

台灣航業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105及104年第1季

地址：台北市濟南路2段29號

電話：(02)23941769

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~39		六~十九
	(七) 關係人交易	39~40		二十
	(八) 質抵押之資產	40		二一
	(九) 重大未認列之合約承諾	41~43		二二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44		二三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	44、46~49		二四
	2. 轉投資事業相關資訊	44、50		二四
	3. 大陸投資資訊	-		-
	(十四) 部門資訊	45		二五

會計師核閱報告

台灣航業股份有限公司 公鑒：

台灣航業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十所述，民國 105 年及 104 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 88,943 仟元及 119,769 仟元，暨其民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合淨損分別為新台幣 23 仟元及 8,040 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及其所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 翁雅玲

翁雅玲

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號



會計師 邵志明

邵志明



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 5 月 5 日

台灣航業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$	322,964	3	\$	266,629	2	\$	468,446	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)		61,034	-		34,042	-		17,021	-
1130	持有至到期日金融資產 (附註四及二十)		-	-		100,000	1		100,000	1
1170	應收帳款淨額 (附註四及八)		71,647	1		106,501	1		113,080	1
1180	應收關係人款項 (附註四及二十)		64,940	-		54,049	1		39,217	-
1410	預付款項		116,558	1		120,032	1		122,016	1
1476	其他金融資產 (附註九)		649,991	5		786,515	6		728,693	6
1479	其他流動資產		12,203	-		12,967	-		9,438	-
11XX	流動資產總計		1,299,337	10		1,480,735	12		1,597,911	13
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及二十)		132,720	1		134,132	1		260,442	2
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四)		45,900	-		45,900	-		45,900	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)		88,943	1		88,966	1		119,769	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二一)		7,997,197	64		8,306,707	64		7,501,464	60
1760	投資性不動產 (附註四及十二)		1,101,089	9		1,101,427	8		1,102,442	9
1915	預付設備款 (附註二二)		1,567,551	13		1,501,199	12		1,592,863	13
1990	其他非流動資產 (附註二一)		193,475	2		214,855	2		210,797	2
15XX	非流動資產總計		11,126,875	90		11,393,186	88		10,833,677	87
1XXX	資 產 總 計	\$	12,426,212	100	\$	12,873,921	100	\$	12,431,588	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十三)	\$	80,000	1	\$	125,000	1	\$	-	-
2170	應付票據及帳款		151,436	1		149,078	1		182,981	2
2180	應付關係人款項 (附註二十)		11,765	-		20,119	-		21,458	-
2200	其他應付款		104,656	1		134,115	1		144,176	1
2230	本期所得稅負債 (附註四)		41,016	-		42,290	1		63,721	1
2310	預收款項		12,483	-		25,324	-		33,769	-
2320	一年內到期長期銀行借款 (附註十三及二一)		87,099	1		88,831	1		193,986	2
2399	其他流動負債		11,558	-		21,328	-		48,382	-
21XX	流動負債總計		500,013	4		606,085	5		688,473	6
	非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十三及二一)		1,636,613	13		1,808,434	14		1,363,394	11
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		288,068	2		288,015	2		290,414	2
2640	淨確定福利負債 (附註四)		85,122	1		106,816	1		114,077	1
2670	其他非流動負債		14,053	-		12,495	-		8,790	-
25XX	非流動負債總計		2,023,856	16		2,215,760	17		1,776,675	14
2XXX	負債總計		2,523,869	20		2,821,845	22		2,465,148	20
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)									
3110	股 本		4,172,945	34		4,172,945	32		4,172,945	34
3200	資本公積		334,382	3		334,382	3		334,382	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,608,561	13		1,608,561	13		1,578,010	13
3320	特別盈餘公積		-	-		-	-		147,092	1
3350	未分配盈餘		3,414,126	27		3,405,099	26		3,549,059	28
3300	保留盈餘總計		5,022,687	40		5,013,660	39		5,274,161	42
3400	其他權益淨額		372,329	3		531,089	4		184,952	1
31XX	本公司業主權益總計		9,902,343	80		10,052,076	78		9,966,440	80
3XXX	權益總計		9,902,343	80		10,052,076	78		9,966,440	80
	負債及權益總計	\$	12,426,212	100	\$	12,873,921	100	\$	12,431,588	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：張義源

