

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 108 年及 107 年第三季
(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及子公司
民國 108 年及 107 年第三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 ~ 54
	(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 ~ 16
	(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 ~ 40
	(七) 關係人交易	41 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	52	
	1. 重大交易事項相關資訊	52	
	2. 轉投資事業相關資訊	52	
	3. 大陸投資資訊	52	
(十四)	部門資訊	53 ~ 54	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001595 號

台灣國際造船股份有限公司 公鑒：

前言

台灣國際造船股份有限公司及子公司(以下簡稱「台船集團」)民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達台船集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉

田中玉

會計師

王國華

王國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 8 日

台灣國造造船股份有限公司 及子公司

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核對，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 9 月 30 日 金 額 %	107 年 12 月 31 日 金 額 %	107 年 9 月 30 日 金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,084,890	137,942	\$ 2,259,097
1140	合約資產—流動	六(二)(十)(二十一)(二十四)及七	3,687,954	6,654,429	4,476,289
1170	應收帳款淨額	六(二)(二十)	925,132	900,190	946,112
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二十)及七	-	-	16,432
1200	其他應收款		75,521	19,100	39,492
1210	其他應收款—關係人	七	12,710	83,760	27,800
1220	本期所得稅資產		1,142	2,532	2,312
130X	存貨	六(三)(二十)	1,637,887	1,337,814	1,863,449
1410	預付款項	六(四)及七	2,882,986	1,278,330	916,021
1479	其他流動資產—其他		10,084	2,069	656
11XX	流動資產合計		<u>15,318,338</u>	<u>10,416,166</u>	<u>10,547,660</u>
非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(五)及八	119,901	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	56,168	10,992	11,877
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	10,849,398	10,581,323	10,362,373
1755	使用權資產	六(八)	3,856,690	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)(十)	211,675	208,162	208,271
1780	無形資產	六(十一)	7,361	14,611	18,895
1840	遞延所得稅資產		1,561,901	1,564,427	1,590,102
1920	存出保證金		49,018	30,750	23,411
15XX	非流動資產合計		<u>16,712,112</u>	<u>12,410,265</u>	<u>12,214,929</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 32,030,450</u>	<u>\$ 22,826,431</u>	<u>\$ 22,762,589</u>

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司及其子公司

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表係經核閱，並依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款	\$ 3,000,872	9	\$ 1,290,150	6	\$ 35,776	-
2110	應付短期票券	1,409,541	14	-	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	1,121	-	-	-	1,077	-
2130	合約負債—流動	-	-	-	-	-	-
2160	應付票據—關係人	320,909	1	428,768	2	347,981	1
2170	應付帳款	942,929	3	713,262	3	679,526	3
2200	其他應付款	861,706	3	1,069,263	5	821,790	4
2250	負債準備—流動	1,541,296	5	2,527,559	11	2,699,907	12
2280	租賃負債—流動	264,696	1	-	-	-	-
2310	預收款項	21,320	-	3,344	-	2,345	-
21XX	流動負債合計	12,906,879	40	8,783,614	39	7,990,243	35
非流動負債							
2540	長期借款	5,698,865	18	5,698,537	25	5,699,141	25
2570	遞延所得稅負債	1,324,697	4	1,324,697	6	1,324,697	6
2580	租賃負債—非流動	3,577,887	11	-	-	-	-
2610	長期應付票據及款項	678,908	2	670,361	3	667,560	3
2630	長期遞延收入	62,592	-	71,139	-	73,940	-
2640	淨確定福利負債—非流動	123,591	1	94,368	-	210,269	1
2645	存入保證金	247,730	1	184,928	1	167,132	1
2670	其他非流動負債—其他	2,026	-	13,233	-	13,637	-
25XX	非流動負債合計	11,716,296	37	8,057,263	35	8,156,376	36
2XXX	負債總計	24,623,175	77	16,840,877	74	16,146,619	71
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	4,729,918	15	3,729,918	16	3,729,918	16
資本公積							
3200	資本公積	1,338,798	4	2,005,515	9	1,927,965	9
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	-	-	1,065,297	5	1,065,297	5
3320	特別盈餘公積	3,166,471	10	3,166,471	14	3,166,471	14
3350	待彌補虧損	(1,827,912)	(6)	(4,025,443)	(18)	(3,317,061)	(15)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	7,407,275	23	5,941,758	26	6,572,590	29
36XX	非控制權益	-	-	43,796	-	43,380	-
3XXX	權益總計	7,407,275	23	5,985,554	26	6,615,970	29
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計	\$ 32,030,450	100	\$ 22,826,431	100	\$ 22,762,589	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：曾國正

會計主管：許祐禎

台灣國際造船股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表
民國108年及107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
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目		108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
		金額	金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%
4000 營業收入	六(二十四)	\$ 5,567,503	100		\$ 3,440,060	100		\$ 11,614,156	100		\$ 9,711,516	100	
5000 營業成本	六(三)(二十四)及十九)	(5,405,441)			(4,440,816)	(129)		(12,005,757)	(104)		(11,938,391)	(123)	
5900 營業毛利(毛損)		152,382			1,000,756	(29)		391,601	(4)		2,226,875	(23)	
營業費用	六(二十四)(二十九)												
6100 推銷費用		(16,822)			22,428	(1)		55,570	-		70,466	(1)	
6200 管理費用		(87,045)			78,078	(2)		239,199	(2)		222,329	(2)	
6300 研究發展費用		(25,600)			25,986	(1)		70,710	(1)		77,110	(1)	
6450 預期信用減損利益(損失)		1,829			1,829	-		255	-		1,425	-	
6000 營業費用合計		(159,291)			128,321	(4)		365,734	(3)		371,330	(4)	
6900 營業利益(損失)		23,091			1,129,077	(33)		757,335	(7)		2,598,205	(27)	
營業外收入及支出													
7010 其他收入	六(二十五)	32,089	-		34,474	1		90,763	1		76,709	1	
7020 其他利益及損失	六(二十六)	(2,491)	-		5,608	-		70,549	(1)		16,597	-	
7050 財務成本	六(二十七)	(17,343)	-		7,004	-		48,529	-		21,227	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(2,523)	-		(657)	-		(4,324)	-		(1,768)	-	
7000 營業外收入及支出合計		9,732	-		32,421	1		(32,639)	-		70,311	1	
7900 稅前淨利(淨損)		34,823	1		(1,096,656)	(32)		(789,974)	(7)		(2,527,894)	(26)	
7950 所得稅(費用)利益	六(三十)	(1,522)	-		277	-		2,805	-		238,780	2	
8200 本期淨利(淨損)		\$ 33,301	1		\$ (1,096,933)	(32)		\$ 792,779	(7)		\$ 2,289,114	(24)	
8500 本期綜合損益總額		\$ 33,301	1		\$ (1,096,933)	(32)		\$ 792,779	(7)		\$ 2,289,114	(24)	
淨損歸屬於：													
8610 母公司業主		\$ 31,851	1		\$ (1,097,116)	(32)		\$ 795,731	(7)		\$ 2,288,825	(24)	
8620 非控制權益		1,450	-		183	-		2,952	-		(289)	-	
合計		\$ 33,301	1		\$ (1,096,933)	(32)		\$ 792,779	(7)		\$ 2,289,114	(24)	
綜合損益總額歸屬於：													
8710 母公司業主		\$ 31,851	1		\$ (1,097,116)	(32)		\$ 795,731	(7)		\$ 2,288,825	(24)	
8720 非控制權益		1,450	-		183	-		2,952	-		(289)	-	
合計		\$ 33,301	1		\$ (1,096,933)	(32)		\$ 792,779	(7)		\$ 2,289,114	(24)	
每股盈餘(虧損)	六(三十一)												
9750 基本		\$ 0.07			\$ 2.94			\$ 1.72			\$ 6.71		

