動增加	150,000	-
一年內到期之長期借款減少	-	(400,000)
其他金融負債-非流動增加	1,350,000	-
存入保證金(減少)增加	(14,924)	20,220
其他負債-其他增加	1,085	34,686
支付現金股利	(666,132)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>345,960</u>	<u>(624,578)</u>
本期現金增加	42,883	3,206,029
期初現金餘額	<u>39,596</u>	<u>1,802,676</u>
期末現金餘額	<u>\$ 82,479</u>	<u>\$ 5,008,705</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 57,034	\$ 21,052
減：資本化利息	(45,836)	(20,992)
不含利息資本化之本期支付利息	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 60</u>
支付所得稅	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 1,656,438</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 81,440	\$ 183,475
減：期末應付設備款	(4,870)	(10,552)
加：期初應付設備款	<u>29,467</u>	<u>74,984</u>
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 106,037</u>	<u>\$ 247,907</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 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

(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 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 2,806 人及 2,777 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長期工程合約，工期在一年以上且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，其餘機械製品工程與修船工程預估工期於一年之內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，依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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。

(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

無。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 260	\$ 330
活期存款	17,925	37,070
可轉讓定存單	-	1,500,000
銀行定期存款	<u>64,294</u>	<u>3,471,305</u>
	<u>\$ 82,479</u>	<u>\$ 5,008,705</u>

(二) 備供出售金融資產－流動

項 目	98年9月30日	97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
加：金融資產評價調整	-	9,177
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,028,177</u>

本公司於民國98年及97年度前三季認列之處分投資淨利益分別為\$5,488及\$45,846。

(三) 應收帳款

	98年9月30日	97年9月30日
應收修船款	\$ 95,813	\$ 317,505
應收工程款	1,624	1,624
減：備抵呆帳	(5,763)	(5,702)
	<u>\$ 91,674</u>	<u>\$ 313,427</u>

(四) 其他應收款

	98年9月30日	97年9月30日
應收退稅款	\$ 661,167	\$ 203,039
應收賠償款(註)	283,200	-
其他	801	35,984
	<u>\$ 945,168</u>	<u>\$ 239,023</u>

註：係因終止造船合約，依約定尚未收取之補償款，請詳附註七(七)之說明。

(五) 存貨

	98年9月30日	97年9月30日
材料	\$ 2,507,514	\$ 2,205,900
在製品及在修品	1,013,850	722,755
	3,521,364	2,928,655
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(29,633)	(56,993)
	<u>\$ 3,491,731</u>	<u>\$ 2,871,662</u>

(六) 在建工程 / 預收工程款

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
在建工程	\$ 26,227,279	\$ 16,337,442
減：預收工程款	(<u>10,682,157</u>)	(<u>7,837,037</u>)
	<u>\$ 15,545,122</u>	<u>\$ 8,500,405</u>
預收工程款	\$ 4,896,649	\$ 5,794,368
減：在建工程	(<u>424,883</u>)	(<u>705,938</u>)
	<u>\$ 4,471,766</u>	<u>\$ 5,088,430</u>

1. 本公司民國98年及97年度前三季因在建工程之融資利息資本化訊息如下：

	<u>98年度前三季</u>	<u>97年度前三季</u>
利息資本化前之利息總額	<u>\$ 50,028</u>	<u>\$ 21,052</u>
資本化金額 (列入在建工程)	<u>\$ 45,836</u>	<u>\$ 20,992</u>
資本化之利率	<u>0.42%~1.99%</u>	<u>0.95%~6.40%</u>

(以下空白)

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
95N22	完工比例法	\$ 2,971,352	\$ 2,856,825	99.69%	\$ 114,172	98
95N23	完工比例法	2,978,309	2,841,137	94.05%	129,010	99
95N24	完工比例法	2,996,196	2,887,346	79.23%	86,242	99
95N25	完工比例法	2,969,598	2,961,775	58.21%	4,554	99
95N26	完工比例法	2,974,945	3,001,971	30.08%	(27,026)	99
95N28	完工比例法	2,109,089	2,018,099	99.97%	90,963	98
95N29	完工比例法	2,122,482	2,046,086	92.80%	70,895	99
95N30	完工比例法	2,130,002	2,115,109	79.42%	11,828	99
95N31	完工比例法	2,126,789	2,128,968	59.98%	(2,179)	99
95N32	完工比例法	2,115,209	2,160,675	27.27%	(45,466)	99
94P01	完工比例法	1,786,430	2,066,259	99.82%	(279,829)	99
				1.84%~		98~
其他	完工比例法	<u>11,455,111</u>	<u>10,242,102</u>	99.50%	<u>830,307</u>	99
		<u>\$38,735,512</u>	<u>\$37,326,352</u>		<u>\$ 983,471</u>	