經理人：梅家禮

會計主管：王惠如

台灣航業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、十二及二十）	\$ 566,585	100	\$ 667,287	100
5000	營業成本（附註十一、十二、十四及二十）	<u>558,537</u>	<u>99</u>	<u>567,713</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	8,048	1	99,574	15
6000	營業費用（附註十一及十四）	<u>23,959</u>	<u>4</u>	<u>28,847</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>15,911</u>)	(<u>3</u>)	<u>70,727</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及二十）	2,885	1	3,633	1
7190	其他收入（附註二十）	31,479	6	3,335	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	15,561	2
7510	利息費用（附註四及十一）	(<u>5,198</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,497</u>)	(<u>1</u>)
7590	其他支出	(<u>4,388</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,821</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>24,778</u>	<u>5</u>	<u>15,211</u>	<u>2</u>
7900	本期稅前淨利	8,867	2	85,938	13
7950	所得稅利益（費用）（附註四及十六）	<u>160</u>	<u>-</u>	(<u>2,500</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>9,027</u>	<u>2</u>	<u>83,438</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
	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	(\$ 158,760)		(28)	(\$ 87,202)		(13)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	-		-	(8,023)		(1)
8300	其他綜合損益淨額	(158,760)		(28)	(95,225)		(14)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 149,733)		(26)	(\$ 11,787)		(2)
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 9,027		2	\$ 83,438		12
8620	非控制權益	-		-	-		-
8600		\$ 9,027		2	\$ 83,438		12
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$ 149,733)		(26)	(\$ 11,787)		(2)
8720	非控制權益	-		-	-		-
8700		(\$ 149,733)		(26)	(\$ 11,787)		(2)
	每股盈餘 (附註十七)						
9710	基 本	\$ 0.02			\$ 0.20		
9810	稀 釋	\$ 0.02			\$ 0.20		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：張義源



經理人：梅家禮



會計主管：王惠如



台灣航業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股 仟 股 數	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目			權 益 總 計
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	出售 金融資產 損益	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	417,294	\$ 4,172,945	\$ 334,382	\$ 1,578,010	\$ 147,092	\$ 3,465,621	\$ 335,535	(\$ 55,358)	\$ 9,978,227
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	83,438	-	-	83,438
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜 合損益	-	-	-	-	-	(87,202)	(8,023)	(95,225)	
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損 益總額	-	-	-	-	-	83,438	(87,202)	(8,023)	(11,787)
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	417,294	\$ 4,172,945	\$ 334,382	\$ 1,578,010	\$ 147,092	\$ 3,549,059	\$ 248,333	(\$ 63,381)	\$ 9,966,440
A1	105 年 1 月 1 日餘額	417,294	\$ 4,172,945	\$ 334,382	\$ 1,608,561	\$ -	\$ 3,405,099	\$ 626,311	(\$ 95,222)	\$10,052,076
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	9,027	-	-	9,027
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜 合損益	-	-	-	-	-	(158,760)	-	(158,760)	
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損 益總額	-	-	-	-	-	9,027	(158,760)	-	(149,733)
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	417,294	\$ 4,172,945	\$ 334,382	\$ 1,608,561	\$ -	\$ 3,414,126	\$ 467,551	(\$ 95,222)	\$ 9,902,343

