

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
民國 106 年及 105 年第二季
(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 106 年及 105 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
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、	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、	合併財務報表附註	11 ~ 48
	(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 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 36
	(七) 關係人交易	37 ~ 40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	42
(十一)	重大之期後事項	42
(十二)	其他	42 ~ 46
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47
	1. 重大交易事項相關資訊	46
	2. 轉投資事業相關資訊	46
	3. 大陸投資資訊	47
(十四)	部門資訊	47 ~ 48

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000472 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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 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

王國華

會計師

吳建志

王國華
吳建志



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 1 日

台灣國營造船股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6月30日之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	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
			金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(十)	\$ 178,990	\$ 191,133	\$ 183,372
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)	1,339	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)(十二)	787,676	745,273	167,060
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二十二)及七	40,021	3,764	5,304
1190	應收建造合約款	六(四)(十二)	6,681,595	7,743,504	6,028,218
1195	應收建造合約款—關係人	六(四)(十二)及七	-	1,793,119	764,863
1200	其他應收款		93,325	66,608	281,585
1210	其他應收款—關係人	七	39,932	42,040	52,938
130X	存貨	六(五)(十二)	3,122,339	3,852,866	3,097,824
1410	預付款項	六(六)及七	1,000,977	1,118,929	1,628,131
1479	其他流動資產—其他		470	573	1,601
11XX	流動資產合計		11,946,664	15,557,809	12,210,896
非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,688	166,616	2,314
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	10,555,617	10,709,596	10,763,665
1760	投資性不動產淨額	六(十)	234,195	234,382	234,569
1780	無形資產	六(十一)	28,610	28,847	30,656
1840	遞延所得稅資產		1,356,848	888,560	634,049
1920	存出保證金	七	40,735	85,132	141,583
15XX	非流動資產合計		12,217,693	12,113,133	11,806,836
1XXX	資產總計		\$ 24,164,357	\$ 27,670,942	\$ 24,017,732

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表係經採閱、查核一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 6 月 30 日			105 年 12 月 31 日			105 年 6 月 30 日		
			金額	%		金額	%		金額	%	
流動負債											
2100	短期借款	六(十二)	\$ 4,202,164	17	\$ 6,395,125	23	\$ 2,169,008	9			
2110	應付短期票券	六(十三)	-	-	999,735	4	-	-			
2160	應付票據—關係人	六(十二)	-	-	-	-	-	-			
		二)及七	124,924	1	324,457	1	254,390	1			
2170	應付帳款	六(十二)	-	-	-	-	-	-			
		二)及七	1,343,017	6	1,080,044	4	1,526,758	6			
2190	應付建造合約款	六(四)(三)	-	-	-	-	-	-			
		十二	2,501,085	10	2,612,399	9	2,553,260	11			
2200	其他應付款	六(十四)	765,695	3	1,412,155	5	1,202,978	5			
2230	本期所得稅負債		222	-	3,586	-	6,221	-			
2250	負債準備—流動	六(十									
		八)(二十									
		二)	167,284	1	139,687	1	153,937	1			
2305	其他金融負債—流動	六(十六)	-	-	150,000	1	47,000	-			
2310	預收款項		17,284	-	10,302	-	6,644	-			
21XX	流動負債合計		9,121,675	38	13,127,490	48	7,920,196	33			
非流動負債											
2540	長期借款	六(十五)	2,999,187	12	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債		1,324,910	5	1,324,910	5	1,324,910	6			
2610	長期應付票據及款項	六(十六)	653,646	3	564,603	2	809,363	3			
2630	長期遞延收入	六(十六)	87,854	-	26,897	-	35,137	-			
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十七)	196,609	1	180,514	-	196,699	1			
2645	存入保證金		193,326	1	203,717	1	201,646	1			
2670	其他非流動負債—其他		13,442	-	13,153	-	13,161	-			
25XX	非流動負債合計		5,468,974	22	2,313,794	8	2,580,916	11			
2XXX	負債總計		14,590,649	60	15,441,284	56	10,501,112	44			
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十九)	7,435,652	31	7,435,652	27	7,435,652	31			
資本公積											
3200	資本公積	六(二十)	1,965	-	1,965	-	1,965	-			
保留盈餘											
		六(二十一)(二十九)									
3310	法定盈餘公積		1,065,297	5	1,065,297	4	1,065,297	5			
3320	特別盈餘公積		3,190,349	13	3,190,349	11	3,190,349	13			
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(	2,164,665)	(9)	489,400	2	1,776,447	7			
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		9,528,598	40	12,182,663	44	13,469,710	56			
36XX	非控制權益		45,110	-	46,995	-	46,910	-			
3XXX	權益總計		9,573,708	40	12,229,658	44	13,516,620	56			
重大或有負債及未認列之合約承諾											
		六(三十一)、七及九									
3X2X	負債及權益總計		\$ 24,164,357	100	\$ 27,670,942	100	\$ 24,017,732	100			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文隆

