

台灣國際造船股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 104 年及 103 年第一季
(股票代碼 2208)

公司地址：高雄市小港區中鋼路 3 號
電 話：(07)801-0111

台灣國際造船股份有限公司及子公司
民國 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 47
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財報之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	（四） 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	15 ~ 16
	（六） 重要會計項目之說明	16 ~ 34
	（七） 關係人交易	35 ~ 36
	（八） 質押之資產	36
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 45	
	1. 重大交易事項相關資訊	43 ~ 45	
	2. 轉投資事業相關資訊	45	
	3. 大陸投資資訊	45	
(十四)	營運部門資訊	46 ~ 47	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000098 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及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

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

如合併財務報告附註四(三)所述，民國 103 年第一季列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該子公司民國 103 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 245,385 仟元，占合併資產總額之 0.94%；負債總額為新台幣 164,145 仟元，占合併負債總額之 1.32%；民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為新台幣 3,141 仟元，占合併綜合損益之 5.95%。

依本會計師核閱結果，除上段所述民國 103 年第一季子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

劉子猛



會計師

林姿妤

林姿妤



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 4 年 5 月 8 日

~4~

台灣國際造船股份有限公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日
(民國104年及103年3月31日合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
			金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 156,397	\$ 344,342	1 \$ 749,669 3
1130	持有至到期日金融資產—流	六(六)			
	動		99,800	-	-
1150	應收票據淨額		-	210	400
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,101,075	321,439	200,037 1
1180	應收帳款—關係人淨額	七	13,427	19,985	4,101 -
1190	應收建造合約款	六(三)	8,485,348	12,259,864	7,356,683 28
1200	其他應收款		152,352	123,987	169,421 1
1210	其他應收款—關係人	七	56,318	35,376	105,800 -
130X	存貨	六(四)	2,631,761	2,389,345	2,612,491 10
1410	預付款項	六(五)及			
		七	1,615,490	1,924,774	2,097,874 8
1476	其他金融資產—流動	八	-	-	1,311,960 5
1479	其他流動資產—其他		1,843	991	190 -
11XX	流動資產合計		14,312,011	54 17,420,313	58 14,608,626 56
非流動資產					
1527	持有至到期日金融資產—非	六(六)			
	流動		-	99,000	99,000 -
1550	採用權益法之投資	六(八)	3,623	3,907	- -
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	11,035,507	11,126,753	10,477,452 40
1760	投資性不動產淨額	六(十)	235,038	235,132	235,413 1
1780	無形資產	六(十一)	34,979	38,910	28,110 -
1840	遞延所得稅資產		704,738	730,956	562,734 2
1920	存出保證金	七	74,228	70,218	62,866 -
1930	長期應收票據及款項淨額	六(十二)	30,844	80,201	124,387 1
15XX	非流動資產合計		12,118,957	46 12,385,077	42 11,589,962 44
1XXX	資產總計		\$ 26,430,968	100 \$ 29,805,390	100 \$ 26,198,588 100

(續次頁)

台灣國源造船股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日
(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
	短期借款	六(十二)及八(三)	\$ 1,560,400	16	\$ 1,406,366	11	\$ 437,343	2
2110	應付短期票券	六(十四)	649,332	3	999,599	3	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十五)	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據		1,657	-	34,749	-	25,001	-
2160	應付票據—關係人	七	303,325	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	七	1,081,119	4	1,444,742	5	1,141,572	4
2190	應付建造合約款	六(三)	4,323,294	16	5,049,285	17	5,709,620	22
2195	應付建造合約款—關係人	六(三)及七	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十六)	567,084	2	575,514	2	-	-
2230	本期所得稅負債		895,329	3	1,216,648	4	831,111	3
2250	負債準備—流動		361,850	1	361,313	1	214,072	1
2305	其他金融負債—流動	六(二十一)	153,554	1	168,519	1	178,706	1
2310	預收款項	六(十九)	45,000	-	20,000	-	43,500	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	15,379	-	7,835	-	29,045	-
21XX	流動負債合計		9,957,333	37	13,443,979	45	9,238,608	35
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		1,324,910	5	1,324,910	4	1,324,910	5
2610	長期應付票據及款項	六(十九)	837,068	3	870,571	3	878,860	3
2630	長期遞延收入	六(十八)(十九)	54,432	-	45,929	-	684,795	3
2640	淨確定福利負債—非流動	五(二)	171,703	1	165,064	1	151,273	1
2645	存入保證金		186,151	1	184,872	1	186,919	1
2670	其他非流動負債—其他		12,108	-	11,981	-	15,369	-
25XX	非流動負債合計		2,586,372	10	2,603,327	9	3,242,126	13
2XXX	負債總計		12,543,705	47	16,047,306	54	12,480,734	48
	歸屬於母公司業主之權益股本	六(二十二)						
3110	普通股股本		7,435,652	28	7,435,652	25	7,435,652	28
	資本公積	六(二十三)						
3200	資本公積		1,965	-	1,965	-	1,965	-
	保留盈餘	六(二十四)(三十二)						
3310	法定盈餘公積		973,403	4	973,403	3	929,713	4
3320	特別盈餘公積		3,190,349	12	3,190,349	11	3,190,349	12
3350	未分配盈餘		2,235,168	9	2,106,532	7	2,106,664	8
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		13,836,537	53	13,707,901	46	13,664,343	52
36XX	非控制權益		50,726	-	50,183	-	53,511	-
3XXX	權益總計		13,887,263	53	13,758,084	46	13,717,854	52
	重大或有負債及未認列之合約承諾	六(三十四)及九十						
	重大之災害損失							
3X2X	負債及權益總計		\$ 26,430,968	100	\$ 29,805,390	100	\$ 26,198,588	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所劉子猛、林姿妤會計師民國 104 年 5 月 8 日核閱報告。