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：張義源



經理人：梅家禮



會計主管：王惠如



台灣航業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 8,867	\$ 85,938
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷費用	168,090	161,192
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	1,386	(15,561)
A20900	利息費用	5,198	3,497
A21200	利息收入	(2,885)	(3,633)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	23	17
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(114)	-
A24100	外幣兌換淨損失	1,889	1,617
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(26,966)	81,101
A31150	應收帳款	33,750	(10,424)
A31160	應收關係人款項	(12,765)	32,834
A31230	預付款項	1,515	19,529
A31240	其他流動資產	803	(1,325)
A31250	其他金融資產	(97,005)	(11,408)
A32150	應付票據及帳款	4,717	(14,152)
A32160	應付關係人款項	(8,275)	2,301
A32180	其他應付款	(28,601)	(29,598)
A32210	預收款項	(12,804)	(4,303)
A32230	其他流動負債	(9,809)	(1,680)
A32240	淨確定福利負債	(21,638)	(11,760)
A33000	營運產生之現金流入	5,376	284,182
A33500	支付之所得稅	(1,411)	(9,918)
	營業活動之淨現金流入	<u>3,965</u>	<u>274,264</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
BBBB	投資活動之現金流量		
B01100	持有至到期日金融資產到期還本	\$ 100,000	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(29,186)
B02800	出售不動產、廠房及設備價款	114	-
B06600	其他金融資產減少	223,252	566,585
B06700	其他非流動資產減少(增加)	18,158	(1,074)
B07100	預付設備款增加	(98,628)	(497,165)
B07500	收取之利息	<u>3,409</u>	<u>5,996</u>
	投資活動之淨現金流入	<u>246,305</u>	<u>45,156</u>
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(45,000)	-
C01700	償還長期銀行借款	(140,854)	(187,180)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	1,567	(58)
C05600	支付之利息	(<u>5,011</u>)	(<u>3,419</u>)
	籌資活動之淨現金流出	(<u>189,298</u>)	(<u>190,657</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>4,637</u>)	(<u>3,470</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	56,335	125,293
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>266,629</u>	<u>343,153</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 322,964</u>	<u>\$ 468,446</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年5月5日核閱報告)

董事長：張義源



經理人：梅家禮



會計主管：王惠如



台灣航業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣航業股份有限公司(本公司)為一股票上市公司，原係台灣省政府所屬之省營事業，已於 87 年 6 月 20 日完成民營化。主要從事於水上客貨運、碼頭倉庫、船務代理、水中抽砂、航道浚漂、拖船、委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租暨出售等業務。

Tai Shing Maritime Co.,S.A. (Tai Shing) 設立於巴拿馬共和國，Shin Wang Maritime Inc. (Shin Wang) 設立於賴比瑞亞，母公司持股均為 100%。主要經營對船舶之一般管理、購買、出售、包租、經營海上航行航線及其他海運作業。

本合併財務報告係以本公司功能性貨幣新台幣表達。

二、財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 5 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併

財務報告發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表例外之規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合

約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分表達為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本公司對子公司均為 100% 持有，列入本合併財務報告編製主體之子公司包括 Tai Shing 及 Shin Wang，主要從事海上運輸業務。

(五) 外 幣

編製合併公司之財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

(九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與負債時，若金融資產或負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款等四類。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司可將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合合約可整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之利息）係認列於損益。

B. 持有至到期日投資

係合併公司投資達特定信用評等之公司債，且有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

C. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

D. 放款及應收款

放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產減損損失金額，係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。代管操作及船舶出租收入則按合約完成程度予以認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為出租人，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本／清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(三) 資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用情形及航運業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益及費損，任何由於重大經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變，均可能在未來造成減損估計之調整。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限、殘值及折舊方法

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限、殘值及折舊方法。若估計值或折舊方法有重大改變，將影響相關折舊費用之提列。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 286	\$ 287	\$ 326
銀行支票及活期存款	133,270	63,836	156,574
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	<u>189,408</u>	<u>202,506</u>	<u>311,546</u>
	<u>\$ 322,964</u>	<u>\$ 266,629</u>	<u>\$ 468,446</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行存款	0.01%-0.60%	0.02%~0.80%	0.02%-4.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產－流動</u>			
受益憑證	<u>\$ 61,034</u>	<u>\$ 34,042</u>	<u>\$ 17,021</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產－非流動</u>			
衍生工具			
－強制轉換公司債	<u>\$ 132,720</u>	<u>\$ 134,132</u>	<u>\$ 260,442</u>

