

新興航運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 年第一季
(股票代碼 2605)

公司地址：台北市復興南路一段 368 號 14 樓
電 話：(02)2703-7055

新興航運股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第一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
八、	合併財務報表附註	10 ~ 38
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財報之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	（四） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 17
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	17
	（六） 重要會計項目之說明	17 ~ 27
	（七） 關係人交易	27 ~ 29
	（八） 質押之資產	29
	（九） 或有負債及未認列之合約承諾	29 ~ 30

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	30
(十一)	重大之期後事項	30
(十二)	其他	30 ~ 36
(十三)	附註揭露事項	37
(十四)	部門資訊	37 ~ 38

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000206 號

新興航運股份有限公司 公鑒：

前言

新興航運股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，致無法允當表達新興航運股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

翁世榮

會計師

林一帆



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

中華民國 108 年 5 月 14 日



新興航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日			
附註			金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,225,138	17	\$ 3,300,873	13	\$ 3,751,747	16
1140	合約資產－流動	六(十)	117,733	1	146,255	1	45,818	-
1170	應收帳款淨額		388,200	2	406,220	2	180,389	1
1200	其他應收款	九(一)	112,034	-	85,535	-	313,920	1
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	9,551	-	17,244	-
130X	存貨		258,071	1	287,393	1	108,171	-
1410	預付款項		39,924	-	49,026	-	34,596	-
1470	其他流動資產	八	257,965	1	618,403	3	405,060	2
11XX	流動資產合計		5,399,065	22	4,903,256	20	4,856,945	20
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六						
		(二)(五)						
		、七及八	19,181,003	78	19,457,434	80	19,376,961	80
1755	使用權資產	六(三)	1,911	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		30,327	-	21,561	-	13,921	-
1900	其他非流動資產	八	57,783	-	46,227	-	7,746	-
15XX	非流動資產合計		19,271,024	78	19,525,222	80	19,398,628	80
1XXX	資產總計		\$ 24,670,089	100	\$ 24,428,478	100	\$ 24,255,573	100

(續次頁)

新興航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動負債								
2100	短期借款	六(四)	\$	800,000	3	\$	800,000	3
2130	合約負債－流動	六(十)		19,554	-		27,653	-
2200	其他應付款			285,844	1		261,844	1
2220	其他應付款項－關係人	七		15,704	-		15,829	-
2230	本期所得稅負債			92,909	1		92,909	1
2280	租賃負債－流動			762	-		-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(五)		1,125,817	5		1,208,759	5
21XX	流動負債合計			2,340,590	10		2,406,994	10
非流動負債								
2540	長期借款	六(五)		5,130,997	21		4,442,288	18
2570	遞延所得稅負債			44,237	-		44,237	-
2580	租賃負債－非流動			1,160	-		-	-
2600	其他非流動負債			31,510	-		31,508	-
25XX	非流動負債合計			5,207,904	21		4,518,033	18
2XXX	負債總計			7,548,494	31		6,925,027	28
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(七)						
3110	普通股股本			5,683,042	23		5,683,042	24
資本公積		六(八)						
3200	資本公積			241,989	1		52,247	-
保留盈餘		六(九)						
3310	法定盈餘公積			3,156,840	13		3,156,840	13
3320	特別盈餘公積			1,479,609	6		1,479,609	6
3350	未分配盈餘			6,194,629	25		6,312,338	26
其他權益								
3400	其他權益		(	867,398)	(4)	(	924,270)	(4)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			15,888,711	64		15,759,806	65
36XX	非控制權益	四(三)		1,232,884	5		1,743,645	7
3XXX	權益總計			17,121,595	69		17,503,451	72
或有負債或未認列之合約承諾		九						
3X2X	負債及權益總計		\$	24,670,089	100	\$	24,428,478	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：蔡景本

經理人：許積皋

會計主管：范曉婷

新 興 航 運 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十)及七	\$ 919,436 100	\$ 713,251 100
5000 營業成本	六(十四)(十五)及七	(907,127) (99)	(696,941) (98)
5900 營業毛利		12,309 1	16,310 2
營業費用	六(十四)(十五)及七		
6200 管理費用		(70,118) (8)	(37,476) (5)
6900 營業損失		(57,809) (7)	(21,166) (3)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十一)	16,003 2	9,050 1
7020 其他利益及損失	六(十二)	(5,138) (1)	29,232 4
7050 財務成本	六(十三)	(68,329) (7)	(44,411) (6)
7000 營業外收入及支出合計		(57,464) (6)	(6,129) (1)
7900 稅前淨損		(115,273) (13)	(27,295) (4)
7950 所得稅利益(費用)	六(十六)	8,766 1	(14,479) (2)
8000 繼續營業單位本期淨損		(106,507) (12)	(41,774) (6)
8200 本期淨損		(\$ 106,507) (12)	(\$ 41,774) (6)
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	\$ - -	\$ 267 -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		62,202 7	(411,065) (57)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 44,305) (5)	(\$ 452,572) (63)
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 117,709) (13)	(\$ 25,733) (4)
8620 非控制權益		11,202 1	(16,041) (2)
		(\$ 106,507) (12)	(\$ 41,774) (6)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 60,837) (7)	(\$ 401,357) (56)
8720 非控制權益		16,532 2	(51,215) (7)
		(\$ 44,305) (5)	(\$ 452,572) (63)
基本每股盈餘	六(十七)		
9750 基本每股盈餘合計		(\$ 0.21)	(\$ 0.05)
稀釋每股盈餘	六(十七)		
9850 稀釋每股盈餘合計		(\$ 0.21)	(\$ 0.05)