董事長：賴杉柱



經理人：陳豐霖



會計主管：蘇鎮安



台灣國光造船股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 3 月 31 日 至 1 月 1 日 金 額 %	103 年 3 月 31 日 至 1 月 1 日 金 額 %
4000 營業收入	六(六)(十)及七	\$ 5,803,593 100	\$ 7,169,393 100
5000 營業成本	六(六)(十)(主)及二十九(三)	(5,212,713) (96)	(6,990,877) (98)
5950 營業毛利淨額		590,880 4	178,516 2
營業費用	六(十一)(二十)(二十九)(三十)		
6100 推銷費用		(17,822) -	(18,089) -
6200 管理費用		(73,112) (1)	(67,996) (1)
6300 研究發展費用		(47,121) (1)	(19,637) -
6000 營業費用合計		(138,055) (2)	(105,722) (1)
6900 營業利益		88,552 2	72,794 1
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(六)(十)(十九)(二十七)及十	66,522 1	21,285 -
7020 其他利益及損失	六(十五)(二十八)及十	5,631 -	(35,443) -
7050 財務成本	六(十九)(三十一)	(4,487) -	(3,979) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(284) -	- -
7000 營業外收入及支出合計		67,382 1	(18,137) -
7900 稅前淨利		155,934 3	54,657 1
7950 所得稅費用	六(三十二)	(26,755) (1)	(1,836) -
8200 本期淨利		\$ 129,179 2	\$ 52,821 1
8500 本期綜合利益總額		\$ 129,179 2	\$ 52,821 1
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 128,636 2	\$ 52,678 1
8620 非控制權益		543 -	143 -
合計		\$ 129,179 2	\$ 52,821 1
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 128,636 2	\$ 52,678 1
8720 非控制權益		543 -	143 -
合計		\$ 129,179 2	\$ 52,821 1
每股盈餘	六(三十三)		
9750 基本		\$ 0.17	\$ 0.07
9850 稀釋		\$ 0.17	\$ 0.07

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿妤會計師民國104年5月8日核閱報告。

董事長：賴杉桂



經理人：陳豐霖



會計主管：蘇鎮安



台灣國際造船股份有限公司

合併現金流量表
民國103年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量

合併稅前淨利

調整項目

不影響現金流量之收益費損項目

不動產、廠房及設備折舊費用

投資性不動產折舊費用

攤銷費用

呆帳轉列收入數

採用權益法認列之投資損益份額

透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利
益)損失

利息收入

利息費用

災害損失

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

與營業活動相關之資產/負債變動數

與營業活動相關之資產之淨變動

應收票據減少

應收帳款(增加)減少

應收帳款-關係人減少

應收建造合約款減少

應收建造合約款-關係人減少

其他應收款增加

其他應收款-關係人(增加)減少

存貨增加

預付款項減少(增加)

其他流動資產-其他(增加)減少

與營業活動相關之負債之淨變動

透過損益按公允價值衡量之金融負債減
少

應付票據增加

應付票據關係人增加(減少)

應付帳款(減少)增加

應付建造合約款(減少)增加

應付建造合約款-關係人減少

其他應付款減少

預收款項增加(減少)

負債準備-流動(減少)增加

淨確定福利負債-非流動增加

長期遞延收入-預收工程款減少

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

155,934

\$

54,657

139,627

133,317

94

94

3,931

3,351

3,693

(

2,167

284

-

4,061

(

27,025

1,635

(

2,786

7,068

2,868

-

35,046

2,293

161

210

440

726,586

(

49,491

6,558

1,198

3,774,516

797,550

-

657,684

28,365

(

136,386

20,942

(

25,941

242,416

(

185,246

309,284

(

363,825

852

(

99,282

29,031

(

10,362

228

-

143,698

(

115,062

363,623

(

150,973

725,991

(

888,671

8,430

(

-

275,963

(

635,552

7,544

(

15,820

14,965

(

8,076

6,639

11,520

-

(

313,577

2,111,355

1,166,562

1,635

2,786

7,068

(

2,868

-

(

298

2,105,922

1,166,182

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司

(合併現金流量表)
民國103年及104年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

103年1月1日 103年1月1日
至3月31日 至3月31日

投資活動之現金流量

其他金融資產-流動減少	-	\$ 30,000
取得不動產、廠房及設備現金支付數	(96,030)	(324,738)
取得無形資產	-	(19)
存出保證金增加	(97,425)	(63,733)
存出保證金減少	93,415	66,907
投資活動之淨現金流出	(100,040)	(291,583)

籌資活動之現金流量

短期借款減少	(1,845,966)	(256,869)
應付短期票券減少	(350,267)	-
存入保證金增加	45,763	47,805
存入保證金減少	(44,484)	(47,044)
其他非流動負債-其他增加	127	4,911
籌資活動之淨現金流出	(2,194,827)	(251,197)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(188,945)	623,402
期初現金及約當現金餘額	六(一) 344,342	126,267
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 155,397	\$ 749,669

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿好會計師民國104年5月8日核閱報告。

董事長：賴杉桂

經理人：陳豐霖

會計主管：蘇鎮安

台灣國際造船股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年第一季

(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)台灣國際造船股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 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。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要業務為船舶、艦艇、陸上機具承作、製造及維修、船舶塗裝、大型鋼構防蝕、表面處理、專業塗裝施工及租賃等。
- (三)本公司於民國 96 年 3 月 1 日股東臨時會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。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告於民國 104 年 5 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算

損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。

本集團對於準則之修正並無影響，並將依規定增加確定福利計畫之揭露。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與財務績效無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國103年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

			所持股權百分比			說明
投資公司			104年3	103年12	103年3	
名稱	子公司名稱	業務性質	月31日	月31日	月31日	
台灣國際造船股份有限公司	台船防蝕科技股份有限公司	防蝕、防鏽、油漆、噴砂工程等	70	70	70	註1
台船防蝕科技股份有限公司	藍洋風電工程(香港)股份有限公司	海事工程資訊及服務	100	100	-	註2

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國103年第一季之財務報告未經會計師核閱。

註2：該被投資公司於民國103年7月設立。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：非控制權益不具重大。

(四) 員工福利

1. 退休金

確定福利計畫

- (1) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- (2) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- (3) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- (4) 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合會計政策揭露相關資訊。

2. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 持有至到期日金融資產

本集團管理階層已根據資本維持及流動性要求對合併公司持有至到期日金融資產進行複核，並確認合併公司持有該等資產之積極意圖及能力。

2. 投資性不動產

本集團持有部分之不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產之比率不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二) 重要會計估計及假設

1. 工程合約

本集團之工程合約收入及成本係依照完工比例法，完工比例係依照已經完成之合約工作量佔合約預計總工作量的比例計算。

重大假設包括估計總工程成本及完工比例，管理當局依其累計產業知識、市場狀況及最近交船經驗評估。如總合約成本預估增加或減少 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日工程利益分別減少 \$540,262 或增加 \$511,510 (民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日工程利益分別減少或增加 \$538,097)；如完工比例預估增加或減少 2%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日工程利益分別增加 \$25,577 或減少 \$41,132 (民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日工程利益分別增加 \$31,849 或減少 \$38,474)。

2. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 104 年 3 月 31 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為 \$171,703。

3. 應計工程保固負債

本集團對造船、造艦、重大機械製品工程與重大修船工程有售後服務保證者，係依據過去經驗預估可能之售後服務保證準備，售後服務保證準備可能與未來實際發生之保證費用不同。有關售後服務保證準備之變動詳附註六、(二十一)負債準備之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
現金			
庫存現金及週轉金	\$ 450	\$ 450	\$ 450
支票及活期存款	73,272	313,992	58,029
定期存款	81,675	29,900	671,190
	155,397	344,342	729,669
約當現金(註)	-	-	20,000
	\$ 155,397	\$ 344,342	\$ 749,669

註：係三個月內到期附買回債券及商業本票。

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收帳款淨額

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收工程款	\$ 1,023,705	\$ 206,502	\$ 152,926
應收修船款	83,660	121,770	53,122
減：備抵呆帳	(6,290)	(6,833)	(6,011)
	<u>\$ 1,101,075</u>	<u>\$ 321,439</u>	<u>\$ 200,037</u>

1. 上列應收帳款係對政府(含國營事業)及一般企業。為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。本集團會透過考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質。客戶之信用評等定期檢視，未逾期亦未減損之應收帳款經評等結果係屬良好。
2. 本集團無重大個別減損之應收帳款。
3. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
1月1日	\$ 6,833	\$ 5,406
本期提列減損損失	-	605
本期轉列收入	(543)	-
3月31日	<u>\$ 6,290</u>	<u>\$ 6,011</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 建造合約

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 14,024,225	\$ 21,649,035	\$ 16,205,072
減：工程進度請款金額	(10,429,255)	(15,013,970)	(14,558,009)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 3,594,970</u>	<u>\$ 6,635,065</u>	<u>\$ 1,647,063</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 8,485,348	\$ 12,259,864	\$ 7,356,683
應付建造合約款	(4,323,294)	(5,049,285)	(5,709,620)
應付建造合約款-關係人	(567,084)	(575,514)	-
	<u>\$ 3,594,970</u>	<u>\$ 6,635,065</u>	<u>\$ 1,647,063</u>

1. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，無建造合約相關之工程保留款。

2. 本集團依已簽訂之造船工程相關業務合約規定所收取之簽約金，預計於一年以後才開始生產製造者，詳附註六、(十八)長期遞延收入之說明。
3. 本集團民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之工程合約收入，詳附註六、(二十六)營業收入之說明。
4. 本集團在建工程之融資利息資本化訊息如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
資本化金額（列入在建工程）	\$ 6,160	\$ 2,737
資本化之利率	0.47%~1.11%	0.45%~0.94%

(四) 存貨

104年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,166,073	(\$ 29,981)	\$ 2,136,092
在製品及在修品	495,669	-	495,669
	<u>\$ 2,661,742</u>	<u>(\$ 29,981)</u>	<u>\$ 2,631,761</u>
103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,882,391	(\$ 31,978)	\$ 1,850,413
在製品及在修品	538,932	-	538,932
	<u>\$ 2,421,323</u>	<u>(\$ 31,978)</u>	<u>\$ 2,389,345</u>
103年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,061,240	(\$ 24,541)	\$ 2,036,699
在製品及在修品	575,792	-	575,792
	<u>\$ 2,637,032</u>	<u>(\$ 24,541)</u>	<u>\$ 2,612,491</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
材料成本	\$ 3,514,333	\$ 3,827,031
評價回升利益	(1,997)	(5,692)
	<u>\$ 3,512,336</u>	<u>\$ 3,821,339</u>

本集團評價回升利益之原因，主要係部分存貨去化所致。

(五) 預付款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
預付貨款	\$ 1,449,722	\$ 1,698,461	\$ 1,970,567
留抵稅額	2,729	181,169	1,257
其他預付款	<u>163,039</u>	<u>45,144</u>	<u>126,050</u>
	<u>\$ 1,615,490</u>	<u>\$ 1,924,774</u>	<u>\$ 2,097,874</u>

(六) 持有至到期日金融資產

<u>項目</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
流動：			
公司債	<u>\$ 99,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動：			
公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,000</u>	<u>\$ 99,000</u>

1. 本集團投資之對象信用品質良好。
2. 本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入皆為\$507。
3. 本集團將到期日於未來一年內者分類為流動項目。
4. 本集團民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日持有至到期日金融資產均未有提供質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 本集團於民國 98 年經法院強制執行取得本集團債務人持有偉利船務代理股份有限公司 1.33%之股權及益諦船務代理股份有限公司 3.13%之股權。
2. 本集團對所持有偉利船務代理股份有限公司及益諦船務代理股份有限公司之股權，因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
3. 本集團經評估後，對所持有偉利船務代理股份有限公司及益諦船務代理股份有限公司之股權帳面價值已為零。

(八) 採用權益法之投資

1. 採權益法之投資明細如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
1月1日	\$ 3,907	\$ -
採用權益法認列之投資損益份額 (284)	<u>284</u>	<u>-</u>
3月31日	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ -</u>

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
台灣離岸風場服務有限公司(註)	\$ 3,623	\$ 3,907	\$ -
益利跨洋股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ -</u>

註：本公司於民國 103 年 3 月 21 日經董事會決議，與永傳能源股份有限公司合資成立台灣離岸風場服務股份有限公司，並於民國 103 年 9 月取得 40%之股權。

2. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$3,623、\$3,907 及\$0。

3. 本集團個別不重大關聯企業其經營結果之份額彙總如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 284)	\$ -
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ -</u>

4. 本集團於民國 99 年經法院強制執行取得本公司債務人持有益利跨洋股份有限公司 41.69%之股權。

5. 本集團經評估後，對所持有益利跨洋股份有限公司之股權之帳面價值已為零，本集團不認列進一步之損失。

(九) 不動產、廠房及設備

每一類別之帳面價值	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
土地	\$ 6,096,033	\$ 6,096,033	\$ 6,096,033
土地改良物	162,993	167,291	180,215
房屋及建築	1,180,328	1,240,803	1,365,483
機器設備	2,195,696	2,203,746	1,860,942
運輸設備	282,708	290,017	53,701
租賃權益改良	189,886	196,216	215,204
其他設備	74,793	78,521	88,160
未完工程	853,070	854,126	617,714
	<u>\$ 11,035,507</u>	<u>\$ 11,126,753</u>	<u>\$ 10,477,452</u>

