

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 114 年及 113 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)805-9888

台灣國際造船股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 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、 會計師核閱報告書		4
四、 合併資產負債表		5 ~ 6
五、 合併綜合損益表		7
六、 合併權益變動表		8
七、 合併現金流量表		9 ~ 10
八、 合併財務報表附註		11 ~ 64
(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 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 46
(七) 關係人交易		47 ~ 51
(八) 質押之資產		51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		51 ~ 52

項 目 頁 次

(十) 重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其他	52 ~ 61
(十三)附註揭露事項	61
1. 重大交易事項相關資訊	61
2. 轉投資事業相關資訊	61
3. 大陸投資資訊	61
(十四)部門資訊	61 ~ 64

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001952 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台船集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 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

王駿凱
會計師

王駿凱

吳建志

王駿凱
吳建志金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1030027246 號

中華民國 114 年 11 月 10 日

台灣國際造船股份有限公司及
合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 2,781,705	7	\$ 3,624,339	11	\$ 3,887,535	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(十六)					6,669	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八					10,794	-
		960	-	309	-		
1140 合約資產—流動	六(二十二)					3,553,018	10
	(二十七)及七	6,429,939	15	3,219,659	9		
1170 應收帳款淨額	六(三)					713,389	2
	(二十二)	2,594,332	6	565,795	2		
1180 應收帳款—關係人淨額	六(三)					114,012	1
	(二十二)及七	17,485	-	107,737	-		
1200 其他應收款		24,169	-	10,527	-	111,872	-
130X 存貨	六(四)					4,630,920	14
	(二十二)	4,710,149	11	4,851,269	14		
1410 預付款項	六(五)及七	7,412,559	17	2,397,293	7	2,491,354	7
1479 其他流動資產—其他		25,771	-	16,793	-	18,402	-
11XX 流動資產合計		<u>23,997,069</u>	<u>56</u>	<u>14,793,721</u>	<u>43</u>	<u>15,537,965</u>	<u>45</u>
非流動資產							
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八					1,265	-
	產—非流動	-	-	957	-		
1550 採用權益法之投資	六(七)	2,030,275	5	1,021,939	3	1,047,275	3
1600 不動產、廠房及設備	六(八)	13,073,866	30	13,244,795	39	13,329,950	38
1755 使用權資產	六(九)	1,528,969	4	2,671,721	8	2,741,721	8
1760 投資性不動產淨額	六(十)(十一)	209,690	1	210,200	1	210,370	1
1780 無形資產	六(十二)	67,877	-	55,549	-	47,770	-
1840 遲延所得稅資產		1,442,426	3	1,442,328	4	1,486,424	4
1920 存出保證金		177,512	-	165,180	1	162,444	-
1975 淨確定福利資產—非流動	六(十三)	389,530	1	410,868	1	185,574	1
15XX 非流動資產合計		<u>18,920,145</u>	<u>44</u>	<u>19,223,537</u>	<u>57</u>	<u>19,212,793</u>	<u>55</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 42,917,214</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,017,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,750,758</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣國際造船股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十四)	\$ 8,166,548	19	\$ 3,717,791	11	\$ 4,404,168	13
2110 應付短期票券	六(十五)	4,824,668	11	1,454,434	4	1,564,104	5
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十六)	107,282	-	2,496	-	-	-
2130 合約負債—流動	六(二十二)	4,033,551	9	3,284,491	10	2,664,535	8
2150 應付票據	(二十七)及七	11	-	-	-	95,600	-
2170 應付帳款	六(二十二)及七	2,100,637	5	2,318,576	7	2,237,868	6
2200 其他應付款	六(十七)	788,282	2	959,115	3	1,076,410	3
2230 本期所得稅負債		16,480	-	3,328	-	9,202	-
2250 負債準備—流動	六(十八)	4,329,322	10	1,773,767	5	783,193	2
2280 租賃負債—流動	六(九)	186,230	1	313,802	1	325,032	1
2310 預收款項		42,016	-	33,612	-	96,087	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十九)	83,811	-	1,769,984	5	1,765,820	5
21XX 流動負債合計		<u>24,678,833</u>	<u>57</u>	<u>15,631,396</u>	<u>46</u>	<u>15,022,019</u>	<u>43</u>
非流動負債							
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十六)	25,555	-	-	-	-	-
2527 合約負債—非流動	六(二十二)	4,513,914	11	-	-	-	-
2540 長期借款	六(二十)	2,983,045	7	4,317,384	13	4,317,270	13
2570 遞延所得稅負債		1,325,030	3	1,325,030	4	1,324,757	4
2580 租賃負債—非流動	六(九)	1,428,327	3	2,484,991	7	2,512,648	7
2610 長期應付票據及款項	六(二十一)	697,871	2	688,219	2	685,060	2
2630 長期遞延收入	六(二十一)	77,921	-	105,729	-	114,938	-
2645 存入保證金		482,478	1	391,275	1	343,316	1
2670 其他非流動負債—其他		2,249	-	3,735	-	3,321	-
25XX 非流動負債合計		<u>11,536,390</u>	<u>27</u>	<u>9,316,363</u>	<u>27</u>	<u>9,301,310</u>	<u>27</u>
2XXX 負債總計		<u>36,215,223</u>	<u>84</u>	<u>24,947,759</u>	<u>73</u>	<u>24,323,329</u>	<u>70</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(二十三)及七	12,745,394	30	12,745,394	38	12,745,394	37
3200 資本公積	六(十九)	-	-	2,757,040	8	2,757,040	8
3200 資本公積	(二十四)	-	-	-	-	-	-
保留盈餘	六(二十五)	-	-	-	-	-	-
3320 特別盈餘公積		3,166,471	7	3,166,471	9	3,166,471	9
3350 待彌補虧損	(9,168,711)(21)(28)	(9,458,991)(28)	(8,121,318)(24)	-	-	-	-
其他權益	六(七)	-	-	-	-	-	-
3400 其他權益	(338)	-	-	(109,888)	-	(95,023)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-	-
36XX 合計		<u>6,742,816</u>	<u>16</u>	<u>9,100,026</u>	<u>27</u>	<u>10,452,564</u>	<u>30</u>
36XX 非控制權益		<u>(40,825)</u>	<u>-</u>	<u>(30,527)</u>	<u>-</u>	<u>(25,135)</u>	<u>-</u>
3XXX 權益總計		<u>6,701,991</u>	<u>16</u>	<u>9,069,499</u>	<u>27</u>	<u>10,427,429</u>	<u>30</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	七及九						
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 42,917,214</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,017,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,750,758</u>	<u>100</u>

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：陳政宏



經理人：蔡坤宗



會計主管：辜佩嫻



台灣國際造船股份有限公司及子公
司合併綜合損益表
民國111年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目

	114年1月 至9月 金額	113年7月 至9月 金額	% 100	114年1月 至9月 金額	113年1月 至9月 金額	% 100
4000 营業收入	\$ 4,103,405	\$ 3,546,762	100	\$ 17,941,290	\$ 11,242,969	100
5000 营業成本						
5900 营業毛損	(4,186,730)	(4,447,587)	(125)	(20,612,935)	(115)	(12,963,348)
營業費用	(82,765)	(900,825)	(25)	(2,671,645)	(15)	(1,720,379)
6100 推銷費用	\$ 17,020	\$ 16,215	(1)	\$ 48,427	\$ 49,187	(1)
6200 管理費用	\$ 70,298	\$ 78,925	(2)	\$ 225,260	\$ 226,190	(2)
6300 研究發展費用	\$ 109,657	\$ 53,770	(3)	\$ 269,737	\$ 159,886	(1)
6450 預期信用減損損失	\$ 465	\$ 7,345	-	\$ 21,800	\$ 8,251	-
6000 营業費用合計	\$ 197,440	\$ 156,255	(5)	\$ 565,224	\$ 443,514	(4)
6900 营業損失	\$ 280,905	\$ 1,057,080	(30)	\$ 3,236,869	\$ 2,163,893	(19)
營業外收入及支出						
7100 利息收入	\$ 14,851	\$ -	15,523	\$ -	\$ 61,726	-
7010 其他收入						62,386
7020 其他利益及損失	\$ 28,431	\$ 1	37,473	\$ 1	\$ 199,321	\$ 128,583
7050 財務成本	\$ 77,868	\$ 2	(3,109)	\$ -	\$ 250,086	\$ 61,885
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(41,382)	(1)	(47,414)	(1)	\$ 134,045	\$ 156,203
7000 营業外收入及支出合計	\$ 255,853	\$ 6	\$ 360,338	\$ 10	\$ 899,327	\$ 808,424
7900 稅前淨利(淨損)	\$ 336,521	\$ 8	\$ 362,811	\$ 10	\$ 776,243	\$ 905,075
7950 所得稅費用	\$ 56,316	\$ 1	(694,269)	(20)	\$ 2,460,626	\$ 1,258,818
8200 本期淨利(淨損)	(3,229)	\$ -	(3,439)	\$ -	\$ 16,432	\$ 11,067
其他綜合損益						
後續可能重分類至損益之項目						
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至	六(七)(二十六)					
損益之項目						
8300 其他綜合損益(淨額)	\$ 79,938	\$ 2	(\$ 39,637)	(1)	\$ 109,550	\$ 27,598
8500 本期綜合損益總額	\$ 133,025	\$ 3	(\$ 737,345)	(21)	(\$ 2,367,508)	(\$ 1,242,287)
淨損歸屬於：						
8610 母公司業主	\$ 63,191	\$ 1	(\$ 695,589)	(20)	(\$ 2,466,760)	(\$ 1,261,388)
8620 非控制權益	(10,104)	\$ -	(2,119)	\$ -	(10,298)	(8,497)
合計	\$ 53,087	\$ 1	(\$ 697,708)	(20)	(\$ 2,477,058)	(\$ 1,269,885)
綜合損益總額歸屬於：						
8710 本公司業主	\$ 143,129	\$ 3	(\$ 735,226)	(21)	(\$ 2,357,210)	(\$ 1,233,790)
8720 非控制權益	(10,104)	\$ -	(2,119)	\$ -	(10,298)	(8,497)
合計	\$ 133,025	\$ 3	(\$ 737,345)	(21)	(\$ 2,367,508)	(\$ 1,242,287)
每股盈餘(虧損)						
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.05	\$ 0.55	(\$ 1.94)	(\$ 1.00)		

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：陳政宏



經理人：蔡坤宗



會計主管：辜佩嫻



台灣國際造船股份有限公司及子公司

合併權益變動表

單位：新台幣仟元

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：陳政宏



經理人：蔡坤宗



會計主管：辜佩嫻



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

114 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

113 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

附註

營業活動之現金流量

本期稅前淨損

調整項目

收益費損項目

預期信用減損損失

不動產、廠房及設備折舊費用

使用權資產折舊費用

投資性不動產折舊費用

攤銷費用

採用權益法認列之投資損益份額

利息收入

政府補助收入

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)