經理人：陳豐霖

會計主管：蘇鎮安

合併綜合損益表

民國106年及105年1月1日至6月30日
 未經審計 未經一般公認會計準則審核

單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	金	%	金	%	金	%
營業收入	\$ 4,546,669	100	\$ 8,716,919	100	\$ 9,097,079	100
營業成本	(4,470,544)	(98)	(11,474,766)	(131)	(8,880,996)	(98)
營業(毛損)毛利	76,125	2	2,757,847	(31)	216,083	2
營業費用	(18,595)	-	(37,923)	-	(36,594)	-
推銷費用	(72,090)	(2)	(150,123)	(2)	(149,174)	(2)
管理費用	(21,927)	(1)	(50,233)	(1)	(46,924)	-
研究發展費用	(112,612)	(3)	(238,279)	(3)	(232,692)	(2)
營業費用合計	(36,487)	(1)	(2,996,126)	(34)	(16,609)	-
營業損失	(36,487)	(1)	(2,996,126)	(34)	(16,609)	-
營業外收入及支出						
其他收入	9,872	-	20,813	-	21,960	-
其他利益及損失	(129,613)	(2)	(118,795)	(2)	(42,205)	-
財務成本	(3,609)	-	(8,969)	-	(7,218)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(11,180)	-	(20,825)	-	(7,737)	-
營業外收入及支出合計	(135,631)	(2)	(127,776)	(2)	(56,210)	-
稅前淨利(淨損)	(1,325,176)	(24)	(10,565)	-	(39,601)	-
所得稅(費用)利益	164,578	3	468,197	6	(11,241)	-
本期淨利(淨損)	(1,160,598)	(21)	(2,655,705)	(30)	(28,360)	-
本期綜合損益總額	(1,160,598)	(21)	(2,655,705)	(30)	(28,360)	-
淨(損)利歸屬於：						
母公司業主	(1,160,139)	(21)	(2,654,065)	(30)	(28,154)	-
非控制權益	459	-	1,640	-	206	-
合計	(1,160,598)	(21)	(2,655,705)	(30)	(28,360)	-
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	(1,160,139)	(21)	(2,654,065)	(30)	(28,154)	-
非控制權益	459	-	1,640	-	206	-
合計	(1,160,598)	(21)	(2,655,705)	(30)	(28,360)	-
每股(虧損)盈餘						
基本	\$ 1.56	0.02	\$ 3.57	3.57	\$ 0.04	0.04
稀釋	\$ 1.56	0.02	\$ 3.57	3.57	\$ 0.04	0.04

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文隆

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子公司

合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至6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

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	3,123,902	\$ 39,601
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備折舊費用	251,645	303,712
投資性不動產折舊費用	187	188
攤銷費用	7,620	6,839
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,133	(2,558)
採用權益法認列之投資損益份額	20,825	737
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,289)	10
政府補助收入	(5,509)	(7,218)
利息收入	(1,330)	(1,296)
利息費用	8,969	7,218
處分不動產、廠房及設備損失	501	738
減損損失	144,103	-
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	3,950	-
應收票據減少	-	2,400
應收帳款(增加)減少	(44,536)	125,569
應收帳款一關係人(增加)減少	(36,257)	16,646
應收建造合約款減少	1,097,529	467,812
應收建造合約款一關係人減少(增加)	1,793,119	(764,863)
其他應收款增加	(26,621)	(187,731)
其他應收款一關係人減少	2,108	10,473
存貨減少(增加)	730,527	(714,218)
預付款項減少(增加)	117,952	(46,941)
其他流動資產一其他減少(增加)	103	(887)
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	-	(10)
應付票據一關係人(減少)增加	(199,533)	55,991
應付帳款增加	262,973	523,699
應付建造合約款減少	(111,314)	(1,084,634)
應付建造合約款一關係人減少	-	(362,765)
其他應付款減少	(552,985)	(475,591)
負債準備一流動增加(減少)	27,597	(13,454)
預收款項增加	6,982	1,300
淨確定福利負債一非流動增加	16,095	16,000
營運產生之現金流入(流出)	387,642	(2,083,233)
收取之利息	1,234	1,296
支付之利息	(46,870)	(10,917)
支付之所得稅	(3,455)	(5,151)
營業活動之淨現金流入(流出)	338,551	(2,098,005)

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量		
處分持有至到期日金融資產	\$ -	\$ 99,000
購置不動產、廠房及設備現金支付數	(184,097)	(130,913)
處分不動產、廠房及設備價款	-	5,095
取得無形資產	(7,383)	(550)
存出保證金增加	(155,879)	(285,763)
存出保證金減少	200,276	224,140
投資活動之淨現金流出	(147,083)	(88,991)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(2,192,961)	1,652,412
應付短期票券減少	(999,735)	-
舉借長期借款	2,999,187	-
存入保證金增加	59,422	68,480
存入保證金減少	(69,813)	(70,954)
其他非流動負債—其他增加	289	1,037
分配予非控制權益之現金股利	-	(4,331)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(203,611)	1,646,644
本期現金及約當現金減少數	(12,143)	(540,352)
期初現金及約當現金餘額	191,133	723,724
期末現金及約當現金餘額	\$ 178,990	\$ 183,372

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文隆



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子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年第三季

(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、表面處理及專業塗裝施工等。
- (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 106 年 8 月 1 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯
企業及合資」

民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務
績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(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之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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

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105年度合併財務報表附註四相同。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105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

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30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	
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	100	
	藍傑有限公司	防蝕、防鏽、油漆、噴砂工程等	100	100	-	註

註：該子公司於民國 105 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

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，並配合前述政策揭露相關資訊。

(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、估計及假設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

無。

(二)重要會計估計及假設

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。

工程合約成本估計過程，包含裝備、素材成本、人工成本及建造費用估計所依據資料及假設基礎易有主觀判斷並具有高度不確定性，導致對預估總成本衡量結果之影響重大，進而影響工程損益之計算。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日工程利益分別減少\$421,301 或增加\$371,865(民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日工程利益分別減少\$402,750 或增加\$292,096)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 320	\$ 320	\$ 422
支票及活期存款	107,107	118,962	139,808
定期存款	71,563	71,851	43,142
	<u>\$ 178,990</u>	<u>\$ 191,133</u>	<u>\$ 183,372</u>

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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別為\$5,161 及\$5,289；民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，無此情事。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	106年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠期外匯合約	日幣400,000仟元	106.08.28

截至民國105年12月31日及105年6月30日止，無此交易。

本集團簽訂預購遠期外匯交易，係為規避進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收工程款	\$ 649,915	\$ 673,406	\$ 68,868
應收修船款	148,070	80,043	101,199
減：備抵呆帳	(10,309)	(8,176)	(3,007)
	<u>\$ 787,676</u>	<u>\$ 745,273</u>	<u>\$ 167,060</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：