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：蔡景本

經理人：許積阜

會計主管：范曉婷

新興航運股份有限公司及其子公司

合併權益變動表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益										國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	資本公積	資本公積一取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積一其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額				
107年1月1日至3月31日														
107年1月1日餘額	\$ 5,683,042	\$ 39,243	\$ 10,350	\$ 1,432	\$ 3,105,700	\$ 30,170	\$ 8,090,382	(\$ 1,479,609)	\$ 15,480,710	\$ 1,610,436	\$ 17,091,146			
本期合併淨損	-	-	-	-	-	(25,733)	-	(25,733)	(16,041)	(41,774)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	267	(375,891)	(375,624)	(35,174)	(410,798)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(25,466)	(375,891)	(401,357)	(51,215)	(452,572)				
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	28,865	28,865				
逾期未領現金股利	-	-	-	1,222	-	-	-	1,222	-	1,222				
107年3月31日餘額	\$ 5,683,042	\$ 39,243	\$ 10,350	\$ 2,654	\$ 3,105,700	\$ 30,170	\$ 8,064,916	(\$ 1,855,500)	\$ 15,080,575	\$ 1,588,086	\$ 16,668,661			
108年1月1日至3月31日														
108年1月1日餘額	\$ 5,683,042	\$ 39,243	\$ 10,350	\$ 2,654	\$ 3,156,840	\$ 1,479,609	\$ 6,312,338	(\$ 924,270)	\$ 15,759,806	\$ 1,743,645	\$ 17,503,451			
本期合併淨利	-	-	-	-	-	(117,709)	-	(117,709)	11,202	(106,507)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	56,872	56,872	5,330	62,202				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(117,709)	56,872	(60,837)	16,532	(44,305)				
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(338,304)	(338,304)				
逾期未領現金股利	-	-	-	753	-	-	-	753	-	753				
與非控制權益交易	-	-	188,989	-	-	-	-	188,989	(188,989)	-				
108年3月31日餘額	\$ 5,683,042	\$ 39,243	\$ 199,339	\$ 3,407	\$ 3,156,840	\$ 1,479,609	\$ 6,194,629	(\$ 867,398)	\$ 15,888,711	\$ 1,232,884	\$ 17,121,595			

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：蔡景本

經理人：許積阜

會計主管：范曉婷

 新興航運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 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 115,273)	(\$ 27,295)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十四) 338,670	311,439
攤銷費用	六(十四) 25	25
利息收入	六(十一) (14,961)	(8,701)
利息費用	六(十三) 68,329	44,411
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	28,522	11,333
應收帳款	18,327	19,626
其他應收款	(25,321)	(125,862)
其他應收款—關係人	9,551	8,243
存貨	29,322	(8,621)
預付款項	9,508	(10,167)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(8,099)	(16,616)
其他應付款	31,195	136,186
其他應付款項—關係人	(125)	3,784
淨確定福利負債	2	-
營運產生之現金流入	369,672	337,785
收取之利息	13,791	11,460
營業活動之淨現金流入	383,463	349,245
投資活動之現金流量		
其他流動資產減少	360,438	88,439
購置不動產、廠房及設備	六(二) -	(977,733)
企業合併	(359)	-
其他非流動資產增加	(11,418)	(407)
對子公司之收購	六(十八) (338,304)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	10,357	(889,701)
籌資活動之現金流量		
租賃負債支付本金數	(187)	-
舉借長期借款	六(十九) 1,831,328	1,230,600
償還長期借款	六(十九) (1,242,186)	(468,927)
支付之利息	(76,703)	(48,740)
逾期末領現金股利轉列資本公積	753	1,222
非控制權益變動	-	28,865
籌資活動之淨現金流入	513,005	743,020
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,440	(129,452)
本期現金及約當現金增加數	924,265	73,112
期初現金及約當現金餘額	3,300,873	3,678,635
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,225,138	\$ 3,751,747

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：蔡景本



經理人：許積阜



會計主管：范曉婷



新興航運股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

新興航運股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 57 年設立，成立時資本額為 \$ 1,000，為因應業務上之需要，改善資本結構，乃以民國 77 年 12 月 31 日為合併基準日，吸收合併嘉興航業股份有限公司及台興航業股份有限公司。本公司股票自民國 78 年 12 月起在台灣證券交易所買賣，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目係船舶運送業、拖船駁船業及船務代理業。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告於民國 108 年 5 月 14 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：

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 日調增使用權資產\$2,098，並調增租賃負債\$2,098。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權益作法如下：

(1) 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。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第一季認列之租金費用為\$2,455。

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，其利率為 3.27%。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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
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

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。

(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：

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

本合併財務報告編製原則與 107 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

(1)樂利航運公司(樂利公司)

樂利公司(Norley Corporation Inc.)設立於賴比瑞亞，本公司持有樂利公司 100%之普通股股權，主要營業項目係轉投資業務。樂利公司之轉投資公司明細如下：

			所持股權百分比			說明
投資公司 名稱	子公司名稱(簡稱)	業務性質	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
樂利公司	Poseidon Marine Ltd.	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Kenmore Shipping Inc.	油輪運輸	100	100	100	
樂利公司	Maxson Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Ocean Wise Limited	船舶運送業	100	51	51	註1
樂利公司	Kingswood Co., Ltd.(Kingswood)	投資控股	50	50	50	註2
樂利公司	Winnington Limited (Winnington)	投資控股	100	100	100	
樂利公司	Jetwall Co. Ltd.(Jetwall)	投資控股	80	80	80	
樂利公司	Victory Navigation Inc.(Victory)	投資控股	55	55	55	
樂利公司	Pacifica Maritime Limited	油輪運輸	100	100	100	
樂利公司	Sky Sea Maritime Limited (Sky Sea	船舶運送業	55	55	55	
樂利公司	New Frontier Navigation Ltd.	營運船舶建造中	100	100	-	
樂利公司	Elroy Maritime Service Inc.	船務諮詢	100	100	-	
Kingswood	Seven Seas Shipping Ltd.	油輪運輸	100	100	100	
Winnington	Peg Shipping Company Limited	船舶運送業	100	100	100	
Jetwall	Everwin Maritime Limited	油輪運輸	100	100	100	
Victory	Everprime Shipping Limited	船舶運送業	100	100	100	
Sky Sea	Ocean Grace Limited	船舶運送業	100	100	100	
Elroy	Oak Maritime (Canada) Inc.	船務諮詢	100	-	-	註3

註 1：本集團於民國 108 年 1 月 9 日以\$338,304(美金 10,984 仟元)購入原屬子公司(持股 51%)Ocean Wise Limited 另外 49%股權，非控制權益於收購日之帳面金額為\$527,293(美金 17,119 仟元)，該交易減少非控制權益

\$527,293(美金 17,119 仟元)，歸屬於母公司業主之權益增加\$527,293(美金 17,119 仟元)，該款項已於民國 108 年 3 月 6 日全數付訖，請詳附註六(十八)。