104年1月1日至3月31日

成 本	1月1日餘額	增添	處分	重分類	3月31日餘額
土地	\$ 6,096,033	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,096,033
土地改良物	765,464	-	-	-	765,464
房屋及建築	7,397,513	- (1,119)	(15,600)		7,380,794
機器設備	9,533,848	- (69,801)	66,507		9,530,554
運輸設備	720,381	- (603)	482		720,260
租賃權益改良	740,555	-	-	-	740,555
其他設備	177,376	- (8,802)	341		168,915
未完工程	854,126	50,674	- (51,730)		853,070
合計	\$ 26,285,296	\$ 50,674	(\$ 80,325)	\$ -	\$ 26,255,645
<u>累計折舊及減損</u>					
土地改良物	(\$ 598,173)	(\$ 4,298)	\$ -	\$ -	(\$ 602,471)
房屋及建築	(6,156,710)	(44,875)	1,119	-	(6,200,466)
機器設備	(7,330,102)	(72,264)	67,508	-	(7,334,858)
運輸設備	(430,364)	(7,791)	603	-	(437,552)
租賃權益改良	(544,339)	(6,330)	-	-	(550,669)
其他設備	(98,855)	(4,069)	8,802	-	(94,122)
合計	(\$ 15,158,543)	(\$ 139,627)	\$ 78,032	\$ -	(\$ 15,220,138)
帳面價值	\$ 11,126,753	(\$ 88,953)	(\$ 2,293)	\$ -	\$ 11,035,507

103年1月1日至3月31日

成 本	1月1日餘額	增添	處分	重分類	3月31日餘額
土地	\$ 6,096,033	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,096,033
土地改良物	765,464	-	-	-	765,464
房屋及建築	7,518,895	- (119,044)	1,908		7,401,759
機器設備	9,540,673	- (360,011)	9,411		9,190,073
運輸設備	498,516	- (27,119)	70		471,467
租賃權益改良	740,555	-	-	-	740,555
其他設備	176,003	63 (432)	242		175,876
未完工程	352,864	276,481	- (11,631)		617,714
合計	\$ 25,689,003	\$ 276,544	(\$ 506,606)	\$ -	\$ 25,458,941
<u>累計折舊及減損</u>					
土地改良物	(\$ 580,881)	(\$ 4,368)	\$ -	\$ -	(\$ 585,249)
房屋及建築	(6,085,208)	(47,800)	96,732	-	(6,036,276)
機器設備	(7,608,993)	(67,286)	347,148	-	(7,329,131)
運輸設備	(441,445)	(3,417)	27,096	-	(417,766)
租賃權益改良	(519,021)	(6,330)	-	-	(525,351)
其他設備	(84,023)	(4,116)	423	-	(87,716)
合計	(\$ 15,319,571)	(\$ 133,317)	\$ 471,399	\$ -	(\$ 14,981,489)
帳面價值	\$ 10,369,432	\$ 143,227	(\$ 35,207)	\$ -	\$ 10,477,452

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 154	\$ 55
資本化利率區間	0.47%~1.11%	0.47%~0.94%

2. 本集團土地改良物、房屋及建築、機器設備之重大組成部分及提列折舊年限如下：

- (1) 土地改良物之重大組成部分為碼頭建造支出，依 45 年提列折舊。
 (2) 房屋及建屋之重大組成部分為船塢、廠房及倉庫及辦公房屋等，分別依 40 年、45 年及 60 年提列折舊。
 (3) 機器設備之重大組成部分為吊車、起重機及變電站等、搬運機及電焊機暨作業平台等，分別依 25 年、20 年及 10 年提列折舊。

3. 本集團之不動產、廠房及設備未提供擔保。

(十) 投資性不動產淨額

	土地	房屋及建築	合計
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 226,918	\$ 22,811	\$ 249,729
累計折舊及減損	—	(14,597)	(14,597)
	<u>\$ 226,918</u>	<u>\$ 8,214</u>	<u>\$ 235,132</u>
<u>104年1月1日至3月31日</u>			
1月1日	\$ 226,918	\$ 8,214	\$ 235,132
折舊費用	—	(94)	(94)
3月31日	<u>\$ 226,918</u>	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$ 235,038</u>
<u>104年3月31日</u>			
成本	\$ 226,918	\$ 22,811	\$ 249,729
累計折舊及減損	—	(14,691)	(14,691)
	<u>\$ 226,918</u>	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$ 235,038</u>

	土地	房屋及建築	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 226,918	\$ 22,811	\$ 249,729
累計折舊及減損	—	(14,222)	(14,222)
	<u>\$ 226,918</u>	<u>\$ 8,589</u>	<u>\$ 235,507</u>
<u>103年1月1日至3月31日</u>			
1月1日	\$ 226,918	\$ 8,589	\$ 235,507
折舊費用	—	(94)	(94)
3月31日	<u>\$ 226,918</u>	<u>\$ 8,495</u>	<u>\$ 235,413</u>
<u>103年3月31日</u>			
成本	\$ 226,918	\$ 22,811	\$ 249,729
累計折舊及減損	—	(14,316)	(14,316)
	<u>\$ 226,918</u>	<u>\$ 8,495</u>	<u>\$ 235,413</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 1,615	\$ 2,718
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 165	\$ 170
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ —	\$ —

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 103 年 12 月 31 經由獨立評價專家之評價，該評價係採用比較法、成本法之土地開發分析及收益法等方式各賦予權重計算後，評定之公允價值為\$548,288。
3. 本集團民國 104 年及 103 年 3 月 31 日投資性不動產之公允價值依預期未來現金流量以郵政儲金匯業局一年期定期存款利率折現估計為\$243,485及\$238,083。