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>	

(七) 預付款項

	98年9月30日	97年9月30日
預付貨款	\$ 2,332,748	\$ 3,610,154
其他預付款	204,907	205,445
	<u>\$ 2,537,655</u>	<u>\$ 3,815,599</u>

(八) 固定資產

	98	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	\$ 1,528,127	\$ 4,085,336	\$ -	\$ 5,613,463		
土地改良物	696,592	-	(512,819)	183,773		
房屋及建築	7,409,412	-	(5,334,343)	2,075,069		
機器設備	9,315,926	-	(7,684,499)	1,631,427		
運輸設備	510,089	-	(450,380)	59,709		
其他設備	124,572	-	(112,090)	12,482		
未完工程及預付設 備款	36,503	-	-	36,503		
	<u>\$19,621,221</u>	<u>\$ 4,085,336</u>	<u>(\$14,094,131)</u>	<u>\$ 9,612,426</u>		

	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>		

1. 民國98年及97年度前三季，固定資產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民國94年1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自民國94年2月1日起施行，另民國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，截至民國98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	(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>

(九) 遞延費用

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
碼頭建造成本	\$ 369,682	\$ 415,703
待攤遞延材料	66,243	91,998
待攤非消耗性工具	35,149	38,851
其他	34,860	54,679
	<u>\$ 505,934</u>	<u>\$ 601,231</u>

(十) 短期借款

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
信用銀行借款	\$ 3,250,000	\$ -
擔保銀行借款	833,061	26,795
購料信用狀借款	<u>108,415</u>	<u>1,327,572</u>
	<u>\$ 4,191,476</u>	<u>\$ 1,354,367</u>
信用借款利率區間	<u>0.64%~0.91%</u>	<u>-</u>
擔保借款利率區間	<u>0.45%~0.65%</u>	<u>2.10%~2.24%</u>
購料借款利率區間	<u>0.73%~1.27%</u>	<u>0.95%~6.40%</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。

(十一) 其他流動負債

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
工程保固準備	\$ 309,082	\$ 258,223
代收款	26,938	20,846
應付設備款	4,870	10,552
預收訂金	806	28,153
其他	<u>174</u>	<u>1,967</u>
	<u>\$ 341,870</u>	<u>\$ 319,741</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艦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。截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日帳上餘額分別為 \$6,342,915 及 \$8,588,760。

(十三) 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，本公司帳列「其他金融負債-非流動」項下。預計於民國 99 年度回饋之金額\$150,000 則以「其他金融負債-流動」表達。

(十四) 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 年前三季分別按退休金精算報告員工每月薪資總額 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(已於民國 96 年度全數轉存台灣銀行)。本公司民國 98 年及 97 年前三季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$88,312 及\$314,924。
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 \$ 76,509 及 \$ 84,995。
3. 本公司完成民營化前依行政院民國 96 年 10 月 11 日院授主會二字第 0960005776 號函示，將截至民國 95 年底應計退休金負債短列數 \$ 4,270,445 於民國 97 年 1 月及民國 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。

(十五) 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：

	<u>12 個月內</u>	<u>12 個月後</u>	<u>合計</u>
98年9月30日			
資產			
應收票據	\$ 45,000	\$ -	\$ 45,000
應收帳款淨額	426,084	-	426,084
存貨	3,941,731	-	3,941,731
在建工程減預收工程款之淨額	<u>15,545,122</u>	<u>-</u>	<u>15,545,122</u>
	<u>\$ 19,957,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,957,937</u>
負債			
應付票據	\$ 129,986	\$ -	\$ 129,986
應付帳款	1,027,916	-	1,027,916
預收工程款減在建工程之淨額	<u>4,471,766</u>	<u>-</u>	<u>4,471,766</u>
	<u>\$ 5,629,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,629,668</u>
	<u>12 個月內</u>	<u>12 個月後</u>	<u>合計</u>
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>

(十六)股本

1. 本公司於民國 98 年 6 月 23 日經股東常會決議，以民國 97 年度之未分配盈餘\$66,613 轉增資發行新股 6,661 仟股，該項增資案業已於民國 98 年 10 月 7 日辦理變更登記完竣。
2. 截至民國 98 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\$6,727,940，分為 672,794 仟股，每股面額為新台幣 10 元。

(十七)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。

(十八)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。另依經濟部商業司民國 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。本公司於民國 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。截至民國 98 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」於民國 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。

(十九)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 10%，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 10%以上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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

4. 截至民國98年及97年9月30日止，本公司未分配盈餘之明細如下：

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30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	\$ 2,083,158	\$ 2,093,351
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>28,717</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,111,875</u>	<u>\$ 2,093,351</u>