106年1月1日至6月30日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 8,176	\$ 8,176
本期提列	-	2,133	2,133
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,309</u>	<u>\$ 10,309</u>

105年1月1日至6月30日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 5,565	\$ 5,565
減損損失迴轉	-	(2,558)	(2,558)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 3,007</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 建造合約

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 12,819,704	\$ 16,291,984	\$ 12,621,169
減：工程進度請款金額	(8,639,194)	(9,367,760)	(8,381,348)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 4,180,510</u>	<u>\$ 6,924,224</u>	<u>\$ 4,239,821</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 6,681,595	\$ 7,743,504	\$ 6,028,218
應收建造合約款-關係人	-	1,793,119	764,863
應付建造合約款	(2,501,085)	(2,612,399)	(2,553,260)
	<u>\$ 4,180,510</u>	<u>\$ 6,924,224</u>	<u>\$ 4,239,821</u>

1. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，無與建造合約相關之工程保留款。
2. 本集團民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之工程合約收入，請詳附註六、(二十三)營業收入之說明。
3. 本集團在建工程之借款成本資本化資訊如下：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
資本化金額（列入在建工程）	<u>\$ 17,511</u>	<u>\$ 6,447</u>
資本化利率區間	<u>0.78%~0.87%</u>	<u>0.39%~0.91%</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
資本化金額（列入在建工程）	<u>\$ 35,620</u>	<u>\$ 10,917</u>
資本化利率區間	<u>0.55%~0.87%</u>	<u>0.24%~0.98%</u>

(五) 存貨

	106 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,863,504	(\$ 30,597)	\$ 2,832,907
在製品及在修品	289,432	-	289,432
	<u>\$ 3,152,936</u>	<u>(\$ 30,597)</u>	<u>\$ 3,122,339</u>
	105 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,730,873	(\$ 31,005)	\$ 2,699,868
在製品及在修品	2,017,900	(864,902)	1,152,998
	<u>\$ 4,748,773</u>	<u>(\$ 895,907)</u>	<u>\$ 3,852,866</u>

	105 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,772,610	(\$ 31,262)	\$ 2,741,348
在製品及在修品	356,476	-	356,476
	<u>\$ 3,129,086</u>	<u>(\$ 31,262)</u>	<u>\$ 3,097,824</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
材料成本	\$ 2,700,879	\$ 3,337,550
存貨跌價回升利益	(915,333)	(56)
	<u>\$ 1,785,546</u>	<u>\$ 3,337,494</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
材料成本	\$ 5,293,330	\$ 5,972,086
存貨跌價回升利益	(865,310)	(117)
	<u>\$ 4,428,020</u>	<u>\$ 5,971,969</u>

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因原提列存貨跌價損失之存貨去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為費損減少。

(六) 預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付貨款	\$ 823,687	\$ 870,419	\$ 1,464,307
留抵稅額	92,221	237,397	76,676
其他預付款	85,069	11,113	87,148
	<u>\$ 1,000,977</u>	<u>\$ 1,118,929</u>	<u>\$ 1,628,131</u>

(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. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
1月1日	\$ 166,616	\$ 3,051
採用權益法之投資損益份額	(20,825)	(737)
提列減損損失	(<u>144,103</u>)	<u>-</u>
6月30日	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 2,314</u>

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
福海風力發電股份有限公司 (註1)	\$ -	\$ 164,238	\$ -
台灣離岸風場服務股份有限 公司(註2)	<u>1,688</u>	<u>2,378</u>	<u>2,314</u>
	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 166,616</u>	<u>\$ 2,314</u>

註 1：本公司於民國 105 年 8 月 9 日經董事會決議，轉投資持有福海風力發電股份有限公司 37.97%之股權。

註 2：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. 本集團個別不重大關聯企業其經營結果之份額彙總如下：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 11,180)	(\$ 147)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	<u>(\$ 11,180)</u>	<u>(\$ 147)</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 20,825)	(\$ 737)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	<u>(\$ 20,825)</u>	<u>(\$ 737)</u>

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

4. 本集團估計帳列採用權益法之投資之原帳面金額業已超過其可回收金額，故產生資產減損，本集團民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日據以認列減損損失計\$144,103，請詳附註六、(二十五)其他利益及損失之說明；另，民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，無此情事。

(九)不動產、廠房及設備

每一類別之帳面價值	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地	\$ 6,096,033	\$ 6,096,033	\$ 6,096,033
土地改良物	333,558	347,971	362,384
房屋及建築	935,711	946,784	1,000,423
機器設備	1,942,294	2,011,752	2,033,182
運輸設備	431,980	454,755	473,763
租賃權益改良	414,505	438,816	463,127
其他設備	50,041	55,113	58,737
未完工程	351,495	358,372	276,016
	<u>\$ 10,555,617</u>	<u>\$ 10,709,596</u>	<u>\$ 10,763,665</u>

106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
成 本	1月1日餘額	增 添	處 分	重分類	6月30日餘額
土地	\$ 6,096,033	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,096,033
土地改良物	997,998	-	-	-	997,998
房屋及建築	7,422,915	- (	517)	34,273	7,456,671
機器設備	9,570,491	- (	28,089)	70,053	9,612,455
運輸設備	947,254	- (	674)	418	946,998
租賃權益改良	1,072,631	-	-	-	1,072,631
其他設備	136,678	- (	118)	300	136,860
未完工程	358,372	98,167	- (	105,044)	351,495
合計	26,602,372	\$ 98,167	(\$ 29,398)	\$ -	26,671,141

