

台灣國際造船股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十九及九十八年度前三季  
(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  
民國九十九及九十八年度前三季財務報表  
目 錄

| 項  | 目               | 頁 次     |
|----|-----------------|---------|
| 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       | 29 ~ 31 |
|    | (六) 抵(質)押之資產    | 31      |
|    | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 31 ~ 33 |
|    | (八) 重大之災害損失     | 33      |
|    | (九) 重大之期後事項     | 33      |

| 項    | 目            | 頁 次     |
|------|--------------|---------|
| (十)  | 其他           | 33 ~ 36 |
| (十一) | 附註揭露事項       | 37 ~ 39 |
|      | 1.重大交易事項相關資訊 | 37 ~ 38 |
|      | 2.轉投資事業相關資訊  | 38 ~ 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

(99)財審報字第 10001694 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九十九年及九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國一般公認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，並未依照中華民國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。

如財務報表附註四(八)所述，台灣國際造船股份有限公司採權益法之長期股權投資所認列之投資損失及附註十一所揭露事項，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國九十九年一月一日至九月三十日對該被投資公司認列之投資損失為新台幣 566 仟元，截至民國九十九年九月三十日止，前述採權益法評價之長期股權投資餘額為新台幣 86,934 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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。

台灣國際造船股份有限公司已另行編製民國九十九年度前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 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 九 年 十 月 二 十 二 日

台灣國際造船股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 99 年及 98 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)

|              |                       | 99 年 9 月 30 日 |             |       | 98 年 9 月 30 日 |             |       |                  |                        | 99 年 9 月 30 日 |            |      | 98 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         |                       |               |             |       |               |             |       | 流動負債             |                        |               |            |      |               |            |      |
| 1100         | 現金(附註四(一))            | \$            | 810,402     | 3     | \$            | 82,479      | -     | 2100             | 短期借款(附註四(十二)、五及六)      | \$            | 1,428,940  | 5    | \$            | 4,191,476  | 12   |
| 1120         | 應收票據淨額(附註四(十七))       |               | -           | -     |               | 45,000      | -     | 2110             | 應付短期票券(附註四(十三))        |               | -          | -    |               | 1,499,748  | 4    |
| 1140         | 應收帳款淨額(附註四(三)(十七))    |               | 1,160,317   | 4     |               | 91,674      | -     | 2130             | 應付票據－關係人(附註四(十七)及五)    |               | 458,596    | 2    |               | 129,986    | -    |
| 1150         | 應收帳款－關係人淨額(附註四(十七)及五) |               | 47,745      | -     |               | 51,210      | -     | 2140             | 應付帳款(附註四(十七))          |               | 1,443,647  | 5    |               | 1,026,146  | 3    |
| 1160         | 其他應收款(附註四(四))         |               | 779,875     | 3     |               | 945,168     | 3     | 2150             | 應付帳款－關係人(附註四(十七)及五(二)) |               | 3,942      | -    |               | 1,770      | -    |
| 120X         | 存貨(附註四(五)(十七))        |               | 2,855,212   | 10    |               | 3,491,731   | 10    | 2160             | 應付所得稅(附註四(二十三))        |               | 333,415    | 1    |               | 335,775    | 1    |
| 1240XX       | 在建工程(附註四(六)(十七))      |               | 19,672,897  | 67    |               | 26,227,279  | 77    | 2170             | 應付費用                   |               | 1,179,531  | 4    |               | 1,274,363  | 4    |
| 2264XX       | 減：預收工程款(附註四(六)(十七))   | (             | 8,984,986)  | ( 31) | (             | 10,682,157) | ( 31) | 2240             | 其他金融負債－流動(附註四(十六))     |               | 150,000    | -    |               | 150,000    | 1    |
| 1260         | 預付款項(附註四(七)及五)        |               | 1,309,934   | 5     |               | 2,537,655   | 7     | 2264YY           | 預收工程款(附註四(六)(十七))      |               | 5,785,869  | 20   |               | 4,896,649  | 14   |
| 1286         | 遞延所得稅資產－流動(附註四(二十三))  |               | 59,643      | -     |               | 61,353      | -     | 1240YY           | 減：在建工程(附註四(六)(十七))     | (             | 1,054,214) | ( 4) | (             | 424,883)   | ( 1) |
| 1291         | 受限制資產(附註六)            |               | 1,300,000   | 4     |               | 1,300,000   | 4     | 2289             | 應計產品保證負債               |               | 284,832    | 1    |               | 309,082    | 1    |
| 1298         | 其他流動資產－其他             |               | 906         | -     |               | 1,140       | -     | 2298             | 其他流動負債－其他              |               | 372,867    | 1    |               | 32,788     | -    |
| 11XX         | 流動資產合計                |               | 19,011,945  | 65    |               | 24,152,532  | 70    | 21XX             | 流動負債合計                 |               | 10,387,425 | 35   |               | 13,422,900 | 39   |
| 基金及投資        |                       |               |             |       |               |             |       | 長期負債             |                        |               |            |      |               |            |      |
| 1421         | 採權益法之長期股權投資(附註四(八))   |               | 86,934      | -     |               | -           | -     | 2420             | 長期借款(附註四(十四))          |               | 500,000    | 2    |               | -          | -    |
| 14XX         | 基金及投資合計               |               | 86,934      | -     |               | -           | -     | 2460             | 長期遞延收入(附註四(十五))        |               | 3,009,424  | 10   |               | 6,342,915  | 18   |
| 固定資產(附註四(九)) |                       |               |             |       |               |             |       | 2490             | 其他金融負債－非流動(附註四(十六))    |               | 1,350,000  | 5    |               | 1,350,000  | 4    |
| 成本           |                       |               |             |       |               |             |       | 24XX             | 長期負債合計                 |               | 4,859,424  | 17   |               | 7,692,915  | 22   |
| 1501         | 土地                    |               | 1,505,659   | 5     |               | 1,505,659   | 4     | 2510             | 土地增值稅準備(附註四(九))        |               | 1,281,415  | 4    |               | 1,281,415  | 4    |
| 1511         | 土地改良物                 |               | 727,213     | 2     |               | 696,592     | 2     | 其他負債             |                        |               |            |      |               |            |      |
| 1521         | 房屋及建築                 |               | 7,430,527   | 25    |               | 7,386,601   | 22    | 2820             | 存入保證金                  |               | 139,316    | 1    |               | 158,477    | 1    |
| 1531         | 機器設備                  |               | 9,355,475   | 32    |               | 9,315,926   | 27    | 2880             | 其他負債－其他                |               | 4,618      | -    |               | 7,544      | -    |
| 1551         | 運輸設備                  |               | 518,304     | 2     |               | 510,089     | 2     | 28XX             | 其他負債合計                 |               | 143,934    | 1    |               | 166,021    | 1    |
| 1681         | 其他設備                  |               | 127,284     | -     |               | 124,572     | -     | 2XXX             | 負債總計                   |               | 16,672,198 | 57   |               | 22,563,251 | 66   |
| 15X8         | 重估增值                  |               | 4,024,376   | 14    |               | 4,024,376   | 12    | 股東權益             |                        |               |            |      |               |            |      |
| 15XY         | 成本及重估增值               |               | 23,688,838  | 80    |               | 23,563,815  | 69    | 股本(附註一及四(十八))    |                        |               |            |      |               |            |      |
| 15X9         | 減：累計折舊                | (             | 14,487,226) | ( 49) | (             | 14,081,503) | ( 41) | 3110             | 普通股股本                  |               | 7,219,079  | 24   |               | 6,727,940  | 19   |
| 1670         | 未完工程及預設備款             |               | 298,963     | 1     |               | 36,503      | -     | 資本公積(附註四(十九))    |                        |               |            |      |               |            |      |
| 15XX         | 固定資產淨額                |               | 9,500,575   | 32    |               | 9,518,815   | 28    | 3250             | 受贈資產                   |               | 1,965      | -    |               | 1,965      | -    |
| 其他資產         |                       |               |             |       |               |             |       | 保留盈餘(附註四(二十一))   |                        |               |            |      |               |            |      |
| 1800         | 出租資產                  |               | 118,058     | 1     |               | 118,433     | -     | 3310             | 法定盈餘公積                 |               | 514,967    | 2    |               | 268,744    | 1    |
| 1820         | 存出保證金                 |               | 21,096      | -     |               | 12,846      | -     | 3350             | 未分配盈餘                  |               | 2,355,801  | 8    |               | 2,111,875  | 6    |
| 1830         | 遞延費用(附註四(十))          |               | 394,383     | 1     |               | 505,934     | 2     | 股東權益其他項目         |                        |               |            |      |               |            |      |
| 1840         | 長期應收票據及款項(附註四(十一))    |               | 265,285     | 1     |               | -           | -     | 3460             | 未實現重估增值(附註四(九)(二十))    |               | 2,635,476  | 9    |               | 2,635,476  | 8    |
| 1880         | 其他資產－其他               |               | 1,210       | -     |               | 691         | -     | 3XXX             | 股東權益總計                 |               | 12,727,288 | 43   |               | 11,746,000 | 34   |
| 18XX         | 其他資產合計                |               | 800,032     | 3     |               | 637,904     | 2     | 重大承諾事項及或有事項(附註七) |                        |               |            |      |               |            |      |
| 1XXX         | 資產總計                  | \$            | 29,399,486  | 100   | \$            | 34,309,251  | 100   | 1XXX             | 負債及股東權益總計              | \$            | 29,399,486 | 100  | \$            | 34,309,251 | 100  |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、林億彰會計師民國九十九年十月二十二日核閱報告。