註 2：本集團直接或間接持有股份未超過 50%，但符合具有控制能力之條件，故納入合併個體。

註 3：本集團於民國 108 年 1 月 1 日以\$3,948(美金 128 仟元)向 Universal Mariners S.A.(U.M.S.A)購入 Oak Maritime (Canada) Inc.(Oak Canada) 之 100%股權，Oak Canada 於收購日之帳面金額為\$3,948(美金 128 仟元)，該款項已於民國 108 年 2 月 22 日全數付訖，請詳附註六(二十)。

(2)海德股份有限公司(海德公司)

海德公司(Heywood Limited)設立於馬紹爾群島，本公司持有海德公司 100%之普通股股權，主要營業項目係轉投資業務。海德公司之轉投資公司明細如下：

投資公司 名稱	子公司名稱(簡稱)	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
海德公司	Newton Navigation Limited	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Clifford Navigation Corporation	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Brighton Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Rockwell Shipping Limited	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Howells Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Crimson Marine Company	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Century Shipping Limited (Century	投資控股	100	100	100	
Century	海滬船務諮詢(上海)有限公司	船務諮詢	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$1,232,884、\$1,743,645 及\$1,588,086，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
Jetwall Co. Ltd	馬紹爾群島	\$ 377,038	20	\$ 371,359	20	\$ 347,248	20
Victory Navigation Inc.	馬紹爾群島	351,909	45	352,038	45	331,807	45
Sky Sea Maritime Limited	馬紹爾群島	491,840	45	484,775	45	427,820	45
Ocean Wise Limited	賴比瑞亞	-	-	523,411	49	469,850	49

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	Jetwall Co. Ltd		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 280,957	\$ 258,870	\$ 222,427
非流動資產	2,316,347	2,298,987	2,292,532
流動負債	(130,695)	(701,062)	(229,558)
非流動負債	(581,419)	-	(549,160)
淨資產總額	<u>\$ 1,885,190</u>	<u>\$ 1,856,795</u>	<u>\$ 1,736,241</u>

	Victory Navigation Inc.		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 143,567	\$ 144,474	\$ 95,021
非流動資產	646,622	661,829	647,767
流動負債	(8,170)	(23,996)	(5,438)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 782,019</u>	<u>\$ 782,307</u>	<u>\$ 737,350</u>

	Sky Sea Maritime Limited		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 348,665	\$ 426,570	\$ 361,288
非流動資產	1,929,443	1,941,770	1,892,822
流動負債	(149,578)	(194,359)	(203,040)
非流動負債	(1,035,552)	(1,096,704)	(1,100,358)
淨資產總額	<u>\$ 1,092,978</u>	<u>\$ 1,077,277</u>	<u>\$ 950,712</u>

綜合損益表

	Jetwall Co. Ltd	
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
收入	\$ 88,485	\$ 42,309
稅前淨利	22,358	(28,522)
所得稅費用	—	—
本期淨利	22,358	(28,522)
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益	\$ 22,358	(\$ 28,522)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 4,472	(\$ 5,704)
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

	Victory Navigation Inc.	
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
收入	\$ 42,675	\$ 74,804
稅前淨利	(2,836)	(1,029)
所得稅費用	—	—
本期淨利	(2,836)	(1,029)
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益	(\$ 2,836)	(\$ 1,029)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 1,276)	(\$ 463)
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

	Sky Sea Maritime Limited	
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
收入	\$ 112,024	\$ 23,238
稅前淨利	12,199	(12,657)
所得稅費用	—	—
本期淨利	12,199	(12,657)
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益	\$ 12,199	(\$ 12,657)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 5,490	(\$ 5,696)
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

現金流量表

Jetwall Co. Ltd		
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 18,878	(\$ 39,976)
投資活動之淨現金流出	(9,820)	-
籌資活動之淨現金流入	-	85,594
匯率變動對現金及約當現金之影響	98	(804)
本期現金及約當現金增加數	9,156	44,814
期初現金及約當現金餘額	83,317	23,248
期末現金及約當現金餘額	\$ 92,473	\$ 68,062

Victory Navigation Inc.		
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 2,502	\$ 38,071
投資活動之淨現金流(出)入	-	-
籌資活動之淨現金流(出)	-	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	222	(712)
本期現金及約當現金增加數	2,724	37,359
期初現金及約當現金餘額	68,738	21,281
期末現金及約當現金餘額	\$ 71,462	\$ 58,640

Sky Sea Maritime Limited		
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 110,836	\$ 169,010
投資活動之淨現金流入	-	941,440
籌資活動之淨現金流(出)入	(78,278)	1,230,600
匯率變動對現金及約當現金之影響	794	(2,221,696)
本期現金及約當現金增加數	33,352	119,354
期初現金及約當現金餘額	247,407	743
期末現金及約當現金餘額	\$ 280,759	\$ 120,097

(四)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，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。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；