八、應收帳款淨額

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收帳款	\$ 74,247	\$ 109,101	\$ 115,680
減：備抵呆帳	<u>2,600</u>	<u>2,600</u>	<u>2,600</u>
	<u>\$ 71,647</u>	<u>\$ 106,501</u>	<u>\$ 113,080</u>

合併公司於決定應收帳款可回收性時，會考量應收帳款是否仍在授信額度內、其自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期較久之應收帳款，合併公司經考量交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，予以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部人員或外部信用評等機構評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，並定期檢視客戶之信用額度及評等。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
0~60 天	\$ 60,467	\$ 91,096	\$ 96,987
61~90 天	13,529	13,994	18,374
超過 90 天	<u>251</u>	<u>4,011</u>	<u>319</u>
合 計	<u>\$ 74,247</u>	<u>\$ 109,101</u>	<u>\$ 115,680</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~30 天	\$ 13,529	\$ 13,994	\$ 13,774
31~60 天	-	3,769	-
超過 60 天	<u>251</u>	<u>242</u>	<u>283</u>
合 計	<u>\$ 13,780</u>	<u>\$ 18,005</u>	<u>\$ 14,057</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，依個別及群組評估而提列應收帳款之備抵呆帳餘額均為 2,600 仟元。

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、其他金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 538,863	\$ 770,075	\$ 681,343
其 他	<u>111,128</u>	<u>16,440</u>	<u>47,350</u>
	<u>\$ 649,991</u>	<u>\$ 786,515</u>	<u>\$ 728,693</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.60%-1.24%	0.60%~1.24%	0.58%-1.36%

十、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
個別不重大之關聯企業			
運旺投資公司	<u>\$ 88,943</u>	<u>\$ 88,966</u>	<u>\$ 119,769</u>

合併公司於資產負債表日對運旺投資股份有限公司（運旺投資公司）之所有權權益及表決權百分比為 49.75%。

運旺投資公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資事業相關資訊」附表。

合併公司對運旺投資公司所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

關聯企業彙總資訊：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 23)	(\$ 17)
其他綜合損失	-	(8,023)
綜合損失總額	(\$ 23)	(\$ 8,040)

十一、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 191,103	\$ 82,555	\$ 13,141,261	\$ 7,707	\$ 13,422,626
增 添	-	-	29,186	-	29,186
處 分	-	-	(38,294)	-	(38,294)
淨兌換差額	-	-	(128,090)	(54)	(128,144)
104 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 82,555</u>	<u>\$ 13,004,063</u>	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 13,285,374</u>
累 計 折 舊					
104 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 29,504	\$ 5,679,517	\$ 5,161	\$ 5,714,182
處 分		-	(38,294)	-	(38,294)
折舊費用		428	160,111	158	160,697
淨兌換差額		-	(52,641)	(34)	(52,675)
104 年 3 月 31 日 餘 額		<u>\$ 29,932</u>	<u>\$ 5,748,693</u>	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 5,783,910</u>
104 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 52,623</u>	<u>\$ 7,255,370</u>	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 7,501,464</u>
成 本					
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 191,103	\$ 82,555	\$ 14,482,585	\$ 7,890	\$ 14,764,133
處 分	-	-	(1,990)	-	(1,990)
淨兌換差額	-	-	(252,090)	(100)	(252,190)
105 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 82,555</u>	<u>\$ 14,228,505</u>	<u>\$ 7,790</u>	<u>\$ 14,509,953</u>
累 計 折 舊					
105 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 31,215	\$ 6,420,327	\$ 5,884	\$ 6,457,426
處 分		-	(1,990)	-	(1,990)
折舊費用		428	166,987	147	167,562
淨兌換差額		-	(110,173)	(69)	(110,242)
105 年 3 月 31 日 餘 額		<u>\$ 31,643</u>	<u>\$ 6,475,151</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 6,512,756</u>
104 年 12 月 31 日 及 105 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 51,340</u>	<u>\$ 8,062,258</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 8,306,707</u>
105 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 191,103</u>	<u>\$ 50,912</u>	<u>\$ 7,753,354</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 7,997,197</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