董事長：鄭文隆

經理人：譚泰平

會計主管：陳嘉義

台灣國際造船股份有限公司  
損益表

民國 99 年及 98 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)

|      |                     | 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |             |       | 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |             |       |    |      |
|------|---------------------|------------------------|-------------|-------|------------------------|-------------|-------|----|------|
|      |                     | 金                      | 額           | %     | 金                      | 額           | %     |    |      |
|      | 營業收入(附註五)           |                        |             |       |                        |             |       |    |      |
| 4110 | 銷貨收入                | \$                     | 19,165,504  | 100   | \$                     | 23,924,140  | 100   |    |      |
|      | 營業成本(附註四(二十二)及五)    |                        |             |       |                        |             |       |    |      |
| 5110 | 銷貨成本                | (                      | 17,356,610) | ( 90) | (                      | 21,663,365) | ( 91) |    |      |
| 5910 | 營業毛利                |                        | 1,808,894   | 10    |                        | 2,260,775   | 9     |    |      |
|      | 營業費用(附註四(二十二))      |                        |             |       |                        |             |       |    |      |
| 6100 | 推銷費用                | (                      | 76,019)     | ( 1)  | (                      | 61,365)     | -     |    |      |
| 6200 | 管理及總務費用             | (                      | 204,306)    | ( 1)  | (                      | 201,735)    | ( 1)  |    |      |
| 6300 | 研究發展費用              | (                      | 60,230)     | -     | (                      | 59,460)     | -     |    |      |
| 6000 | 營業費用合計              | (                      | 340,555)    | ( 2)  | (                      | 322,560)    | ( 1)  |    |      |
| 6900 | 營業淨利                |                        | 1,468,339   | 8     |                        | 1,938,215   | 8     |    |      |
|      | 營業外收入及利益            |                        |             |       |                        |             |       |    |      |
| 7110 | 利息收入                |                        | 3,092       | -     |                        | 5,770       | -     |    |      |
| 7310 | 金融資產評價利益(附註四(二))    |                        | 28,359      | -     |                        | -           | -     |    |      |
| 7140 | 處分投資利益              |                        | -           | -     |                        | 5,488       | -     |    |      |
| 7160 | 兌換利益                |                        | 28,939      | -     |                        | 115,420     | 1     |    |      |
| 7210 | 租金收入                |                        | 4,296       | -     |                        | 6,615       | -     |    |      |
| 7480 | 什項收入                |                        | 168,051     | 1     |                        | 780,133     | 3     |    |      |
| 7100 | 營業外收入及利益合計          |                        | 232,737     | 1     |                        | 913,426     | 4     |    |      |
|      | 營業外費用及損失            |                        |             |       |                        |             |       |    |      |
| 7510 | 利息費用(附註四(六)及五)      | (                      | 56)         | -     | (                      | 4,192)      | -     |    |      |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失(附註四(八)) | (                      | 566)        | -     |                        | -           | -     |    |      |
| 7880 | 什項支出                | (                      | 3,242)      | -     | (                      | 59,592)     | -     |    |      |
| 7500 | 營業外費用及損失合計          | (                      | 3,864)      | -     | (                      | 63,784)     | -     |    |      |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利          |                        | 1,697,212   | 9     |                        | 2,787,857   | 12    |    |      |
| 8110 | 所得稅費用(附註四(二十三))     | (                      | 354,921)    | ( 2)  | (                      | 704,699)    | ( 3)  |    |      |
| 9600 | 本期淨利                | \$                     | 1,342,291   | 7     | \$                     | 2,083,158   | 9     |    |      |
|      |                     | 稅                      | 前           | 稅     | 後                      | 稅           | 前     | 稅  | 後    |
|      | 基本每股盈餘(附註四(二十四))    |                        |             |       |                        |             |       |    |      |
| 9750 | 本期淨利                | \$                     | 2.35        | \$    | 1.86                   | \$          | 3.86  | \$ | 2.89 |
|      | 稀釋每股盈餘(附註四(二十四))    |                        |             |       |                        |             |       |    |      |
| 9850 | 本期淨利                | \$                     | 2.34        | \$    | 1.85                   | \$          | 3.85  | \$ | 2.88 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王國華、林億彰會計師民國九十九年十月二十二日核閱報告。