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。

(五) 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。

(六) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
支票存款及活期存款	\$ 1,607,154	\$ 2,146,514	\$ 1,608,778
定期存款	2,617,984	1,154,359	2,142,969
合計	<u>\$ 4,225,138</u>	<u>\$ 3,300,873</u>	<u>\$ 3,751,747</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. 本集團用途受限之現金及約當現金已分類至其他流動資產，相關質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	船舶及設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	合計
108年1月1日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,191	\$ 30,209,579	\$ 3,214	\$ -	\$ 30,331,199
累計折舊	-	(15,953)	(10,609,695)	(2,357)	-	(10,628,005)
累計減損	-	-	(245,760)	-	-	(245,760)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 12,238</u>	<u>\$ 19,354,124</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,457,434</u>
108年						
1月1日	\$ 90,215	\$ 12,238	\$ 19,354,124	\$ 857	\$ -	\$ 19,457,434
移轉	-	-	-	-	-	-
增添	-	-	-	485	-	485
除列成本	-	-	(30,700)	-	-	(30,700)
除列累計折舊	-	-	30,700	-	-	30,700
折舊費用	-	(164)	(338,215)	(97)	-	(338,476)
淨兌換差額	-	-	61,557	3	-	61,560
3月31日	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 12,074</u>	<u>\$ 19,077,466</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,181,003</u>
108年3月31日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,191	\$ 30,274,195	\$ 9,188	\$ -	\$ 30,401,789
累計折舊	-	(16,117)	(10,950,169)	(7,940)	-	(10,974,226)
累計減損	-	-	(246,560)	-	-	(246,560)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 12,074</u>	<u>\$ 19,077,466</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,181,003</u>
	土地	房屋及建築	船舶及設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	合計
107年1月1日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,191	\$ 27,344,037	\$ 3,069	\$ 983,513	\$ 28,449,025
累計折舊	-	(15,297)	(9,074,797)	(2,158)	-	(9,092,252)
累計減損	-	-	(238,080)	-	-	(238,080)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 12,894</u>	<u>\$ 18,031,160</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 983,513</u>	<u>\$ 19,118,693</u>
107年						
1月1日	\$ 90,215	\$ 12,894	\$ 18,031,160	\$ 911	\$ 983,513	\$ 19,118,693
移轉	-	-	968,310	-	(968,310)	-
增添	-	-	977,733	-	-	977,733
折舊費用	-	(164)	(311,218)	(57)	-	(311,439)
淨兌換差額	-	-	(392,825)	2	(15,203)	(408,026)
3月31日	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ 19,273,160</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,376,961</u>
107年3月31日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,191	\$ 28,700,575	\$ 3,082	\$ -	\$ 28,822,063
累計折舊	-	(15,461)	(9,194,535)	(2,226)	-	(9,212,222)
累計減損	-	-	(232,880)	-	-	(232,880)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ 19,273,160</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,376,961</u>

1. 本集團船舶及設備之重大組成部分包括船舶及大修塢檢設備，分別按 20 年及 2.5 年提列折舊。

2. 不動產、廠房及設備借款利息資本化金額及利率區間：無此情形。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(三) 租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產係船舶通訊設備，租賃合約之期間約 3 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，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之辦公室之租賃期間不超過 12 個月，並未列入使用權資產。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	帳面金額	折舊費用
其他設備	\$ 1,911	\$ 194
	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 194</u>

4. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 17
屬短期租賃合約之費用	2,455

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$2,659。

(四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.20%	土地、房屋及建築及本票
信用借款	680,000	1.17%~1.30%	本票
	<u>\$ 800,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.20%	土地、房屋及建築及本票
信用借款	680,000	1.15%~1.30%	本票
	<u>\$ 800,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 80,000	1.20%	土地、房屋及建築及本票
信用借款	680,000	1.13%~1.30%	本票
	<u>\$ 760,000</u>		

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，短期借款融資額度由本公司董事長蔡景本提供擔保金額皆為 \$1,074,000；由本公司開

立額度保證票據金額分別為\$574,000、\$574,000及\$774,000，其中由兩者共同擔保金額為\$574,000。

(五) 長期借款

貸 款 銀 行	擔保品	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
兆豐銀行	船舶-	\$ 697,703	\$ -	\$ -
	美生輪	(美金22,638仟元)	-	-
兆豐銀行 等銀行團	船舶-	-	695,439	768,824
	美生輪	-	(美金22,638仟元)	(美金26,411仟元)
兆豐銀行	船舶-	-	-	36,737
	麥唐娜輪	-	-	(美金1,262仟元)
兆豐銀行 等銀行團	船舶-	-	-	113,646
	佐興輪	-	-	(美金3,904仟元)
兆豐銀行 等銀行團	船舶-	101,706	202,752	288,189
	玉山輪	(美金3,300仟元)	(美金6,600仟元)	(美金9,900仟元)
ING Bank	船舶-	862,960	-	-
	高登輪	(美金28,000仟元)	-	-
兆豐銀行 等銀行團	船舶-	-	797,798	863,985
	高登輪	-	(美金25,970仟元)	(美金29,680仟元)
兆豐銀行 等銀行團	船舶-	129,875	194,181	245,339
	明和輪	(美金4,214仟元)	(美金6,321仟元)	(美金8,428仟元)
兆豐銀行 等銀行團	船舶-	276,272	330,451	365,321
	泰山輪	(美金8,964仟元)	(美金10,757仟元)	(美金12,550仟元)
兆豐銀行 等銀行團	船舶-	320,374	348,365	357,616
	合盛輪	(美金10,395仟元)	(美金11,340仟元)	(美金12,285仟元)

貸 款 銀 行	擔保品	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
兆豐銀行 等銀行團	船舶- 寶隆輪 (美金11,340仟元)	349,499	348,365 (美金11,340仟元)	385,125 (美金13,230仟元)
兆豐銀行 等銀行團	船舶- 海福輪 (美金46,200仟元)	1,423,884	1,507,968 (美金49,088仟元)	1,512,992 (美金51,975仟元)
兆豐銀行 等銀行團	船舶- 天山輪 (美金37,800仟元)	1,164,996	1,225,728 (美金39,900仟元)	1,222,620 (美金42,000仟元)
Sea 86 Leasing Co. Limited (註)	船舶- 舟山輪 (美金15,069仟元)	464,417	-	-
Sea 87 Leasing Co. Limited (註)	船舶- 青山輪 (美金15,092仟元)	465,128	-	-
		6,256,814	5,651,047	6,160,394
減：一年內到期部份 (帳列其他流動負債)		(1,125,817)	(1,208,759)	(1,433,132)
		<u>\$ 5,130,997</u>	<u>\$ 4,442,288</u>	<u>\$ 4,727,262</u>
借款利率		<u>3.50% ~ 6.23%</u>	<u>3.50% ~ 4.42%</u>	<u>2.31% ~ 3.87%</u>

相關擔保品帳列不動產、廠房及設備，帳列金額請詳附註八。

註：係本集團船舶之售後租回，按合約約定租期屆滿時本集團得依合約價款將船舶買回，依國際財務報導準則第15號規定，該權利係售後租回交易之一部分，企業應繼續認列資產，並應將所獲取之對價認列金融負債，依國際財務報導準則第9號規定處理該金融負債。

(六) 退休金

1. 確定福利退休辦法

- (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2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。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，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金

數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$193 及\$270。

(3)本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$878。

2. 確定提撥退休辦法

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$630 及\$687。

(2)海滬船務諮詢(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥之退休金分別為\$367 及\$273。

(七)股本

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$7,000,000，實收資本額為\$5,683,042，分為 568,304,171 股，均為普通股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(八)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。