處分不動產、廠房及設備損失

利息費用

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

應收帳款

應收帳款—關係人

其他應收款

存貨

預付款項

其他流動資產—其他

淨確定福利資產

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

合約負債

應付票據

應付帳款

其他應付款

負債準備

預收款項

營運產生之現金流出

收取之利息

收取之股利

支付之利息

退還(支付)之所得稅

營業活動之淨現金流出

(\$ 2,460,626) (\$ 1,258,818)

21,800 8,251

562,230 525,080

176,485 193,057

510 510

(22,754) 18,235

(899,327) (808,424)

(61,726) (62,386)

(9,652) (9,475)

(132,791) (7,553)

(2,830) 365

(134,045) 156,203

(3,232,026) (925,248)

(2,028,591) 639,539

90,252 (16,840)

(12,716) (3,186)

141,120 1,197,771

(5,015,266) 683,661

(13,327) (3,669)

21,338 (15,915)

(2,450) -

(5,262,974) (3,519,586)

11 95,585

(217,939) (70,025)

(179,422) (44,743)

2,555,555 (162,445)

(9,752) 4,326

(5,018,125) (3,385,730)

60,800 56,206

541 632

(115,343) (141,771)

972 (18,512)

(5,071,155) (3,489,175)

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

114 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

113 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到期還本	\$ 307	\$ 1,073
購置不動產、廠房及設備現金支付數	394,105 ) (	405,092)
處分不動產、廠房及設備價款	233	116
取得無形資產	35,082 ) (	21,811)
存出保證金增加	(37,320 ) (	150,346)
存出保證金減少	24,988	168,488
投資活動之淨現金流出	(440,979 ) (	407,572)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(三十六)	4,448,752	817,898
應付短期票券增加(減少)	六(三十六)	3,373,000 (	2,575,000)
償還公司債	六(三十六)	(1,768,300)	-
舉借長期借款	六(三十六)	147,000	79,200
償還長期借款	六(三十六)	(1,402,700 ) (	2,700,900)
租賃本金償還	六(三十六)	(217,969 ) (	201,369)
存入保證金增加	六(三十六)	233,743	150,062
存入保證金減少	六(三十六)	(142,540 ) (	98,629)
其他非流動負債—其他減少	六(三十六)	(1,486 ) (	1,533)
現金增資	六(二十三)	-	4,997,803
籌資活動之淨現金流入		4,669,500	467,532
本期現金及約當現金減少數		(842,634 ) (	3,429,215)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	3,624,339	7,316,750
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 2,781,705	\$ 3,887,535

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：陳政宏



經理人：蔡坤宗

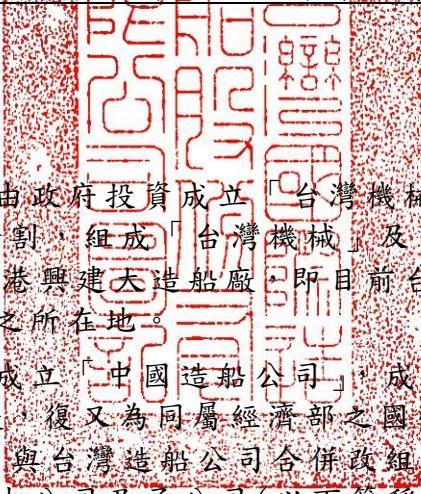


會計主管：辜佩嫻



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 114 年及 113 年第三季

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 114 年 11 月 10 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則 第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
除下列所述準則及解釋之相關影響尚待評估中外，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：	
<u>國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分 類與衡量之修正」</u>	
更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具(FVOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公 允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額， 分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間 結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而 於報導期間移轉至權益之累積損益。	
(三) <u>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會計準 則之影響</u>	
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 準則會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業 如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提 前適用 IFRS 18 規定。	
除下列所述準則及解釋之相關影響尚待評估中外，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：	
<u>國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」</u>	
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於 主要財務報表及附註之彙總及細分原則。	

四、重大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 113 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)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資產。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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值，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 113 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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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	100.00	100.00	100.00	
	台船動力科技股份有限公司	船舶及其零件製造等	86.67	86.67	86.67	
台船防蝕科技股份有限公司	藍傑有限公司	防蝕、防鏽、油漆、噴砂工程及人力派遣等	100.00	100.00	100.00	
	台船營造興業有限公司	營造工程	100.00	100.00	100.00	
	藍洋風電工程(香港)股份有限公司	海事工程資訊及服務	-	-	100.00	註

註：該公司於民國 112 年 12 月間股東決議通過終止營運及辦理註銷，並已於民國 114 年 3 月 28 日完成公司註冊撤銷及解散登記。

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：無此情事。

(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

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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日工程利益分別減少 \$954,302 或增加 \$944,606 (民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日工程利益分別減少 \$626,116 或增加 \$606,245)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 790	\$ 855	\$ 825
支票及活期存款	1,956,071	2,372,603	2,693,317
定期存款	792,666	917,433	1,176,492
附買回債券	32,178	333,448	16,901
	<u>\$ 2,781,705</u>	<u>\$ 3,624,339</u>	<u>\$ 3,887,535</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. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日因提供開立信用狀及保證函質押擔保等用途受限之現金及約當現金業已分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六、(二)按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
質押定期存款	\$ 960	\$ 309	\$ -
受限制銀行存款	-	-	10,794
合計	960	309	10,794
非流動項目：			
質押定期存款	-	957	1,265
	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 12,059</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$960、\$1,266 及 \$12,059。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收工程款	\$ 2,314,119	\$ 402,871	\$ 455,298
應收修船款	201,992	126,765	201,946
應收租賃款	<u>80,402</u>	<u>45,481</u>	<u>66,339</u>
	2,596,513	575,117	723,583
減：備抵呆帳	(2,181)	(9,322)	(10,194)
	<u>2,594,332</u>	<u>565,795</u>	<u>713,389</u>
應收帳款—關係人	17,485	107,737	114,012
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>17,485</u>	<u>107,737</u>	<u>114,012</u>
	<u>\$ 2,611,817</u>	<u>\$ 673,532</u>	<u>\$ 827,401</u>

關係人交易請詳附註七之說明。

1. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收款(含關係人)餘額主要為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為 \$1,459,195。
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款(含關係人)於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$2,611,817、\$673,532 及 \$827,401。
3. 本集團無逾期之應收帳款。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	114 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,968,238	(\$ 35,791)	\$ 3,932,447
在製品及在修品	390,672	-	390,672
在建房屋	<u>387,030</u>	-	<u>387,030</u>
	<u>\$ 4,745,940</u>	<u>(\$ 35,791)</u>	<u>\$ 4,710,149</u>
	113 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,906,515	(\$ 36,532)	\$ 3,869,983
在製品及在修品	749,467	-	749,467
在建房屋	<u>231,819</u>	-	<u>231,819</u>
	<u>\$ 4,887,801</u>	<u>(\$ 36,532)</u>	<u>\$ 4,851,269</u>

	113 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,058,038	(\$ 36,636)	\$ 4,021,402
在製品及在修品	396,222	-	396,222
在建房屋	213,296	-	213,296
	<u>\$ 4,667,556</u>	<u>(\$ 36,636)</u>	<u>\$ 4,630,920</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
材料成本	\$ 2,354,877	\$ 1,945,011
存貨跌價損失(回升利益)	293	(815)
	<u>\$ 2,355,170</u>	<u>\$ 1,944,196</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
材料成本	\$ 11,068,795	\$ 5,992,735
存貨回升利益	(742)	(923)
	<u>\$ 11,068,053</u>	<u>\$ 5,991,812</u>

本集團民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 114 年及 113 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費損減少。民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日將存貨自成本沖減至淨變現價值認列為費損增加。

(五) 預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	\$ 7,236,681	\$ 2,223,507	\$ 2,202,072
留抵稅額	90,231	122,273	166,733
其他預付款	85,647	51,513	122,549
	<u>\$ 7,412,559</u>	<u>\$ 2,397,293</u>	<u>\$ 2,491,354</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動

權益工具 - 非上市、上櫃公司股票

1. 台灣離岸風場服務股份有限公司

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益份額，累積未認列之關聯企業損失份額為 \$11,641。

本集團因陸續未參與該公司增資，持股比率發生變動，且未擔任董事席次，於民國 112 年間，本集團評估已喪失重大影響力，選擇將該投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團持股比率為 1.38%，該股權投資之公允價值為 \$0。

2. 福海風力發電股份有限公司

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，累積未認列之關聯企業損失份額為 \$116,733。

本集團因陸續未參與該公司增資，持股比率發生變動，且未擔任董事席次，於民國 113 年初，本集團評估已喪失重大影響力，選擇將該投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團持股比率為 0.93%，該股權投資之公允價值為 \$0。

(七) 採用權益法之投資

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
1月1日	\$ 1,021,939	\$ 211,885
採用權益法之投資損益份額	899,327	808,424
採用權益法之投資盈餘分派	(541)	(632)
其他權益變動	109,550	27,598
9月30日	<u>\$ 2,030,275</u>	<u>\$ 1,047,275</u>
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>
關聯企業：		
臺灣風能訓練股份有限公司(註1)	\$ 12,908	\$ 12,984
合資：		
台船環海風電工程股份有限公司 (註2)	<u>2,017,367</u>	<u>1,008,955</u>
	<u>\$ 2,030,275</u>	<u>\$ 1,021,939</u>
	<u>113年9月30日</u>	<u>\$ 1,047,275</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 107 年 9 月 12 日經董事會決議，與比利時商 DEME Offshore Holding N.V. (更名前為 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。

1. 關聯企業

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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨利 (即本期綜合損益)	\$ 3	\$ 208
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨利 (即本期綜合損益)	\$ 440	\$ 605

2. 合資

(1) 本集團重大合資之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率(註)</u>	<u>衡量方法</u>
台船環海風電工程股份有限公司	台灣	50.0001%	權益法

註：民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日持股
比率均未變動，另詳註 2 之說明。

(2) 本集團重大合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>台船環海風電工程股份有限公司</u>		
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
現金及約當現金	\$ 7,255,220	\$ 1,280,309	\$ 1,856,455
其他流動資產	<u>1,479,557</u>	<u>2,047,710</u>	<u>3,380,928</u>
流動資產	8,734,777	3,328,019	5,237,383
非流動資產	<u>9,339,149</u>	<u>9,089,950</u>	<u>9,611,369</u>
資產總額	<u>18,073,926</u>	<u>12,417,969</u>	<u>14,848,752</u>
流動金融負債(不含應付帳 款、其他應付款與負債 準備)	625,179	593,986	1,887,001
其他流動負債	<u>8,608,866</u>	<u>4,845,764</u>	<u>5,561,978</u>
流動負債	<u>9,234,045</u>	<u>5,439,750</u>	<u>7,448,979</u>
非流動金融負債(不含應付 帳款、其他應付款與負 債準備)	4,584,276	4,850,749	5,216,209
其他非流動負債	<u>164,926</u>	<u>109,564</u>	<u>114,629</u>
非流動負債	<u>4,749,202</u>	<u>4,960,313</u>	<u>5,330,838</u>
負債總額	<u>13,983,247</u>	<u>10,400,063</u>	<u>12,779,817</u>
淨資產總額	<u>\$ 4,090,679</u>	<u>\$ 2,017,906</u>	<u>\$ 2,068,935</u>
占合資淨資產之份額 (即合資帳面價值)	<u>\$ 2,045,344</u>	<u>\$ 1,008,955</u>	<u>\$ 1,034,469</u>