董事長：鄭文隆

經理人：譚泰平

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 99 年及 98 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)

|                    | 99 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 98 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |                            |                            |
| 本期淨利               | \$ 1,342,291               | \$ 2,083,158               |
| 調整項目               |                            |                            |
| 處分投資利益             | -                          | ( 5,488)                   |
| 金融資產評價利益           | ( 28,359)                  | -                          |
| 呆帳費用               | 10,217                     | 979                        |
| 存貨報廢損失             | -                          | 6,215                      |
| 存貨跌價損失(回升利益)       | 6,538                      | ( 18,453)                  |
| 採權益法認列之投資損失        | 566                        | -                          |
| 折舊費用               | 353,478                    | 360,131                    |
| 閒置資產折舊費用           | -                          | 227                        |
| 處分固定資產損失(利益)       | -                          | ( 7,196)                   |
| 報廢固定資產損失           | 1,626                      | 7,278                      |
| 報廢閒置資產損失           | -                          | 601                        |
| 攤銷費用               | 92,010                     | 127,059                    |
| 資產及負債科目之變動         |                            |                            |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 39,822                     | -                          |
| 應收票據               | 2,200                      | ( 30,000)                  |
| 應收帳款               | ( 1,036,274)               | 365,940                    |
| 應收帳款 - 關係人淨額       | 12,362                     | ( 51,210)                  |
| 其他應收款              | 167,861                    | ( 93,569)                  |
| 存貨                 | ( 567,500)                 | 130,571                    |
| 在建工程減預收工程款淨額       | 4,191,911                  | ( 3,675,014)               |
| 預付款項               | 426,842                    | 793,673                    |
| 遞延所得稅資產淨變動數        | 9,200                      | 368,241                    |
| 其他流動資產-其他          | 7,598                      | 229,287                    |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | ( 3,112)                   | -                          |
| 應付票據               | -                          | ( 1,025,116)               |
| 應付票據 - 關係人         | 152,648                    | 129,986                    |
| 應付帳款               | 408,766                    | ( 505,073)                 |
| 應付帳款 - 關係人         | 3,942                      | 1,770                      |
| 應付所得稅              | 569                        | 335,775                    |
| 應付費用               | ( 732,921)                 | ( 345,727)                 |
| 預收工程款減在建工程款淨額      | ( 87,447)                  | ( 8,930)                   |
| 應計產品保證負債           | ( 42,400)                  | 33,850                     |
| 其他流動負債             | 265,343                    | ( 21,502)                  |
| 長期遞延收入             | ( 2,121,193)               | ( 1,464,922)               |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     | <u>2,876,584</u>           | <u>( 2,277,459)</u>        |
| <b>投資活動之現金流量</b>   |                            |                            |
| 取得備供出售金融資產價款       | -                          | ( 3,660,000)               |
| 處分備供出售金融資產價款       | -                          | 5,020,488                  |
| 受限制資產減少            | -                          | 750,000                    |
| 長期投資增加             | ( 87,500)                  | -                          |
| 購買固定資產價款           | ( 207,930)                 | ( 106,037)                 |
| 出售固定資產價款           | -                          | 8,663                      |
| 存出保證金增加            | ( 8,882)                   | ( 5,389)                   |
| 遞延費用               | ( 17,068)                  | ( 33,454)                  |
| 長期應收票據及款項減少        | 6,732                      | -                          |
| 其他資產-其他            | ( 1,210)                   | -                          |
| 投資活動之淨現金(流出)流入     | <u>( 315,858)</u>          | <u>1,974,271</u>           |

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司  
現金流量表  
民國 99 年及 98 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)

|                      | 99 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 98 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>融資活動之現金流量</u>     |                            |                            |
| 短期借款減少               | (\$ 1,304,839)             | (\$ 1,973,817)             |
| 應付短期票券(減少)增加         | ( 199,953)                 | 1,499,748                  |
| 其他金融負債-流動增加          | -                          | 150,000                    |
| 其他金融負債-非流動增加         | -                          | 1,350,000                  |
| 長期借款增加               | 500,000                    | -                          |
| 存入保證金減少              | ( 10,433)                  | ( 14,923)                  |
| 其他負債-其他增加            | 132                        | 1,195                      |
| 支付現金股利               | ( 740,072)                 | ( 666,132)                 |
| 融資活動之淨現金(流出)流入       | ( 1,755,165)               | 346,071                    |
| 本期現金增加               | 805,561                    | 42,883                     |
| 期初現金餘額               | 4,841                      | 39,596                     |
| 期末現金餘額               | <u>\$ 810,402</u>          | <u>\$ 82,479</u>           |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u>   |                            |                            |
| 本期支付利息               | \$ 13,884                  | \$ 57,034                  |
| 減：資本化利息              | ( 13,104)                  | ( 45,836)                  |
| 不含利息資本化之本期支付利息       | <u>\$ 780</u>              | <u>\$ 11,198</u>           |
| 支付所得稅                | <u>\$ 345,046</u>          | <u>\$ 554</u>              |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> |                            |                            |
| 購置固定資產               | \$ 213,381                 | \$ 81,440                  |
| 減：期末應付設備款            | ( 85,594)                  | ( 4,870)                   |
| 加：期初應付設備款            | 80,143                     | 29,467                     |
| 購置固定資產現金支付數          | <u>\$ 207,930</u>          | <u>\$ 106,037</u>          |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王國華、林億彰會計師民國九十九年十月二十二日核閱報告。

董事長：鄭文隆

經理人：譚泰平

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 99 年及 98 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 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 2,786 人及 2,806 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。

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) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬受益憑證者係採交易日會計；屬衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。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. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

## (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。

| 期       | 間         | 提 | 列 | 比    | 率 |
|---------|-----------|---|---|------|---|
| 逾授信期間起算 | 3~6 個月帳款  |   |   | 10%  |   |
| 逾授信期間起算 | 7~12 個月帳款 |   |   | 50%  |   |
| 逾授信期間起算 | 一年以上帳款    |   |   | 100% |   |
| 明確無法收回之 | 帳款        |   |   | 100% |   |

#### (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。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) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價，並於各季編製合併報表時，納入合併報表編製範疇。

#### (九) 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 | 65 年 |
| 機器設備  | 2 年 | 53 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。

(十) 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 2 到 5 年攤銷。

(十一) 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。

(十二) 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。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。

(十三) 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。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）。
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。

(十四) 應計產品保證負債

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

無此情事。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

|          | 99年9月30日          | 98年9月30日         |
|----------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 290            | \$ 260           |
| 活期存款     | 4,075             | 17,925           |
| 定期存款     | 806,037           | 64,294           |
|          | <u>\$ 810,402</u> | <u>\$ 82,479</u> |