累計折舊及減損

土地改良物	(650,027)	(\$ 14,413)	\$ -	\$ -	(664,440)
房屋及建築	(6,476,131)	(45,346)	517	-	(6,520,960)
機器設備	(7,558,739)	(139,012)	27,590	-	(7,670,161)
運輸設備	(492,499)	(23,193)	674	-	(515,018)
租賃權益改良	(633,815)	(24,311)	-	-	(658,126)
其他設備	(81,565)	(5,370)	116	-	(86,819)
合計	(15,892,776)	(\$ 251,645)	\$ 28,897	\$ -	(16,115,524)
帳面價值	<u>\$ 10,709,596</u>				<u>\$ 10,555,617</u>

成 本	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	1月1日餘額	增 添	處 分	重分類	6月30日餘額
土地	\$ 6,096,033	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,096,033
土地改良物	981,391	-	-	16,607	997,998
房屋及建築	7,402,890	- (	2,306)	29,724	7,430,308
機器設備	9,610,397	- (	19,646)	55,128	9,645,879
運輸設備	951,989	- (	1,396)	-	950,593
租賃權益改良	1,072,631	-	-	-	1,072,631
其他設備	151,030	- (	13,960)	(1,342)	135,728
未完工程	302,431	73,702	- (	100,117)	276,016
合計	26,568,792	\$ 73,702	(\$ 37,308)	\$ -	26,605,186

累計折舊及減損

土地改良物	(621,326)	(\$ 14,288)	\$ -	\$ -	(635,614)
房屋及建築	(6,334,280)	(97,235)	1,630	-	(6,429,885)
機器設備	(7,492,795)	(138,259)	19,284	(927)	(7,612,697)
運輸設備	(454,245)	(23,981)	1,396	-	(476,830)
租賃權益改良	(585,193)	(24,311)	-	-	(609,504)
其他設備	(81,445)	(5,638)	9,165	927	(76,991)
合計	(15,569,284)	(\$ 303,712)	\$ 31,475	\$ -	(15,841,521)
帳面價值	\$ 10,999,508				\$ 10,763,665

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
資本化金額	\$ 187	\$ -
資本化利率區間	0.78%~0.87%	-
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 277	\$ -
資本化利率區間	0.68%~0.87%	-

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、廠房與倉庫及辦公房屋等，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、起重機與變電站等及搬運機、電焊機與作業平台等，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

每一類別之帳面價值		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	
土地		\$ 226,918	\$ 226,918	\$ 226,918	
房屋及建築		7,277	7,464	7,651	
		<u>\$ 234,195</u>	<u>\$ 234,382</u>	<u>\$ 234,569</u>	
106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
成 本	1月1日餘額	增 添	處 分	重 分 類	6月30日餘額
土地	\$ 226,918	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 226,918
房屋及建築	22,811	-	-	-	22,811
合計	<u>249,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>249,729</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	(15,347)	(\$ 187)	\$ -	\$ -	(15,534)
帳面價值	<u>\$ 234,382</u>				<u>\$ 234,195</u>
105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
成 本	1月1日餘額	增 添	處 分	重 分 類	6月30日餘額
土地	\$ 226,918	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 226,918
房屋及建築	22,811	-	-	-	22,811
合計	<u>249,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>249,729</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	(14,972)	(\$ 188)	\$ -	\$ -	(15,160)
帳面價值	<u>\$ 234,757</u>				<u>\$ 234,569</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 1,655</u>
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	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 772</u>
當期末產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 4,469</u>
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	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 1,003</u>
當期末產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 12 月 31 日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\$665,979。
3. 本集團民國 106 年及 105 年 6 月 30 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\$264,661及\$258,224。

(十一) 無形資產

106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
成 本	1月1日餘額	增 添	攤銷費用	處 分	6月30日餘額
電腦軟體	\$ 59,483	\$ 7,383	\$ -	\$ -	\$ 66,866
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體	(30,636)	-	(7,620)	-	(38,256)
帳面價值	<u>\$ 28,847</u>	<u>\$ 7,383</u>	<u>(\$ 7,620)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,610</u>
105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
成 本	1月1日餘額	增 添	攤銷費用	處 分	6月30日餘額
電腦軟體	\$ 64,375	\$ 550	\$ -	\$ -	\$ 64,925
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體	(27,430)	-	(6,839)	-	(34,269)
帳面價值	<u>\$ 36,945</u>	<u>\$ 550</u>	<u>(\$ 6,839)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,656</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
營業成本	\$ 3,891	\$ 3,419
研究發展費用	3	2
	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 3,421</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 7,613	\$ 6,837
研究發展費用	7	2
	<u>\$ 7,620</u>	<u>\$ 6,839</u>

(十二)短期借款

借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 4,004,688	0.77%~1.57%	無
購料信用狀借款	197,476	0.20%~2.14%	無
	<u>\$ 4,202,164</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 6,345,358	0.77%~1.40%	無
購料信用狀借款	49,767	0.39%~2.14%	無
	<u>\$ 6,395,125</u>		
借款性質	105年6月30日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 2,000,023	0.80%~0.82%	無
購料信用狀借款	168,985	0.63%~1.52%	無
	<u>\$ 2,169,008</u>		

(十三)應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 1,000,000	\$ -
減：未攤銷折價	-	(265)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 999,735</u>	<u>\$ -</u>
發行利率區間	-	0.57%~0.65%	-

上述應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司、兆豐票券金融股份有限公司、大慶票券金融股份有限公司、國際票券金融股份有限公司及合作金庫票券金融股份有限公司保證發行。

(十四)其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付費用	\$ 716,638	\$ 1,043,508	\$ 790,812
應付設備款	24,555	110,485	7,382
應付股利	245	-	376,112
應退工程款	-	235,625	-
其他	24,257	22,537	28,672
	<u>\$ 765,695</u>	<u>\$ 1,412,155</u>	<u>\$ 1,202,978</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	自106/6/22~111/6/22止，本金自3年後分4期平均攤還。	1.36%	無	\$ 2,000,000
應付商業本票				
國際票券金融股份有限公司	自106/6/22~109/6/22止，到期償還。	0.56%	無	500,000
台新國際商業銀行股份有限公司	自106/6/22~110/6/22止，到期償還。	0.61%	無	500,000
減：應付商業本票折價				(813)
				999,187
				\$ 2,999,187