(九)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年結算如有盈餘，除提付應納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出 10%為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公積後，再將其餘額連同上年度累積未分配盈餘，作為可分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會決議。
2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 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。

4. 盈餘分派

本公司於民國 108 年 3 月 27 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案及民國 107 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,178		\$ 51,140	
提列特別盈餘公積	-		1,449,439	
現金股利	113,661	\$ 0.20	340,983	\$ 0.60
股票股利	170,491	0.30	-	
	<u>\$ 290,330</u>		<u>\$ 1,841,562</u>	

迴轉特別盈餘公積 (\$ 555,339)

上述民國 107 年度盈餘分派議案，截至民國 108 年 5 月 14 日止，尚未經股東會決議。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十五）。

(十) 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 919,436</u>	<u>\$ 713,251</u>

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勞務，收入可細分為下列主要類別：

108年第一季	散裝輪	油輪	船舶管理	監造收入	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 638,360</u>	<u>\$ 275,547</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 919,436</u>
收入認列時點					
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 638,360</u>	<u>\$ 275,547</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 919,436</u>
107年第一季	散裝輪	油輪	船舶管理	監造收入	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 579,607</u>	<u>\$ 132,754</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 713,251</u>
收入認列時點					
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 579,607</u>	<u>\$ 132,754</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 713,251</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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約資產-散裝輪	<u>\$ 117,733</u>	<u>\$ 146,255</u>	<u>\$ 45,818</u>
合約負債-散裝輪	<u>\$ 19,554</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 35,773</u>

3. 期初合約負債本期已全數認列收入。

(十一) 其他收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 14,961	\$ 8,701
租金收入	91	91
其他收入—其他	951	258
	<u>\$ 16,003</u>	<u>\$ 9,050</u>

(十二) 其他利益及損失

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 4,687)	\$ 29,232
其他損失	(451)	-
	<u>(\$ 5,138)</u>	<u>\$ 29,232</u>

(十三) 財務成本

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息費用	<u>\$ 68,329</u>	<u>\$ 44,411</u>

(十四) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 132,867	\$ 28,121	\$ 160,988	\$ 121,164	\$ 16,599	\$ 137,763
折舊費用	338,409	261	338,670	311,218	221	311,439
攤銷費用	-	25	25	-	25	25

(十五) 員工福利費用

功能別 性質別	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 107,494	\$ 24,059	\$ 131,553	\$ 97,660	\$ 14,129	\$ 111,789
勞健保費用	709	744	1,453	674	785	1,459
退休金費用	310	880	1,190	325	905	1,230
其他用人費用	24,354	2,438	26,792	22,505	780	23,285
合計	\$ 132,867	\$ 28,121	\$ 160,988	\$ 121,164	\$ 16,599	\$ 137,763

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於5%。
2. 本公司民國108年及107年1月1日至3月31日皆係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

經董事會決議之民國107年度員工酬勞\$3,120及董監酬勞\$3,120與民國107年度財務報告認列之金額一致。民國107年度員工酬勞擬以現金方式發放，惟截至108年3月31日尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
以前年度所得稅低估數	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 (及迴轉)	(8,766)	(445)
稅率改變之影響	-	14,924
遞延所得稅總額	(8,766)	14,479
所得稅(利益)費用	(\$ 8,766)	\$ 14,479

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
稅率改變之影響	\$ -	(\$ 267)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

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。

(十七) 每股盈餘/虧損

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 117,709)	568,304	(\$ 0.21)
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 117,709)		(\$ 0.21)
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	-	-	-
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	(\$ 117,709)	568,304	(\$ 0.21)

107年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 25,733)	568,304	(\$ 0.05)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 25,733)		(\$ 0.05)
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	-	-	-
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 25,733)	568,304	(\$ 0.05)

(十八) 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 1 月 9 日以 \$338,304 (美金 10,984 仟元) 購入原屬子公司 (持股 51%) Ocean Wise Limited 另外 49% 股權，非控制權益於收購日之帳面金額為 \$527,293 (美金 17,119 仟元)，該交易減少非控制權益 \$527,293 (美金 17,119 仟元)，歸屬於母公司業主之權益增加 \$527,293 (美金 17,119 仟元)，該款項已於民國 108 年 3 月 6 日全數付訖。

108年3月31日		
購入非控制權益之帳面金額	\$ 527,293	(美金17,119仟元)
支付予非控制權益之對價	(338,304)	(美金10,984仟元)
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	\$ 188,989	

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ 800,000	\$ 5,651,047	\$ 6,451,047
舉借借款	-	1,831,328	1,831,328
償還借款	-	(1,242,186)	(1,242,186)
匯率變動之影響	-	16,625	16,625
108年3月31日	\$ 800,000	\$ 6,256,814	\$ 7,056,814
	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 760,000	\$ 5,524,318	\$ 6,284,318
舉借借款	-	1,230,600	1,230,600
償還借款	-	(468,927)	(468,927)
匯率變動之影響	-	(125,597)	(125,597)
107年3月31日	\$ 760,000	\$ 6,160,394	\$ 6,920,394

(二十) 企業合併

1. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日以 \$3,948(美金 128 仟元)向 Universal Mariners S.A.(U.M.S.A)購入 Oak Maritime (Canada) Inc.(Oak Canada) 之 100%股權，並取得對 Oak Canada 之控制。
2. 收購 Oak Canada 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>108年1月1日</u>	
收購對價		
現金	\$	3,948
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		3,589
應收帳款		307
預付款項		406
不動產廠房及設備		497
其他非流動資產		160
應付帳款	(	<u>1,011</u>)
可辨認淨資產總額		<u>3,948</u>
商譽	\$	<u><u>-</u></u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
Universal Mariners S.A.(U.M.S.A.)	其他關係人(自108年1月1日起非關係人)
Oak Maritime (Hong Kong) Inc. Limited (Oak HK)	其他關係人
Oak Maritime (Agencies) Inc. (OMA)	其他關係人
Oak Agencies Limited (OAL)	其他關係人
Asia Century Navigation Co., Ltd.	其他關係人
Diamonds Ocean Limited	其他關係人
World Sea Navigation Limited	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
船舶管理收入：		
U. M. S. A.	\$ -	\$ 638
Asia Century	1,843	-
Diamonds Ocean	1,843	-
World Sea	1,843	-
監造收入：		
U. M. S. A.	-	252
	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 890</u>