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 本公司於民國 99 年度前三季認列之淨利益為\$28,359。
2. 本公司從事之衍生性金融商品係遠期外匯交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司從事之遠期外匯交易業已結清。

#### (三)應收帳款

|        | 99年9月30日            | 98年9月30日         |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收工程款  | \$ 590,326          | \$ 1,624         |
| 應收修船款  | 582,194             | 95,813           |
| 減：備抵呆帳 | ( 12,203)           | ( 5,763)         |
|        | <u>\$ 1,160,317</u> | <u>\$ 91,674</u> |

#### (四) 其他應收款

|          | 99年9月30日          | 98年9月30日          |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應收退稅款    | \$ 739,653        | \$ 661,167        |
| 應收賠償款(註) | -                 | 283,200           |
| 其他       | 40,222            | 801               |
|          | <u>\$ 779,875</u> | <u>\$ 945,168</u> |

註：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補償違約事宜。  
截至民國99年9月30日止，依約定應收取之賠償款業已全數收回。

#### (五) 存貨

|         | 99年9月30日            |                    |                     |
|---------|---------------------|--------------------|---------------------|
|         | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面價值                |
| 材料      | \$ 2,217,844        | (\$ 26,979)        | \$ 2,190,865        |
| 在製品及在修品 | 664,347             | -                  | 664,347             |
|         | <u>\$ 2,882,191</u> | <u>(\$ 26,979)</u> | <u>\$ 2,855,212</u> |

  

|         | 98年9月30日            |                    |                     |
|---------|---------------------|--------------------|---------------------|
|         | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面價值                |
| 材料      | \$ 2,507,514        | (\$ 29,633)        | \$ 2,477,881        |
| 在製品及在修品 | 1,013,850           | -                  | 1,013,850           |
|         | <u>\$ 3,521,364</u> | <u>(\$ 29,633)</u> | <u>\$ 3,491,731</u> |

本公司民國99年及98年度前三季，分別認列跌價損失\$6,538及回升利益\$18,453，表列「銷貨成本」項下。

(六) 在建工程 / 預收工程款

| 流動資產項下： | 99年9月30日             | 98年9月30日             |
|---------|----------------------|----------------------|
| 在建工程    | \$ 19,672,897        | \$ 26,227,279        |
| 減：預收工程款 | ( 8,984,986)         | ( 10,682,157)        |
|         | <u>\$ 10,687,911</u> | <u>\$ 15,545,122</u> |
| 流動負債項下： |                      |                      |
| 預收工程款   | \$ 5,785,869         | \$ 4,896,649         |
| 減：在建工程  | ( 1,054,214)         | ( 424,883)           |
|         | <u>\$ 4,731,655</u>  | <u>\$ 4,471,766</u>  |

1. 本公司民國99年及98年度前三季因在建工程之融資利息資本化訊息如下：

|               | 99年度前三季            | 98年度前三季            |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化前之利息總額   | <u>\$ 13,160</u>   | <u>\$ 50,028</u>   |
| 資本化金額（列入在建工程） | <u>\$ 13,104</u>   | <u>\$ 45,836</u>   |
| 資本化之利率        | <u>0.23%~1.15%</u> | <u>0.42%~1.99%</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、已認列累積工程損益及預定完工年度如下：

99年9月30日

| 工程合約  | 工程合約<br>總價           | 估計總成本                | 完工<br>比例 | 已認列<br>累積(損)益     | 預定完<br>工年度 |
|-------|----------------------|----------------------|----------|-------------------|------------|
| 96N15 | \$ 3,144,437         | \$ 2,957,560         | 6.75%    | \$ 12,614         | 101        |
| 96N07 | 3,100,442            | 2,930,346            | 71.89%   | 122,282           | 100        |
| 96N08 | 3,100,442            | 2,880,920            | 43.59%   | 95,690            | 100        |
| 95N26 | 2,883,428            | 2,852,028            | 98.38%   | 30,891            | 99         |
| 95N27 | 2,867,747            | 2,859,278            | 88.89%   | 7,528             | 100        |
| 95N32 | 2,047,907            | 1,996,932            | 98.29%   | 50,103            | 99         |
| 95N33 | 2,038,646            | 2,008,549            | 90.37%   | 27,199            | 100        |
| 94P01 | 1,823,930            | 2,087,574            | 99.92% ( | 263,644)          | 100        |
|       |                      |                      | 0.34%~   |                   |            |
| 其他    | <u>14,078,242</u>    | <u>12,873,592</u>    | 99.95%   | <u>566,592</u>    | 99以後       |
|       | <u>\$ 35,085,221</u> | <u>\$ 33,446,779</u> |          | <u>\$ 649,255</u> |            |

98年9月30日

| 工程<br>合約 | 工程合約<br>總 價          | 估計總成本                | 完 工<br>比 例 | 已 認 列<br>累積(損)益   | 預定完<br>工年度 |
|----------|----------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| 95N22    | \$ 2,971,352         | \$ 2,856,825         | 99.69%     | \$ 114,172        | 98         |
| 95N23    | 2,978,309            | 2,841,137            | 94.05%     | 129,010           | 99         |
| 95N24    | 2,996,196            | 2,887,346            | 79.23%     | 86,242            | 99         |
| 95N25    | 2,969,598            | 2,961,775            | 58.21%     | 4,554             | 99         |
| 95N26    | 2,974,945            | 3,001,971            | 30.08%     | ( 27,026)         | 99         |
| 95N28    | 2,109,089            | 2,018,099            | 99.97%     | 90,963            | 98         |
| 95N29    | 2,122,482            | 2,046,086            | 92.80%     | 70,895            | 99         |
| 95N30    | 2,130,002            | 2,115,109            | 79.42%     | 11,828            | 99         |
| 95N31    | 2,126,789            | 2,128,968            | 59.98%     | ( 2,179)          | 99         |
| 95N32    | 2,115,209            | 2,160,675            | 27.27%     | ( 45,466)         | 99         |
| 94P01    | 1,786,430            | 2,066,259            | 99.82%     | ( 279,829)        | 99         |
|          |                      |                      | 1.84%~     |                   | 98~        |
| 其他       | 11,455,111           | 10,242,102           | 99.50%     | 830,307           | 99         |
|          | <u>\$ 38,735,512</u> | <u>\$ 37,326,352</u> |            | <u>\$ 983,471</u> |            |

(七) 預付款項

|       | 99年9月30日            | 98年9月30日            |
|-------|---------------------|---------------------|
| 預付貨款  | \$ 1,210,211        | \$ 2,332,748        |
| 其他預付款 | 99,723              | 204,907             |
|       | <u>\$ 1,309,934</u> | <u>\$ 2,537,655</u> |

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

|              | 99年9月30日        |      | 98年9月30日    |      |
|--------------|-----------------|------|-------------|------|
| 被 投 資 公 司    | 帳列數             | 持股比例 | 帳列數         | 持股比例 |
| 台船防蝕科技股份有限公司 | <u>\$86,934</u> | 70%  | <u>\$ -</u> | -    |