截至民國 105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，無此情事。

(十六) 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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他金融負債-流動	\$ -	\$ 150,000	\$ 47,000
長期應付票據及款項	653,646	564,603	809,363
長期遞延收入-遞延收入	87,854	26,897	35,137
	\$ 741,500	\$ 741,500	\$ 891,500

2. 民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，請詳附註六、(二十四)及(二十八)之說明。

(十七)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臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，本公司經評估其餘額業已足夠給付次一年度預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額。
- (2) 民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$44,346、\$45,500、\$88,094 及\$91,000。
- (3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$144,000。
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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$25,778、\$25,668、\$53,444 及\$54,107。

(十八)負債準備

保固準備變動分析如下：

106年1月1日		本期迴轉		106年6月30日
餘 額	本期新增	本期使用	未使用金額	餘 額
\$ 139,687	\$ 55,507	(\$ 27,827)	(\$ 83)	\$ 167,284

負債準備分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
一年內實現	\$ 92,100	\$ 41,568	\$ 65,772
一年後實現	75,184	98,119	88,165
	<u>\$ 167,284</u>	<u>\$ 139,687</u>	<u>\$ 153,937</u>

本集團之保固負債準備主要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。

(十九)股本

截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$11,138,997，實收資本額為\$7,435,652，分為 743,565 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日普通股期初與期末流通在外股數相同。

(二十)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%，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並依證券交易法第 41 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。
2. 本公司考量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，嗣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 105 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 104 年度之盈餘分派每普通股股利計新台幣 0.5 元，股利總計為\$371,781。
本公司於民國 106 年 6 月 21 日經股東會決議民國 105 年度盈虧撥補案。

(二十二) 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 12 個月內及超過 12 個月後將回收或償付之金額，列示如下：

	12個月內	12個月後	合計
<u>106年6月30日</u>			
資產			
應收帳款淨額(含關係人)	\$ 825,400	\$ -	\$ 825,400
應收建造合約款(含關係人)	6,671,835	9,760	6,681,595
存貨	3,122,339	-	3,122,339
	<u>\$ 10,619,574</u>	<u>\$ 9,760</u>	<u>\$ 10,629,334</u>
負債			
應付票據(含關係人)	\$ 124,924	\$ -	\$ 124,924
應付帳款(含關係人)	1,336,336	-	1,336,336
應付建造合約款(含關係人)	1,619,427	881,658	2,501,085
負債準備	92,100	75,184	167,284
	<u>\$ 3,172,787</u>	<u>\$ 956,842</u>	<u>\$ 4,129,629</u>
	12個月內	12個月後	合計
<u>105年12月31日</u>			
資產			
應收帳款淨額(含關係人)	\$ 743,704	\$ -	\$ 743,704
應收建造合約款(含關係人)	9,326,840	209,783	9,536,623
存貨	3,852,866	-	3,852,866
	<u>\$ 13,923,410</u>	<u>\$ 209,783</u>	<u>\$ 14,133,193</u>
負債			
應付票據(含關係人)	\$ 324,457	\$ -	\$ 324,457
應付帳款(含關係人)	1,003,061	-	1,003,061
應付建造合約款(含關係人)	1,330,525	1,281,874	2,612,399
負債準備	41,568	98,119	139,687
	<u>\$ 2,699,611</u>	<u>\$ 1,379,993</u>	<u>\$ 4,079,604</u>

	<u>12個月內</u>	<u>12個月後</u>	<u>合計</u>
<u>105年6月30日</u>			
資產			
應收帳款淨額(含關係人)	\$ 127,682	\$ -	\$ 127,682
應收建造合約款(含關係人)	6,579,566	213,515	6,793,081
存貨	<u>3,097,824</u>	<u>-</u>	<u>3,097,824</u>
	<u>\$ 9,805,072</u>	<u>\$ 213,515</u>	<u>\$ 10,018,587</u>
負債			
應付票據(含關係人)	\$ 254,390	\$ -	\$ 254,390
應付帳款(含關係人)	1,518,359	-	1,518,359
應付建造合約款(含關係人)	537,867	2,015,393	2,553,260
負債準備	<u>65,772</u>	<u>88,165</u>	<u>153,937</u>
	<u>\$ 2,376,388</u>	<u>\$ 2,103,558</u>	<u>\$ 4,479,946</u>

(二十三) 營業收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
工程合約收入	\$ 3,773,511	\$ 4,405,354
銷貨收入	1,345,813	-
勞務收入	366,299	139,869
其他	<u>545</u>	<u>1,446</u>
	<u>\$ 5,486,168</u>	<u>\$ 4,546,669</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
工程合約收入	\$ 6,830,198	\$ 8,807,576
銷貨收入	1,345,813	-
勞務收入	531,025	286,481
其他	<u>9,883</u>	<u>3,022</u>
	<u>\$ 8,716,919</u>	<u>\$ 9,097,079</u>