上述船舶管理收入係簽訂船舶代理合約之代理收入；監造收入係為其他關係人之新船建造提供監造服務而收取之服務收入。交易價格及收款條件與一般交易同。

2. 營業成本

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
佣金支出：		
OAL	\$ 7,713	\$ 5,781
技術服務費支出：		
U. M. S. A.	-	1,618
	<u>\$ 7,713</u>	<u>\$ 7,399</u>

3. 營業費用

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
船舶管理：		
U. M. S. A.	\$ -	\$ 6,827

4. 船舶成本

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
監造支出：		
U. M. S. A.	\$ -	\$ 4,395

上述支出係本公司新船建造支付予其他關係人之相關監造費用，此監造費用已列入船舶建造成本。

5. 其他應收款

代付航運、代理行往來及代墊款等產生之應收款項如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
OMA	\$ -	\$ 9,531	\$ 17,009
其他關係人	-	20	235
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,551</u>	<u>\$ 17,244</u>

6. 其他應付款

應付航運代理行往來及應付代墊款等產生之應付款項如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
OAL	\$ 14,421	\$ 15,829	\$ 14,430
其他關係人	1,283	-	-
	<u>\$ 15,704</u>	<u>\$ 15,829</u>	<u>\$ 14,430</u>

7. 關係人為本公司提供保證情形，請詳附註六(四)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,080	\$ 4,602
退職後福利	88	94
總計	<u>\$ 4,168</u>	<u>\$ 4,696</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
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
銀行存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 257,965	\$ -	\$ -	長期借款
定期存款 (表列「其他流動資產」)	-	523,321	405,060	長期借款
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	7,525	7,362	7,364	一般押金
不動產、廠房及設備				
船舶及設備	15,688,007	14,855,755	15,874,633	長期借款
土地、房屋及建築物	100,676	100,818	101,244	短期借款額度
	<u>\$ 15,796,208</u>	<u>\$ 15,487,256</u>	<u>\$ 16,388,301</u>	

九、或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

孫公司 Rockwell Shipping Limited(簡稱 Rockwell)持有之舟山輪於民國 102 年 3 月 19 日與他方船舶在中國長江口外海域發生碰撞事故，造成部分船體受損維修、暫停履行船務合約，以及船舶碰撞造成他方船舶燃油外漏污染。上海海事局要求 Rockwell 提供其為採取油污染之公共應急處置付款保證，故 Rockwell 已代墊人民幣 25,000 仟元。舟山輪已於民國 102 年 5 月 11 日修復離港並繼續履行運務合約，並於民國 107 年 11 月 16 日將代墊款全數收回。

該碰撞事故已於大陸法院提起訴訟，後續事宜係由保險公司處理，最終碰撞責任歸屬須俟法院終局判決方得確定。因該事故造成中斷履約，短少租金收入之營業損失、相關船體塢修費用，業已向保險公司求償，並已獲得理賠，

另關於油汙染處置費用及碰撞責任負擔比例，待法院判決定讞後，將由保險公司負責理賠，故對本集團不致產生重大影響。

因該碰撞事故產生之應收款項如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
其他應收款-代墊款	\$ -	\$ -	\$ 98,899
	(人民幣0仟元)	(人民幣0仟元)	(人民幣20,521仟元)
-保險理賠款	11,972	9,457	11,328
	(美金 388仟元)	(美金 308仟元)	(美金 389仟元)
	<u>\$ 11,972</u>	<u>\$ 9,457</u>	<u>\$ 110,227</u>

(二) 承諾事項

1. 本公司因向銀行短期借款融資而開立之保證票據，請詳附註六(四)說明。
2. 本集團截至民國 108 年 3 月 31 日止，因購置船舶設備款已簽約而尚未給付之價款尚餘\$77,848(美金 2,463 仟元及歐元 56 仟元)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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。

(二) 金融工具之財務風險

1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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	\$ 4,225,138	\$ 3,300,873	\$ 3,751,747
應收帳款淨額	388,200	406,220	180,389
其他應收款	112,034	85,535	313,920
其他應收款-關係人	-	9,551	17,244
其他金融資產	257,965	618,403	405,060
存出保證金			
(表列「其他非流動資產」)	7,525	7,362	7,364
	<u>\$ 4,990,862</u>	<u>\$ 4,427,944</u>	<u>\$ 4,675,724</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 760,000
其他應付款	285,844	261,844	338,380
其他應付款項-關係人	15,704	15,829	14,430
租賃負債	1,922	-	-
長期借款			
(包含一年或一營業週期內到期)	6,256,814	5,651,047	6,160,394
	<u>\$ 7,360,284</u>	<u>\$ 6,728,720</u>	<u>\$ 7,273,204</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣，部份子公司之功能性貨幣為美金），故受匯率波動之影響，具有重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,320	30.82	\$ 256,379
新台幣：美金	7,737	0.03	7,738
加幣：美金	21	22.95	492
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50,294	30.82	\$ 1,550,086
107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,693	30.72	\$ 267,048
新台幣：美金	8,659	0.03	8,663
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50,238	30.72	\$ 1,543,295
107年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,236	29.11	\$ 210,636
新台幣：美金	5,743	0.03	5,736
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 52,560	29.11	\$ 1,530,009

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

108年1月1日至3月31日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	30.82	\$ 36
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	30.82	(\$ 5,001)
107年1月1日至3月31日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	29.11	(\$ 1,492)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	29.11	\$ 33,596

D. 集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至3月31日					
敏感度分析					
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	2,564	\$	-
新台幣:美金	1%		77		-
加幣:美金	1%		5		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	1%	\$	15,501	\$	-

107年1月1日至3月31日

敏感度分析

變動幅度 影響損益 影響其他綜合損益

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$	2,106	\$	-
新台幣:美金	1%		57		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$	15,300	\$	-
--------	----	----	--------	----	---

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以美元計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部分之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 民國 108 年及 107 年 3 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨(損)利將減少或增加\$13,318及\$15,401，主要係因浮動利率借款導致利息費用變動。

(2)信用風險

- A. 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的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提供服務之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 為前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款暨履約完成後逾期超過 30 天，視