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：曾國正



會計主管：許祐禎



台灣造船股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國108年及107年1月1日至9月30日
(經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司				業主之權益						
	附註	普通股	股本	發行溢價	員工福利	其他權益	盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	總計	非控制權益
<u>107年1月1日至9月30日</u>											
107年1月1日餘額		\$ 7,435,652	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,965	\$ 1,065,297	\$ 3,190,349	(\$ 5,357,848)	\$ 6,335,415	\$ 43,669
本期稅後淨損		-	-	-	-	-	-	-	(2,288,825)	(2,288,825)	(289)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	(2,288,825)	(2,288,825)	(289)
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	-	-	23,878	23,878	-	-	-
減資彌補虧損	六(二十一)	(4,305,734)	-	-	-	-	-	4,305,734	-	-	-
現金增資	六(二十一)及七	600,000	1,926,000	-	-	-	-	-	-	2,526,000	-
107年9月30日餘額		\$ 3,729,918	\$ 1,926,000	\$ -	\$ -	\$ 1,965	\$ 1,065,297	\$ 3,166,471	(\$ 3,317,061)	\$ 6,572,590	\$ 43,380
<u>108年1月1日至9月30日</u>											
108年1月1日餘額		\$ 3,729,918	\$ 1,926,000	\$ 77,550	\$ 1,965	\$ 1,065,297	\$ 3,166,471	(\$ 4,025,443)	\$ 5,941,758	\$ 43,796	\$ 5,985,554
本期稅後淨損		-	-	-	-	-	-	-	(795,731)	(795,731)	2,952
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	(795,731)	(795,731)	2,952
現金增資	六(二十一)及七	1,000,000	1,329,550	(77,550)	-	-	-	-	-	2,252,000	-
資本公積彌補虧損		-	(1,926,000)	-	(1,965)	(1,065,297)	-	2,993,262	-	-	-
與非控制權益交易	六(三十二)	-	-	-	9,248	-	-	-	9,248	(46,748)	(37,500)
108年9月30日餘額		\$ 4,729,918	\$ 1,329,550	\$ -	\$ 9,248	\$ -	\$ 3,166,471	(\$ 1,827,912)	\$ 7,407,275	\$ -	\$ 7,407,275

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：曾國正



~8~

會計主管：許祐禎



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108年及107年1月1日至9月30日
(僅供參考，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	789,974) (\$	2,527,894)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	255	1,425
不動產、廠房及設備折舊費用	404,869	409,582
使用權資產折舊費用	181,249	-
投資性不動產折舊費用	387	292
攤銷費用	18,119	13,112
採用權益法認列之投資損益份額	4,324	1,768
政府補助收入	(8,547) (	(8,404)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	(386)	3,725
利息收入	(3,146) (	(5,497)
利息費用	48,529	21,227
處分不動產、廠房及設備損失	43,111	683
處分投資性不動產利益	- (	(68,570)
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		
合約資產—流動(增加)減少	(2,035,232)	1,585,693
應收票據減少	-	5,790
應收帳款(增加)減少	(23,522)	417,966
應收帳款—關係人減少	-	8,544
其他應收款(增加)減少	(56,166)	73,393
其他應收款—關係人減少(增加)	(71,050) (	(2,858)
存貨(增加)減少	(244,790)	499,939
預付款項增加	(1,604,656) (	(289,729)
其他流動資產—其他增加	(8,015) (	(166)
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—流動增加(減少)	1,507 (	(2,928)
合約負債—流動增加	1,701,221	2,524,176
應付票據減少	- (	(15)
應付票據—關係人(減少)增加	(107,859)	124,908
應付帳款增加(減少)	229,667 (	(491,033)
其他應付款減少	(220,552) (	(408,942)
負債準備—流動(減少)增加	(986,263)	613,584
預收款項增加(減少)	17,976 (	(88,729)
淨確定福利負債—非流動增加	29,223	38,567
營運產生之現金(流出)流入	(3,337,621)	2,449,609
收取之利息	3,061	5,472
支付之利息	(63,198) (	(55,286)
退還之所得稅	-	(313)
營業活動之淨現金(流出)流入	(3,397,758)	2,399,482

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司及其子公司

合併現金流量表
民國108年及107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

108年1月1日
至9月30日

107年1月1日
至9月30日

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動增加	六(五)	119,901	\$	-
取得採用權益法之投資	六(六)	49,500	(	12,000)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(三十)	738,085	(	262,824)
購置投資性不動產現金支付數	六(十)	-	(	940)
處分投資性不動產價款		-		95,002
取得無形資產	六(十一)	10,869	(	8,997)
存出保證金增加		46,683	(	43,674)
存出保證金減少		28,415		40,732
投資活動之淨現金流出		936,623	(	192,701)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	六(三十五)	1,710,722	(	2,252,008)
應付短期票券增加(減少)	六(三十五)	1,499,541	(	699,769)
舉借長期借款	六(三十五)	328		700,000
償還長期借款	六(三十五)	-	(	498,916)
租賃負債本金償還	六(三十五)	195,356	(	-
存入保證金增加	六(三十五)	201,710		98,317
存入保證金減少	六(三十五)	138,908	(	103,799)
其他非流動負債—其他(減少)增加	六(三十五)	11,207	(	677)
取得子公司股權	六(三十二)及七	37,500	(	-
現金增資	六(二十一)	2,252,000		2,526,000
籌資活動之淨現金流入(流出)		5,281,330	(	229,498)
本期現金及約當現金增加數		946,949		1,977,283
期初現金及約當現金餘額	六(一)	137,942		281,814
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,084,891	\$	2,259,097

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：曾國正



會計主管：許祐禎



台灣國際造船股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 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)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，即目前台灣國際造船股份有限公司(以下簡稱「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，將中國造船公司與台灣造船公司合併改組，合併存續公司成為中國造船公司，即為本公司。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

本合併財務報告已於民國 108 年 11 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

下表彙列金管會認可之民國 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	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：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- (1) 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) 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日均調增使用權資產及租賃負債 \$4,037,939。
- (3) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - A. 未重評估合約是否係屬（或包含）租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - B. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - C. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - D. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- (4) 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.21%。
- (5) 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 1,830,290
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	<u>2,821,382</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ <u>4,651,672</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	1.21%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ <u>4,037,939</u>

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。

3. 2015-2017 週期之年度改善

(1) 國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列。此要求適用於所有股利之所得稅後果。

(2) 國際會計準則第 23 號「借款成本」

該修正釐清當符合要件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而特定舉借且尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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。	

(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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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。

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 107 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 107 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 107 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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9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、油漆及噴砂工程等	100	70	70	註
台船防蝕科技股份有限公司	藍傑有限公司	防蝕、防鏽、油漆及噴砂工程等	100	100	100	
	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	

註：本公司於民國 108 年 9 月間取得非控制權益持有之 30% 股權，另詳附註六、(三十二)與非控制權益之交易及七、(二) 10. 說明。

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(五) 採用權益法之投資－合資

本集團聯合協議之投資依其合約權利及義務分類為合資，採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(七) 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。

(八) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日工程利益分別減少\$479,670 或增加\$352,037(民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日工程利益分別減少\$327,835 或增加\$325,313)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 470	\$ 350	\$ 320
支票及活期存款	1,037,392	101,892	1,448,326
定期存款	47,029	35,700	810,451
	<u>\$ 1,084,891</u>	<u>\$ 137,942</u>	<u>\$ 2,259,097</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) 應收帳款淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收工程款	\$ 966,301	\$ 1,053,963	\$ 742,533
應收修船款	277,010	165,826	216,980
	1,243,311	1,219,789	959,513
減：備抵呆帳	(318,179)	(319,599)	(13,401)
	<u>\$ 925,132</u>	<u>\$ 900,190</u>	<u>\$ 946,112</u>

1. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款（含關係人）餘額為\$1,408,245。
2. 考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$925,132、\$900,190 及 \$946,112。
3. 截至民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止，本集團已逾期工程款分別計\$960,380 及 \$791,924，前述款項業經雙方協商約定於交船時收取；截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團無逾期之應收款項。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、（二）。

(三) 存貨

108 年 9 月 30 日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,624,694	(\$ 46,921)	\$ 1,577,773
在製品及在修品	60,114	-	60,114
	<u>\$ 1,684,808</u>	<u>(\$ 46,921)</u>	<u>\$ 1,637,887</u>
107 年 12 月 31 日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,286,729	(\$ 33,993)	\$ 1,252,736
在製品及在修品	85,078	-	85,078
	<u>\$ 1,371,807</u>	<u>(\$ 33,993)</u>	<u>\$ 1,337,814</u>
107 年 9 月 30 日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,838,083	(\$ 34,296)	\$ 1,803,787
在製品及在修品	59,662	-	59,662
	<u>\$ 1,897,745</u>	<u>(\$ 34,296)</u>	<u>\$ 1,863,449</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
材料成本	\$ 1,909,819	\$ 1,647,772
存貨跌價損失(回升利益)	(1,612)	(9)
	<u>\$ 1,908,207</u>	<u>\$ 1,647,763</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
材料成本	\$ 4,966,742	\$ 5,372,274
存貨跌價損失(回升利益)	12,928	(566)
	<u>\$ 4,979,670</u>	<u>\$ 5,371,708</u>

本集團民國107年1月1日至9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。

(四) 預付款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付貨款	\$ 2,749,743	\$ 1,193,643	\$ 837,883
留抵稅額	84,433	64,889	2,456
其他預付款	48,810	19,798	75,682
	<u>\$ 2,882,986</u>	<u>\$ 1,278,330</u>	<u>\$ 916,021</u>