(二十四) 其他收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 1,883	\$ 1,655
利息收入：		
銀行存款利息	1,127	555
其他利息收入	-	103
政府補助收入	2,513	3,609
賠償收入	2,727	1,385
其他	1,622	1,074
	<u>\$ 9,872</u>	<u>\$ 8,381</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 4,970	\$ 4,469
利息收入：		
銀行存款利息	1,330	927
其他利息收入	-	369
政府補助收入	5,509	7,218
賠償收入	3,583	2,521
其他	5,421	6,456
	<u>\$ 20,813</u>	<u>\$ 21,960</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產及負債之淨利益(損失) \$	5,161 (\$	10)
淨外幣兌換利益	11,975	22,770
處分不動產、廠房及設備損失 (	441) (	898)
減損損失(註) (	144,103)	-
其他損失 (	2,205) (	565)
	<u>(\$ 129,613)</u>	<u>\$ 21,297</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產及負債之淨利益(損失) \$	5,289 (\$	10)
淨外幣兌換利益	24,339	43,771
處分不動產、廠房及設備損失 (	501) (	738)
減損損失(註) (	144,103)	-
其他損失 (	3,819) (	818)
	<u>(\$ 118,795)</u>	<u>\$ 42,205</u>

註：請詳附註六、(八)採用權益法之投資之說明。

(二十六)費用性質之額外資訊

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 2,456,856	(\$ 809,400)
直接材料	2,700,879	3,337,550
員工福利費用	990,401	977,284
折舊及攤銷費用	128,433	155,501
外包費	698,399	789,969
其他費用	(299,255)	132,252
營業成本及營業費用	<u>\$ 6,675,713</u>	<u>\$ 4,583,156</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 2,960,010	(\$ 881,424)
直接材料	5,293,330	5,972,086
員工福利費用	1,935,238	1,980,578
折舊及攤銷費用	259,265	310,551
外包費	1,233,810	1,404,992
其他費用	31,392	326,905
營業成本及營業費用	<u>\$ 11,713,045</u>	<u>\$ 9,113,688</u>

(二十七)員工福利費用

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 838,963	\$ 822,016
勞健保費用	65,513	66,610
退休金費用	70,124	71,168
其他用人費用	15,801	17,490
	<u>\$ 990,401</u>	<u>\$ 977,284</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 1,625,445	\$ 1,666,863
勞健保費用	139,599	137,338
退休金費用	141,538	145,107
其他用人費用	28,656	31,270
	<u>\$ 1,935,238</u>	<u>\$ 1,980,578</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一，且不高於百分之五為員工酬勞，員工酬勞得以股票或現金為之；不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

上述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

2. 本公司民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為(\$433)及\$1,624；董事酬勞估列金額分別為(\$44)及\$162，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營運結果產生虧損，故暫不估列員工及董事酬勞。

經董事會決議民國 105 年度因營運結果產生虧損，故不予配發員工及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)財務成本

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 19,895	\$ 6,447
其他	-	-
應付政府款項攤提費用	2,513	3,609
減：符合要件之資產資本化金額	(17,698)	(6,447)
	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ 3,609</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 38,837	\$ 10,917
其他	520	-
應付政府款項攤提費用	5,509	7,218
減：符合要件之資產資本化金額	(35,897)	(10,917)
	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 7,218</u>

(二十九)所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 204)
未分配盈餘稅加徵10%	-	5,862
以前年度所得稅低(高)估數	91	(1,452)
當期所得稅總額	91	4,206
遞延所得稅資產淨變動數	(164,669)	(2,049)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 164,578)</u>	<u>\$ 2,157</u>

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 500
未分配盈餘稅加徵10%	-	5,862
以前年度所得稅低(高)估數	91	(1,384)
當期所得稅總額	91	4,978
遞延所得稅資產淨變動數	(468,288)	6,263
所得稅(利益)費用	(\$ 468,197)	\$ 11,241

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度，且截至核閱報告日止，並無稅務行政救濟之情事。

3. (待彌補虧損)未分配盈餘相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
87年度以後	(\$ 2,164,665)	\$ 489,400	\$ 1,776,447

4. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$762,757、\$759,208及\$753,521，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 35.47%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 48.15%。

(三十) 每股(虧損)盈餘

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 1,160,139)	743,565	(\$ 1.56)
<u>稀釋每股虧損</u>			
屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 1,160,139)	743,565	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
屬於普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 1,160,139)	743,565	(\$ 1.56)

<u>105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本每股虧損</u>		
屬於普通股股東之本期淨損	743,565	(\$ 0.02)
<u>稀釋每股虧損</u>		
屬於普通股股東之本期淨損	743,565	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	(31)	
屬於普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	743,534	(\$ 0.02)
<u>106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本每股虧損</u>		
屬於普通股股東之本期淨損	743,565	(\$ 3.57)
<u>稀釋每股虧損</u>		
屬於普通股股東之本期淨損	743,565	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	
屬於普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	743,565	(\$ 3.57)
<u>105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本每股盈餘</u>		
屬於普通股股東之本期淨利	743,565	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>		
屬於普通股股東之本期淨利	743,565	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	114	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	743,679	\$ 0.04

(三十一)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，協議陸續於民國 109 年 8 月 31 日前屆滿，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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 7,152	\$ 7,704	\$ 7,704
超過1年但不超過5年	13,820	17,121	20,973
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 20,972</u>	<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 28,677</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 年至民國 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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列\$65,864、\$66,124、\$131,730 及\$132,257 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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 263,423	\$ 263,423	\$ 249,740
超過1年但不超過5年	1,022,175	899,745	918,556
超過5年	915,886	1,021,058	1,149,735
	<u>\$ 2,201,484</u>	<u>\$ 2,184,226</u>	<u>\$ 2,318,031</u>

(三十二)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 98,167	\$ 73,702
加：期初應付設備款	110,485	64,593
減：期末應付設備款	(24,555)	(7,382)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 184,097</u>	<u>\$ 130,913</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
尚未支付投資之價款(表列 「其他應付款」項下)	<u>\$ 19,188</u>	<u>\$ -</u>
長期應付票據及款項轉列 其他金融負債一流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,000</u>
政府補助款攤提利息費用	<u>\$ 5,509</u>	<u>\$ 7,218</u>
已宣告未發放現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,781</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
台灣中油股份有限公司	本公司之法人董事
中國鋼鐵股份有限公司	本公司之法人董事
福海風力發電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司，係於民國105年8月底 新增投資
永記造漆工業股份有限公司	係對子公司持股30%之股東