類 別	年 數
建 築 物	
房 屋	48至60年
裝修工程	8年
交通及運輸設備	
船 舶	20~25年
船舶塢修	2至3年
汽 機 車	3至8年
什項設備	4至20年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二一。

利息資本化相關資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 935</u>
利息資本化利率	1.15%-1.57%	0.92%-1.07%

屬不動產、廠房及設備暨投資性不動產之折舊費用帳列如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 167,325</u>	<u>\$ 160,405</u>
營業費用	<u>575</u>	<u>630</u>
	<u>\$ 167,900</u>	<u>\$ 161,035</u>

屬其他非流動資產之攤銷費用帳列如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業費用	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 157</u>

十二、投資性不動產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
成 本			
土 地	\$ 1,055,678	\$ 1,055,678	\$ 1,055,678
建 築 物	<u>121,072</u>	<u>121,072</u>	<u>121,072</u>
	1,176,750	1,176,750	1,176,750
減：累計折舊－建築物	<u>75,661</u>	<u>75,323</u>	<u>74,308</u>
	<u>\$ 1,101,089</u>	<u>\$ 1,101,427</u>	<u>\$ 1,102,442</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按 60 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 3,521,175 仟元及 3,469,684 仟元，經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 10,299</u>	<u>\$ 11,710</u>
投資性不動產直接營運費用		
產生租金收入	\$ 3,978	\$ 3,671
未產生租金收入	<u>86</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 3,757</u>

十三、銀行借款

(一) 短期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率	1.12%	1.05%~1.12%	-

(二) 長期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,723,712	\$ 1,897,265	\$ 1,557,380
減：列為 1 年內到期部分	(<u>87,099</u>)	(<u>88,831</u>)	(<u>193,986</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 1,636,613</u>	<u>\$ 1,808,434</u>	<u>\$ 1,363,394</u>
年 利 率	1.26%-1.57%	1.15%~1.54%	0.92%-1.84%

銀行擔保借款，包括本公司銀行擔保借款及 Tai Shing 公司興建船舶之專案借款，係以自有船舶抵押擔保（請參閱附註二一），按月、季或半年攤還本息，至 114 年 9 月償清。本公司全部銀行擔保借款，原至 106 年 12 月到期，已於 104 年 9 月全部提前清償。截至 105 年

3 月底止，Tai Shing 公司已提前清償部分借款至 108 年 9 月之應付本金。

十四、退職後福利計畫

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 899 仟元及 1,128 仟元。

相關員工福利費用明細如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,413	\$ 3,652
確定福利計畫	<u>899</u>	<u>1,128</u>
	3,312	4,780
其他員工福利	<u>164,981</u>	<u>157,216</u>
	<u>\$ 168,293</u>	<u>\$ 161,996</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 152,093	\$ 141,511
營業費用	<u>16,200</u>	<u>20,485</u>
	<u>\$ 168,293</u>	<u>\$ 161,996</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1%分派員工紅利及不高於 2%分派董監酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日按擬分配盈餘之 1.5%估列員工紅利及董監酬勞為 1,291 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5%提撥員工酬勞及不高於 1.5%提撥董監酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞及董監酬勞各 178 仟元，係分別按前述新修正之章程估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月董事會及 104 年 6 月股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會：

	104年度		103年度			
	現	金	現	金	紅	利
員工酬勞／紅利	\$	2,090	\$	4,194		
董監酬勞		2,089		4,194		

105年3月董事會決議配發之員工酬勞及董監酬勞與104年6月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、權益

(一) 普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定仟股數	<u>480,000</u>	<u>480,000</u>	<u>480,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>
已發行且已收足股款之 仟股數	<u>417,294</u>	<u>417,294</u>	<u>417,294</u>
已發行股本	<u>\$ 4,172,945</u>	<u>\$ 4,172,945</u>	<u>\$ 4,172,945</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫藏股票交易	\$ 334,352	\$ 334,352	\$ 334,352
受贈資產	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 334,382</u>	<u>\$ 334,382</u>	<u>\$ 334,382</u>