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動

1. 本集團因與福海風力發電股份有限公司簽訂之海事工程合約約定所開立之履約保證本票，遭該公司逕向法院聲請強制執行獲准而假扣押銀行活期存款計\$119,901，另請詳附註八、質押之資產及附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	108年	107年	
1月1日	\$ 10,992	\$ 1,645	
增加採權益法之投資	49,500	12,000	
採用權益法之投資損益份額	(4,324)	(1,768)	
9月30日	<u>\$ 56,168</u>	<u>\$ 11,877</u>	
	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
關聯企業：			
臺灣風能訓練股份有限公司(註1)	\$ 10,315	\$ 10,992	\$ 11,877
台灣離岸風場服務股份有限公司(註2)	-	-	-
福海風力發電股份有限公司(註3)	-	-	-
合資：			
台灣環海風電工程股份有限公司(註4)	45,853	-	-
	<u>\$ 56,168</u>	<u>\$ 10,992</u>	<u>\$ 11,877</u>

註 1：本集團於民國 107 年 5 月 11 日經董事會備查，與臺灣港務股份有限公司等合作共同投資成立臺灣風能訓練股份有限公司，本集團持有被投資公司 12%之股權及一席董事席次。

註 2：本集團於民國 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；自民國 107 年第 4 季起已停止對其認列關聯企業之損失份額，民國 108 年度第 3 季當期及累積未認列之關聯企業損失份額分別為\$1,612 及\$2,193。

註 3：本集團於民國 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；自民國 106 年第 3 季起已停止對其認列關聯企業之損失份額，民國 108 年度第 3 季當期及累積未認列之關聯企業損失份額分別為\$15,588 及\$52,806。

註 4：本集團於民國 107 年 9 月 12 日經董事會決議，與比利時商海工廠商 GeoSea N.V. 合資成立台船環海風電工程股份有限公司，本集團持有被投資公司 50.0001%之股權，並依章程規定其董事會表決採用一致決。

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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 306)	(\$ 657)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	(\$ 306)	(\$ 657)
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 677)	(\$ 1,768)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	(\$ 677)	(\$ 1,768)

3. 本集團個別不重大合資其經營結果之份額彙總如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 2,217)	\$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	(\$ 2,217)	\$ -
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 3,647)	\$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	(\$ 3,647)	\$ -

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，截止民國 108 年及 107 年 9 月 30 日止，累積減損損失分別計\$124,915 及\$144,103，其中\$19,188 係應付未付投資款依中華民國仲裁協會仲裁結果免除支付義務。

(七)不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃權益改良	其他設備	未完工程	合計
<u>108年1月1日</u>									
成本	\$ 6,096,033	\$ 999,572	\$ 7,643,527	\$ 9,969,128	\$ 942,466	\$ 1,073,622	\$ 147,429	\$ 509,722	\$ 27,381,499
累計折舊及減損	-	(709,693)	(6,669,655)	(8,013,082)	(575,893)	(731,133)	(100,720)	-	(16,800,176)
	<u>\$ 6,096,033</u>	<u>\$ 289,879</u>	<u>\$ 973,872</u>	<u>\$ 1,956,046</u>	<u>\$ 366,573</u>	<u>\$ 342,489</u>	<u>\$ 46,709</u>	<u>\$ 509,722</u>	<u>\$ 10,581,323</u>
<u>108年</u>									
1月1日	\$ 6,096,033	\$ 289,879	\$ 973,872	\$ 1,956,046	\$ 366,573	\$ 342,489	\$ 46,709	\$ 509,722	\$ 10,581,323
增添	-	-	-	2,820	1,660	134	1,215	714,126	719,955
處分-成本	-	(1,141)	(210,995)	(203,972)	(5,484)	-	(1,692)	-	(423,284)
重分類-成本(註)	-	120,271	82,835	273,886	618,310	-	4,802	(1,104,004)	(3,900)
折舊費用	-	(29,770)	(78,441)	(213,636)	(38,104)	(36,548)	(8,370)	-	(404,869)
處分-累計折舊	-	1,025	192,727	179,262	5,484	-	1,675	-	380,173
9月30日	<u>\$ 6,096,033</u>	<u>\$ 380,264</u>	<u>\$ 959,998</u>	<u>\$ 1,994,406</u>	<u>\$ 948,439</u>	<u>\$ 306,075</u>	<u>\$ 44,339</u>	<u>\$ 119,844</u>	<u>\$ 10,849,398</u>
<u>108年9月30日</u>									
成本	\$ 6,096,033	\$ 1,118,702	\$ 7,515,367	\$ 10,041,862	\$ 1,556,952	\$ 1,073,756	\$ 151,754	\$ 119,844	\$ 27,674,270
累計折舊及減損	-	(738,438)	(6,555,369)	(8,047,456)	(608,513)	(767,681)	(107,415)	-	(16,824,872)
	<u>\$ 6,096,033</u>	<u>\$ 380,264</u>	<u>\$ 959,998</u>	<u>\$ 1,994,406</u>	<u>\$ 948,439</u>	<u>\$ 306,075</u>	<u>\$ 44,339</u>	<u>\$ 119,844</u>	<u>\$ 10,849,398</u>

註：係重分類至投資性不動產項目，請詳附註六、(十)投資性不動產。

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃權益改良	其他設備	未完工程	合計
<u>107年1月1日</u>									
成本	\$ 6,096,033	\$ 999,776	\$ 7,630,625	\$ 9,909,253	\$ 947,159	\$ 1,072,631	\$ 146,569	\$ 104,149	\$ 26,906,195
累計折舊及減損	-	(678,873)	(6,561,875)	(7,791,377)	(536,589)	(682,437)	(91,280)	-	(16,342,431)
	<u>\$ 6,096,033</u>	<u>\$ 320,903</u>	<u>\$ 1,068,750</u>	<u>\$ 2,117,876</u>	<u>\$ 410,570</u>	<u>\$ 390,194</u>	<u>\$ 55,289</u>	<u>\$ 104,149</u>	<u>\$ 10,563,764</u>
<u>107年</u>									
1月1日	\$ 6,096,033	\$ 320,903	\$ 1,068,750	\$ 2,117,876	\$ 410,570	\$ 390,194	\$ 55,289	\$ 104,149	\$ 10,563,764
增添	-	-	-	1,506	-	991	85	206,292	208,874
處分-成本	-	(204)	-	(30,378)	(4,241)	-	(1,852)	-	(36,675)
重分類-成本	-	-	15,001	101,345	1,680	-	1,056	(119,082)	-
折舊費用	-	(21,570)	(80,853)	(227,913)	(33,876)	(36,518)	(8,852)	-	(409,582)
處分-累計折舊	-	204	-	29,708	4,231	-	1,849	-	35,992
重分類-累計折舊	-	-	(37)	37	-	-	-	-	-
9月30日	<u>\$ 6,096,033</u>	<u>\$ 299,333</u>	<u>\$ 1,002,861</u>	<u>\$ 1,992,181</u>	<u>\$ 378,364</u>	<u>\$ 354,667</u>	<u>\$ 47,575</u>	<u>\$ 191,359</u>	<u>\$ 10,362,373</u>
<u>107年9月30日</u>									
成本	\$ 6,096,033	\$ 999,572	\$ 7,645,626	\$ 9,981,726	\$ 944,598	\$ 1,073,622	\$ 145,858	\$ 191,359	\$ 27,078,394
累計折舊及減損	-	(700,239)	(6,642,765)	(7,989,545)	(566,234)	(718,955)	(98,283)	-	(16,716,021)
	<u>\$ 6,096,033</u>	<u>\$ 299,333</u>	<u>\$ 1,002,861</u>	<u>\$ 1,992,181</u>	<u>\$ 378,364</u>	<u>\$ 354,667</u>	<u>\$ 47,575</u>	<u>\$ 191,359</u>	<u>\$ 10,362,373</u>

1. 不動產、廠房及設備之借款成本資本化資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 318	\$ 124
資本化利率區間	0.92%~1.17%	0.90%~1.98%
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 2,635	\$ 163
資本化利率區間	0.92%~2.30%	0.86%~1.98%

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、廠房及設備均屬供自用，且未提供擔保。

(八) 租賃交易－承租人民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及碼頭設備等，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保及任何影響出租人所有權之行為外，未加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 3,492,635	\$ 45,143	\$ 129,546
房屋	104,286	8,421	15,486
運輸設備 (碼頭設備)	259,769	8,813	36,217
	<u>\$ 3,856,690</u>	<u>\$ 62,377</u>	<u>\$ 181,249</u>

3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添均為 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 11,906	\$ 35,976
屬短期租賃合約之費用	4,042	9,144
屬低價值資產租賃之費用	193	540

5. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$102,413 及 \$231,332。

(九)租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產轉租、分租、出借、贈與、頂讓或以其他變相方式交與他人使用。
2. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$1,744 及\$6,908 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年9月30日
1年內	\$ 8,791
超過1年但不超過5年	4,998
合計	<u>\$ 13,789</u>

(十)投資性不動產淨額

	土地	房屋及建築	合計
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ 200,486	\$ 25,845	\$ 226,331
累計折舊及減損	-	(18,169)	(18,169)
	<u>\$ 200,486</u>	<u>\$ 7,676</u>	<u>\$ 208,162</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 200,486	\$ 7,676	\$ 208,162
增添(註)	-	3,900	3,900
折舊費用	-	(387)	(387)
9月30日	<u>\$ 200,486</u>	<u>\$ 11,189</u>	<u>\$ 211,675</u>
<u>108年9月30日</u>			
成本	\$ 200,486	\$ 29,745	\$ 230,231
累計折舊及減損	-	(18,556)	(18,556)
	<u>\$ 200,486</u>	<u>\$ 11,189</u>	<u>\$ 211,675</u>

註：係自不動產、廠房及設備項目重分類，請詳附註六、(七)不動產、廠房及設備。

	土地	房屋及建築	合計
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 226,918	\$ 24,905	\$ 251,823
累計折舊及減損	-	(17,768)	(17,768)
	<u>\$ 226,918</u>	<u>\$ 7,137</u>	<u>\$ 234,055</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 226,918	\$ 7,137	\$ 234,055
增添	-	940	940
處分	(26,432)	-	(26,432)
折舊費用	-	(292)	(292)
9月30日	<u>\$ 200,486</u>	<u>\$ 7,785</u>	<u>\$ 208,271</u>
<u>107年9月30日</u>			
成本	\$ 200,486	\$ 25,845	\$ 226,331
累計折舊及減損	-	(18,060)	(18,060)
	<u>\$ 200,486</u>	<u>\$ 7,785</u>	<u>\$ 208,271</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 1,883</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>\$ 216</u>	<u>\$ 254</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 6,908</u>	<u>\$ 6,987</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>\$ 838</u>	<u>\$ 858</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 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\$667,855。
3. 本集團民國 108 年及 107 年 9 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\$191,929及\$223,700。

(十一) 無形資產

電腦軟體：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
1月1日		
成本	\$ 49,854	\$ 57,952
累計攤銷及減損	(35,243)	(34,942)
	<u>\$ 14,611</u>	<u>\$ 23,010</u>
1月1日	\$ 14,611	\$ 23,010
增添-源自單獨取得	10,869	8,997
處分-成本	(21,785)	-
攤銷費用	(18,119)	(13,112)
處分-累計攤銷	21,785	-
9月30日	<u>\$ 7,361</u>	<u>\$ 18,895</u>
9月30日		
成本	\$ 38,938	\$ 66,949
累計攤銷及減損	(31,577)	(48,054)
	<u>\$ 7,361</u>	<u>\$ 18,895</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 8,481	\$ 4,483
研究發展費用	3	3
	<u>\$ 8,484</u>	<u>\$ 4,486</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 18,111	\$ 13,102
研究發展費用	8	10
	<u>\$ 18,119</u>	<u>\$ 13,112</u>

(十二) 短期借款

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行透支	\$ 634,244	1.01%~1.57%	無
銀行借款			
信用借款	2,300,000	0.96%~1.10%	無
購料信用狀借款	66,628	0.38%~3.09%	無
	<u>\$ 3,000,872</u>		

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行透支	\$ 270,072	1.01%~1.57%	無
銀行借款			
信用借款	1,000,000	0.90%~0.98%	無
購料信用狀借款	20,078	0.32%~3.65%	無
	<u>\$ 1,290,150</u>		
借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
銀行透支	\$ 2,591	1.26%	無
銀行借款			
購料信用狀借款	33,185	0.50%~2.91%	無
	<u>\$ 35,776</u>		

(十三) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 1,500,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(459)	-	-
	<u>\$ 1,499,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
發行利率區間	<u>0.58%~0.82%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述應付商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司、中華票券金融股份有限公司及國際票券金融股份有限公司保證發行。

(十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
持有供交易之金融負債			
衍生工具	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,077</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之淨損益情形，請參閱附註六、(二十六)其他利益及損失。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

108年9月30日		
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠期外匯合約	歐元 3,000仟元	108.09.02~108.11.18

107年9月30日		
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠期外匯合約	日幣 200,000仟元	107.09.18~107.11.15

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購歐元及日幣之遠期交易，係為規避進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本集團未有透過損益按公允價值衡量之金融負債之情形。

(十五) 其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付費用	\$ 808,253	\$ 1,001,758	\$ 792,116
應付設備款	27,458	45,588	6,553
其他	25,995	21,917	23,121
	<u>\$ 861,706</u>	<u>\$ 1,069,263</u>	<u>\$ 821,790</u>

(十六) 負債準備

	<u>保固</u>	<u>虧損性合約</u>	<u>合計</u>
108年1月1日餘額	\$ 215,792	\$ 2,311,767	\$ 2,527,559
本期新增之負債準備	249,331	354,927	604,258
本期使用之負債準備	(37,448)	(1,288,173)	(1,325,621)
本期迴轉之未使用金額	(1,588)	(263,312)	(264,900)
108年9月30日餘額	<u>\$ 426,087</u>	<u>\$ 1,115,209</u>	<u>\$ 1,541,296</u>

負債準備分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
一年內實現	\$ 671,880	\$ 547,519	\$ 863,579	\$ 784,260
一年後實現	<u>869,416</u>	<u>1,980,040</u>	<u>1,836,328</u>	<u>1,302,063</u>
	<u>\$ 1,541,296</u>	<u>\$ 2,527,559</u>	<u>\$ 2,699,907</u>	<u>\$ 2,086,323</u>

1. 保固負債

本集團之保固負債準備主要係與船舶、艦艇建造合約收入相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

2. 虧損性合約負債

本集團在不可撤銷之船舶、艦艇建造及防蝕塗漆工程合約下，現存未來義務履約所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益之差額。該估計可能隨實際投入建造之狀況而改變。

(十七)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9月30日
長期銀行借款				
信用借款				
臺灣銀行股份有限公司	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
臺灣中小企業銀行股份有限公司	自107/3/12~112/3/12止， 本金自2.5年後分5期平均攤還。	1.30%	無	700,000
				<u>2,700,000</u>
應付商業本票				
國際票券金融股份有限公司	自106/6/22~110/6/22止， 另詳以下說明。	0.63%	無	500,000
台新國際商業銀行股份有限公司	自106/6/22~109/12/15止， 另詳以下說明。	0.68%	無	800,000
中華票券金融股份有限公司	自106/9/26~110/10/27止， 另詳以下說明。	0.65% ~0.66%	無	850,000
兆豐票券金融股份有限公司	自106/9/26~110/12/15止， 另詳以下說明。	0.72%	無	850,000
減：應付商業本票折價				(<u>1,135</u>)
				<u>2,998,865</u>
				<u>\$ 5,698,865</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
信用借款				
臺灣銀行股份有限公司	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
臺灣中小企業銀行股份有限公司	自107/3/12~112/3/12止， 本金自2.5年後分5期平均攤還。	1.30%	無	700,000
				<u>2,700,000</u>
應付商業本票				
國際票券金融股份有限公司	自106/6/22~110/6/22止， 另詳以下說明。	0.57%	無	500,000
台新國際商業銀行股份有限公司	自106/6/22~109/12/15止， 另詳以下說明。	0.62% ~0.63%	無	800,000
中華票券金融股份有限公司	自106/9/26~110/10/27止， 另詳以下說明。	0.57% ~0.62%	無	850,000
兆豐票券金融股份有限公司	自106/9/26~110/12/15止， 另詳以下說明。	0.65% ~0.66%	無	850,000
減：應付商業本票折價				(<u>1,463</u>)
				<u>2,998,537</u>
				<u>\$ 5,698,537</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日
長期銀行借款				
信用借款				
臺灣銀行股份有限公司	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
臺灣中小企業銀行股份有限公司	自107/3/12~112/3/12止， 本金自2.5年後分5期平均攤還。	1.30%	無	700,000
				<u>2,700,000</u>
應付商業本票				
國際票券金融股份有限公司	自106/6/22~110/6/22止， 另詳以下說明。	0.55%	無	500,000
台新國際商業銀行股份有限公司	自106/6/22~109/12/15止， 另詳以下說明。	0.56% ~0.57%	無	800,000
中華票券金融股份有限公司	自106/9/26~110/10/27止， 另詳以下說明。	0.57%	無	850,000
兆豐票券金融股份有限公司	自106/9/26~110/12/15止， 另詳以下說明。	0.65%	無	850,000
減：應付商業本票折價				(859)
				<u>2,999,141</u>
				<u>\$ 5,699,141</u>