2. 本公司民國99年度前三季採權益法認列投資損失如下：

| 被 投 資 公 司       | 99年度前三季  | 98年度前三季 |
|-----------------|----------|---------|
| 台船防蝕科技股份有限公司(註) | (\$ 566) | \$ -    |

註：民國99年度前三季之投資損失係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(九) 固定資產

|            | 99                  | 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         | \$ 1,505,659        | \$ 4,024,376        | \$ -                  | \$ 5,530,035        |    |   |
| 土地改良物      | 727,213             | -                   | ( 526,493)            | 200,720             |    |   |
| 房屋及建築      | 7,430,527           | -                   | ( 5,510,236)          | 1,920,291           |    |   |
| 機器設備       | 9,355,475           | -                   | ( 7,886,480)          | 1,468,995           |    |   |
| 運輸設備       | 518,304             | -                   | ( 450,406)            | 67,898              |    |   |
| 其他設備       | 127,284             | -                   | ( 113,611)            | 13,673              |    |   |
| 未完工程及預付設備款 | 298,963             | -                   | -                     | 298,963             |    |   |
|            | <u>\$19,963,425</u> | <u>\$ 4,024,376</u> | <u>(\$14,487,226)</u> | <u>\$ 9,500,575</u> |    |   |

|            | 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         | \$ 1,505,659        | \$ 4,024,376        | \$ -                  | \$ 5,530,035        |    |   |
| 土地改良物      | 696,592             | -                   | ( 512,819)            | 183,773             |    |   |
| 房屋及建築      | 7,386,601           | -                   | ( 5,321,715)          | 2,064,886           |    |   |
| 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>\$19,575,942</u> | <u>\$ 4,024,376</u> | <u>(\$14,081,503)</u> | <u>\$ 9,518,815</u> |    |   |

- 1.民國99年及98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99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：

|                | 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> |

(十) 遞延費用

|          | 99年9月30日          | 98年9月30日          |
|----------|-------------------|-------------------|
| 碼頭建造成本   | \$ 325,389        | \$ 369,682        |
| 待攤遞延材料   | 18,327            | 66,243            |
| 待攤非消耗性工具 | 21,349            | 35,149            |
| 其他       | 29,318            | 34,860            |
|          | <u>\$ 394,383</u> | <u>\$ 505,934</u> |

(十一) 長期應收票據及款項

|          | 99年9月30日          | 98年9月30日    |
|----------|-------------------|-------------|
| 應收工程款(註) | <u>\$ 265,285</u> | <u>\$ -</u> |

註：係超過一營業週期之應收工程款。

(十二) 短期借款

|           | 99年9月30日            | 98年9月30日            |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 擔保銀行借款(註) | \$ 1,142,548        | \$ 833,061          |
| 信用銀行借款    | 250,000             | 3,250,000           |
| 購料信用狀借款   | 36,392              | 108,415             |
|           | <u>\$ 1,428,940</u> | <u>\$ 4,191,476</u> |
| 擔保借款利率區間  | <u>0.45%~0.66%</u>  | <u>0.45%~0.65%</u>  |
| 信用借款利率區間  | <u>0.65%</u>        | <u>0.64%~0.91%</u>  |
| 購料借款利率區間  | <u>0.63%~1.61%</u>  | <u>0.73%~1.27%</u>  |

註：短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(十三) 應付短期票券

|            | 99年9月30日    | 98年9月30日            |
|------------|-------------|---------------------|
| 應付商業本票     | \$ -        | \$ 1,500,000        |
| 應付商業本票折價   | -           | ( 252)              |
|            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,499,748</u> |
| 應付商業本票利率區間 | <u>-</u>    | <u>0.64%~0.65%</u>  |

上述應付商業本票係由中華票券金融(股)公司、兆豐票券金融(股)公司、國際票券金融(股)公司及大慶票券金融(股)公司擔保發行。

(十四) 長期借款

| 借款性質             | 期 間                          | 99年9月30日    | 98年9月30日 |
|------------------|------------------------------|-------------|----------|
| 第一銀行等13家<br>銀行聯貸 | 自首次動用日99/02<br>/05至103/12/31 | \$ 500,000  | \$ -     |
| 利率區間             |                              | <u>1.7%</u> | <u>-</u> |

1. 此筆借款係第一商業銀行、台北富邦商業銀行、台新國際商業銀行、國泰世華商業銀行、華南商業銀行、新加坡商星展銀行、台灣銀行、彰化商業銀行、元大商業銀行、永豐商業銀行、台灣土地銀行、全國農業金庫、高雄銀行聯合承貸，第一商業銀行為管理銀行。
2. 授信額度：授信總額度新台幣 84 億元整。
3. 授信期限：  
自首次動用日起算，於民國 103 年 12 月 31 日到期。
4. 還本方式：  
民國 100 年 12 月 30 日為第一期還款日，爾後以六個月為一期，共分七期平均攤還本金。
5. 財務承諾事項：  
(1) 流動比率(流動資產/流動負債)：不得低於 100%。

(2)負債比率(總負債/有形淨值)：不得高於 275%。

(3)利息保障倍數((稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用)：不得低於 4 倍。

(4)有形淨值(淨值-無形資產)：不得低於新台幣 80 億元。

前項財務比率以每年度會計師查核簽證非合併財務報表為計算基礎。

6. 違反承諾條款：

(1)以書面通知借款人，宣布授信額度應立即自動終止。

(2)以書面通知借款人，宣布當時之未清償本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

(3)通知聯合授信銀行將借款人寄存相關聯合授信銀行之各種款及借款人對聯合授信銀行團之一切債權應予期前清償，並將期前清償之款項逕行抵銷借款人對聯合授信銀行團所負之一切債務。

(4)行使依本合約約定所取得之本票，向借款人為付款之請求。

(5)行使法律、本合約、各擔保文件及其他相關文件所賦予之其他各項權利，而於法律許可之範圍內，無須另為提示、催告、作成拒絕證書或任何通知。

7. 本票及本票授權書：

開具以管理銀行為受款人，以授信總額度為面額之本票及借款人出具之本票授權書(授權管理銀行填具本票到期日及利率)，交付予管理銀行存執。

(十五) 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 99 年及 98 年 9 月 30 日帳上餘額分別為\$3,009,424 及\$6,342,915。

(十六) 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 99 年及 98 年度前三季分別按退休金精算報告每月提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會名義存於台灣銀行。本公司民國 99 年及 98 年度前三季依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$93,995 及\$88,312。

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 99 年及 98 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 \$ 75,004 及 \$ 76,509。

3. 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，表列「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 表列「其他金融負債-流動」項下。

(以下空白)