綜合損益表

		台船環海風電工程股份有限公司	
		114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 3,621,167	\$ 3,463,185	
折舊及攤銷	\$ 162,869	\$ 168,931	
利息收入	\$ 12,586	\$ 3,471	
利息費用	\$ 68,746	\$ 91,477	
稅前淨利	\$ 703,977	\$ 734,464	
所得稅費用	(143,366)	(14,205)	
繼續營業單位本期淨利	560,611	720,259	
停業單位損益	—	—	
本期淨利	560,611	720,259	
其他綜合損益(稅後淨額)	166,867	(79,273)	
本期綜合損益總額	\$ 727,478	\$ 640,986	
自合資收取之股利	\$ —	\$ —	
		台船環海風電工程股份有限公司	
		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 12,264,519	\$ 15,101,355	
折舊及攤銷	\$ 484,349	\$ 491,350	
利息收入	\$ 20,601	\$ 16,249	
利息費用	\$ 200,378	\$ 269,632	
稅前淨利	\$ 1,890,587	\$ 1,679,693	
所得稅費用	(153,164)	(64,057)	
繼續營業單位本期淨利	1,737,423	1,615,636	
停業單位損益	—	—	
本期淨利	1,737,423	1,615,636	
其他綜合損益(稅後淨額)	202,696	55,196	
本期綜合損益總額	\$ 1,940,119	\$ 1,670,832	
自合資收取之股利	\$ —	\$ —	

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃權益改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>									
成本	\$ 6,093,941	\$ 1,191,355	\$ 8,447,154	\$ 13,074,120	\$ 1,897,806	\$ 1,088,408	\$ 311,059	\$ 446,817	\$ 32,550,660
累計折舊及減損	-	(916,201)	(6,986,281)	(9,322,964)	(940,423)	(969,731)	(170,265)	-	(19,305,865)
	<u>\$ 6,093,941</u>	<u>\$ 275,154</u>	<u>\$ 1,460,873</u>	<u>\$ 3,751,156</u>	<u>\$ 957,383</u>	<u>\$ 118,677</u>	<u>\$ 140,794</u>	<u>\$ 446,817</u>	<u>\$ 13,244,795</u>
<u>114年</u>									
1月1日	\$ 6,093,941	\$ 275,154	\$ 1,460,873	\$ 3,751,156	\$ 957,383	\$ 118,677	\$ 140,794	\$ 446,817	\$ 13,244,795
增添	-	-	-	-	502	326	324	393,212	394,364
重分類-成本	-	-	11,371	315,919	4,274	-	7,459	(339,023)	-
折舊費用	-	(22,958)	(61,631)	(367,144)	(71,568)	(19,398)	(19,531)	-	(562,230)
處分-成本	-	-	(101,308)	(4,333)	(1,096)	(6,533)	-	-	(113,270)
處分-累計折舊	-	-	-	98,668	4,330	751	6,458	-	110,207
9月30日	<u>\$ 6,093,941</u>	<u>\$ 252,196</u>	<u>\$ 1,410,613</u>	<u>\$ 3,697,291</u>	<u>\$ 890,588</u>	<u>\$ 99,260</u>	<u>\$ 128,971</u>	<u>\$ 501,006</u>	<u>\$ 13,073,866</u>
<u>114年9月30日</u>									
成本	\$ 6,093,941	\$ 1,191,355	\$ 8,458,525	\$ 13,288,731	\$ 1,898,249	\$ 1,087,638	\$ 312,309	\$ 501,006	\$ 32,831,754
累計折舊及減損	-	(939,159)	(7,047,912)	(9,591,440)	(1,007,661)	(988,378)	(183,338)	-	(19,757,888)
	<u>\$ 6,093,941</u>	<u>\$ 252,196</u>	<u>\$ 1,410,613</u>	<u>\$ 3,697,291</u>	<u>\$ 890,588</u>	<u>\$ 99,260</u>	<u>\$ 128,971</u>	<u>\$ 501,006</u>	<u>\$ 13,073,866</u>

	<u>土地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃權益改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工工程</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>									
成本	\$ 6,093,941	\$ 1,191,535	\$ 8,160,833	\$ 12,683,423	\$ 1,565,167	\$ 1,080,830	\$ 244,752	\$1,171,927	\$ 32,192,408
累計折舊及減損	-	(884,922)	(6,909,228)	(8,937,825)	(858,163)	(943,989)	(148,039)	-	(18,682,166)
	<u>\$ 6,093,941</u>	<u>\$ 306,613</u>	<u>\$ 1,251,605</u>	<u>\$ 3,745,598</u>	<u>\$ 707,004</u>	<u>\$ 136,841</u>	<u>\$ 96,713</u>	<u>\$1,171,927</u>	<u>\$ 13,510,242</u>
<u>113年</u>									
1月1日	\$ 6,093,941	\$ 306,613	\$ 1,251,605	\$ 3,745,598	\$ 707,004	\$ 136,841	\$ 96,713	\$1,171,927	\$ 13,510,242
增添	-	-	-	-	-	16,398	47,218	281,653	345,269
重分類-成本	-	-	246,052	401,633	337,122	-	11,871	(996,678)	-
折舊費用	-	(23,543)	(57,767)	(341,899)	(64,715)	(19,875)	(17,281)	-	(525,080)
處分-成本	-	-	(236)	(55,516)	(5,593)	-	(1,062)	-	(62,407)
處分-累計折舊	-	-	218	55,192	5,458	-	1,058	-	61,926
9月30日	<u>\$ 6,093,941</u>	<u>\$ 283,070</u>	<u>\$ 1,439,872</u>	<u>\$ 3,805,008</u>	<u>\$ 979,276</u>	<u>\$ 133,364</u>	<u>\$ 138,517</u>	<u>\$ 456,902</u>	<u>\$ 13,329,950</u>
<u>113年9月30日</u>									
成本	\$ 6,093,941	\$ 1,191,535	\$ 8,406,649	\$ 13,029,540	\$ 1,896,696	\$ 1,097,228	\$ 302,779	\$ 456,902	\$ 32,475,270
累計折舊及減損	-	(908,465)	(6,966,777)	(9,224,532)	(917,420)	(963,864)	(164,262)	-	(19,145,320)
	<u>\$ 6,093,941</u>	<u>\$ 283,070</u>	<u>\$ 1,439,872</u>	<u>\$ 3,805,008</u>	<u>\$ 979,276</u>	<u>\$ 133,364</u>	<u>\$ 138,517</u>	<u>\$ 456,902</u>	<u>\$ 13,329,950</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無重大借款成本資本化之情事。

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起重機、吊車與變電站等，分別依 18 年、25 年及 30 年提列折舊。

3. 本集團之不動產、廠房及設備主係屬供自用，且未提供擔保。

(九) 租賃交易一承租人

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 4 年至 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，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,437,892	\$ 2,516,336	\$ 2,557,253
房屋及建築物	37,373	61,254	76,528
運輸設備(碼頭設備)	53,704	94,131	107,940
	<u>\$ 1,528,969</u>	<u>\$ 2,671,721</u>	<u>\$ 2,741,721</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 27,048	\$ 41,823	
房屋及建築物	8,527	9,524	
運輸設備(碼頭設備)	14,143	11,660	
	<u>\$ 49,718</u>	<u>\$ 63,007</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 108,883	\$ 122,753	
房屋及建築物	25,841	28,877	
運輸設備(碼頭設備)	41,761	41,427	
	<u>\$ 176,485</u>	<u>\$ 193,057</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無增添使用權資產。另，本集團因變動租賃給付對租賃負債之影響，致民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃負債淨減少分別為 \$965,198、\$10,764、\$966,267 及 \$10,764，並相對調整使用權資產。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,110	\$ 8,762
屬短期租賃合約之費用	12,528	13,933
屬低價值資產租賃之費用	569	484
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 21,705	\$ 26,901
屬短期租賃合約之費用	30,787	92,860
屬低價值資產租賃之費用	1,552	1,219

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$94,744、\$111,861、\$272,013 及 \$322,349。

(十) 租賃交易一出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地、建物及船舶等，租賃合約是採個別協商，租賃期間除短於一年外，通常介於 2 年至 5 年，並包含各種不同的條款及條件。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。另，本集團提供廠房屋頂供承租人設置太陽光電發電設備之處所，租賃合約之期間為 20 年，租金計算方式包含固定之基本租金及變動之經營租金。
2. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$105,575、\$113,638、\$302,647 及 \$242,999 之租金收入，其中屬變動租賃給付金額非屬重大。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
1年內	\$ 32,619	\$ 26,549	\$ 27,572
超過1年但不超過5年	124,173	70,635	78,294
超過5年	<u>157,406</u>	<u>167,821</u>	<u>181,621</u>
合計	<u>\$ 314,198</u>	<u>\$ 265,005</u>	<u>\$ 287,487</u>

4. 關係人交易詳附註七之說明。

(十一) 投資性不動產淨額

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 202,578	\$ 29,745	\$ 232,323
累計折舊及減損	- <u> </u>	(22,123)	(22,123)
	<u>\$ 202,578</u>	<u>\$ 7,622</u>	<u>\$ 210,200</u>
<u>114年</u>			
1月1日	\$ 202,578	\$ 7,622	\$ 210,200
折舊費用	- <u> </u>	(510)	(510)
9月30日	<u>\$ 202,578</u>	<u>\$ 7,112</u>	<u>\$ 209,690</u>
<u>114年9月30日</u>			
成本	\$ 202,578	\$ 29,745	\$ 232,323
累計折舊及減損	- <u> </u>	(22,633)	(22,633)
	<u>\$ 202,578</u>	<u>\$ 7,112</u>	<u>\$ 209,690</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 202,578	\$ 29,745	\$ 232,323
累計折舊及減損	- <u> </u>	(21,443)	(21,443)
	<u>\$ 202,578</u>	<u>\$ 8,302</u>	<u>\$ 210,880</u>
<u>113年</u>			
1月1日	\$ 202,578	\$ 8,302	\$ 210,880
折舊費用	- <u> </u>	(510)	(510)
9月30日	<u>\$ 202,578</u>	<u>\$ 7,792</u>	<u>\$ 210,370</u>
<u>113年9月30日</u>			
成本	\$ 202,578	\$ 29,745	\$ 232,323
累計折舊及減損	- <u> </u>	(21,953)	(21,953)
	<u>\$ 202,578</u>	<u>\$ 7,792</u>	<u>\$ 210,370</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 6,418</u>	<u>\$ 6,340</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>\$ 170</u>	<u>\$ 455</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 23,001</u>	<u>\$ 21,321</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>\$ 790</u>	<u>\$ 795</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 113 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、土地開發分析法及收益法等方式各賦予權重計算後，評定之公允價值為 \$729,810。

3. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 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 \$231,578 及 \$148,047。

(十二) 無形資產

	114年		
	電腦軟體	其他無形資產	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 85,186	\$ 13,000	\$ 98,186
累計攤銷及減損	(42,637)	-	(42,637)
	<u>\$ 42,549</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 55,549</u>
<u>1月1日</u>	\$ 42,549	\$ 13,000	\$ 55,549
增添-源自單獨取得	35,082	-	35,082
攤銷費用	(22,754)	-	(22,754)
處分-成本	(6,792)	-	(6,792)
處分-累計攤銷	6,792	-	6,792
<u>9月30日</u>	<u>\$ 54,877</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 67,877</u>
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 113,476	\$ 13,000	\$ 126,476
累計攤銷及減損	(58,599)	-	(58,599)
	<u>\$ 54,877</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 67,877</u>
	113年		
	電腦軟體	其他無形資產	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 60,091	\$ 13,000	\$ 73,091
累計攤銷及減損	(28,897)	-	(28,897)
	<u>\$ 31,194</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 44,194</u>
<u>1月1日</u>	\$ 31,194	\$ 13,000	\$ 44,194
增添-源自單獨取得	21,811	-	21,811
攤銷費用	(18,235)	-	(18,235)
處分-成本	(4,188)	-	(4,188)
處分-累計攤銷	4,188	-	4,188
<u>9月30日</u>	<u>\$ 34,770</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 47,770</u>
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 77,714	\$ 13,000	\$ 90,714
累計攤銷及減損	(42,944)	-	(42,944)
	<u>\$ 34,770</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 47,770</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 5,833	\$ 6,492
管理費用	<u>1,800</u>	<u>592</u>
	<u>\$ 7,633</u>	<u>\$ 7,084</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 18,833	\$ 16,461
管理費用	<u>3,921</u>	<u>1,774</u>
	<u>\$ 22,754</u>	<u>\$ 18,235</u>

(十三) 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約 9% 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$14,195、\$15,695、\$42,087 及 \$47,084。

(3)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$60,000。

2. 自民國 94 年 7 月 1 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$26,764、\$30,290、\$80,319 及 \$82,812。

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 8,117,000	1.85%~3.13%	無
購料信用狀借款	49,543	1.20%~4.90%	無
	<u>\$ 8,166,543</u>		
<u>借款性質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 3,689,000	1.87%~3.12%	無
購料信用狀借款	28,791	1.01%~5.39%	無
	<u>\$ 3,717,791</u>		
<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 4,404,168	1.88%~3.13%	無

(十五) 應付短期票券

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 4,828,000	\$ 1,455,000	\$ 1,565,000
減：未攤銷折價	(3,332)	(566)	(896)
	<u>\$ 4,824,668</u>	<u>\$ 1,454,434</u>	<u>\$ 1,564,104</u>
發行利率區間	<u>1.48%~2.54%</u>	<u>1.60%~2.43%</u>	<u>1.58%~1.96%</u>

上述應付商業本票係由國內票券金融機構保證發行。

(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

<u>項 目</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動項目：			
<u>資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生金融工具評價調整	\$ —	\$ —	\$ 6,669
<u>負債</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生金融工具評價調整	\$ 107,282	\$ 2,496	\$ —
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債			
轉換公司債嵌入之賣回權與買回權	—	16,710	16,710
評價調整	—	(16,710)	(16,710)
	<u>\$ 107,282</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ —</u>

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
-----	-----------	------------	-----------

非流動項目：

負債

持有供交易之金融負債

衍生金融工具評價調整	\$ 25,555	\$ _____	\$ _____
------------	-----------	----------	----------

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益情形，請詳附註六、(二十九)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資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

114 年 9 月 30 日

衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	到期期間
流動項目：		

遠期外匯合約	日幣6,324,492仟元	114/10~115/9
--------	---------------	--------------

非流動項目：

遠期外匯合約	日幣5,869,901仟元	115/10~116/09
--------	---------------	---------------

113 年 12 月 31 日

衍生金融負債	(名目本金)	到期期間
流動項目：		

遠期外匯合約	日幣664,200仟元	114/02~114/10
--------	-------------	---------------

113 年 9 月 30 日

衍生金融資產	(名目本金)	到期期間
流動項目：		

遠期外匯合約	日幣668,700仟元	113/12~114/03
--------	-------------	---------------

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

3. 有關本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件，請詳附註六、(十九)應付公司債項目之說明。

(十七)其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付費用	\$ 731,301	\$ 898,360	\$ 1,001,328
應付設備款	18,876	18,617	29,854
其他	<u>38,105</u>	<u>42,138</u>	<u>45,228</u>
	<u>\$ 788,282</u>	<u>\$ 959,115</u>	<u>\$ 1,076,410</u>

(十八) 負債準備

	<u>保固</u>	<u>虧損性合約</u>	<u>合計</u>
114年1月1日餘額	\$ 517,295	\$ 1,256,472	\$ 1,773,767
本期新增之負債準備	1,295,487	2,353,687	3,649,174
本期使用之負債準備	(444,874)	(641,955)	(1,086,829)
本期迴轉之未使用金額	-	(6,790)	(6,790)
114年9月30日餘額	<u>\$ 1,367,908</u>	<u>\$ 2,961,414</u>	<u>\$ 4,329,322</u>

負債準備分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
一年內實現	\$ 210,596	\$ 30,977	\$ 23,395	\$ 73,098
一年後實現	<u>4,118,726</u>	<u>1,742,790</u>	<u>759,798</u>	<u>872,540</u>
	<u>\$ 4,329,322</u>	<u>\$ 1,773,767</u>	<u>\$ 783,193</u>	<u>\$ 945,638</u>

1. 保固負債

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

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。

(十九) 應付公司債及一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
國內第一次有擔保轉換公司債	\$ -	\$ 1,768,300	\$ 1,768,300
減：應付公司債折價	<u>-</u>	<u>(2,316)</u>	<u>(5,880)</u>
	<u>-</u>	<u>1,765,984</u>	<u>1,762,420</u>
減：一年內到期部分(表列 「一年或一營業週期內 到期長期負債」)	<u>-</u>	<u>(1,765,984)</u>	<u>(1,762,420)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1)本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 20 億元，票面利率 0%，發行期間 5 年，自民國 109 年 2 月 24 日發行，至 114 年 2 月 24 日到期。
本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 109 年 2 月 24 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後滿三個月之翌日(109年5月25日)起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，轉換價格為每股新台幣25.1元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新計算，向下調整，向上則不予調整。
- 本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股份增加時，本公司應依發行辦法所列公式調整轉換價格。截至民國112年12月31日止，轉換價格為新台幣22元，並自民國113年1月9日起，轉換價格調整為新台幣21.4元。
- D. 當本轉換公司債發行滿三個月之翌日(109年5月25日)起至發行期間屆滿前四十日(114年1月15日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時本債券轉換價格達30%(含)以上時，本公司得於其後30個營業日內通知，按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
或本轉換公司債發行滿三個月之翌日(109年5月25日)起至發行期間屆滿前四十日(114年1月15日)止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
- E. 本債券以發行滿四年之日(113年2月24日)為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內，要求本公司以債券面額之102.0151%(賣回年收益率0.5%)將其所持有之本債券以現金贖回。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2) 本轉換公司債累計面額計\$231,700 已轉換為普通股10,522仟股。
- (3) 前述應付公司債業於民國114年2月24日到期，到期前未執行轉換張數計17,683張，本公司已按債券面額(每張面額100,000元)以現金一次償還債券持有人。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$96,153。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為0.8084%。

(二十)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年9月30日
長期銀行借款				
信用借款				
臺灣銀行等數家 銀行團聯貸案	詳註1說明。	2.29%	無	\$ 2,000,000
台灣銀行 股份有限公司	自112/9/23~116/12/19止， 按月付息，到期一次清償。	2.35%	無	273,200
板信商業銀行 股份有限公司	自111/11/11~116/10/25止， 另詳註2說明。	2.46%~ 3.31%	無	34,691
擔保借款				
板信商業銀行 股份有限公司	自111/6/13~115/6/13止， 按月付息，到期一次清償。	3.16%	註3	60,000
				<u>2,367,891</u>
應付商業本票				
兆豐票券金融股份 有限公司	自112/9/20~115/12/15止， 另詳註4說明。	1.82%	無	350,000
台新國際商業銀行 股份有限公司	自112/6/20~115/12/20止， 另詳註4說明。	1.63%	無	210,000
中華票券金融股份 有限公司	自112/6/20~115/10/24止， 另詳註4說明。	1.69%~ 1.80%	無	140,000
應付商業本票小計				<u>700,000</u>
減：應付商業本票折價				(<u>1,035</u>)
應付商業本票帳面金額				<u>698,965</u>
				<u>3,066,856</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>83,811</u>)
				<u>\$ 2,983,045</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
信用借款				
臺灣銀行等數家 銀行團聯貸案	詳註1說明。	2.26%	無	\$ 2,000,000
台灣銀行 股份有限公司	自112/9/23~116/12/19止， 按月付息，到期一次清償。	2.70%	無	126,200
板信商業銀行 股份有限公司	自111/11/11~116/11/11止， 另詳註2說明。	2.46%~ 3.31%	無	37,391
擔保借款				
板信商業銀行	自111/6/13~115/6/13止，	3.16%	註3	60,000
				<u>2,223,591</u>

(續次頁)

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年12月31日</u>
應付商業本票				
兆豐票券金融股份有限公司	自112/9/20~115/12/15止，另詳註4說明。	1. 82%	無	\$ 700, 000
台新國際商業銀行股份有限公司	自112/6/20~115/12/20止，另詳註4說明。	1. 64%	無	560, 000
中華票券金融股份有限公司	自112/6/20~115/10/24止，另詳註4說明。	1. 68%~1. 80%	無	490, 000
國際票券金融股份有限公司	自112/6/21~115/6/20止，另詳註4說明。	1. 74%	無	350, 000
應付商業本票小計				2, 100, 000
減：應付商業本票折價				(2, 207)
應付商業本票帳面金額				2, 097, 793
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				4, 321, 384
				(4, 000)
				\$ 4, 317, 384
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年9月30日</u>
長期銀行借款				
信用借款				
臺灣銀行等數家銀行團聯貸案	詳註2說明。	2. 26%	無	\$ 2, 000, 000
台灣銀行股份有限公司	自112/9/23~116/12/19止，按月付息，到期一次清償。	2. 70%	無	126, 200
板信商業銀行股份有限公司	自111/11/11~116/10/25止，另詳註3說明。	2. 34%~3. 19%	無	38, 091
擔保借款				
板信商業銀行股份有限公司	自111/6/13~115/6/13止，按月付息，到期一次清償。	3. 04%	註1	60, 000
				2, 224, 291
應付商業本票				
兆豐票券金融股份有限公司	自112/9/20~115/12/15止，另詳註4說明。	1. 82%	無	700, 000
台新國際商業銀行股份有限公司	自112/6/20~115/12/20止，另詳註4說明。	1. 64%	無	560, 000
中華票券金融股份有限公司	自112/6/20~115/10/24止，另詳註4說明。	1. 60%~1. 61%	無	490, 000
國際票券金融股份有限公司	自112/6/21~115/6/20止，另詳註4說明。	1. 73%	無	350, 000
應付商業本票小計				2, 100, 000
減：應付商業本票折價				(3, 621)
應付商業本票帳面金額				2, 096, 379
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				4, 320, 670
				(3, 400)
				\$ 4, 317, 270