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
主要管理階層：		
本公司之法人董事		
台灣中油股份有限公司	\$ 15,409	\$ 728,491
其他關係人：		
福海風力發電股份有限公司	787	-
	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ 728,491</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
主要管理階層：		
本公司之法人董事		
台灣中油股份有限公司	\$ 60,248	\$ 1,250,683
其他關係人：		
福海風力發電股份有限公司	2,362	-
	<u>\$ 62,610</u>	<u>\$ 1,250,683</u>

交易價格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

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
主要管理階層：		
本公司之法人董事		
中國鋼鐵股份有限公司	\$ 367,271	\$ 714,591
台灣中油股份有限公司	46,356	37,802
其他關係人：		
永記造漆工業股份有限公司	5	132
	<u>\$ 413,632</u>	<u>\$ 752,525</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
主要管理階層：		
本公司之法人董事		
中國鋼鐵股份有限公司	\$ 702,502	\$ 1,115,719
台灣中油股份有限公司	73,256	64,791
其他關係人：		
永記造漆工業股份有限公司	510	132
	<u>\$ 776,268</u>	<u>\$ 1,180,642</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
台灣中油股份有限公司	\$ 38,400	\$ -	\$ 3,683
其他關係人：			
福海風力發電股份有限公司	-	2,143	-
永記造漆工業股份有限公司	1,621	1,621	1,621
	<u>\$ 40,021</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 5,304</u>

4. 應收建造合約款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
台灣中油股份有限公司	\$ -	\$ 1,593,109	\$ 764,863
其他關係人：			
福海風力發電股份有限公司(註)	-	200,010	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,793,119</u>	<u>\$ 764,863</u>

註：本集團因評估該應收建造合約款很有可能無法收回，於106年6月認列為損費計\$201,343。

5. 其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
中國鋼鐵股份有限公司	\$ 39,741	\$ 41,849	\$ 52,747
其他關係人：			
永記造漆工業股份有限公司	191	191	191
	<u>\$ 39,932</u>	<u>\$ 42,040</u>	<u>\$ 52,938</u>

6. 預付貨款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
中國鋼鐵股份有限公司	\$ 13,894	\$ 146,862	\$ 161,272
台灣中油股份有限公司	16,330	9,108	11,913
	<u>\$ 30,224</u>	<u>\$ 155,970</u>	<u>\$ 173,185</u>

7. 存出保證金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
台灣中油股份有限公司	\$ 841	\$ 1,512	\$ -
其他關係人：			
永記造漆工業股份有限公司	3,921	3,921	4,356
	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 5,433</u>	<u>\$ 4,356</u>

8. 應付票據

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
中國鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 124,924</u>	<u>\$ 324,457</u>	<u>\$ 254,390</u>

9. 應付帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他關係人：			
永記造漆工業股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ -</u>

10. 為關係人背書保證

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他關係人：			
福海風力發電股份有限公司	<u>\$ 886,000</u>	<u>\$ 886,000</u>	<u>\$ -</u>

截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本集團為其他關係人背書保證實際動支金額分別為\$75,000、\$75,000及\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,512	\$ 6,028
退職後福利	158	163
	<u>\$ 6,670</u>	<u>\$ 6,191</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,350	\$ 12,749
退職後福利	318	327
	<u>\$ 12,668</u>	<u>\$ 13,076</u>

八、質押之資產

無此情事。

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
已開立未使用信用狀餘額	\$ 1,908,177	\$ 2,149,195	\$ 2,353,110

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
工程合約尚未履約之合約金額	\$ 17,311,270	\$ 25,038,652	\$ 30,983,989

(三)本集團已承攬之勞務合約尚未履約之合約金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
勞務合約尚未履約之合約金額	\$ 37,618	\$ 3,348	\$ 6,967

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行提供擔保額度	\$ 6,035,276	\$ 8,048,499	\$ 6,394,784

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
進貨合約未來尚須支付數	\$ 4,629,630	\$ 8,467,209	\$ 10,052,303
外包合約未來尚須支付數	1,364,034	1,439,039	1,751,308
	\$ 5,993,664	\$ 9,906,248	\$ 11,803,611

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
工程履約保證本票	\$ 99,850	\$ 99,850	\$ 99,850

(七)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、(三十一)營業租賃之說明。

(八)本集團與世紀鋼鐵結構股份有限公司暨永傳能源股份有限公司為福海風力發電股份有限公司(簡稱「福海公司」)之共同發起人，就福海公司與經濟部簽訂「風力發電離岸系統示範獎勵契約書」，並約定負連帶責任。本公司提供新台幣 8.86 億元之背書保證額度，截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，實際動支金額均為 \$75,000；另請參閱附註七之說明。

(九)本集團建造中船舶已投保建造險，本集團於民國 105 年 9 月 14 日遭遇莫蘭蒂強烈颱風侵襲，造成第三人公司受損並提起訴訟請求損害賠償金額約 3 億 9 百萬元；截至目前，本案仍持續處理中，經本集團委任律師表示，前述事項仍屬承保範圍，故對本集團營運並無重大影響。

十、重大之災害損失

無。

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
負債佔資產比(%)	60%	56%	44%

(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、應收帳款、應收建造合約款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付建造合約款、其他應付款、其他金融負債—流動、長期借款、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：

106 年 6 月 30 日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,446	30.370	\$ 742,425
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,420	30.470	43,267
日幣：新台幣	540,475	0.2736	147,874
歐元：新台幣	221	34.920	7,717
105 年 12 月 31 日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 21,471	32.200	\$ 691,366
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,908	32.300	287,728
日幣：新台幣	47,719	0.2776	13,247