(十七) 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：

| 99年9月30日      | 12 個 月 內             | 12 個 月 後            | 合計                   |
|---------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 資產            |                      |                     |                      |
| 應收帳款淨額        | \$ 1,208,062         | \$ -                | \$ 1,208,062         |
| 存貨            | 2,855,212            | -                   | 2,855,212            |
| 在建工程減預收工程款之淨額 | 7,217,293            | 3,470,618           | 10,687,911           |
|               | <u>\$ 11,280,567</u> | <u>\$ 3,470,618</u> | <u>\$ 14,751,185</u> |
| 負債            |                      |                     |                      |
| 應付票據          | \$ 458,596           | \$ -                | \$ 458,596           |
| 應付帳款          | 1,447,589            | -                   | 1,447,589            |
| 預收工程款減在建工程之淨額 | 904,379              | 3,827,276           | 4,731,655            |
|               | <u>\$ 2,810,564</u>  | <u>\$ 3,827,276</u> | <u>\$ 6,637,840</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            | 3,491,731            | -                   | 3,491,731            |
| 在建工程減預收工程款之淨額 | 15,545,122           | -                   | 15,545,122           |
|               | <u>\$ 19,507,937</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 19,507,937</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 | 4,471,766            | -                   | 4,471,766            |
|               | <u>\$ 5,629,668</u>  | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 5,629,668</u>  |

#### (十八)股本

- 1.截至民國 99 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\$7,219,079，分為 721,908 仟股，每股面額為新台幣 10 元。
- 2.本公司於民國 99 年 5 月 28 日經股東常會決議，以民國 98 年度之未分配盈餘\$491,140 轉增資發行新股 49,114 仟股，該項增資案業已於民國 99 年 8 月 19 日辦理變更登記完竣。

#### (十九)資本公積 - 受贈資產

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及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。

#### (二十)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 99 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。

#### (二十一)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. 本公司有關未分配盈餘之明細如下：

|                       | 99年9月30日            | 98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 | \$ 1,342,291        | \$ 2,083,158        |
| b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | <u>1,013,510</u>    | <u>28,717</u>       |
|                       | <u>\$ 2,355,801</u> | <u>\$ 2,111,875</u> |

5. 本公司截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$485,302及\$733,020。民國 98 年度盈餘分配之稅額可扣抵比率為 33.50%。民國 99 年度盈餘分配之稅額可扣抵比率預計為 34.75%。

6. 本公司於民國99年5月28日及98年6月23日經股東會決議通過民國98及97年度之盈餘分派案如下：

|        | 98 年 度             |         | 97 年 度            |         |
|--------|--------------------|---------|-------------------|---------|
|        | 金額                 | 每股股利(元) | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 246,223         |         | \$ 84,607         |         |
| 股票股利   | 491,140            | \$ 0.73 | 66,613            | \$ 0.1  |
| 現金股利   | 740,072            | 1.1     | 666,132           | 1       |
| 董監事酬勞  | 11,080             | -       | 1,520             | -       |
| 員工現金紅利 | <u>110,800</u>     | -       | <u>19,037</u>     | -       |
| 合計     | <u>\$1,599,315</u> |         | <u>\$ 837,909</u> |         |

上述民國98年度盈餘分配情形與本公司民國99年4月16日之董事會提議並無差異。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。

7. 本公司民國 99 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$60,403及\$6,040，係依前三季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估列（分別以 5%及 0.5%估列）。本公司民國 98 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之金額並無差異。

(二十二) 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<br>性質別 | 99 年 度 前 三 季 |             |              |             |
|------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
|            | 屬於營業<br>成本者  | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外收支者 | 合計          |
| 用人費用       | \$ 2,825,096 | \$ 235,180  | \$ -         | \$3,060,276 |
| 薪資費用       | 2,462,261    | 208,809     | -            | 2,671,070   |
| 勞健團保費用     | 135,493      | 10,309      | -            | 145,802     |
| 退休金費用      | 155,948      | 13,051      | -            | 168,999     |
| 其他用人費用(註)  | 71,394       | 3,011       | -            | 74,405      |
| 折舊費用       | 346,510      | 6,918       | 50           | 353,478     |
| 攤銷費用       | 90,495       | 1,515       | -            | 92,010      |

| 功能別<br>性質別 | 98 年 度 前 三 季 |             |              |             |
|------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
|            | 屬於營業<br>成本者  | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外收支者 | 合計          |
| 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     |

註：其他用人費用係包括伙食費及職工福利支出等。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

|                 | 99年1月1日<br>至9月30日 | 98年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 288,516        | \$ 696,954        |
| 永久性差異等之所得稅影響數   | ( 9,297)          | ( 84,351)         |
| 未分配盈餘稅加徵10%     | 98,479            | 816               |
| 虧損扣抵影響數         | -                 | ( 246,010)        |
| 投資抵減之所得稅影響數     | ( 607)            | ( 30,951)         |
| 以前年度所得稅高估數      | ( 41,697)         | -                 |
| 稅法修正之所得稅影響數     | 10,327            | -                 |
| 遞延所得稅資產淨變動數     | <u>9,200</u>      | <u>368,241</u>    |
| 所得稅費用           | 354,921           | 704,699           |
| 遞延所得稅資產淨變動數     | ( 9,200)          | ( 368,241)        |
| 以前年度所得稅高估數      | 41,697            | -                 |
| 暫繳及扣繳稅款         | ( 112,584)        | ( 683)            |
| 前期應付所得稅         | <u>58,581</u>     | <u>-</u>          |
| 應付所得稅           | <u>\$ 333,415</u> | <u>\$ 335,775</u> |

2. 遞延所得稅資產：

|            | 99年9月30日         | 98年9月30日         |
|------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | <u>\$ 59,643</u> | <u>\$ 61,353</u> |

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產明細如下：

| 流動項目      | 99 年 9 月 30 日     |                  | 98 年 9 月 30 日     |                  |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|           | 所得稅               |                  | 所得稅               |                  |
|           | 金 額               | 影響數              | 金 額               | 影響數              |
| 暫時性差異     |                   |                  |                   |                  |
| 未實現工程保固準備 | \$ 284,832        | \$ 48,421        | \$ 191,850        | \$ 38,370        |
| 未實現長期工程損失 | 52,403            | 8,909            | 70,445            | 14,089           |
| 未實現兌換損失   | 7,068             | 1,202            | 12,865            | 2,573            |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 6,537             | 1,111            | 29,632            | 5,926            |
| 備抵呆帳      | -                 | -                | 1,975             | 395              |
| 合計        | <u>\$ 350,840</u> | <u>\$ 59,643</u> | <u>\$ 306,767</u> | <u>\$ 61,353</u> |