註 1：本集團於民國 111 年度與銀行團簽訂 5 年期聯合授信合約，最後到期日為民國 116 年 9 月(除保證發行公司債以公司債款收足日起算 5 年 3 個月為限外)，授信額度分別甲項及乙項。甲項長期銀行借款，自首次動用日屆滿 30 個月之日起為第 1 期，其後每半年為一期，並分 6 期攤還。1~5 期每期償還本金 10%，第 6 期償還剩餘本金。乙項授信額度分別為乙 1 項長期銀行借款、乙 2 項長期應付商業本票及乙 3 項保證發行公司債，由本集團自行決定選擇動用，其中乙 1 項及乙 2 項每筆動用金額到期時，得以新動撥額度所得款項直接償付原已到期部份，毋需實際為資金匯付。

本聯合授信合約訂有若干財務限制條款，本集團最近期流動比率未符合合約限制，承諾將於未來一年內以現金增資或其他方式改善。

註 2：按月付息；本金寬限期一年，第二年起本金每月攤還 \$100，第三年起本金每月攤還 \$300 及第四年起本金每月攤還 \$500，餘款屆期清償。

註 3：子公司台船防蝕科技股份有限公司與非關係人地主簽訂合建分售契約所進行之土地及建物融資，地主為連帶保證人，並設定其土地為第一順位抵押權。

註 4：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 2~3 年，合約到期雙方應重新議約後發行，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。

本集團民國 114 年 9 月 30 日之商業本票借款餘額計 \$698,965，依會計研究發展基金會於 114 年 8 月發布之「企業以商業本票循環發行所得資金之負債分類疑義」問答集規定應分類為流動負債，惟本集團按金融監督管理委員會證期局就該問答集發布之適用規定，發行日在民國 114 年 12 月 31 日以前之循環發行商業本票無須適用上開問答集規定。

(二十一)遞延收入

1. 本集團於民國 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(註)支應 \$1,500,000，本集團應在有盈餘之情況下，分十年償還。民國 111 年 11 月間經行政院原則同意本公司自民國 116 年起每年繳回饋金，倘前一年度稅後盈餘為 5 億元以下，回饋稅後盈餘之 15%；倘前一年度稅後盈餘超過 5 億元，除前述回饋比率外，加上超過 5 億元稅後盈餘部分之 20%，至全數回饋完畢為止。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」，若屬一年內即將償還之款項，將表列「其他金融負債一流動」項下。未攤還金額帳列情形如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期應付票據及款項	\$ 697,871	\$ 688,219	\$ 685,060
長期遞延收入	43,629	53,281	56,440
	<u>\$ 741,500</u>	<u>\$ 741,500</u>	<u>\$ 741,500</u>

註：「民營化基金」已奉行政院核定於民國 113 年 1 月 1 日退場，民國 113 年度起將移由經濟部繼續執行回饋事宜。

2. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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、(二十八)及(三十)之說明。

(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>114年9月30日</u>			
資產			
合約資產(含關係人)	\$ 995,491	\$ 4,938,687	\$ 5,934,178
應收帳款淨額(含關係人)	2,573,718	-	2,573,718
存貨	<u>4,312,263</u>	-	<u>4,312,263</u>
	<u>\$ 7,881,472</u>	<u>\$ 4,938,687</u>	<u>\$ 12,820,159</u>
負債			
合約負債(含關係人)	\$ 142,802	\$ 8,401,273	\$ 8,544,075
應付帳款(含關係人)	1,828,519	-	1,828,519
負債準備	<u>206,597</u>	<u>4,105,840</u>	<u>4,312,437</u>
	<u>\$ 2,177,918</u>	<u>\$ 12,507,113</u>	<u>\$ 14,685,031</u>
12個月內			
<u>113年12月31日</u>			
資產			
合約資產(含關係人)	\$ 2,097,587	\$ 606,827	\$ 2,704,414
應收帳款淨額(含關係人)	672,209	-	672,209
存貨	<u>4,616,563</u>	-	<u>4,616,563</u>
	<u>\$ 7,386,359</u>	<u>\$ 606,827</u>	<u>\$ 7,993,186</u>
負債			
合約負債(含關係人)	\$ 183,611	\$ 3,094,195	\$ 3,277,806
應付帳款(含關係人)	2,004,014	-	2,004,014
負債準備	<u>26,974</u>	<u>1,729,904</u>	<u>1,756,878</u>
	<u>\$ 2,214,599</u>	<u>\$ 4,824,099</u>	<u>\$ 7,038,698</u>

	12個月內	12個月後	合計
<u>113年9月30日</u>			
資產			
合約資產(含關係人)	\$ 1,083,316	\$ 1,918,403	\$ 3,001,719
應收帳款淨額(含關係人)	824,649	-	824,649
存貨	<u>4,414,139</u>	-	<u>4,414,139</u>
	<u>\$ 6,322,104</u>	<u>\$ 1,918,403</u>	<u>\$ 8,240,507</u>
負債			
合約負債(含關係人)	\$ 616,821	\$ 2,037,743	\$ 2,654,564
應付票據	95,600	-	95,600
應付帳款(含關係人)	2,000,541	-	2,000,541
負債準備	<u>21,154</u>	<u>744,998</u>	<u>766,152</u>
	<u>\$ 2,734,116</u>	<u>\$ 2,782,741</u>	<u>\$ 5,516,857</u>

(二十三)股本

1. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 200 億元，分為 20 億股，實收資本額 \$12,745,394，計發行普通股 1,274,539 仟股(含私募 176,025 仟股)，每股面額 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：

	114年	113年	單位：仟股
1月1日	1,274,539	933,514	
現金增資	-	341,025	
9月30日	<u>1,274,539</u>	<u>1,274,539</u>	

2. 本公司於民國 106 年 12 月 21 日股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資；於民國 107 年 5 月 11 日董事會決議私募現金基準日為民國 107 年 5 月 25 日，本次私募以每股 42.10 元溢價發行普通股 60,000 仟股，已募得資金 \$2,526,000，並辦理變更登記完竣；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。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。

3. 本公司民國 112 年 8 月 9 日董事會決議，為充實營運資金及償還銀行借款，以公開募集方式辦理現金增資發行新股，業經金融監督管理委員會民國 112 年 11 月 17 日金管證發字第 1120359199 號函申報生效。本次發行新股 2.25 億股，每股發行價格為 17.5 元，本次現金增資發行新股之權利義務與原股份相同。

本次募集總金額為 39.375 億元，已於民國 113 年 1 月 9 日募集完成，現金增資基準日為民國 113 年 1 月 9 日，並已完成變更登記。

4. 本公司民國 112 年 10 月 2 日第一次股東臨時會決議通過，因應公司發展之資金需要，以充實營運資金、償還銀行借款為目的，以強化整體財務結構，以私募方式辦理現金增資發行新股，私募總股數不超過 3.75 億股，於股東臨時會決議之日起一年內分次(至多三次)募集。

本公司於民國 113 年 1 月 5 日董事會決議本次私募價格為 16.88 元，實際私募股數 116,025 仟股，實收股款 19.585 億元，已於民國 113 年 1 月 18 日收足股款，現金增資基準日為民國 113 年 1 月 19 日，並已完成變更登記。

前述私募由政府關係個體行政院國家發展基金管理會及耀華玻璃股份有限公司管理委員會分別認購 77,014 仟股及 39,011 仟股，募集資金分別為 13 億元及 6.585 億元；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。

(二十四)資本公積

1. 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。

	114年		
	發行溢價	已失效認股權	合計
1月1日	\$ 2,672,026	\$ 85,014	\$ 2,757,040
彌補虧損	(2,672,026)	(85,014)	(2,757,040)
9月30日	\$ -	\$ -	\$ -

	113年			
	發行溢價	認股權	員工認股權	合計
1月1日	\$ 132,262	\$ 85,014	\$ 60,198	\$ 277,474
現金增資	2,539,764	-	(60,198)	2,479,566
9月30日	\$ 2,672,026	\$ 85,014	\$ -	\$ 2,757,040

2. 有關資本公積－認股權，請參閱附註六、(十九)之說明。

(二十五) 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 102 年度及 107 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 113 年 6 月 26 日經股東常會決議民國 112 年度虧損撥補案，因仍有待彌補虧損，故不分派股利。

本公司於民國 114 年 6 月 25 日經股東常會決議民國 113 年度虧損撥補案，以資本公積計 \$2,757,040 彌補虧損後，因仍有待彌補虧損，故不分派股利。

(二十六) 其他權益項目

	114年		
	避險準備	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 112,510)	\$ 2,622	(\$ 109,888)
關聯企業 -			
現金流量避險	30,176	-	30,176
外幣換算差異數	-	79,374	79,374
9月30日	(\$ 82,334)	\$ 81,996	(\$ 338)

	113年		
	避險準備	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 122,621)	\$ -	(\$ 122,621)
關聯企業 -			
現金流量避險	18,845	-	18,845
外幣換算差異數	-	8,753	8,753
9月30日	(\$ 103,776)	\$ 8,753	(\$ 95,023)

(二十七) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 4,010,360	\$ 3,445,516
其他 - 船舶及設備租賃收入	93,105	101,246
	\$ 4,103,465	\$ 3,546,762
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 17,679,799	\$ 11,039,446
其他 - 船舶及設備租賃收入	261,491	203,523
	\$ 17,941,290	\$ 11,242,969

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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
造船艦部門		
艦艇建造	\$ 1,782,614	\$ 2,301,130
船舶建造	694,452	85,008
	\$ 2,477,066	\$ 2,386,138
其他營運部門		
機械製品	1,101,273	720,413
船艦維修	431,398	258,638
防蝕塗裝	(666)	18,664
其他	1,289	61,663
合計	\$ 1,533,294	\$ 1,059,378
	\$ 4,010,360	\$ 3,445,516