本集團與票券公司及銀行簽訂商業本票循環發行(60~180 天期)及簽證承銷買入協議書，合約期間 3~4 年，期間內本集團僅需償付手續費及利息，是以列入「長期借款」項下。

(十八) 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，本集團應在有盈餘之情況下，分十年償還。經行政院原則同意本公司延後回饋期程至 115 年度。本集團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」，屬一年內即將償還之款項，將表列「其他金融負債—流動」項下。未攤還金額帳列情形如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期應付票據及款項	\$ 678,908	\$ 670,361	\$ 667,560
長期遞延收入	<u>62,592</u>	<u>71,139</u>	<u>73,940</u>
	<u>\$ 741,500</u>	<u>\$ 741,500</u>	<u>\$ 741,500</u>

2. 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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、(二十五)及(二十七)之說明。

(十九)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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 \$39,668、\$42,856、\$119,150 及 \$128,567。
- (3) 本集團預計未來一年內支付予退休計畫之提撥金為 \$133,465。
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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 \$24,428、\$24,257、\$73,960 及 \$76,156。

(二十)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>108年9月30日</u>			
資產			
合約資產(含關係人)	\$ 8,494,848	\$ 78,464	\$ 8,573,312
應收帳款淨額(含關係人)	915,840	-	915,840
存貨	1,637,887	-	1,637,887
	<u>\$ 11,048,575</u>	<u>\$ 78,464</u>	<u>\$ 11,127,039</u>
負債			
合約負債(含關係人)	\$ 161,266	\$ 4,236,911	\$ 4,398,177
應付票據(含關係人)	320,909	-	320,909
應付帳款	890,348	-	890,348
負債準備	669,793	869,416	1,539,209
	<u>\$ 2,042,316</u>	<u>\$ 5,106,327</u>	<u>\$ 7,148,643</u>

	12個月內	12個月後	合計
<u>107年12月31日</u>			
資產			
合約資產(含關係人)	\$ 6,049,380	\$ 543,561	\$ 6,592,941
應收帳款淨額(含關係人)	889,299	-	889,299
存貨	1,337,814	-	1,337,814
	<u>\$ 8,276,493</u>	<u>\$ 543,561</u>	<u>\$ 8,820,054</u>
負債			
合約負債(含關係人)	\$ 258,846	\$ 2,492,028	\$ 2,750,874
應付票據(含關係人)	428,768	-	428,768
應付帳款	677,088	-	677,088
負債準備	545,558	1,980,040	2,525,598
	<u>\$ 1,910,260</u>	<u>\$ 4,472,068</u>	<u>\$ 6,382,328</u>
	12個月內	12個月後	合計
<u>107年9月30日</u>			
資產			
合約資產(含關係人)	\$ 4,367,757	\$ 76,907	\$ 4,444,664
應收帳款淨額(含關係人)	953,547	-	953,547
存貨	1,863,449	-	1,863,449
	<u>\$ 7,184,753</u>	<u>\$ 76,907</u>	<u>\$ 7,261,660</u>
負債			
合約負債(含關係人)	\$ 354,821	\$ 3,046,158	\$ 3,400,979
應付票據(含關係人)	347,981	-	347,981
應付帳款	661,966	-	661,966
負債準備	863,579	1,836,328	2,699,907
	<u>\$ 2,228,347</u>	<u>\$ 4,882,486</u>	<u>\$ 7,110,833</u>

(二十一)股本

- 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$11,138,997，分為 1,113,899.7 仟股，實收資本額\$4,729,918，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調節如下：

	108年	單位：仟股 107年
1月1日	372,992	743,565
現金增資	100,000	-
減資彌補虧損	-	(430,573)
現金增資-私募	-	60,000
9月30日	<u>472,992</u>	<u>372,992</u>

- 本公司於民國 106 年 12 月 21 日股東臨時會決議通過辦理減資彌補虧損，減資金額\$4,305,734，共計 430,573 仟股，減資比率約為 57.91%。本公司並於同日股東臨時會決議辦理私募現金增資，擬辦理私募普通股以不超過 200,000 仟股為限。

於股東臨時會決議之日起一年內分次(至多三次)募集，其中第一次預計發行額度為100,000仟股。本次私募之普通股，權利義務與已發行股份相同，惟依證券交易法第43條之8，除符合該條文之特定情形外，自交付日起三年內不得自由轉讓。自交付日起滿三年後，授權董事會得依相關法令向主管機關申請本次私募普通股掛牌上市。

本公司於民國107年5月4日董事會決議民國107年5月10日為減資基準日；另於民國107年5月11日董事會決議民國107年5月25日為第一次私募現金增資基準日。本次私募以每股新台幣42.10元溢價發行普通股60,000仟股，已募得資金計\$2,526,000。其中分別由政府關係個體行政院國家發展基金會及耀華玻璃股份有限公司管理委員會各認購30,000仟股，各計\$1,263,000。

前述期中減資彌補虧損案業經金融監督管理委員會於民國107年1月17日金管證發字第1060051278號函申報生效在案；本公司已向經濟部辦理減資及增資發行新股案完成變更登記。

另，因前述股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資發行案，辦理期限即將屆滿，本公司於民國107年11月9日董事會決議通過，剩餘額度於剩餘期限內不繼續辦理。

3. 本公司於民國107年8月10日經董事會決議，為充實營運資金及償還銀行借款，擬以公開募集方式辦理現金增資發行新股，並經金融監督管理委員會民國107年11月19日金管證發字第1070339392號函申報生效。本次發行新股100,000仟股，每股發行價格為新台幣22.52元，募集總金額22.52億元，已於民國108年1月31日募集完成。本次現金增資基準日為民國108年1月31日，並於民國108年3月4日完成變更登記。

上述現金增資案由本公司之法人董事台灣中油股份有限公司及法人董事中國鋼鐵股份有限公司之子公司中鋼運通股份有限公司分別認購3,981仟股及1,560仟股，股款分別計\$89,645及\$35,121；另由政府關係個體財團法人國防工業發展基金會、耀華玻璃股份有限公司管理委員會及行政院國家發展基金管理會分別認購25,000仟股、6,032仟股及6,032仟股，股款分別計\$563,000、\$135,848及\$135,848。

(二十二)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。

(二十三)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) 本公司於民國 107 年度及民國 102 年度處分土地，故迴轉上述特別盈餘公積累計 \$34,894 至未分配盈餘。
5. 本公司於民國 107 年 6 月 28 日經股東常會決議通過 106 年度虧損撥補案，基於期末待彌補虧損，故擬不分派股息。
本公司於民國 108 年 6 月 26 日經股東常會決議民國 107 年度虧損撥補案，基於仍有待彌補虧損，擬不分派股利。

(二十四) 營業收入

本集團之營業收入均來自於客戶合約收入。

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品類別：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
造船艦部門		
船舶建造	\$ 2,325,398	\$ 2,755,252
艦艇建造	2,872,983	429,653
	<u>5,198,381</u>	<u>3,184,905</u>
其他營運部門		
船艦維修	201,491	215,861
機械製品	83,679	6,248
防蝕塗裝	78,725	31,324
其他	5,227	1,722
	<u>369,122</u>	<u>255,155</u>
合計	<u>\$ 5,567,503</u>	<u>\$ 3,440,060</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
造船艦部門		
船舶建造	\$ 7,014,155	\$ 7,673,108
艦艇建造	3,796,576	1,043,029
	<u>10,810,731</u>	<u>8,716,137</u>
其他營運部門		
船艦維修	568,628	825,410
機械製品	86,545	88,045
防蝕塗裝	137,798	80,000
其他	10,454	1,924
	<u>803,425</u>	<u>995,379</u>
合計	<u>\$ 11,614,156</u>	<u>\$ 9,711,516</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約資產	\$ 6,805,082	\$ 4,464,528	\$ 3,339,156	\$ 6,065,535
合約資產－關係人	<u>2,080,056</u>	<u>2,385,379</u>	<u>1,330,876</u>	<u>190,190</u>
	8,885,138	6,849,907	4,670,032	6,255,725
減：備抵損失	(<u>197,153</u>)	(<u>195,478</u>)	(<u>193,743</u>)	(<u>190,190</u>)
	<u>\$ 8,687,985</u>	<u>\$ 6,654,429</u>	<u>\$ 4,476,289</u>	<u>\$ 6,065,535</u>
合約負債	\$ 4,413,544	\$ 2,751,268	\$ 3,285,809	\$ 590,575
合約負債－關係人	<u>38,945</u>	<u>-</u>	<u>116,032</u>	<u>287,090</u>
	<u>\$ 4,452,489</u>	<u>\$ 2,751,268</u>	<u>\$ 3,401,841</u>	<u>\$ 877,665</u>