(十一) 無形資產

	<u>104年1月1日至3月31日</u>			
成本	1月1日餘額	增添	攤銷費用	3月31日餘額
電腦軟體	\$ 69,312	\$ —	\$ —	\$ 69,312
<u>累計攤銷及減損</u>				
電腦軟體	(30,402)	—	(3,931)	(34,333)
帳面價值	<u>\$ 38,910</u>	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 3,931)</u>	<u>\$ 34,979</u>
	<u>103年1月1日至3月31日</u>			
成本	1月1日餘額	增添	攤銷費用	3月31日餘額
電腦軟體	\$ 57,816	\$ 19	\$ —	\$ 57,835
<u>累計攤銷及減損</u>				
電腦軟體	(26,374)	—	(3,351)	(29,725)
帳面價值	<u>\$ 31,442</u>	<u>\$ 19</u>	<u>(\$ 3,351)</u>	<u>\$ 28,110</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 3,402	\$ 2,670
研究發展費用	529	681
	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 3,351</u>

(十二) 長期應收票據及款項淨額

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收工程款	\$ 32,813	\$ 85,320	\$ 132,327
減：備抵呆帳	(1,969)	(5,119)	(7,940)
	<u>\$ 30,844</u>	<u>\$ 80,201</u>	<u>\$ 124,387</u>

註：係超過一營業週期之應收工程款。

(十三) 短期借款

借款性質	104年3月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 1,486,043	0.97%~1.85%	無
購料信用狀借款	74,357	0.61%~1.20%	無
	<u>\$ 1,560,400</u>		
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 3,015,043	0.89%~1.20%	無
購料信用狀借款	391,323	0.47%~1.34%	無
	<u>\$ 3,406,366</u>		
借款性質	103年3月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 386,257	0.75%~0.89%	定期存款
購料信用狀借款	51,086	0.52%~1.8%	無
	<u>\$ 437,343</u>		

擔保品請詳附註八、質押之資產之說明。

(十四) 應付短期票券

借款性質	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付商業本票	\$ 650,000	\$ 1,000,000	\$ -
減：未攤銷折價	(668)	(401)	-
	<u>\$ 649,332</u>	<u>\$ 999,599</u>	<u>\$ -</u>
發行利率	<u>1.108%</u>	<u>1.108%~1.128%</u>	<u>-</u>

上述應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司及兆豐票券金融股份有限公司保證發行。

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

項目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ 1,657	\$ 34,749	\$ 25,001

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益(損失)分別為\$4,061 及(\$27,025)。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

104年3月31日			103年12月31日	
合約金額			合約金額	
衍生金融資產	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 11,000仟元	103.10.29~ 104.4.24	美金 31,000仟元	103.9.16~ 104.4.24

103年3月31日		
合約金額		
衍生金融資產	(名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 56,000仟元	102.10.29~ 103.9.4

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售之遠期交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十六) 其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付費用	\$ 811,650	\$ 1,091,633	\$ 679,039
應付設備款	55,885	101,241	122,728
其他	27,794	23,774	29,344
	<u>\$ 895,329</u>	<u>\$ 1,216,648</u>	<u>\$ 831,111</u>

(十七) 長期借款

借款期間及			104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
借款性質	還款方式	擔保品			
信用借款	首次動用日 99/02/05至 103/12/31	無	\$ -	\$ -	\$ 142,857
減：一年或一營業週期內到期 長期借款			-	-	(142,857)
			\$ -	\$ -	\$ -
利率區間			-	-	1.60%

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。

(十八) 長期遞延收入

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
預收工程款	\$ -	\$ -	\$ 627,155
遞延收入	<u>54,432</u>	<u>45,929</u>	<u>57,640</u>
	<u>\$ 54,432</u>	<u>\$ 45,929</u>	<u>\$ 684,795</u>

1. 本集團依已簽訂之造船工程相關業務合約規定所收取之簽約金，預計於一年以後才開始生產製造者，表列上述「預收工程款」項下。

2. 遞延收入請詳附註六、(十九)政府補助款之說明。

(十九) 政府補助款

1. 本公司於民國 97 年度推動民營化，民營化年資結算金等有關給付由行政院公營事業民營化基金支應\$1,500,000，本公司應在有盈餘之情況下，分十年償還。本公司以平均長期借款利率予以折現，折現值表列「長期應付票據及款項」，折現值與收取之價款之差額表列「遞延收入」，一年內即將償還之款項，表列「其他金融負債-流動」項下。未攤還金額帳列情形如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
其他金融負債-流動	\$ 45,000	\$ 20,000	\$ 43,500
長期應付票據及款項	837,068	870,571	878,860
長期遞延收入-遞延收入	<u>54,432</u>	<u>45,929</u>	<u>57,640</u>
	<u>\$ 936,500</u>	<u>\$ 936,500</u>	<u>\$ 980,000</u>

2. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應攤提之政府補助收入及利息費用分別認列於「其他收入」及「財務成本」項下，詳附註六、(二十七)及(三十一)之說明。

(二十) 退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之

名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$45,520 及\$44,700。

(3)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$156,000。

- 2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$26,251 及\$24,655。

(二十一)負債準備

保固準備變動分析如下：

104年1月1日			本期迴轉	104年3月31日
餘額	本期新增	本期使用	未使用金額	餘額
\$ 168,519	\$ 14,254	(\$ 18,586)	(\$ 10,633)	\$ 153,554

負債準備分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
一年內實現	\$ 47,491	\$ 68,801	\$ 17,588
一年後實現	106,063	99,718	161,118
	<u>\$ 153,554</u>	<u>\$ 168,519</u>	<u>\$ 178,706</u>

本集團之保固負債準備主係與工程合約收入相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(二十二)股本

截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$11,138,997，分為 1,113,900 仟股，實收資本額為\$7,435,652，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

(二十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(二十四) 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按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積\$3,201,365，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
(3) 本公司民國102年度處分土地，故迴轉上述特別盈餘公積\$11,016至未分配盈餘。
5. 本公司於民國104年3月20日及103年6月26日分別經董事會提議民國103年度盈餘分派案及經股東會決議通過民國102年度之盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 45,078		\$ 43,690	
現金股利	371,783	\$ 0.5	371,783	\$ 0.5
董監酬勞	2,029		1,966	
員工現金紅利	20,285		19,661	
	<u>\$ 439,175</u>		<u>\$ 437,100</u>	

上述民國103年度盈餘分配尚未經股東會決議。上述有關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。

6. 本公司民國104年及103年1月1日至3月31日員工紅利估列金額分別為\$5,791及\$2,371；董監酬勞估列金額分別為\$579及\$237，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5%及0.5%估列)，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 資產負債到期分析