5. 本公司截至民國98年及97年9月30日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$733,020及\$1,059,078。本公司民國96年度盈餘全數用於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為0%。另，民國97年度盈餘分配之股東可扣抵稅額比率為33.33%。

6. 本公司於民國98年6月23日及民國97年6月20日經股東會決議通過民國97年及民國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	666,132	1	-	-
轉回未實現重估增值	-	-	1,657,235	-
董監事酬勞	1,520	-	-	-
員工現金紅利	<u>19,037</u>	-	-	-
合計	<u>\$ 837,909</u>		<u>\$1,841,372</u>	

上述民國97年度盈餘分配情形與本公司民國98年4月3日之董事會提議並無差異。

7. 本公司民國98年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額為\$56,245，係以年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之一定成數為基礎估列(分別以2.5%及0.5%估列)。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國97年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國97年度員工紅利及董監酬勞與民國97年度財務報表認列之員工紅利\$16,530及董監酬勞\$0之差異為\$4,027，主要係發放成數修改，已調整民國98年度之損益。

(二十) 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 度 前 三 季			合計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外收支者	
用人費用	\$ 2,749,243	\$ 229,087	-	\$2,978,330
薪資費用	2,408,573	204,261	-	2,612,834
勞健團保費用	139,980	9,967	-	149,947
退休金費用	152,304	12,517	-	164,821
其他用人費用(註)	48,386	2,342	-	50,728
折舊費用	353,732	6,399	227	360,358
攤銷費用	125,958	1,101	-	127,059

功能別 性質別	97 年 度 前 三 季			合計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外收支者	
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

註：其他用人費用係包括伙食費及職工福利支出等。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	98年1月1日 至9月30日	97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	\$ 696,954	\$ 664,476
永久性差異等之所得稅影響數	(84,351)	491,747
未分配盈餘稅加徵10%	816	-
虧損扣抵影響數	(246,010)	-
投資抵減之所得稅影響數	(30,951)	(18,881)
遞延所得稅資產淨變動數	368,241	(513,065)
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	704,699	564,554
遞延所得稅資產淨變動數	(368,241)	513,065
以前年度所得稅高估數	-	67,608
預付所得稅	(683)	(590,176)
分離課稅稅額	-	(7,885)
應付所得稅	<u>\$ 335,775</u>	<u>\$ 547,166</u>

2. 遞延所得稅資產：

	98年9月30日	97年9月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 61,353	\$ 79,919
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)
	<u>\$ 61,353</u>	<u>\$ 1,135,451</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產明細如下：

	98年9月30日		97年9月30日	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
流動項目				
暫時性差異				
未實現工程保固準備	\$ 191,850	\$ 38,370	\$ 162,372	\$ 40,593
未實現長期工程損失	70,445	14,089	37,114	9,278
未實現兌換損失	12,865	2,573	85,000	21,250
存貨跌價及呆滯損失	29,632	5,926	33,217	8,304
備抵呆帳	1,975	395	1,975	494
合計	<u>\$ 306,767</u>	<u>\$ 61,353</u>	<u>\$ 319,678</u>	<u>\$ 79,919</u>
非流動項目：				
未實現退休金費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,352,488</u>	<u>\$1,088,122</u>

4. 截至民國98年9月30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：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	<u>\$ 30,951</u>	<u>\$ -</u>	103

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國96年度。

(二十二) 每股盈餘

	98年		加權平均流通在外 股數	前 三 季	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利					
	<u>\$2,787,857</u>	<u>\$2,083,158</u>	<u>672,794</u>	<u>\$ 4.14</u>	<u>\$ 3.10</u>

	97 年 度 前 三 季				
	金 額		加權平均流 通在外仔股數	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股 東之本期淨利	\$2,657,905	\$2,093,351	672,794	\$ 3.95	\$ 3.11

(註)

(註)上述加權平均流通在外股數，業已依民國98年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整。

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)
台灣銀行股份有限公司	本公司之監察人及董事(註3)
中鋼機械股份有限公司	本公司之實質關係人(註4)
中鋼運通股份有限公司	本公司之實質關係人(註4)

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

(註2)董事任期自民國98年2月13日至迄今。

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

(註4)該公司為中國鋼鐵股份有限公司採權益法評價之被投資公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	98 年度前三季		97 年度前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
中鋼運通(股)公司	\$ 59,237	-	\$ -	-
台灣中國石油(股)公司	45,916	-	-	-
	<u>\$ 105,153</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(1)上列交易價格係按依雙方議定之合約辦理；收款條件與一般交易比較無重大差異。