關係人交易請詳附註七之說明。

期初合約負債本期認列收入

本集團合約負債期初餘額中，於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收入之金額為\$1,186,848 及\$841,637。

3. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格總金額為\$77,691,405，本集團將隨船舶、艦艇建造完成逐步認列此收入，該等船舶、艦艇預期將於民國 108 年 10 月至 114 年 11 月完成。

(二十五)其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 2,037	\$ 2,008
利息收入：		
銀行存款利息	1,367	4,105
政府補助收入	2,849	2,801
賠償收入	7,479	5,165
其他	18,357	20,395
	<u>\$ 32,089</u>	<u>\$ 34,474</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 7,787	\$ 7,362
利息收入：		
銀行存款利息	3,146	5,497
政府補助收入	8,547	8,404
賠償收入	15,803	36,253
其他	55,480	19,193
	<u>\$ 90,763</u>	<u>\$ 76,709</u>

(二十六)其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 2,613)	(\$ 148)
處分投資性不動產利益	-	-
外幣兌換利益	6,859	9,031
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債損失	(845)	(784)
其他損失	(5,892)	(2,491)
	<u>(\$ 2,491)</u>	<u>\$ 5,608</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 43,111)	(\$ 683)
處分投資性不動產利益	-	68,570
外幣兌換(損失)利益	(730)	47,525
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益(損失)	386	(3,725)
其他損失(註)	(27,094)	(95,090)
	<u>(\$ 70,549)</u>	<u>\$ 16,597</u>

註：請詳附註七、關係人交易及九、(七)有關背書保證損失之說明。

(二十七) 財務成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 24,086	\$ 14,217
租賃負債	11,906	-
應付政府款項攤銷費用	2,849	2,801
減：符合要件之資產資本化金額	(21,498)	(10,014)
	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 7,004</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 61,924	\$ 55,312
租賃負債	35,976	-
應付政府款項攤銷費用	8,547	8,404
減：符合要件之資產資本化金額	(57,918)	(42,489)
	<u>\$ 48,529</u>	<u>\$ 21,227</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 424,052	\$ 1,035,398
直接材料	1,909,819	1,647,772
員工福利費用	920,487	906,389
折舊及攤銷費用	210,535	139,503
外包費	449,602	326,277
其他費用	1,627,917	513,798
營業成本及營業費用	<u>\$ 5,542,412</u>	<u>\$ 4,569,137</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 567,271	\$ 1,009,865
直接材料	4,966,742	5,372,274
員工福利費用	2,761,235	2,752,533
折舊及攤銷費用	604,237	422,694
外包費	1,234,540	1,236,469
其他費用	2,237,466	1,515,886
營業成本及營業費用	<u>\$ 12,371,491</u>	<u>\$ 12,309,721</u>

(二十九)員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 772,574	\$ 766,227
勞健保費用	62,459	62,344
退休金費用	64,096	67,113
董事酬金	575 (	1,779)
其他用人費用	20,783	12,484
	<u>\$ 920,487</u>	<u>\$ 906,389</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 2,321,484	\$ 2,310,670
勞健保費用	198,041	200,680
退休金費用	193,110	204,723
董事酬金	1,996	-
其他用人費用	46,604	36,460
	<u>\$ 2,761,235</u>	<u>\$ 2,752,533</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108年及107年1月1日至9月30日之營運結果產生虧損，故未估列員工及董事酬勞。

經董事會決議民國107年度及106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。

(三十)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得低估	-	185
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>185</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,522	92
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>1,522</u>	<u>92</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 277</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 170)
以前年度所得低(高)估	280	(270)
當期所得稅總額	280	(440)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,525	(150)
稅率改變之影響	-	(238,190)
遞延所得稅總額	2,525	(238,340)
所得稅費用(利益)	\$ 2,805	(\$ 238,780)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度，且截至核閱報告日止，並無稅務行政救濟之情事。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十一) 每股盈餘(虧損)

	108年7月1日至9月30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>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 31,851	472,992	\$ 0.07
	107年7月1日至9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	(\$ 1,097,116)	372,992	(\$ 2.94)
	108年1月1日至9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	(\$ 795,731)	462,002	(\$ 1.72)
	107年1月1日至9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	(\$ 2,288,825)	341,343	(\$ 6.71)

(三十二) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 108 年 9 月 3 日以現金購入台船防蝕科技股份有限公司額外 30% 已發行股份。台船防蝕科技股份有限公司非控制權益於收購日之帳面金額為 \$46,748，該交易減少非控制度權益民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日台船防蝕科技股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	108年1月1日至9月30日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 46,748
支付予非控制權益之對價	(37,500)
資本公積—實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	\$ 9,248

(三十三) 營業租賃

民國 107 年度適用

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：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 8,396	\$ 8,396
超過1年但不超過5年	9,306	11,405
	<u>\$ 17,702</u>	<u>\$ 19,801</u>

2. 本集團向財政部國有財產署及臺灣港務股份有限公司以營業租賃承租營業場所資產，租賃期間介於民國 95 年至 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 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$65,569 及 \$197,123 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：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 264,731	\$ 264,212
超過1年但不超過5年	956,987	968,991
超過5年	608,572	650,565
	<u>\$ 1,830,290</u>	<u>\$ 1,883,768</u>

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 719,955	\$ 208,874
加：期初應付設備款	45,588	60,503
減：期末應付設備款	(27,458)	(6,553)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 738,085</u>	<u>\$ 262,824</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
尚未支付投資之價款(表列 「其他應付款」項下) (註)	\$ -	\$ -
政府補助款攤提利息費用	<u>\$ 8,547</u>	<u>\$ 8,404</u>

註：本公司於民國 107 年第 3 季依中華民國仲裁協會仲裁結果轉列收入 \$19,188。

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	108年1月1日	現金流量	108年9月30日
短期借款	\$ 1,290,150	\$ 1,710,722	\$ 3,000,872
應付短期票券	-	1,499,541	1,499,541
長期借款	5,698,537	328	5,698,865
租賃負債	4,037,939	(195,356)	3,842,583
存入保證金	184,928	62,802	247,730
其他非流動負債—其他	13,233	(11,207)	2,026
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 11,224,787</u>	<u>\$ 3,066,830</u>	<u>\$ 14,291,617</u>
	107年1月1日	現金流量	107年9月30日
短期借款	\$ 2,287,784	(\$ 2,252,008)	\$ 35,776
應付短期票券	699,769	(699,769)	-
長期借款	5,498,057	201,084	5,699,141
存入保證金	172,614	(5,482)	167,132
其他非流動負債—其他	12,960	677	13,637
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,671,184</u>	<u>(\$ 2,755,498)</u>	<u>\$ 5,915,686</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
中鋼運通股份有限公司	本公司之法人董事之子公司
臺灣風能訓練股份有限公司	關聯企業
台灣離岸風場服務股份有限公司	關聯企業
福海風力發電股份有限公司	關聯企業
台船環海風電工程股份有限公司	本集團為合資控制者之合資
永記造漆工業股份有限公司	註
行政院國家發展基金管理會	政府關係個體
耀華玻璃股份有限公司管理委員會	政府關係個體
財團法人國防工業發展基金會	政府關係個體

註：原為持有子公司-台船防蝕科技股份有限公司之30%股權之股東，惟該公司於民國108年9月間轉讓其全部持股予本公司，故已喪失對子公司之重大影響。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
其他關係人：		
中鋼運通股份有限公司	\$ 684,659	\$ 705,309
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	-
	<u>\$ 684,674</u>	<u>\$ 705,309</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
其他關係人：		
中鋼運通股份有限公司	\$ 3,317,818	\$ 1,040,842
主要管理階層：		
本公司之法人董事		
台灣中油股份有限公司	4,758	(990)
	<u>\$ 3,322,576</u>	<u>\$ 1,039,852</u>

(1) 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) 本集團於民國106年8月及12月間與中鋼運通股份有限公司約定承攬建造4艘208,000載重噸雙層船殼散裝貨輪，預計最遲於民國109年3月底完成最後一艘船交付。另詳3.合約資產及7.合約負債。截至民國108年9月30日止，估列虧損性合約負債準備餘額計\$89,852。