本集團與造船、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>
<u>104年3月31日</u>			
資產			
應收帳款淨額	\$ 997,683	\$ -	\$ 997,683
應收建造合約款	8,353,471	131,877	8,485,348
存貨	2,631,761	-	2,631,761
	<u>\$ 11,982,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,982,915</u>
負債			
應付票據	\$ 303,107	\$ -	\$ 303,107
應付帳款	957,278	-	957,278
應付建造合約款	1,090,529	3,799,849	4,890,378
應計保固負債	47,372	106,063	153,435
	<u>\$ 2,398,286</u>	<u>\$ 3,905,912</u>	<u>\$ 6,304,198</u>
	<u>12個月內</u>	<u>12個月後</u>	<u>合計</u>
<u>103年12月31日</u>			
資產			
應收帳款淨額	\$ 226,353	\$ -	\$ 226,353
應收建造合約款	12,131,083	128,781	12,259,864
存貨	2,389,345	-	2,389,345
	<u>\$ 14,746,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,746,781</u>
負債			
應付票據	\$ 159,409	\$ -	\$ 159,409
應付帳款	1,315,757	-	1,315,757
應付建造合約款	678,146	4,946,653	5,624,799
應計保固負債	68,614	99,718	168,332
	<u>\$ 2,221,926</u>	<u>\$ 5,046,371</u>	<u>\$ 7,268,297</u>

	12個月內	12個月後	合計
<u>103年3月31日</u>			
資產			
應收帳款淨額	\$ 139,048	\$ -	\$ 139,048
應收建造合約款	7,286,227	70,457	7,356,684
存貨	2,612,491	-	2,612,491
	<u>\$ 10,037,766</u>	<u>\$ 70,457</u>	<u>\$ 10,108,223</u>
負債			
應付票據	\$ 485,781	\$ -	\$ 485,781
應付帳款	893,906	-	893,906
應付建造合約款	1,180,348	4,529,272	5,709,620
應計保固負債	17,315	160,999	178,314
	<u>\$ 2,577,350</u>	<u>\$ 4,690,271</u>	<u>\$ 7,267,621</u>

(二十六) 營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
工程合約收入	\$ 5,608,100	\$ 6,975,332
勞務收入	191,717	190,990
其他	3,503	3,071
	<u>\$ 5,803,320</u>	<u>\$ 7,169,393</u>

(二十七) 其他收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 1,615	\$ 2,718
利息收入：		
銀行存款利息	962	2,079
其他利息收入	673	707
政府補助收入	3,733	3,903
賠償收入	49,236	7,061
其他	10,303	4,817
	<u>\$ 66,522</u>	<u>\$ 21,285</u>

(二十八) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量		
之金融負債淨利益(損失)	\$ 4,061	(\$ 27,025)
淨外幣兌換利益	4,676	27,086
災害損失(註)	-	(35,046)
處分不動產、廠房及設備		
損失	(2,293)	(161)
其他損失	(813)	(297)
	<u>\$ 5,631</u>	<u>(\$ 35,443)</u>

註：災害損失請詳附註十、重大之災害損失之說明。

(二十九)費用性質之額外資訊

功能 別	104年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	925,910	76,258	1,002,168
折舊費用	136,976	2,651	139,627
攤銷費用	3,402	529	3,931

功能 別	103年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	843,481	72,935	916,416
折舊費用	130,530	2,787	133,317
攤銷費用	2,670	681	3,351

(三十)員工福利費用

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 835,722	\$ 755,201
勞健保費用	66,400	62,630
退休金費用	71,771	69,355
其他用人費用	28,275	29,230
	<u>\$ 1,002,168</u>	<u>\$ 916,416</u>

(三十一)財務成本

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,068	\$ 2,868
應付政府款項攤提費用	3,733	3,903
減：符合要件之資產資本化金額	(6,314)	(2,792)
	<u>\$ 4,487</u>	<u>\$ 3,979</u>

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 636	\$ 180,784
以前年度所得稅高估	(99)	(574)
當期所得稅總額	537	180,210
遞延所得稅資產淨變動數	26,218	(178,374)
所得稅費用	<u>\$ 26,755</u>	<u>\$ 1,836</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
87年度以後	<u>\$ 2,235,168</u>	<u>\$ 2,106,532</u>	<u>\$ 2,106,664</u>

4. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$676,404、\$676,404 及 \$722,635，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 35.50%，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 35.58%。

(三十三) 每股盈餘

	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 128,636</u>	743,565	<u>\$ 0.17</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>1,613</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 128,636</u>	<u>745,178</u>	<u>\$ 0.17</u>
	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 52,678</u>	743,565	<u>\$ 0.07</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>1,183</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 52,678</u>	<u>744,748</u>	<u>\$ 0.07</u>

(三十四) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃出租投資性不動產，無或有租金。本集團依一系列之租賃協議出租投資性不動產，該些協議自民國 106 年 12 月 31 日屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 3,233	\$ 4,842	\$ 7,560
超過1年但不超過5年	1,948	2,276	4,953
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 12,513</u>

2. 本集團以營業租賃承租營業場所資產，租賃期間介於民國 95 至民國 116 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列\$49,153 及\$49,183 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租金總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 200,360	\$ 200,360	\$ 195,927
超過1年但不超過5年	678,832	689,846	701,885
超過5年	1,073,259	1,112,335	1,190,980
	<u>\$ 1,952,451</u>	<u>\$ 2,002,541</u>	<u>\$ 2,088,792</u>

(三十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 50,674	\$ 276,544
加：期初應付設備款	101,241	170,922
減：期末應付設備款	(55,885)	(122,728)
本期支付現金	<u>\$ 96,030</u>	<u>\$ 324,738</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
一年內到期之長期應收款		
轉列應收帳款	<u>\$ 52,507</u>	<u>\$ 46,203</u>
持有至到期日金融資產-		
非流動轉列持有至到期		
日金融資產-流動	<u>\$ 99,000</u>	<u>\$ -</u>
長期應付票據及款項轉列		
其他金融負債-流動	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>
其他金融負債-流動轉列		
長期應付票據及款項	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,500</u>
政府補助款攤提利息費用	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 3,903</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
其他關係人：		
本公司法人董事之子公司	\$ -	\$ 178,095
對本公司之子公司持股		
30%之股東	<u>140</u>	<u>(1,894)</u>
	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 176,201</u>