4. 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，截至目前尚無稅務行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

|          | 99          | 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  | 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   | \$1,697,212 | \$1,342,291 |   | 721,908 | \$2.35  | \$1.86  |
| 具稀釋作用之潛  |             |             |   |         |         |         |
| 在普通股之影響  |             |             |   |         |         |         |
| 員工分紅     | -           | -           |   | 2,479   |         |         |
| 稀釋每股盈餘   |             |             |   |         |         |         |
| 屬於普通股股東之 |             |             |   |         |         |         |
| 本期淨利加潛在  |             |             |   |         |         |         |
| 普通股之影響   | \$1,697,212 | \$1,342,291 |   | 724,387 | \$2.34  | \$1.85  |

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈

餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

|               | 98 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             |
| <u>基本每股盈餘</u> |                     |                     |                |                |                |
| 屬於普通股股        |                     |                     |                |                |                |
| 東之本期淨利        | \$ 2,787,857        | \$ 2,083,158        | 721,908        | \$ 3.86        | \$ 2.89        |
| 具稀釋作用之潛       |                     |                     |                |                |                |
| 在普通股之影響       |                     |                     |                |                |                |
| 員工分紅          | -                   | -                   | 1,532          |                |                |
| <u>稀釋每股盈餘</u> |                     |                     |                |                |                |
| 屬於普通股股東之      |                     |                     |                |                |                |
| 本期淨利加潛在       |                     |                     |                |                |                |
| 普通股之影響        | <u>\$ 2,787,857</u> | <u>\$ 2,083,158</u> | <u>723,440</u> | <u>\$ 3.85</u> | <u>\$ 2.88</u> |

上述加權平均流通在外股數，業已依民國98年度盈餘轉增資之配股率追溯調整之。

## 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) |
| 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97年6月4日；董事任期自民國97年7月21日至98年3月3日，故僅揭露截至民國98年第一季之交易事項。

(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

|           | 99 年 度 前 三 季        |          | 98 年 度 前 三 季      |          |
|-----------|---------------------|----------|-------------------|----------|
|           | 佔本公司<br>銷貨淨額        |          | 佔本公司<br>銷貨淨額      |          |
|           | 金 額                 | 百 分 比    | 金 額               | 百 分 比    |
| 台灣中油(股)公司 | \$ 1,144,705        | 6        | \$ 45,916         | -        |
| 中鋼運通(股)公司 | 375,636             | 2        | 59,237            | -        |
|           | <u>\$ 1,520,341</u> | <u>8</u> | <u>\$ 105,153</u> | <u>-</u> |

(1)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年可以全部交付營運，該合約預收款項為\$468,000，表列流動負債「預收工程款」項下。

## 2. 進貨

|           | 99 年 度 前 三 季        |           | 98 年 度 前 三 季        |           |
|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
|           | 佔本公司<br>進貨淨額        |           | 佔本公司<br>進貨淨額        |           |
|           | 金 額                 | 百 分 比     | 金 額                 | 百 分 比     |
| 中國鋼鐵(股)公司 | \$ 2,774,688        | 23        | \$ 2,472,431        | 17        |
| 台灣中油(股)公司 | 108,895             | 1         | 92,911              | 1         |
| 中鋼機械(股)公司 | 27,521              | -         | 26,573              | -         |
|           | <u>\$ 2,911,104</u> | <u>24</u> | <u>\$ 2,591,915</u> | <u>18</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

|           | 99 年 9 月 30 日    |          | 98 年 9 月 30 日 |           |
|-----------|------------------|----------|---------------|-----------|
|           | 佔本公司<br>應收帳款     |          | 佔本公司<br>應收帳款  |           |
|           | 金 額              | 百 分 比    | 金 額           | 百 分 比     |
| 台灣中油(股)公司 | \$ 47,745        | 4        | \$ -          | -         |
| 中鋼運通(股)公司 | -                | -        | 51,210        | 36        |
|           | <u>\$ 47,745</u> | <u>4</u> | <u>51,210</u> | <u>36</u> |

## 4. 預付貨款

|           | 99 年 9 月 30 日     |           | 98 年 9 月 30 日     |          |
|-----------|-------------------|-----------|-------------------|----------|
|           | 佔本公司<br>預付貨款      |           | 佔本公司<br>預付貨款      |          |
|           | 金 額               | 百 分 比     | 金 額               | 百 分 比    |
| 中國鋼鐵(股)公司 | \$ 210,985        | 17        | \$ 130,098        | 6        |
| 台灣中油(股)公司 | 3,639             | -         | 6,491             | -        |
|           | <u>\$ 214,624</u> | <u>17</u> | <u>\$ 136,589</u> | <u>6</u> |

#### 5. 應付票據

|           | 99 年 9 月 30 日 |       | 98 年 9 月 30 日 |       |
|-----------|---------------|-------|---------------|-------|
|           | 佔本公司<br>應付票據  |       | 佔本公司<br>應付票據  |       |
|           | 金 額           | 百 分 比 | 金 額           | 百 分 比 |
| 中國鋼鐵(股)公司 | \$ 458,596    | 100   | \$ 129,986    | 100   |

#### 6. 應付帳款

|           | 99 年 9 月 30 日 |       | 98 年 9 月 30 日 |       |
|-----------|---------------|-------|---------------|-------|
|           | 佔本公司<br>應付帳款  |       | 佔本公司<br>應付帳款  |       |
|           | 金 額           | 百 分 比 | 金 額           | 百 分 比 |
| 中鋼機械(股)公司 | \$ 3,942      | -     | \$ 1,770      | -     |

#### 7. 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。

### 六、抵(質)押之資產

本公司提供擔保資產之帳面價值如下：

| 質 押 資 產         | 99年9月30日     | 98年9月30日     | 擔 保 用 途 |
|-----------------|--------------|--------------|---------|
| 定期存款(表列「受限制資產」) | \$ 1,300,000 | \$ 1,300,000 | 短期借款額度  |

### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國99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\$2,271,156。
- (二)截至民國99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為\$75,684,267。
- (三)截至民國99年9月30日止，本公司承包工程由銀行提供擔保額度為\$8,660,355。
- (四)截至民國99年9月30日止，本公司已簽訂之進貨合約及外包工程合約未來尚須支付之金額分別為\$21,576,964及\$657,775。