2. 進貨

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9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	\$ 368,950	\$ 573,141
台灣中油股份有限公司	31,032	14,903
其他關係人：		
永記造漆工業股份有限公司	2,216	-
	<u>\$ 402,198</u>	<u>\$ 588,044</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9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	\$ 1,259,787	\$ 1,406,889
台灣中油股份有限公司	84,372	82,520
其他關係人：		
永記造漆工業股份有限公司	3,067	-
	<u>\$ 1,347,226</u>	<u>\$ 1,489,409</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. 合約資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人：			
中鋼運通股份有限公司	\$ 1,889,866	\$ 2,195,189	\$ 1,140,686
關聯企業：			
福海風力發電股份有限公司(註)	190,190	190,190	190,190
	2,080,056	2,385,379	1,330,876
減：備抵損失	(191,702)	(191,946)	(191,101)
	<u>\$ 1,888,354</u>	<u>\$ 2,193,433</u>	<u>\$ 1,139,775</u>

註：本集團於民國 103 年 3 月間與福海風力發電股份有限公司(簡稱福海公司)簽訂承攬海氣象觀測塔、彰化離岸前導風場示範機組暨福海離岸示範風場海事運輸暨安裝工程，總交易額約 32 億元。惟經濟部能源局於民國 107 年 2 月間決議前述福海公司之示範風場環評案為不應開發，本集團評估該合約資產很有可能無法收回，已認列減損損失計\$190,190。

4. 應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人：			
中鋼運通股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 16,432

5. 其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	\$ 12,710	\$ 83,760	\$ 27,800

6. 預付貨款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	\$ 252,050	\$ 165,925	\$ 230,330
台灣中油股份有限公司	5,755	7,515	6,517
	\$ 257,805	\$ 173,440	\$ 236,847

7. 合約負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人：			
中鋼運通股份有限公司	\$ 38,945	\$ -	\$ 116,032

8. 應付票據

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	\$ 320,909	\$ 428,768	\$ 347,981

9. 為關係人背書保證

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業：			
福海風力發電股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 811,000

截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，本集團為關係人背書保證實際動支金額均為\$0。因福海風力發電股份有限公司未依「風力發電離岸系統示範獎勵契約書」規定履約，經經濟部能源局主張行使履約保證金之權利，追回全部已撥付之獎勵費用，本集團民國 107 年第 2 季據以認列損失計\$75,000。另，本集團已於民國 107 年 11 月 9 日經董事會決議通過取消對福海風力發電股份有限公司之全部背書保證額度。

10. 取得金融資產

(1)本公司參與合資台船環海風電股份有限公司設立投資之情形，請詳附註六、(六)採用權益法之投資之說明。

(2)本公司與其他關係人—永記造漆工業股份有限公司(以下簡稱永記公司)於民國 108 年 6 月 26 日,就永記公司持有子公司—台船防蝕科技股份有限公司 30%股份轉讓,簽訂股份轉讓協議書,協議以每股新台幣 10 元,共計\$37,500 轉讓其全部持股予本公司,並已於民國 108 年 9 月間完成股權轉讓。另詳附註六、(三十二)與非控制權益之交易之說明。

11. 其他

(1)有關關係人參與本集團現金增資之情形,請詳附註六、(二十一)股本之說明。

(2)另請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,667	\$ 5,706
退職後福利	320	258
	<u>\$ 5,987</u>	<u>\$ 5,964</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,838	\$ 17,106
退職後福利	3,548	563
	<u>\$ 20,386</u>	<u>\$ 17,669</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 金 額	擔 保 用 途
	108 年 9 月 30 日	
銀行存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」項下)	<u>\$ 119,901</u>	法院假扣押

截至民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止,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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
已開立未使用信用狀餘額	<u>\$ 1,743,058</u>	<u>\$ 707,184</u>	<u>\$ 788,660</u>

(二)本集團承攬造船、艦、重大維修及塗裝等合約之尚未履約金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
客戶合約之尚未履約金額	<u>\$ 78,657,684</u>	<u>\$ 36,528,989</u>	<u>\$ 38,492,527</u>

(三)本集團承攬造船、艦及塗裝工程合約由銀行提供擔保額度如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
銀行提供擔保額度	<u>\$ 10,855,896</u>	<u>\$ 5,615,049</u>	<u>\$ 4,906,072</u>

(四)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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
進貨合約未來尚須支付數	<u>\$ 42,187,923</u>	<u>\$ 8,849,060</u>	<u>\$ 5,495,328</u>
外包合約未來尚須支付數	<u>4,331,252</u>	<u>1,363,050</u>	<u>1,376,055</u>
	<u>\$ 46,519,175</u>	<u>\$ 10,212,110</u>	<u>\$ 6,871,383</u>

(五)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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
工程履約保證本票	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ 99,850</u>

另請詳(十)之說明。

(六)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、(三十三)營業租賃之說明。

(七)本集團就經濟部能源局與福海風力發電股份有限公司(簡稱「福海公司」)於102年8月19日簽署之「風力發電離岸系統示範獎勵契約」，與世紀鋼鐵結構股份有限公司、永傳能源股份有限公司以發起人身分共同簽約並負連帶保證責任。本集團提供新台幣8.86億元之背書保證額度，另請詳附註七之說明。

因福海公司未依「風力發電離岸系統示範獎勵契約書」規定履約，經經濟部能源局主張行使履約保證金之權利，追回全部已撥付之獎勵費用，本集團民國107年度據以認列損失計\$75,000。

另經濟部向福海公司求償8,860萬元逾期違約金，本集團身為示範獎勵契約共同發起人之一，與福海公司負連帶責任。截至目前為止，本案仍持續處理中，經本集團委任律師表示，因經濟部並未向本集團為請求給付之意思表示，本集團尚未至「應向經濟部給付逾期違約金」之階段，故本集團並未估列系爭逾期違約金可能之損失。

福海公司又以本集團未依雙方間之合作備忘錄第一條約定開立「風力發電離岸系統示範獎勵費用保證書」致其未能向經濟部能源局申請1億元示範獎勵費用為由，向本集團請求同額損害賠償。本民事訴訟案經臺北地方法院於民國108年6月17日作成移送士林地方法院管轄之裁定。本集團已就前開裁定提出抗告。據本集團委任律師表示，本案並無立即之重大影響，惟實際影響情況，須視後續訴訟程序雙方攻防以及最後法院判決結果而定。

- (八)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 8.6 億元；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。
- (九)本集團因承攬福海風力發電股份有限公司之離岸風電海事工程(請詳附註七、(二)3.說明)，由中瑋風電股份有限公司(以下簡稱中瑋公司)承作前述工業之海氣象觀測塔、示範機組與示範風場之自升式起重平台、風機吊裝配合等工程。中瑋公司主張本集團因遲未通知其履約日期，致其受有損害，而通知本集團補償該損失計美金 250 萬美元，本集團因合約之付款條件規定中瑋公司未達成而予以拒絕，中瑋公司遂向高雄地方法院起訴。據本集團委任律師表示，本案實際影響情況，須視後續訴訟程序雙方攻防以及最後法院判決結果而定。
- (十)本集團依與福海風力發電股份有限公司(下稱福海公司)簽訂之海事工程合約約定所開立金額共計 9,985 萬元之履約保證本票，遭福海公司逕向臺灣高雄地方法院聲請強制執行獲准，另詳附註六、(五)之說明；惟本公司業已提起確認本票債權不存在民事訴訟案件爭執，且由臺灣高雄地方法院審理中。據本集團委任律師表示，本案並無立即之重大影響，惟實際影響情況，須視後續訴訟程序雙方攻防以及最後法院判決結果而定。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

為配合業務需要，本公司於民國 108 年 11 月 8 日經董事會決議，擬辦理銀行聯貸案中長期借款 145 億元且在 30%範圍內增減，並請授權董事長代表本公司簽署本案所有相關作業文件。

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
負債佔資產比(%)	77%	74%	71%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,084,891	\$ 137,942	\$ 2,259,097
按攤銷後成本衡量之金融資產	119,901	-	-
應收帳款(含關係人)	925,132	900,190	962,544
其他應收款(含關係人)	88,231	102,860	67,292
存出保證金	49,018	30,750	23,411
	<u>\$ 2,267,173</u>	<u>\$ 1,171,742</u>	<u>\$ 3,312,344</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 1,121	\$ -	\$ 1,077
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	3,000,872	1,290,150	35,776
應付短期票券	1,499,541	-	-
應付票據(含關係人)	320,909	428,768	347,981
應付帳款	942,929	713,262	679,526
其他應付款	861,706	1,069,263	821,790
長期借款	5,698,865	5,698,537	5,699,141
長期應付票據及款項	678,908	670,361	667,560
存入保證金	247,730	184,928	167,132
	<u>\$ 13,252,581</u>	<u>\$ 10,055,269</u>	<u>\$ 8,419,983</u>
租賃負債	<u>\$ 3,842,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期外匯合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用交易或投機。

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及日幣。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。各公司應透過集團財會處就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元收入及日幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期外幣收入及購買存貨成本之影響。