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
造船艦部門		
艦艇建造	\$ 12, 675, 500	\$ 6, 712, 886
船舶建造	<u>1, 146, 807</u>	<u>1, 064, 707</u>
	<u>13, 822, 307</u>	<u>7, 777, 593</u>
其他營運部門		
機械製品	2, 408, 319	2, 217, 353
船艦維修	1, 132, 339	887, 987
防蝕塗裝	21, 011	66, 388
其他	<u>295, 823</u>	<u>90, 125</u>
	<u>3, 857, 492</u>	<u>3, 261, 853</u>
合計	<u><u>\$ 17, 679, 799</u></u>	<u><u>\$ 11, 039, 446</u></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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約資產	\$ 6, 642, 608	\$ 3, 431, 123	\$ 3, 284, 606	\$ 2, 835, 615
合約資產—關係人	<u>21, 184</u>	<u>643</u>	<u>481, 992</u>	<u>5, 735</u>
	6, 663, 792	3, 431, 766	3, 766, 598	2, 841, 350
減：備抵損失	(233, 853)	(212, 107)	(213, 580)	(206, 149)
	<u>\$ 6, 429, 939</u>	<u>\$ 3, 219, 659</u>	<u>\$ 3, 553, 018</u>	<u>\$ 2, 635, 201</u>
合約負債(註)	\$ 8, 547, 465	\$ 2, 829, 126	\$ 1, 949, 117	\$ 4, 745, 568
合約負債—關係人	<u>-</u>	<u>455, 365</u>	<u>715, 418</u>	<u>1, 438, 553</u>
	<u>\$ 8, 547, 465</u>	<u>\$ 3, 284, 491</u>	<u>\$ 2, 664, 535</u>	<u>\$ 6, 184, 121</u>

註：包含非流動金額。

關係人交易請詳附註七之說明。

相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收入之金額為 \$1, 010, 964 及 \$3, 796, 848。

3. 截至民國 114 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 \$132, 210, 645，本集團將隨船舶、艦艇建造及防蝕塗漆工程完成逐步認列此收入，該等船舶、艦艇及防蝕塗漆工程預期將於民國 114 年 10 月至 120 年 10 月陸續完成。

(二十八) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
賠償收入	\$ 7,532	\$ 3,634
租金收入	12,470	12,392
政府補助收入	5,070	3,158
其他	<u>3,259</u>	<u>18,289</u>
	<u>\$ 28,331</u>	<u>\$ 37,473</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
賠償收入	\$ 65,586	\$ 8,784
租金收入	41,156	39,476
政府補助收入	80,259	20,086
其他	<u>12,320</u>	<u>60,237</u>
	<u>\$ 199,321</u>	<u>\$ 128,583</u>

(二十九) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 65,594	(\$ 7,330)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	18,730	12,414
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(154)	8
其他損失	(6,302)	(8,201)
	<u>\$ 77,868</u>	<u>(\$ 3,109)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 95,398)	\$ 83,373
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨 (損失)利益	(132,791)	7,553
處分不動產、廠房及設備損失	(2,830)	(365)
其他損失	(19,067)	(28,676)
	<u>(\$ 250,086)</u>	<u>\$ 61,885</u>

(三十)財務成本

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 70,946	\$ 46,805
租賃負債攤提	5,110	8,762
可轉債攤銷利息	-	3,558
應付政府款項攤提費用	3,218	3,158
減：符合要件之資產資本化 金額	<u>(37,892)</u>	<u>(14,869)</u>
	<u>\$ 41,382</u>	<u>\$ 47,414</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 164,563	\$ 141,096
租賃負債攤提	21,705	26,901
可轉債攤銷利息	2,316	10,650
應付政府款項攤提費用	9,652	9,475
減：符合要件之資產資本化 金額	<u>(64,191)</u>	<u>(31,919)</u>
	<u>\$ 134,045</u>	<u>\$ 156,203</u>

(三十一)費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
直接材料	\$ 2,354,877	\$ 1,945,011
製成品及在製品存貨之變動	<u>(1,396,042)</u>	291,817
員工福利費用	894,849	893,758
折舊費用	238,774	240,947
攤銷費用	7,633	7,084
外包費	704,840	648,014
專業服務費	91,634	196,135
其他費用	<u>1,487,105</u>	381,076
營業成本及營業費用	<u>\$ 4,383,670</u>	<u>\$ 4,603,842</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
直接材料	\$ 11,068,795	\$ 5,992,735
製成品及在製品存貨之變動	2,693,539	660,532
員工福利費用	2,612,955	2,667,434
折舊費用	738,715	718,137
攤銷費用	22,754	18,235
外包費	1,950,228	1,847,265
專業服務費	409,227	629,687
其他費用	<u>1,681,946</u>	<u>872,837</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 21,178,159</u>	<u>\$ 13,406,862</u>

(三十二) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 768,548	761,756
勞健保費用	69,417	67,770
退休金費用	40,959	45,985
董事酬金	713	617
其他用人費用	15,212	17,630
	<u>\$ 894,849</u>	<u>\$ 893,758</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 2,227,537	\$ 2,277,600
勞健保費用	213,391	212,062
退休金費用	122,406	129,896
董事酬金	2,459	2,377
其他用人費用	47,162	45,499
	<u>\$ 2,612,955</u>	<u>\$ 2,667,434</u>

- 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。
- 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營運結果產生累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。
經董事會決議民國 113 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。

(三十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113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	\$ 3,229	\$ 3,100
以前年度所得稅低估	—	—
當期所得稅總額	3,229	3,100
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	—	339
所得稅費用	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,439</u>
	114年1月1日至9月30日	113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	\$ 16,578	\$ 8,884
以前年度所得稅(高)低估	(48)	1,794
當期所得稅總額	16,530	10,678
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(98)	389
所得稅費用	<u>\$ 16,432</u>	<u>\$ 11,067</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度，且截至核閱報告日止，並無稅務行政救濟之情事。

(三十四) 每股盈餘(虧損)

	114年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 63,191</u>	<u>1,274,539</u> <u>\$ 0.05</u>
	113年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u>		
屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 695,589)	1,274,539 (\$ 0.55)

114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)
基本每股虧損		
屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 2,466,760)	1,274,539 (\$ 1.94)
113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)
基本每股虧損		
屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 1,261,388)	1,261,836 (\$ 1.00)

本集團民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日可轉換公司債因具反稀釋作用，故未列入計算稀釋每股虧損。民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，無此情事。

(三十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 394,364	\$ 345,269
加：期初應付設備款	18,617	89,677
減：期末應付設備款	(18,876)	(29,854)
本期支付現金數	\$ 394,105	\$ 405,092

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
政府補助款攤提利息費用	\$ 9,652	\$ 9,475
租賃負債重衡量減少數	\$ 966,267	\$ 10,764
減：使用權資產減少	(966,267)	(10,764)
	\$ -	\$ -
尚未支付之收購子公司價款 (表列「其他應付款」項下)	\$ 1,650	\$ 2,500
一年或一營業週期內到期 長期負債	\$ 83,811	\$ 1,765,820
預收股本轉列股本	\$ -	\$ 892,011

(三十六)來自籌資活動之負債之變動

114年

	1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動	9月30日
短期借款	\$ 3,717,791	\$ 4,448,752	\$ -	\$ 8,166,543
應付短期票券	1,454,434	3,373,000	(2,766)	4,824,668
應付公司債(註1)	1,765,984	(1,768,300)	2,316	-
長期借款(註1)	4,321,384	(1,255,700)	1,172	3,066,856
租賃負債(註1及2)	2,798,793	(217,969)	(966,267)	1,614,557
長期應付票據及款項	688,219	-	9,652	697,871
長期遞延收入	105,729	-	(27,808)	77,921
存入保證金	391,275	91,203	-	482,478
其他非流動負債—其他	3,735	(1,486)	-	2,249
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 15,247,344</u>	<u>\$ 4,669,500</u>	<u>(\$ 983,701)</u>	<u>\$ 18,933,143</u>

113年

	1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動	9月30日
短期借款	\$ 3,586,270	\$ 817,898	\$ -	\$ 4,404,168
應付短期票券	4,135,129	(2,575,000)	3,975	1,564,104
應付公司債(註1)	1,751,770	-	10,650	1,762,420
長期借款(註1)	6,941,852	(2,621,700)	518	4,320,670
租賃負債(註1及2)	3,049,813	(201,369)	(10,764)	2,837,680
長期應付票據及款項	675,585	-	9,475	685,060
長期遞延收入	142,568	-	(27,630)	114,938
存入保證金	291,883	51,433	-	343,316
其他非流動負債—其他	4,854	(1,533)	-	3,321
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,579,724</u>	<u>(\$ 4,530,271)</u>	<u>(\$ 13,776)</u>	<u>\$ 16,035,677</u>

註 1：包含一年或一營業週期內到期者。

註 2：另詳附註六、(三十五)現金流量補充說明。

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，於民國114年6月25日任期屆滿解任
臺灣風能訓練股份有限公司	關聯企業
台船環海風電工程股份有限公司	本公司為合資控制者之合資
環海翡翠船舶股份有限公司	本公司為合資控制者之合資之子公司
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9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	\$ -	\$ 854,594
本公司為合資控制者之合資：		
台船環海風電工程股份有限公司	20,788	46,707
	<u>\$ 20,788</u>	<u>\$ 901,301</u>
114年1月1日至9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	\$ 1,376,769	\$ 2,711,541
本公司為合資控制者之合資：		
台船環海風電工程股份有限公司	68,932	148,870
	<u>\$ 1,445,701</u>	<u>\$ 2,860,411</u>
113年1月1日至9月30日		

- (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)本公司於民國 111 年 7 月間與台灣中油股份有限公司簽訂承攬 50,000 噸級油品化學品輪建造案，總交易額為 15.7 億元，業已於民國 113 年 11 月完工交付。又於民國 111 年 12 月及 112 年 7 月間與台灣中油股份有限公司分別簽約承攬該公司大林石化油品儲運中心三區 26 座石化品儲槽統包工程及大林石化油品儲運中心槽車裝卸工場統包工程，累計總交易額約 116 億元，預計於民國 115 年陸續完工交付。另詳 3. 合約資產及合約負債之說明。

(3)本集團對台船環海風電工程股份有限公司提供光船租賃及離岸風場水下基礎運輸與安裝工程後勤工作支援服務等。

2. 進貨

<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
-----------------------	-----------------------

商品購買：

主要管理階層：

本公司之法人董事

台灣中油股份有限公司	\$ _____ -	<u>\$ 12,652</u>
------------	------------	------------------

<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
-----------------------	-----------------------

商品購買：

主要管理階層：

本公司之法人董事

台灣中油股份有限公司	\$ _____ 35,141	<u>\$ 33,194</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. 合約資產及合約負債

<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
------------------	-------------------	------------------

合約資產：

主要管理階層：

本公司之法人董事

台灣中油股份有限公司	\$ _____ -	<u>\$ 479,712</u>
------------	------------	-------------------

本公司為合資控制者之合資：

台船環海風電工程股份有限公司

<u>21,184</u>	<u>643</u>	<u>2,280</u>
---------------	------------	--------------

<u>21,184</u>	<u>643</u>	<u>481,992</u>
---------------	------------	----------------