(五)有關本公司員工610人等向本公司請求給付積欠工資事件訴訟案，向高雄地方法院提起訴訟，業經高雄地院一審判決本公司敗訴，本公司已提上訴，說明如下：

1. 本案係因本公司於民國91年1月1日執行再生計劃，留用人員薪資調降35%，其中黃日進等610人不服該薪資調降案，於民國96年6月7日以薪資調降未徵得渠等個人之同意為由，向高雄地方法院提起訴訟，訴訟標的金額合計共\$556,120，經高雄地院於民國98年11月30日一審判決本公司敗訴。
2. 本610人訴訟案本公司已於民國98年12月29日向高等法院高雄分院提出上訴狀，上訴理由：
  - (1) 勞動條件變更有許多方式，除由個別勞工與雇主協商議定(包括明示與默示)外，尚可透過工會團體力量與雇主協商；亦可由雇主透過工作規則之制定規範勞動條件，並成為勞動契約內容之一部份，倘透過工作規則不利益變更勞動條件，只要具合理性及必要性，更可拘束不同意變更之個別勞工。
  - (2) 勞動契約非要式契約，不以書面方式為必要，員工選擇留任，顯示與雇主重新就薪資結構達成合意，要與勞動基準法第21條無違。
  - (3) 工會決議同意實施再生計劃，其有拘束工會會員之效力；勞動基準法第21條所定之工資議定應包括工會與雇主協商議定，非單指勞工個人而已，此由其他勞動條件均許工會與雇主協商議定可證。
3. 本公司再生計畫已經工會決議同意實施，且勞動契約非要式契約，員工選擇留任，顯示與本公司就減薪達成合意，本公司再生計畫之薪資調整既經工會及員工同意，並符合勞基法相關法令之規定，冀望本件訴訟上獲得勝訴判決。
4. 減薪案屬定期給付，給付請求權因五年間不行使而消滅，其餘同仁見法院一審判決勞方勝訴，為把握五年屆滿時效，亦擬跟進向法院提告，計有1,362人，訴訟標的金額合計共\$436,399。惟公司認為當年之減薪確有其必要性與正當性，且係奉政府核准；如無當時之再生計畫，公司可能已破產重整，亦無今日之員工求給付工資差額事件之發生，已向法院提出抗辯，以確保公司權益。
5. 綜上所述及本公司委任律師之意見，本公司是否可能遭受損失仍無定論，故並未就此訴訟案件估列損失。

(六)截至99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，              | 交通部高雄港務局 |
|                |                  | 每期租金\$34,525。             |          |
| 90、91號碼頭       | 96.1.1~100.12.31 | 每年2、8月分2期繳納，              | 交通部高雄港務局 |
|                |                  | 每期租金\$16,614，逐年           |          |
|                |                  | 按物價指數調升，最高                |          |
|                |                  | 不得超過3%。                   |          |
| 土地含建物<br>(基隆廠) | 97.1.1~116.12.31 | 每年1、4、7、10月分<br>4期繳納，每期租金 | 基隆港務局    |
|                |                  | \$22,826。                 |          |
| 土地(基隆)         | 96.2.1~100.12.31 | 每年6、12月分2期繳納，             | 基隆港務局    |
|                |                  | 每期租金\$4,193。              |          |

2. 未來五年度應付租金明細如下：

| 期 間           | 租 金 總 額             |
|---------------|---------------------|
| 99.10~100.09  | \$ 200,945          |
| 100.10~101.09 | 170,760             |
| 101.10~102.09 | 160,356             |
| 102.10~103.09 | 160,356             |
| 103.10~104.09 | 160,356             |
| 104.10起以後     | 1,826,263 (註)       |
|               | <u>\$ 2,679,036</u> |

註：若依折現值率1.08%計算之現值為\$1,709,010

#### 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 98 年度前三季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 99 年度前三季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

|                 | 99 年 9 月 30 日 |                       |                       | 98 年 9 月 30 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<br/>決定之價值</u> | <u>評價方法<br/>估計之價值</u> | <u>帳面價值</u>   | <u>公開報價<br/>決定之價值</u> | <u>評價方法<br/>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         | \$ 3,358,686  | \$ -                  | \$ 3,358,686          | \$ 1,854,364  | \$ -                  | \$ 1,854,364          |
| 存出保證金           | 21,096        | -                     | 20,871                | 12,846        | -                     | 12,740                |
| <u>負 債</u>      |               |                       |                       |               |                       |                       |
| 公平價值與帳面價值       |               |                       |                       |               |                       |                       |
| 相等之金融負債         | \$ 4,949,488  | \$ -                  | \$ 4,949,488          | \$ 8,582,571  | \$ -                  | \$ 8,582,571          |
| 長期借款            | 500,000       | -                     | 500,000               | -             | -                     | -                     |
| 其他金融負債-非流動      | 1,350,000     | -                     | 1,335,576             | 1,350,000     | -                     | 1,338,887             |
| 存入保證金           | 139,316       | -                     | 137,827               | 158,477       | -                     | 157,172               |

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(不含應收退稅款)、受限制資產、短期借款、應付票據 - 關係人、應付帳款、應付費用、其他金融負債 - 流動及應計產品保證負債。
2. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
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

本公司民國 99 年度及 98 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\$3,092 及\$5,770；利息費用總額(利息資本化前)分別為\$13,160 及\$50,028。

### (四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年度及 98 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 \$810,112 及 \$82,219，金融負債分別為 \$1,928,940 及 \$5,691,224。

### (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，依本公司民國 99 年及 98 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\$364 及\$441。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。

#### 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。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，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 99 年及 98 年度前三季現金流出分別\$19,289 及\$56,912。

(以下空白)

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

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 |              | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列 科 目       | 期       |           | 末    |           | 備註 |
|--------------|------|--------------|-----------------|---------------|---------|-----------|------|-----------|----|
|              | 種類   | 名 稱          |                 |               | 仟股(單位)數 | 帳面金額      | 持股比例 | 市價        |    |
| 台灣國際造船股份有限公司 | 股票   | 台船防蝕科技股份有限公司 | 母子公司            | 採權益法認列之長期股權投資 | 8,750   | \$ 86,934 | 70%  | \$ 86,934 | 註  |

註：被投資公司並無公開市價，故以股權淨值為市價。

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：無。

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(收)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(收)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    | \$ 2,774,688 | 23%        | 註                 | 註  | 註    | \$ 458,596 | 100%            | -  |
| 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    | 108,895      | 1%         | 註                 | 註  | 註    | -          | -               | -  |
| 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 | (銷貨)  | ( 1,144,705) | (6%)       | 註                 | 註  | 註    | ( 47,745)  | 4%              | -  |
| 台灣國際造船股份有限公司 | 中鋼運通股份有限公司 | 實質關係人  | (銷貨)  | ( 375,636)   | (2%)       | 註                 | 註  | 註    | -          | -               | -  |

註：依雙方約定辦理，其收款條件與一般交易比較並無重大差異。

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：詳附註四(二)之說明。

## (二) 轉投資事業相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表編製，以下揭露資訊僅供參考。

| 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 |
|--------------|--------------|------|----------------|-----------|------|---------|-----|-----------|--------|--------|---|
|              |              |      |                | 本期期末      | 上期期末 | 仟股數     | 比率  | 帳面金額      |        | 投資損失   |   |
| 台灣國際造船股份有限公司 | 台船防蝕科技股份有限公司 | 台灣   | 防蝕、防鏽、油漆、噴砂工程等 | \$ 87,500 | \$ - | 8,750   | 70% | \$ 86,934 | \$ 809 | \$ 566 | 註 |

註：係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得。

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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：無。

- 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：無。
- 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。

(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)