為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本集團採用 IFRS 9 為前提假設，當合約經履約完成暨合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收款項分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	合計
<u>108年3月31日</u>		
預期損失率	約0%	
帳面價值總額	\$ 388,200	\$ 388,200
備抵損失	\$ -	\$ -
	未逾期	合計
<u>107年12月31日</u>		
預期損失率	約0%	
帳面價值總額	\$ 406,220	\$ 406,220
備抵損失	\$ -	\$ -
	未逾期	合計
<u>107年3月31日</u>		
預期損失率	約0%	
帳面價值總額	\$ 180,389	\$ 180,389
備抵損失	\$ -	\$ -

I. 本集團之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 388,200	\$ 406,220	\$ 180,389
已逾期			
一年內	\$ -	\$ -	\$ -
一年以上	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

<u>108年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 800,000	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	301,548	-	-
租賃負債	762	1,160	-
長期借款(包含一年內到期)	1,394,651	4,081,050	1,687,576

非衍生金融負債：

<u>107年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 800,000	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	277,673	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,442,650	3,470,185	1,533,759

非衍生金融負債：

<u>107年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 760,000	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	352,810	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,601,896	3,644,983	1,589,693

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司營運決策者以輪船型別之角度經營業務。本集團應報導部門包括散裝輪船部門及油輪部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據稅前損益評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

(三) 部門損益

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	散裝輪船	油輪	其他部門	合計
外部收入	\$ 638,360	\$ 275,547	\$ 5,529	\$ 919,436
部門損益	(\$ 180,274)	\$ 63,777	\$ 5,529	(\$ 110,968)

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	散裝輪船	油輪	其他部門	合計
外部收入	\$ 579,607	\$ 132,754	\$ 890	\$ 713,251
部門損益	\$ 11,248	(\$ 68,855)	\$ 890	(\$ 56,717)

(四) 部門損益調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。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。

本期稅前淨損與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
應報導營運部門損益	(\$ 116,497)	(\$ 57,607)
其他營運部門損益	5,529	890
營運部門合計	(110,968)	(56,717)
其他項目	(4,305)	29,422
繼續營業部門稅前損益	(\$ 115,273)	(\$ 27,295)

新興航運股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國108年1月1日至3月31日

附表一
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	新興航運股份 有限公司	本期無此情形													\$ 4,766,613	\$ 6,355,484	
1	樂利航運公司	新興航運股份有 限公司	應收關係 人款項	是	\$ 2,003,300	\$ 2,003,300	\$ 924,600	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,657,678	4,876,904	本期最高餘額 美金65,000仟元， 期末實際動支金額 美金30,000仟元
2	樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	應收關係 人款項	是	684,272	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,657,678	4,876,904	本期最高餘額 美金22,260仟元， 期末實際動支金額 美金0仟元
3	海德股份有限公 司	新興航運股份有 限公司	應收關係 人款項	是	1,232,800	1,232,800	616,400	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,635,454	2,180,605	本期最高餘額 美金40,000仟元， 期末實際動支金額 美金20,000仟元

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：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」規定，對有業務往來者，最高貸與總額不得超過本公司淨值的40%，
對個別對象以不超過本公司淨值的30%為限；對有短期融通資金之必要者，最高貸與總額不得超過本公司淨值的40%，
對個別對象以不超過本公司淨值的30%為限，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，
其最高貸與總額及對個別對象以不超過借出公司淨值的百分之一百為限。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：
(1)有業務往來者請填1。
(2)有短期融通資金必要者請填2。

新興航運股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業				以財產擔保	累計背書保證金額	背書保證	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	備註
		關係 (註2)	背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	之背書保證 金額	估最近期財務報表 淨值之比率	最高限額 (註3)	子公司背書 保證(註4)	母公司背書 保證(註4)	區背書保證 (註4)		
0	新興航運股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	3	\$ 15,888,711	\$ 436,874	\$ 436,874	\$ 320,374	\$ -	47.66%	\$ 39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額14,175仟元
0	新興航運股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	3	15,888,711	436,874	436,874	349,499	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額14,175仟元
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	3	15,888,711	584,439	584,439	129,875	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額18,963仟元
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	3	15,888,711	497,290	497,290	276,272	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額16,135仟元
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd.	3	15,888,711	915,354	915,354	101,706	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額29,700仟元
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	3	15,888,711	697,703	697,703	697,703	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額22,638仟元
0	新興航運股份有限公司	Kenmore Shipping Inc.	3	15,888,711	1,025,741	-	-	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額0仟元
0	新興航運股份有限公司	Pacifica Maritime Limited	3	15,888,711	2,049,530	2,049,530	1,423,884	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額66,500仟元
0	新興航運股份有限公司	Ocean Grace Limited	3	15,888,711	1,376,421	1,376,421	1,164,996	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額44,660仟元
0	新興航運股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	3	15,888,711	308,384	294,184	294,184	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額9,545仟元
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	3	15,888,711	298,571	284,201	284,201	-	47.66%	39,721,778	Y	N	N	背書保證美金餘額9,221仟元
1	Norley Corporation Inc.	Kenmore Shipping Inc.	3	12,192,261	862,960	862,960	862,960	-	7.08%	30,480,653	Y	N	N	背書保證美金餘額28,000仟元

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關係有下列七種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(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之股份達百分之九十之公司間。

(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). 因共同投資關係由各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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

新興航運股份有限公司及子公司
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
民國108年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
新興航運股份有限公司	本期無此情形		-	-	\$ -	-	\$ -	-	-
樂利航運公司	新興航運股份有限公司	樂利之母公司	\$ 924,600 (美金 30,000仟元)	-	-	-	-	-	-
海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	海德之母公司	\$ 616,400 (美金 20,000仟元)	-	-	-	-	-	-

新興航運股份有限公司及子公司
 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3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	之比率 (註3)
0	新興航運股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	1	背書保證	\$ 436,874	按公司政策辦理	1.77%
0	新興航運股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	1	背書保證	436,874	按公司政策辦理	1.77%
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	1	背書保證	584,439	按公司政策辦理	2.37%
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	1	背書保證	697,703	按公司政策辦理	2.83%
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	1	背書保證	497,290	按公司政策辦理	2.02%
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd.	1	背書保證	915,354	按公司政策辦理	3.71%
0	新興航運股份有限公司	Pacifica Maritime Limited	1	背書保證	2,049,530	按公司政策辦理	8.31%
0	新興航運股份有限公司	Ocean Grace Limited	1	背書保證	1,376,421	按公司政策辦理	5.58%
0	新興航運股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	1	背書保證	294,184	按公司政策辦理	1.19%
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	1	背書保證	284,201	按公司政策辦理	1.15%
1	樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	1	背書保證	862,960	按公司政策辦理	3.50%
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款	924,600	按公司政策辦理	3.75%
2	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款	616,400	按公司政策辦理	2.50%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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：其餘母公司與子公司及各子公司間之交易往來金額未達合併總資產或總營收之1%，不予揭露。