105 年 6 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 760	32.225	\$ 24,486
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,012	32.325	97,369
日幣：新台幣	15,400	0.3160	4,871
歐元：新台幣	1,849	36.090	66,745

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，對稅後淨損益影響如下：

外幣對新台幣升值或貶值1%	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
稅後淨損益增加或減少	\$ 4,512	\$ 1,199

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨兌換利益彙總金額分別為 \$11,975、\$22,770、\$24,339 及 \$43,771。

價格風險

本集團未有重大商品價格風險之暴險。

利率風險

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

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及衍生金融商品之違約。

應收帳款及其他應收款

- 帳上無任何逾期之應收款項(包含其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金)。
- 因造船出售而產生之帳款主要係歸類於應收帳款或應收建造合約款。
- 應收帳款之信用資訊說明，請詳附註六、(三)。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、(三)。

(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，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。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

106年6月30日	短於1年	介於1至2年	介於2至5年	5年以上
銀行借款	\$ 4,205,030	\$ -	\$ -	\$ -
應付款項	2,472,194	111,696	165,702	595,756
長期借款	27,272	27,272	3,066,118	-
	<u>\$ 6,704,496</u>	<u>\$ 138,968</u>	<u>\$ 3,231,820</u>	<u>\$ 595,756</u>

非衍生金融負債

105年12月31日	短於1年	介於1至2年	介於2至5年	5年以上
銀行借款	\$ 6,396,856	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	1,000,000	-	-	-
應付款項	3,185,846	418,811	308,324	-
	<u>\$ 10,582,702</u>	<u>\$ 418,811</u>	<u>\$ 308,324</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債

105年6月30日	短於1年	介於1至2年	介於2至5年	5年以上
銀行借款	\$ 2,169,802	\$ -	\$ -	\$ -
應付款項	3,260,285	397,417	580,252	-
	<u>\$ 5,430,087</u>	<u>\$ 397,417</u>	<u>\$ 580,252</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、或與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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 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：

民國 106 年 6 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯	\$ -	\$ 1,339	\$ -	\$ 1,339

民國 105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日：無此情事。

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第三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：請詳附表一。
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)：無。
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：請詳附表二。
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：請詳附註六、(二)及附註十二、(三)說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(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(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	造船艦	其他營運部門	調整及沖銷(註1)	合 併
外部收入	\$ 8,145,980	\$ 570,939	\$ -	\$ 8,716,919
內部部門收入	-	152,158	(152,158)	-
部門收入	<u>\$ 8,145,980</u>	<u>\$ 723,097</u>	<u>(\$ 152,158)</u>	<u>\$ 8,716,919</u>
部門(損)益	<u>(\$ 2,622,643)</u>	<u>(\$ 135,204)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,757,847)</u>
部門資產(註2)				<u>\$ 24,164,357</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	造船艦	其他營運部門	調整及沖銷(註1)	合 併
外部收入	\$ 8,761,181	\$ 335,898	\$ -	\$ 9,097,079
內部部門收入	-	287,437	(287,437)	-
部門收入	<u>\$ 8,761,181</u>	<u>\$ 623,335</u>	<u>(\$ 287,437)</u>	<u>\$ 9,097,079</u>
部門利益	<u>\$ 157,568</u>	<u>\$ 58,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,083</u>
部門資產(註2)				<u>\$ 24,017,732</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損益調節如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門(損失)利益	(\$ 2,622,643)	\$ 157,568
其他營運部門利益	(135,204)	58,515
營運部門合計	(2,757,847)	216,083
營業費用	(238,279)	(232,692)
營業外收入及支出	(127,776)	56,210
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 3,123,902)</u>	<u>\$ 39,601</u>

(以下空白)

台灣國際造船股份有限公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證金額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	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	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															

註1：母子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2：有業務往來關係之公司。

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%。
(以下空白)

台灣國際造船股份有限公司

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

民國106年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)貨之公司	交易對象名稱	關係	佔總進(銷)貨 之 比 率			佔總應收(付) 票據、帳款 之 比 率		
			進(銷)貨	金 額	授信期間	單價	授信期間	餘 額
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	\$ 702,502	註1	註1	註1	(\$ 124,924) (
台灣國際造船股份有限公司	台船防務科技股份有限公司	母子公司	外包費	121,967	註1	註1	註1	(4,522)
台船防務科技股份有限公司	台灣國際造船股份有限公司	母子公司	銷貨	(121,967) (	註1	註1	註1	4,522
								67

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為\$13,894，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異常。

註3：佔本公司外包費之比率10%。

台灣國際造船股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
						交易條件	金額	
0	台灣國際造船股份有限公司	台船防銹科技股份有限公司	母公司對子公司	外包費	\$ 121,967	註4		1
0	台灣國際造船股份有限公司	台船防銹科技股份有限公司	母公司對子公司	應付帳款	4,522	註4		-
0	台灣國際造船股份有限公司	藍傑有限公司	母公司對子公司	外包費	30,191	註4		-
0	台灣國際造船股份有限公司	藍傑有限公司	母公司對子公司	應付帳款	15,487	註4		-

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，以期未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。

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異常。

台灣國際造船股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益		
台灣國際造船股份有限公司	福海風力發電股份有限公司	台灣	發電業	\$ 197,344	\$ 197,344	15,000,000	37.97	\$ -	(\$ 53,029)	\$ 20,135	註1
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、油漆及噴砂 工程等	87,500	87,500	8,750,000	70	105,256	(5,355)	(3,828)	
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 及發電機械等	4,000	4,000	400,000	40	1,688	(1,726)	(690)	
台船防蝕科技股份有限公司	藍傑有限公司	台灣	防蝕、防鏽、油漆及噴砂 工程等	25,000	30,000	-	100	24,580	(420)	(420)	註2
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	171	(1,914)	(1,914)	註2

註1：另請詳附註六、(八)採用權益法之投資之說明。

註2：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。