減：備抵損失

<u>(149)</u>	<u>(5)</u>	<u>(3,396)</u>
--------------	------------	----------------

<u>\$ 21,035</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 478,596</u>
------------------	---------------	-------------------

合約負債：

主要管理階層：

本公司之法人董事

台灣中油股份有限公司	\$ _____ -	<u>\$ 455,365</u>	<u>\$ 715,418</u>
------------	------------	-------------------	-------------------

4. 應收關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
本公司為合資控制者之合資 台船環海風電工程股份有限公司	\$ 17, 485	\$ 67, 737	\$ 74, 012
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
台灣中油股份有限公司	<u> -</u>	<u>40, 000</u>	<u>40, 000</u>
	17, 485	107, 737	114, 012
減：備抵損失	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ 17, 485</u>	<u>\$ 107, 737</u>	<u>\$ 114, 012</u>

5. 預付貨款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9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	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25, 337</u>	<u>\$ 15, 219</u>

6. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付帳款：			
主要管理階層：			
本公司之法人董事			
台灣中油股份有限公司	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
其他應付款項：			
本公司為合資控制者之合資 台船環海風電工程股份有限公司	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 890</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248, 232</u>

7. 租賃交易－出租人

本集團出租房屋予台船環海風電工程股份有限公司作為辦公使用，租賃合約期間約五年，租金係於每月初收取。本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃收入分別為 \$1, 307、\$887、\$3, 425 及 \$2, 659。

8. 為關係人提供背書保證

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
本公司為合資控制者之合資			
台船環海風電工程股份有限公司			
背書保證金額	<u>\$ 63,059,996</u>	<u>\$ 53,353,438</u>	<u>\$ 44,496,395</u>
實際動支金額	<u>\$ 63,019,996</u>	<u>\$ 34,437,432</u>	<u>\$ 35,685,693</u>

上述背書保證金額分別包含提供歐元 17.60 億元、15.60 億元及 12.55 億元，實際動支分別包含歐元 17.60 億元、10.07 億元及 10.07 億元，以財務報告日之匯率分別為 35.77、34.14 及 35.38 換算為新台幣。

9. 其他

- (1)有關關係人參與本公司現金增資之情形，請詳附註六、(二十三)股本之說明。
- (2)合資公司台船環海風電工程股份有限公司於民國 108 年 11 月 19 日簽約承攬「彰芳暨西島離岸風場風機運輸及安裝計畫」，而本公司與合資方比利時商 DEME Offshore 為本計畫合約之共同承攬商，並為承攬工程需要依持股比率協助開立履約保證函及預付款保證函總額計歐元 11,802 仟元，本公司依持股比率 50.0001% 協助開立歐元 5,901 仟元(換算約新台幣 2 億元)之銀行保證函，保證期限至民國 113 年 9 月止。
本公司代收合資公司台船環海風電工程股份有限公司依約承擔上述取得銀行保證函產生之手續費(並由本公司代付予銀行)，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銀行手續費分別為 \$27 及 \$483；民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，無此情事。
- (3)合資公司台船環海風電工程股份有限公司為承攬中能離岸風場專案之風機運送安裝、水下基礎與基樁運送安裝工程提供履約保證及預付款保證之需要，向以第一商業銀行股份有限公司為管理銀行之聯合授信銀行團簽署授信總額度歐元 2,990 萬元之聯合授信合約，由合資方本公司與 DEME Offshore Holding NV(以下簡"立書人")共同出具支持函，表明下列事項：於聯合授信合約存續期間內，立書人應共同隨時直接或間接合計持有不低於 51% 之持股，掌控二分之一以上董事席次，並承諾維持合資公司正常營運及健全適當之財務狀況。前述保證期限至民國 118 年 8 月止。
- (4)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

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,352	\$ 5,903
退職後福利	239	465
	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 6,368</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,964	\$ 20,580
退職後福利	841	1,426
	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 22,006</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	帳面價值			擔保用途
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	
受限制銀行存款(表列 「按攤銷後成本衡量 之金融資產－流動」)	\$ -	\$ -	\$ 10,794	開立信用狀及 保證函質押 擔保
質押定期存款(表列 「按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動」)	960	309	-	工程保固保證金
質押定期存款(表列 「按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動」)	-	957	1,265	工程保固保證金
	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 12,059</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本集團為購買原料已開立未使用信用狀餘額如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
已開立未使用信用狀餘額	\$ 641,514	\$ 528,852	\$ 368,161

(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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
客戶合約之尚未履約金額	\$ 132,210,645	\$ 36,584,968	\$ 39,284,720

(三)本集團承攬造船、艦、離岸風電及塗裝工程等合約由銀行提供擔保額度如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
銀行提供擔保額度	<u>\$ 14,921,038</u>	<u>\$ 14,718,484</u>	<u>\$ 14,425,833</u>

另請詳七、(二)與關係人間之重大交易事項 9.(2)(3)之說明。

(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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
進貨合約未來尚須支付數	<u>\$ 31,348,636</u>	<u>\$ 8,548,818</u>	<u>\$ 5,404,695</u>
外包含約未來尚須支付數	<u>1,428,039</u>	<u>1,180,186</u>	<u>1,353,593</u>
	<u>\$ 32,776,675</u>	<u>\$ 9,729,004</u>	<u>\$ 6,758,288</u>

(五)截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因向銀行借款所開立之保證票據分別為 686.32 億元、662.16 億元及 609.44 億元。

(六)子公司台船防蝕科技股份有限公司(以下簡稱台船防蝕公司)於民國 111 年 3 月 16 日董事會通過與非關係人就小港區坪松段土地簽訂合建分售契約，地主與台船防蝕公司合建分售比率分別為 25% 及 75%，台船防蝕公司預計投入之工程成本約 5.5346 億元，本契約自簽約日起至民國 114 年 12 月 31 日。

(七)為他人提供背書保證情形，另請詳附註七、關係人交易之說明。

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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
負債佔資產比(%)	<u>84%</u>	<u>73%</u>	<u>70%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

114年9月30日 113年12月31日 113年9月30日

金融資產

透過損益按公允價值

衡量之金融資產

強制透過損益按公允價值

衡量之金融資產

\$ _____ - \$ _____ - \$ 6,669

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之金融資產

選擇指定之權益工具投資

\$ _____ - \$ _____ - \$ _____ -

按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金

\$ 2,781,705 \$ 3,624,339 \$ 3,887,535

按攤銷後成本衡量之金融資產

960 1,266 12,059

應收帳款(含關係人)

2,611,817 673,532 827,401

其他應收款

24,169 10,527 111,872

存出保證金

177,512 165,180 162,444

\$ 5,596,163 \$ 4,474,844 \$ 5,001,311

金融負債

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

\$ 132,837 \$ 2,496 \$ _____ -

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款

\$ 8,166,543 \$ 3,717,791 \$ 4,404,168

應付短期票券

4,824,668 1,454,434 1,564,104

應付票據

11 - 95,600

應付帳款

2,100,637 2,318,576 2,237,868

其他應付款

788,282 959,115 1,076,410

應付公司債(註)

- 1,765,984 1,762,420

長期借款(註)

3,066,856 4,321,384 4,320,670

長期應付票據及款項

697,871 688,219 685,060

存入保證金

482,478 391,275 343,316

\$ 20,127,346 \$ 15,616,778 \$ 16,489,616

租賃負債

\$ 1,614,557 \$ 2,798,793 \$ 2,837,680

註：包含一年或一營業週期內到期者。

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，本集團承作換匯換利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、歐元、人民幣及日圓。本集團管理階層已訂定政策，規定公司管理相對非功能性貨幣之匯率風險。本集團透過財會處就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外幣收入與支出的預期交易，採用遠期換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：

114 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	\$ 27,121	30.40	\$ 824,343			
人民幣：新台幣	43,932	4.25	186,535			
歐元：新台幣	504	35.57	17,927			
日幣：新台幣	144,662	0.20	29,482			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	153,749	0.21	31,949			

113 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	\$ 30,223	32.74	\$ 989,501		
歐元：新台幣	1,717	33.94	58,275		
日幣：新台幣	93,096	0.21	19,550		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
歐元：新台幣	737	34.34	25,309		
113 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	\$ 25,985	31.60	\$ 821,126		
歐元：新台幣	15,937	35.18	560,664		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
歐元：新台幣	6,973	35.58	248,099		

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%	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
稅後淨損益增加或減少	\$ 8,211	\$ 9,068

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$65,594、(\$7,330)、(\$95,398) 及 \$83,373。

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

A. 本集團發行之債務類商品係屬嵌入轉換權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，經評估無重大之利率變動造成之現金流量風險。

B 本集團從事之長期借款係屬浮動利率之債務，而暴露於現金流量利率風險。若利率增加 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出將分別增加或減少 \$7,670 及 \$10,811。

(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。

現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產

因本集團採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產之違約。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日估計應收帳款與合約資產之備抵損失時，未逾期者所建立之預期損失率均為 1% 與 0.705%。
- 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：

114年			
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 9,322	\$ 212,107	\$ 221,429
減損損失提列	54	21,746	21,800
因無法收回而沖銷之款項(	7,195)	-	(7,195)
9月30日餘額	\$ 2,181	\$ 233,853	\$ 236,034

113年			
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 9,374	\$ 206,149	\$ 215,523
減損損失(迴轉)提列	820	7,431	8,251
9月30日餘額	\$ 10,194	\$ 213,580	\$ 223,774

本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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預期信用減損損失分別為 \$465、\$7,345、\$21,800 及 \$8,251。

F. 本集團截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，前三大交易對手之應收款項及合約資產餘額總計分別為 \$7,722,841、\$3,100,992 及 \$3,228,574，其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響時，則發生信用風險集中之狀況。

(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 114 年 9 月 30 日：

	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 8,173,111	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票據	4,828,000	-	-	-
應付款項	3,214,302	1,419,194	547,908	247,980
租賃負債	186,230	160,040	259,715	1,193,161
長期借款(註)	<u>132,597</u>	<u>2,757,578</u>	<u>275,044</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,534,240</u>	<u>\$ 4,336,812</u>	<u>\$ 1,082,667</u>	<u>\$ 1,441,141</u>

衍生金融負債：

總額
遠期外匯合約

—流入	\$ 1,522,162	\$ 1,268,297	\$ -	\$ -
—流出	(1,414,880)	(1,242,742)	-	-
	<u>\$ 107,282</u>	<u>\$ 25,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(以下空白)

民國 113 年 12 月 31 日：

	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 3,720,391	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票據	1,455,000	-	-	-
應付款項	3,592,811	529,239	508,542	245,023
租賃負債	313,802	221,698	488,763	2,100,215
應付公司債(註)	1,768,300	-	-	-
長期借款(註)	<u>49,500</u>	<u>2,219,830</u>	<u>2,177,557</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,899,804</u>	<u>\$ 2,970,767</u>	<u>\$ 3,174,862</u>	<u>\$ 2,345,238</u>