新興航運股份有限公司及子公司
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108年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表五

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（註1）		期末持有（註2）			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			
新興航運股份有限公司	樂利航運公司	賴比瑞亞	投資控股	\$ 30,820	\$ 30,720	500	100%	\$ 12,192,261	(\$ 14,352)	(\$ 14,352)	子公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金1,000仟元及美金1,000仟元)
新興航運股份有限公司	海德股份有限公司	馬紹爾群島	投資控股	30,820	30,720	500	100%	5,451,512	(68,292)	(68,292)	子公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金1,000仟元及美金1,000仟元)
樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	馬紹爾群島	油輪運輸	1,421,110	1,416,499	500	100%	1,845,159	14,909	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金46,110仟元及美金46,110仟元)
樂利航運公司	Winnington Limited	馬紹爾群島	投資控股	319,832	318,794	500	100%	580,175	303	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10,377仟元及美金10,377仟元)
樂利航運公司	Jetwall Co. Ltd.	馬紹爾群島	投資控股	1,324,520	1,320,223	400	80%	1,508,152	22,358	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金42,976仟元及美金42,976仟元)
樂利航運公司	Victory Navigation Inc.	馬紹爾群島	投資控股	170	169	275	55%	430,110	(2,836)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金6仟元及美金6仟元)
樂利航運公司	Kingswood Co., Ltd.	馬紹爾群島	投資控股	154	154	250	50%	12,097	(10)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金5仟元及美金5仟元)
樂利航運公司	Poseidon Marine Ltd	馬紹爾群島	船舶運送業	154,408	61,747	500	100%	1,771,283	(40,686)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金5,010仟元及美金2,010仟元)
樂利航運公司	Maxson Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	323,610	322,560	500	100%	1,185,032	(13,923)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10,500仟元及美金10,500仟元)
樂利航運公司	Ocean Wise Limited	賴比瑞亞	船舶運送業	575,409	205,397	705,500	100%	1,065,073	(26,587)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金18,670仟元及美金6,686仟元)
樂利航運公司	Pacifica Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	1,503,708	1,498,829	500	100%	1,546,490	26,521	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金48,790仟元及美金48,790仟元)
樂利航運公司	Sky Sea Maritime Limited	馬紹爾群島	投資控股	561,248	559,427	275	55%	601,138	12,199	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金18,211仟元及美金18,211仟元)
樂利航運公司	New Frontier Navigation Ltd.	馬紹爾群島	營建船舶建造中	308	307	500	100%	267	-	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
樂利航運公司	Elroy Maritime Service Inc.	馬紹爾群島	船務諮詢	308	307	500	100%	291	132	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)

新興航運股份有限公司及子公司
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108年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表五

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（註1）		期末持有（註2）			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			
Winnington Limited	Peg Shipping Company Limited	賴比瑞亞	船舶運送業	\$ 308	\$ 307	500	100%	\$ 574,925	\$ 308	\$ -	曾孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
Kingswood Co., Ltd.	Seven Seas Shipping Ltd.	馬紹爾群島	油輪運輸	308	307	500	100%	8,275	(6)	-	曾孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
Jetwall Co. Ltd.	Everwin Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	1,655,650	1,650,278	500	100%	1,886,160	22,363	-	曾孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金53,720仟元及美金53,720仟元）
Victory Navigation Inc.	Everprime Shipping Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	308	307	500	100%	778,578	(2,831)	-	曾孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
Sky Sea Maritime Limited	Ocean Grace Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	1,020,450	1,017,139	500	100%	1,093,262	12,204	-	曾孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金33,110仟元及美金33,110仟元）
Elroy Maritime Service Inc.	Oak Maritime (Canada) Inc.	加拿大	船務諮詢	3,976	-	500	100%	3,412	(441)	-	曾孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金128仟元及美金0仟元）
海德股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	馬紹爾群島	船舶運送業	308	307	500	100%	737,939	(4,724)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
海德股份有限公司	Newton Navigation Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	308	307	500	100%	2,753	783	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
海德股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	308	307	500	100%	748,321	(24,101)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
海德股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	308	307	500	100%	600,838	(8,092)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
海德股份有限公司	Howells Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	370,148	368,947	500	100%	923,814	19,949	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金12,010仟元及美金12,010仟元）
海德股份有限公司	Crimson Marine Company	馬紹爾群島	船舶運送業	1,029,326	749,507	500	100%	575,439	(16,608)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金33,398仟元及美金24,398仟元）
海德股份有限公司	Century Shipping Limited	香港	投資控股	15,410	15,360	50,000	100%	(3,687)	181	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金500仟元及美金500仟元）
海德股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	馬紹爾群島	船舶運送業	527,330	249,139	500	100%	401,524	(21,647)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金17,110仟元及美金8,110仟元）
海德股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	馬紹爾群島	船舶運送業	481,100	249,139	500	100%	400,186	(11,646)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金15,610仟元及美金8,110仟元）

註1：上表本期及去年年底原始投資金額分別係依108年3月31日及107年12月31日期末匯率換算。

註2：上表期末持有帳面金額及被投資公司本期損益係依108年3月31日期末匯率及平均匯率換算。

新興航運股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
海滬船務諮詢(上海)有限公司	船務諮詢	\$ 15,855	2	\$ 15,855	\$ -	\$ -	\$ 15,855	\$ 181	100%	\$ 181	(\$ 3,687)	\$ -	實收資本額及期初期末台灣累積投資金額為美金500仟元，本期認列投資收益為人民幣40仟元，期末投資帳面價值為人民幣(805)仟元

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司為Century Shipping Limited)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
海滬船務諮詢(上海)有限公司	\$ 15,855	\$ 95,130	\$ 9,533,227