交易價格係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. 進貨

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
主要管理階層：		
本公司之法人董事	\$ 602,910	\$ 1,023,259
其他關係人：		
對本公司之子公司持股		
30%之股東	<u>-</u>	<u>1,923</u>
	<u>\$ 602,910</u>	<u>\$ 1,025,182</u>

交易價格係按牌告價格及雙方約定辦理；付款條件與一般交易比較無重大差異。

3. 應收帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事	\$ 9,273	\$ 14,976	\$ -
其他關係人：			
本公司法人董事之子公司	-	-	4
對本公司之子公司持股			
30%之股東	<u>4,154</u>	<u>5,009</u>	<u>4,097</u>
	<u>\$ 13,427</u>	<u>\$ 19,985</u>	<u>\$ 4,101</u>

4. 其他應收款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事	\$ 55,799	\$ 35,229	\$ 105,800
其他關係人：			
對本公司之子公司持股			
30%之股東	<u>519</u>	<u>147</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,318</u>	<u>\$ 35,376</u>	<u>\$ 105,800</u>

5. 預付貨款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事	<u>\$ 275,192</u>	<u>\$ 187,713</u>	<u>\$ 421,577</u>

6. 存出保證金

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
其他關係人：			
對本公司之子公司持股 30%之股東	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 4,241</u>	<u>\$ 8,788</u>

7. 應付票據

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事	<u>\$ 303,107</u>	<u>\$ 159,409</u>	<u>\$ 485,781</u>

8. 應付帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
其他關係人：			
對本公司之子公司持股 30%之股東	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ -</u>

9. 應付建造合約款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事	<u>\$ 567,084</u>	<u>\$ 575,514</u>	<u>\$ -</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 6,334</u>
退職後福利	<u>159</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ 6,514</u>

八、質押之資產

本集團提供擔保資產之帳面價值如下：

<u>質押資產</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團為購買原料已開立未使用信用狀餘額如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
已開立未使用信用狀餘額	<u>\$ 1,604,811</u>	<u>\$ 1,921,850</u>	<u>\$ 2,968,160</u>

(二)本集團已承攬造船、艦之工程合約尚未履約之合約金額如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
工程合約尚未履約之合約金額	<u>\$ 38,267,741</u>	<u>\$ 43,621,375</u>	<u>\$ 44,693,161</u>

(三)本集團已承攬之勞務合約尚未履約之合約金額如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
勞務合約尚未履約之合約金額	<u>\$ 38,666</u>	<u>\$ 31,218</u>	<u>\$ 16,983</u>

(四)本集團已承攬造船、艦之工程合約由銀行提供擔保額度如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
銀行提供擔保額度	<u>\$ 9,399,266</u>	<u>\$ 9,653,913</u>	<u>\$ 1,553,355</u>

(五)本集團已簽訂之進貨合約及外包工程合約未來尚須支付之金額如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
進貨合約未來尚須支付數	<u>\$ 9,039,539</u>	<u>\$ 9,674,416</u>	<u>\$ 15,199,664</u>
外包合約未來尚須支付數	<u>2,356,385</u>	<u>2,281,304</u>	<u>1,669,549</u>
	<u>\$ 11,395,924</u>	<u>\$ 11,955,720</u>	<u>\$ 16,869,213</u>

(六)本集團因承攬工程而開立之工程履約保證本票金額如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
工程履約保證本票	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ -</u>

(七)本集團與銀行團之長期借款聯貸合約財承諾事項請詳附註六、(十七)長期借款之說明。

(八)本集團已簽訂一年期以上不可取消之重要營業租賃契約情形請詳附註六、(三十四)營業租賃之說明。

十、重大之災害損失

民國 103 年 3 月 31 日因發生瞬間大雨、雷擊及強陣風造成本公司部份廠房及設備損壞，受損金額計\$35,046，業已認列於其他損失項下，請詳附註六、(二十八)其他利益及損失之說明。本公司業已於民國 104 年 2 月獲取保險理賠款\$43,028(表列「其他收入」)。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。與產業慣例一致，本集團以負債佔資產比例控管資本。本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
總負債	\$ 12,543,705	\$ 16,047,306	\$ 12,480,734
總資產	\$ 26,430,968	\$ 29,805,390	\$ 26,198,588
負債佔資產比	47%	54%	48%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、持有至到期日-流動、應收票據、應收帳款、應收建造合約款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、長期應收票據及款項、長短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他金融負債-流動、長期應付票據及款項及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)金融工具公允價值資訊之說明。

2. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用金融商品，例如遠期外匯利率到期合約來控管特定財務風險曝險。

在監督管理方面，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍內進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，即立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團之匯率風險主要來自美元。本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內

各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

金融資產		104年3月31日		
貨幣性項目	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	
美金：新台幣	\$ 4,750	31.25	\$	148,438
金融負債				
美金：新台幣	2,372	31.35		74,357
金融資產		103年12月31日		
貨幣性項目	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	
美金：新台幣	\$ 5,700	31.60	\$	180,120
金融負債				
美金：新台幣	1,528	31.70		48,426
日幣：新台幣	1,286,188	0.27		342,898
金融資產		103年3月31日		
貨幣性項目	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	
美金：新台幣	\$ 27,350	30.42	\$	831,987
金融負債				
美金：新台幣	1,314	30.52		40,116
日幣：新台幣	34,776	0.30		10,363

- C. 若新台幣對外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅後淨利影響如下：

外幣對新台幣升值或貶值1%	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
稅後淨利增加或減少	\$ 615	\$ 6,487

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨兌換利益彙總金額分別為 \$4,676 及 \$27,086。

價格風險

本集團未有重大商品價格風險之暴險。

利率風險

按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，故利率風險對本集團無重大影響。

(2)信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

現金及約當現金和衍生金融商品

對現金及約當現金、包括受限制現金及衍生金融商品、因本集團採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金（包括受限制現金）及衍生金融商品之違約。

應收帳款及其他應收款

- A. 帳上無任何逾期之其他應收款(含其他應收款、其他應收款-關係人、存出保證金、長期應收票據及款項)。
- B. 因造船出售產生之帳款主係歸類於應收帳款或應收建造合約款。
- C. 應收帳款之信用資訊說明請詳附註六、(二)。因本集團於簽定造船合約時，會委託外部機構對客戶做適當徵信，徵信結果係屬低度風險，故與造船相關之應收帳款之信用風險低。
- D. 本集團已逾期未減損之應收帳款帳齡分析資訊及減損分析請詳附註六、(二)。