衍生金融負債：

總額

遠期外匯合約

一流入	\$ 144,636	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(142,140)	-	-	-
	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 113 年 9 月 30 日：

	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 4,406,932	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票據	1,565,000	-	-	-
應付款項	3,670,472	522,562	513,153	244,151
租賃負債	325,032	237,197	510,085	2,100,215
應付公司債(註)	1,768,300	-	-	-
長期借款(註)	<u>48,922</u>	<u>460,760</u>	<u>3,949,294</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,784,658</u>	<u>\$ 1,220,519</u>	<u>\$ 4,972,532</u>	<u>\$ 2,344,366</u>

衍生金融負債：無。

註：包含一年或一營業週期內到期者。

本集團與多家公、民營金融機構簽訂之綜合授信融資額度契約，其可供未來營業活動及履行資本承諾之未使用借款額度，尚屬允裕。

(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屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團持有之投資性不動產、無法絡市場之權益工具投資及可轉換公司債之嵌入贖回權與賣回權均屬之。

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、(十一)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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款(包含一年或一營業週期內到期者)、長期應付票據及款項、存入保證金及租賃負債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 114 年 9 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -
權益證券				

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

 衍生工具 \$ _____ - \$ 132,837 \$ _____ - \$ 132,837

民國 113 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -
權益證券				
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				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 2,496	\$ _____ -	\$ 2,496

民國 113 年 9 月 30 日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 6,669	\$ _____ -	\$ 6,669
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -
負債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
轉換公司債嵌入之 選擇權	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -

(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：

- A. 本集團評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如：遠期外匯合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術，此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察之資訊。
- B. 本集團用以衡量嵌入式衍生工具之債務工具公允價值之評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。本集團持有轉換公司債嵌入之選擇權採用二元樹可轉債評價模型、重大不可觀察輸入值為股價、波動度及風險折現率。民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團所持有之選擇權公允價值均為零，本集團評估其評價參數變動，對當期損益並無重大影響；民國 114 年 9 月 30 日，無此情事。
- 5. 民國 114 年及 113 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。
- 6. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>衍生工具</u>	<u>衍生工具</u>
1月1日	\$ 2,496	(\$ 884)
認列於損益之利益		
帳列營業外收入及支出	130,341	7,553
9月30日	\$ 132,837	\$ 6,669
期末持有資產及負債之包含於損益之 未實現利益變動數(註)	\$ 132,837	\$ 7,553

註：帳列營業外收入及支出。

7. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門依據外部專家出具之精算報告進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，確保評價結果係屬合理。

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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、修船艦及機械製品為主要收入來源，其他業務主要包括租賃及防蝕塗裝收入等，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。

(以下空白)

(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。

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	造船艦	機械製品	修船艦	其　他	調整及	
				營運部門	沖銷(註1)	合　併
外部收入	\$ 2,477,066	\$ 1,101,273	\$ 431,398	\$ 93,728	\$ -	\$ 4,103,465
內部部門收入	-	-	-	181,642	(181,642)	-
部門收入	<u>\$ 2,477,066</u>	<u>\$ 1,101,273</u>	<u>\$ 431,398</u>	<u>\$ 275,370</u>	<u>(\$ 181,642)</u>	<u>\$ 4,103,465</u>
部門(損)益	<u>(\$ 662,751)</u>	<u>\$ 147,868</u>	<u>\$ 408,507</u>	<u>\$ 23,497</u>	<u>\$ 114</u>	<u>(\$ 82,765)</u>

民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	造船艦	機械製品	修船艦	其　他	調整及	
				營運部門	沖銷(註1)	合　併
外部收入	\$ 2,386,138	\$ 720,413	\$ 258,638	\$ 181,573	\$ -	\$ 3,546,762
內部部門收入	-	-	-	365,067	(365,067)	-
部門收入	<u>\$ 2,386,138</u>	<u>\$ 720,413</u>	<u>\$ 258,638</u>	<u>\$ 546,640</u>	<u>(\$ 365,067)</u>	<u>\$ 3,546,762</u>
部門(損)益	<u>(\$ 1,125,422)</u>	<u>\$ 75,584</u>	<u>\$ 72,425</u>	<u>\$ 75,564</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>(\$ 900,825)</u>

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	造船艦	機械製品	修船艦	其　他	調整及 營運部門	沖銷(註1)	合　併
外部收入	\$ 13,822,307	\$ 2,408,319	\$ 1,132,339	\$ 578,325	\$ -	\$ 17,941,290	
內部部門收入	-	-	-	707,600	(707,600)	-	
部門收入	<u>\$ 13,822,307</u>	<u>\$ 2,408,319</u>	<u>\$ 1,132,339</u>	<u>\$ 1,285,925</u>	<u>(\$ 707,600)</u>	<u>\$ 17,941,290</u>	
部門(損)益	<u>(\$ 4,207,585)</u>	<u>\$ 164,814</u>	<u>\$ 1,069,844</u>	<u>\$ 295,450</u>	<u>\$ 5,832</u>	<u>(\$ 2,671,645)</u>	

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	造船艦	機械製品	修船艦	其　他	調整及 營運部門	沖銷(註1)	合　併
外部收入	\$ 7,777,593	\$ 2,217,353	\$ 887,987	\$ 360,036	\$ -	\$ 11,242,969	
內部部門收入	-	-	-	932,500	(932,500)	-	
部門收入	<u>\$ 7,777,593</u>	<u>\$ 2,217,353</u>	<u>\$ 887,987</u>	<u>\$ 1,292,536</u>	<u>(\$ 932,500)</u>	<u>\$ 11,242,969</u>	
部門(損)益	<u>(\$ 2,227,687)</u>	<u>\$ 123,556</u>	<u>\$ 194,010</u>	<u>\$ 203,544</u>	<u>(\$ 13,802)</u>	<u>(\$ 1,720,379)</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。

(三) 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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損失	(\$ 106,376)	(\$ 977,413)
其他營運部門利益	<u>23,611</u>	<u>76,588</u>
營運部門合計	(82,765)	(900,825)
營業費用	(197,440)	(156,255)
營業外收入及支出	<u>336,521</u>	<u>362,811</u>
繼續營業部門稅前損失	<u>\$ 56,316</u>	<u>(\$ 694,269)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損失	(\$ 2,972,927)	(\$ 1,910,121)
其他營運部門利益	<u>301,282</u>	<u>189,742</u>
營運部門合計	(2,671,645)	(1,720,379)
營業費用	(565,224)	(443,514)
營業外收入及支出	<u>776,243</u>	<u>905,075</u>
繼續營業部門稅前損失	<u>(\$ 2,460,626)</u>	<u>(\$ 1,258,818)</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114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)

編號	被背書保證對象			對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證 以財產設定 擔保金額	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		屬子公司對 母公司背書		屬對大陸地區 背書保證	備註
	背書保證者 公司名稱	公司名稱	關係								保	證	保	證		
0	台灣國際造船 股份有限公司	台船動力科技 股份有限公司	2	\$ 67,428,160	\$ 980,000	\$ 980,000	\$ 950,000	\$ -	14%	\$ 67,428,160	Y	N	N	N	註3	
0	"	台船環海風電工程 股份有限公司	6	67,428,160	63,059,996	63,059,996	63,019,996	-	935%	67,428,160	N	N	N	N	註3、4 及5	

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之間關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司為他人背書或提供保證管理要點規定如下：

- (1)本公司背書保證之總額：不得超過本公司淨值之10倍。
- (2)本公司對單一企業背書保證之金額：不得超過本公司淨值之10倍為限。

如為有業務往來之公司，背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註4：該筆期末背書保證餘額包含歐元17.599億元及新台幣1.1億元、實際動支金額包含歐元17.599億元及新台幣7,000萬元，其中外幣以財務報告日之匯率為35.77予以換算為新台幣。

註5：依主管機關民國114年9月11日及同年10月7日來函，本公司所提供之台船環海風電工程股份有限公司之背書保證，因未提及保證人應承擔之金額或比率，視為全額保證，致背書保證金額有違反限額規定之情事，要求本公司研訂改善計畫送最近一次審計委員會，且依計畫時程完成改善；本公司已備妥改善方案並提送民國114年11月之審計委員會及董事會審議通過。

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114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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間		
台灣國際造船股份有限公司	台灣中油股份有限公司	本公司之法人董事	(銷貨)	(\$ 1,376,769)	(8%)	註1	註1	註1	\$ -	- 註2

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：已於民國114年6月25日董事任期屆滿解任，另詳附註七、關係人交易之說明。

台灣國際造船股份有限公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30日

附表三

茲彙列母子公司間業務關係及交易金額達新台幣一仟萬元以上者之往來情形：

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	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		
0	台灣國際造船股份有限公司	台船防蝕股份有限公司	外包費(含代採購)	\$ 298,615	註4		2%
0	台灣國際造船股份有限公司	台船防蝕股份有限公司	應付帳款	24,561	註4		-
0	台灣國際造船股份有限公司	台船動力科技股份有限公司	外包費	16,030	註4		-
0	台灣國際造船股份有限公司	藍傑有限公司	外包費	104,954	註4		1%
0	台灣國際造船股份有限公司	台船營造興業有限公司	外包費	108,738	註4		1%
1	台船防蝕股份有限公司	台船營造興業有限公司	外包費	162,086	註4		1%
1	台船防蝕股份有限公司	台船營造興業有限公司	應付帳款	55,670	註4		-
1	台船防蝕股份有限公司	台船營造興業有限公司	存入保證金	21,552	註4		-
1	台船防蝕股份有限公司	藍傑有限公司	其他應收款	23,731	註4		-
1	台船防蝕股份有限公司	藍傑有限公司	存入保證金	17,177	註4		-
2	台船動力科技股份有限公司	台灣國際造船股份有限公司	租賃負債	10,129	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（不包含大陸被投資公司）

民國114年1月1日至9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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 1,549,500	\$ 1,549,500	15,651,515	50.00	\$ 2,017,367	\$ 1,737,423	\$ 898,850	註1
"	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	125,000	25,950,370	100.00	296,956	48,209	46,999	註2
"	台船動力科技股份有限公司	台灣	船舶及其零件製造等	62,550	62,550	6,500,000	86.67	(265,361)	(96,693)	(66,932)	註2
"	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	12,908	2,586	477	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、噴砂工程及人力派遣等	25,000	25,000	-	100.00	41,504	4,778	-	註3
"	台船營造興業有限公司	台灣	營造工程	40,149	40,149	-	100.00	54,196	29,421	-	註3
"	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	-	-	-	-	-	-	-	註3及4

註1：另請詳附註六、(七)採用權益法之投資之說明。

註2：被投資公司本期損益與本公司認列之投資損益之差額，係本公司依持股比例認列投資損益及公司內部交易產生之未實現(損)益。

註3：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。

註4：藍洋風電工程(香港)股份有限公司於民國112年12月間股東決議通過終止營運及辦理註銷，並已於民國114年3月28日完成公司註冊撤銷及解散登記。