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：

108 年 9 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	\$ 41,755	30.99	\$ 1,293,987
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,193	31.09	37,078
日幣：新台幣	101,968	0.29	29,550
107 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	\$ 27,197	30.665	\$ 833,996
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日元：新台幣	37,843	0.2802	10,604
107 年 9 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	\$ 42,131	30.475	\$ 1,283,942
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,085	30.575	33,174

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%	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
稅後淨損益增加或減少	\$ 9,819	\$ 10,006

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨兌換(損失)利益彙總金額分別為\$6,859、\$9,031、(\$730)及\$47,525。

價格風險

本集團未有重大商品價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之長、短期借款均使用固定利率工具，未有重大現金流量利率風險之曝險。

(2)信用風險

本集團之信用風險係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，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及其他應收款。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、按攤銷後成本衡量之金融資產及衍生金融商品

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、分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量及衍生金融商品之違約。

合約資產、應收帳款及其他應收款

- A. 因本集團於簽訂造船、造艦及製機合約時，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，故相關產生之帳款(主要係歸類於應收帳款或合約資產)之信用風險低。
- B. 本集團之合約資產及應收帳款係對政府(含國營事業)及一般企業。為維持應收帳款及合約資產之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。本集團按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及未來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，採個別客戶評估法評估預期信用損失。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生未履行雙方約定且未進行協商之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團民國108年及107年9月30日估計應收帳款及合約資產之備抵損失時，未逾期者所建立之預期損失率均分別為1%及0.08%。另，截至民國108年9月30日及107年12月31日止，本集團就已發生逾期帳款分別計\$960,380及\$791,924，由於交易對手未履行雙方原約定，本集團考量該客戶財務狀況及歷史經驗等因素，評估提列預期信用損失金額均計\$315,838；截至民國107年9月30日止，無此情事。
- E. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	108年1月1日至9月30日	
	應收帳款	合約資產
1月1日	\$ 319,599	\$ 195,478
減損損失(迴轉)提列	(1,420)	1,675
9月30日餘額	\$ 318,179	\$ 197,153

	107年1月1日至9月30日	
	應收帳款	合約資產
1月1日_IAS 39	\$ 15,529	\$ -
適用新準則調整數	-	190,190
1月1日_IFRS 9	15,529	190,190
減損損失(迴轉)提列	(2,128)	3,553
9月30日餘額	\$ 13,401	\$ 193,743

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由客戶合約產生之應收帳款及合約資產所認列之減損損失分別為\$255及\$1,425。

(3)流動性風險

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。

民國 108 年 9 月 30 日：

	短於1年	介於1至2年	介於2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 3,003,312	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票據	1,500,000	-	-	-
應付款項	2,387,501	365,200	322,485	463,761
租賃負債	264,696	264,696	694,081	3,169,225
長期借款	38,486	2,610,230	3,132,806	-
	<u>\$ 7,193,995</u>	<u>\$ 3,240,126</u>	<u>\$ 4,149,372</u>	<u>\$ 3,632,986</u>
<u>衍生金融負債：</u>				
總額				
遠期外匯合約				
— 流入	\$ 101,714	\$ -	\$ -	\$ -
— 流出	\$ 102,835	\$ -	\$ -	\$ -

民國 107 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
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 1,293,864	\$ -	\$ -	\$ -
應付款項	2,430,550	182,186	304,074	445,471
長期借款	37,429	1,338,486	4,433,415	-
	<u>\$ 3,761,843</u>	<u>\$ 1,520,672</u>	<u>\$ 4,737,489</u>	<u>\$ 445,471</u>

衍生金融負債：無。

民國 107 年 9 月 30 日：

	短於1年	介於1至2年	介於2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 38,523	\$ -	\$ -	\$ -
應付款項	2,079,504	129,848	262,767	482,546
長期借款	36,900	38,486	6,052,136	-
	<u>\$ 2,154,927</u>	<u>\$ 168,334</u>	<u>\$ 6,314,903</u>	<u>\$ 482,546</u>
<u>衍生金融負債：</u>				
總額				
遠期外匯合約				
一流入	<u>\$ 53,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一流出	<u>\$ 54,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 公允價值資訊

1. 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。

2. 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。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、合約資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產、短期借款、合約負債、應付票據(含關係人)、應付帳款、其他應付款及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

民國108年9月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>負債</u>				
<u>重複性公允價值</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,121</u>

民國107年9月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯	\$ -	\$ 1,077	\$ -	\$ 1,077

民國 107 年 12 月 31 日：無此情事。

(2)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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：無。
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：請詳附表一。
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、(十四)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：請詳附表二。

(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)：
請詳附表三。

(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：

108年7月1日至9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	\$ 5,198,381	\$ 369,122	\$ -	\$ 5,567,503
內部部門收入	-	16,879	(16,879)	-
部門收入	\$ 5,198,381	\$ 386,001	(\$ 16,879)	\$ 5,567,503
部門(損)益	\$ 75,823	\$ 76,559	\$ -	\$ 152,382
107年7月1日至9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	\$ 3,184,905	\$ 255,155	\$ -	\$ 3,440,060
內部部門收入	-	18,691	(18,691)	-
部門收入	\$ 3,184,905	\$ 273,846	(\$ 18,691)	\$ 3,440,060
部門(損)益	(\$ 1,173,558)	\$ 172,802	\$ -	(\$ 1,000,756)
108年1月1日至9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	\$ 10,810,731	\$ 803,425	\$ -	\$ 11,614,156
內部部門收入	-	42,070	(42,070)	-
部門收入	\$ 10,810,731	\$ 845,495	(\$ 42,070)	\$ 11,614,156
部門(損)益	(\$ 528,820)	\$ 137,219	\$ -	(\$ 391,601)
部門資產(註2)				\$ 32,030,450

	107 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ 8,716,137	\$ 995,379	\$ -	\$ 9,711,516
內部部門收入	-	41,824	(41,824)	-
部門收入	<u>\$ 8,716,137</u>	<u>\$ 1,037,203</u>	<u>(\$ 41,824)</u>	<u>\$ 9,711,516</u>
部門(損)益	<u>(\$ 2,715,214)</u>	<u>\$ 488,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,226,875)</u>
部門資產(註2)				<u>\$ 22,762,589</u>

註 1：係內部部門收入之沖銷。

註 2：部門資產及負債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利益調節如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
應報導營運部門損失	\$ 75,823	(\$ 1,173,558)
其他營運部門利益	<u>76,559</u>	<u>172,802</u>
營運部門合計	152,382	(1,000,756)
營業費用	(127,291)	(128,321)
營業外收入及支出	<u>9,732</u>	<u>32,421</u>
繼續營業部門稅前損失	<u>\$ 34,823</u>	<u>(\$ 1,096,656)</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
應報導營運部門損失	(\$ 528,820)	(\$ 2,715,214)
其他營運部門利益	<u>137,219</u>	<u>488,339</u>
營運部門合計	(391,601)	(2,226,875)
營業費用	(365,734)	(371,330)
營業外收入及支出	<u>(32,639)</u>	<u>70,311</u>
繼續營業部門稅前損失	<u>(\$ 789,974)</u>	<u>(\$ 2,527,894)</u>

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108年1月1日至9月30日

附表一

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	進(銷)貨	金 額	估總進(銷)貨		授信期間	單價	授信期間	估總應收(付)		備註
					之 比 率	之 比 率				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	\$ 1,259,787	29%	註1	註1	註1	(\$ 320,909)	(26%)	註2	
台灣國際造船股份有限公司	中鋼運通股份有限公司	本公司之法人董事之子公司	銷貨	(3,317,818)	(29%)	註1	註1	註1	-	-	註3	

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\$252,050及其他應收款\$12,710。

註3：本公司對中鋼運通股份有限公司認列合約資產\$1,889,866。

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108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (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)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科 目	金 額	交易條件	
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	\$ 42,070	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	4,564	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。

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（不含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至9月30日

附表三

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		股數	比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益		備註
				本期期末	去年年底					投資損益	投資損益	
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	\$ 125,000	\$ 87,500	1,250,000	100.00	\$ 157,001	\$ 10,949	\$ 8,061		
台灣國際造船股份有限公司	台船環海風電工程股份有限公司	台灣	電纜安裝、機械安裝、船舶出租、船舶勞務承攬等	49,500	-	500,001	50.00	45,853	(7,295)	(3,647)	註1	
台灣國際造船股份有限公司	臺灣風能訓練股份有限公司	台灣	研究發展及能源技術服務等	12,000	12,000	1,200,000	12.00	10,315	(5,642)	(677)	註1	
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	40.00	-	(4,038)	-	註1	
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	178,156	178,156	15,000,000	37.97	-	(39,547)	-	註1	
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	25,000	-	100.00	24,877	(637)	-	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	100.00	242	(52)	-	註2	

註1：另請詳附註六、(六)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。