(2)本公司於民國98年7月8日與台灣中國石油(股)公司簽約承攬汰舊換新四萬噸級環島油輪二艘，總交易額約32億元，預計民國100年得以全部交付營運。

2. 進貨

	98 年度前三季		97 年度前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
中國鋼鐵(股)公司	\$ 2,472,431	17	\$ -	-
台灣中國石油(股)公司	92,911	1	135,540	1
中鋼機械(股)公司	26,573	-	-	-
	<u>\$ 2,591,915</u>	<u>18</u>	<u>\$ 135,540</u>	<u>1</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 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金額	百分比	金額	百分比
中鋼運通(股)公司	\$ 51,210	36	\$ -	-

4. 應付票據

	98年9月30日		97年9月30日	
	佔本公司		佔本公司	
	金額	百分比	金額	百分比
中國鋼鐵(股)公司	\$ 129,986	100	\$ -	-

5. 應付帳款

	98年9月30日		97年9月30日	
	佔本公司		佔本公司	
	金額	百分比	金額	百分比
中鋼機械(股)公司	\$ 1,770	-	\$ -	-

6. 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：

	98年3月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
台灣銀行	\$ 310,625	\$ 83,082	1.05%~2.32%	\$ 3,487
(註)臺灣銀行已於98年3月解除本公司董事職務，故上述揭露金額僅揭露98年第一季關係人存續期間之交易金額。				
	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

截至民國98年及97年9月30日止，本公司提供擔保資產之帳面價值如下：

質押資產	98年9月30日	97年9月30日	擔保用途
定期存款(帳列「受限制資產」)	\$ 1,300,000	\$ 2,550,000	短期借款額度

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國98年及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分別為\$1,803,307及3,280,843。
- (二)截至民國98年及97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\$112,922,226及\$110,844,763。
- (三)截至民國98年及97年9月30日止，本公司承包工程由銀行提出擔保額度分別為\$15,411,199及\$11,377,691。

- (四)本公司員工610人等以本公司於民國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，於民國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)本公司已於97年12月18日完成民營化，員工結算年資退休金之支付情形請參閱附註四(十二)之說明。
- (六)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(十三)之說明。
- (七)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，本公司已與該公司議定違約補償事宜，本公司尚未取得之補償款(帳列「其他應收款」)請參閱附註四(四)之說明。
- (八)截至民國98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：

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\$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</u>	<u>間</u>	<u>租 金 總 額</u>
	98. 10~99. 09	\$ 197, 114
	99. 10~100. 09	168, 684
	100. 10~101. 09	154, 469
	101. 10~102. 09	154, 469
	102. 10~103. 09	154, 469
	103. 09起及以後(註)	<u>1, 766, 507</u>
		<u>\$ 2, 595, 712</u>

註：若依郵局一年期定存利率0.83%計算之現值為\$1,678,056。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

(以下空白)

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	98 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>金融資產</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	\$ 2,515,531	\$ -	\$ 2,515,531	\$ 8,265,456	\$ -	\$ 8,265,456
備供出售金融資產-流動	-	-	-	3,028,177	3,028,177	-
存出保證金	12,846	-	12,739	9,697	-	9,434
小計	<u>\$ 2,528,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,528,270</u>	<u>\$ 11,303,330</u>	<u>\$ 3,028,177</u>	<u>\$ 8,274,890</u>
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 8,609,264	\$ -	\$ 8,609,264	\$ 6,342,961	\$ -	\$ 6,342,961
存入保證金	158,476	-	157,161	168,738	-	164,165
小計	<u>\$ 8,767,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,766,425</u>	<u>\$ 6,511,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,507,126</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－關係人淨額、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、應付所得稅、應付費用及其他金融負債－流動。
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. 本公司民國 98 年度及 97 年度前三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 \$5,770 及 \$120,082；利息費用總額(利息資本化前)分別為 \$50,028 及 \$21,052。
2. 本公司民國 98 年度及 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 \$0 及 \$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分別為 \$3,940 及 \$11,426。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 98 年度及 97 年度前三季具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$82,479 及 \$5,008,705，金融負債分別為 \$5,691,224 及 \$1,376,564。

(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，依本公司民國 98 年及 97 年 9 月 30 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 \$441 及 \$10,563。本公司之金融商品因市場利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%，將使民國 98 年及 97 年 9 月 30 日投資之公平價值下降約 \$0 及 \$30,190。

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 %，將增加本公司民國 98 年度及 97 年度前三季現金流出分別 \$56,912 及 \$13,544。

(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：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		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	-	-	-
						<u>\$1,358,940</u>		<u>\$3,660,000</u>		<u>\$ 5,020,488</u>	<u>\$ 5,018,940</u>	<u>\$ 5,488</u>		<u>\$ -</u>

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：

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			應付票據、帳款		
			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	佔總應付票據、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	\$ 2,472,431	17%	-	-	-	\$ 129,986	11%	-

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。