持有至到期日之金融資產

對持有至到期日之金融資產，因本集團採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，請詳附註六、(六)。

(3)流動性風險

- A. 本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

<u>104年3月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
銀行借款	\$ 1,561,303	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	650,000	-	-	-
應付款項	2,533,700	154,261	876,231	-
	<u>\$ 4,745,003</u>	<u>\$ 154,261</u>	<u>\$ 876,231</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債

<u>103年12月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
銀行借款	\$ 3,407,457	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	1,000,000	-	-	-
應付款項	3,061,196	365,572	695,040	-
	<u>\$ 7,468,653</u>	<u>\$ 365,572</u>	<u>\$ 695,040</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債

<u>103年3月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
銀行借款	\$ 580,200	\$ -	\$ -	\$ -
應付款項	2,867,139	373,535	575,890	-
	<u>\$ 3,447,339</u>	<u>\$ 373,535</u>	<u>\$ 575,890</u>	<u>\$ -</u>

衍生金融負債

<u>104年3月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯負債	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

衍生金融負債

<u>103年12月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯負債	<u>\$ 34,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

衍生金融負債

<u>103年3月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯負債	<u>\$ 25,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

B. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 金融工具公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。
第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。
第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年3月31日

負債

<u>重複性公允價值</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯	\$ -	\$ 1,657	\$ -	\$ 1,657

103年12月31日

負債

<u>重複性公允價值</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯	\$ -	\$ 34,749	\$ -	\$ 34,749

103年3月31日

負債

<u>重複性公允價值</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯	\$ -	\$ 25,001	\$ -	\$ 25,001

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國104年及103年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	台灣國際造船股份有限公司	藍洋風電工程(香港)股份有限公司	註2	\$ 1,383,654	\$ 515,699	\$ 515,699	\$ 38,991	\$ -	\$ 3.73	\$ 6,918,269	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註 3：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額不得超過本公司淨額之 50%；對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之 10%。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司，關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
台灣國際造船股份有限公司	陽明國際海運股份有限公司公司債	無	持有至到期日金融資產-流動	0	\$ 99,000		\$ 99,000	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進（銷）貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
台灣國際造船股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司	本公司之法人董事	進貨	\$ 579,299	16%	註1	註1	註1	(\$ 303,107)	(22%)	註2
台灣國際造船股份有限公司	台船防蝕科技股份有限公司	母子公司	外包費	155,888	註3	註1	註1	註1	(103,026)	(7%)	-
台船防蝕科技股份有限公司	台灣國際造船股份有限公司	母子公司	銷貨	155,888	94%	註1	註1	註1	103,026	47%	

註 1：交易價格係按雙方簽訂之合約；收付款條件與一般交易比較無重大差異。

註 2：本公司對中國鋼鐵股份有限公司之預付貨款分別計\$261,503，其交易價格係按雙方簽訂之合約；付款條件與一般交易比較無重大差異。

註 3：佔本公司外包費之比率 22.98%。

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。

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
台船防蝕科技股份有限公司	台灣國際造船股份有限公司	母子公司	103,026	1.42	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六、(十五)之說明。

10. 本公司與子公司及各子公司間業務關係及重要往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣國際造船股份有限公司	台船防蝕科技股份有限公司	母公司對子公司	外包費	\$ 155,888	註4	3
0	台灣國際造船股份有限公司	台船防蝕科技股份有限公司	母公司對子公司	應付帳款	103,026	註4	-
0	台灣國際造船股份有限公司	藍洋風電工程(香港)股份有限公司	母公司對孫公司	背書保證	38,991	依本公司背書保證作業程序	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填 0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算，背書保證項目以實際動支金額佔合併總資產之方式計算。

註 4：交易價格按雙方簽訂之合約；收付款條件與一般交易比較無重大差異。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 87,500	8,750,000	70	\$ 118,359	\$ 1,809	\$ 1,266	
台灣國際造船股份有限公司	台灣離岸風場服務股份有限公司	台灣	製造金屬結構、建築組件、發電機械等	4,000	4,000	400,000	40	3,623	(711)	(284)	
台船防蝕科技股份有限公司	藍洋風電工程(香港)股份有限公司	香港	海事工程資訊及服務	304	304	100	100	695	571	571	註

註：業已列入本公司採權益法評價之被投資公司本期損益中，一併由本公司計算認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團以產品別之角度經營業務所揭露之營運部門係以造船艦為主要收入來源，其他業務主要包括製機、修船及塗漆收入等，其營運規模未達到國際財務報導準則第 8 號所規定之應報導部門量化門檻，故這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄內。

(二)營運部門資訊之衡量

本集團根據各產品別之營業毛利評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中營業費用、營業外收入及營業外支出之影響。

(三)營運部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	造船艦	其他營運部門	調整及 沖銷(註1)	合併
外部收入	\$ 5,559,778	\$ 243,542	\$ -	\$ 5,803,320
內部部門收入	-	155,888	(155,888)	-
部門收入	<u>\$ 5,559,778</u>	<u>\$ 399,430</u>	<u>(\$ 155,888)</u>	<u>\$ 5,803,320</u>
部門利益	<u>\$ 182,205</u>	<u>\$ 44,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,607</u>
部門資產(註2)				<u>\$26,430,968</u>

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	造船艦	其他營運部門	調整及 沖銷(註1)	合併
外部收入	\$ 6,951,865	\$ 217,528	\$ -	\$ 7,169,393
內部部門收入	-	148,513	(148,513)	-
部門收入	<u>\$ 6,951,865</u>	<u>\$ 366,041</u>	<u>(\$ 148,513)</u>	<u>\$ 7,169,393</u>
部門利益	<u>\$ 145,443</u>	<u>\$ 33,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,516</u>
部門資產(註2)				<u>\$26,198,588</u>

註 1：係內部部門收入之沖銷。

註 2：部門資產係定期提供予予營運決策者，惟未分配至各營運部門。

(四) 營運部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期部門損益與繼續營業部門稅前利益調節如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門利益	\$ 182,205	\$ 96,002
其他營運部門利益	<u>44,402</u>	<u>82,514</u>
營運部門合計	226,607	178,516
營業費用	(138,055)	(105,722)
營業外收入及支出	<u>67,382</u>	<u>(18,137)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 155,934</u>	<u>\$ 54,657</u>