資本公積中屬庫藏股票交易及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘應先提繳稅款及彌補累積虧損，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實

收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配股東紅利。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十四。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 5 月董事會及 104 年 6 月股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 9,391	\$ 30,551		
現金股利	91,805	271,241	\$ 0.22	\$ 0.65

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之盈餘分配案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益（費用）主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 137)	(\$ 24,441)
遞延所得稅		
本期產生者	297	21,941
認列於損益之所得稅利益（費用）	\$ 160	(\$ 2,500)

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 3,414,126</u>	<u>\$ 3,405,099</u>	<u>\$ 3,549,059</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 601,107</u>	<u>\$ 599,811</u>	<u>\$ 558,274</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.65%(預計) 及 17.41% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；另 Tai Shing 公司之營利事業所得稅，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.20</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.20</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 83,438</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	417,294	417,294
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>156</u>	<u>288</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>417,450</u>	<u>417,582</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

十九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 132,720	\$ -	\$ 132,720
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>61,034</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,034</u>
合 計	<u>\$ 61,034</u>	<u>\$ 132,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,754</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 134,132	\$ -	\$ 134,132
持有供交易之非衍生金				
融資產	34,042	-	-	34,042
合 計	<u>\$ 34,042</u>	<u>\$ 134,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,174</u>

104 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 260,442	\$ -	\$ 260,442
持有供交易之非衍生金				
融資產	17,021	-	-	17,021
合 計	<u>\$ 17,021</u>	<u>\$ 260,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,463</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無市場價格可供參考之衍生工具係採用到期強制轉換公司債評價模型估算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ 61,034	\$ 34,042	\$ 17,021
為透過損益按公允			
價值衡量	132,720	134,132	260,442
持有至到期日之投資	-	100,000	100,000
備供出售金融資產(註1)	45,900	45,900	45,900
放款及應收款(註2)	1,109,542	1,213,694	1,349,436
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,071,569	2,325,577	1,905,995

註 1：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收關係人款項及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期銀行借款、應付票據及帳款、應付關係人款項、其他應付款及長期銀行借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項及借款等。合併公司之財務管理部門擔負監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金升值 2% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 2,564)	(\$ 4,404)

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 132,720	\$ 234,132	\$ 360,442
具現金流量利率風險			
—金融資產	109,664	51,008	134,119
—金融負債	1,803,712	2,022,265	1,557,380

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 105 年及 104 年 3 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1%，浮動利率金融資產將分別有現金流入 274 仟元及 335 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司 105 年及 104 年 3 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1%，浮動利率金融負債將分別有現金流出 4,509 仟元及 3,893 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

2. 信用風險

合併公司並無重大集中之信用風險，信用風險來自存放銀行之現金及約當現金以及來自客戶之應收帳款等。

合併公司商業交易採行之政策係選擇與信譽良好之對象進行交易，並於必要情形下取得履約之銀行保證函或保證金，以降低因拖欠所產生財務損失之風險。為降低信用風險，合併公司已建立一內部監控程序並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行或金融機構，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為270,298仟元、225,298仟元及386,800仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債屬浮動利率工具之剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

105年3月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 169,291</u>	<u>\$ 357,804</u>	<u>\$ 534,412</u>	<u>\$ 768,485</u>

104年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
浮動利率工具	<u>\$ 216,242</u>	<u>\$ 392,871</u>	<u>\$ 583,878</u>	<u>\$ 855,787</u>

104 年 3 月 31 日

	<u>1年以內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	<u>\$ 196,357</u>	<u>\$ 366,345</u>	<u>\$ 404,676</u>	<u>\$ 607,586</u>

二十、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
<u>營業收入</u>		
政府關係個體	\$ 84,372	\$ 73,919
關聯企業	<u>29</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 84,401</u>	<u>\$ 73,948</u>
<u>營業成本</u>		
政府關係個體	<u>\$ 83,545</u>	<u>\$ 67,911</u>

合併公司對關係人之交易係按約定條件，其中與關聯企業間之租賃契約係參考市價行情議定租金。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

<u>應收關係人款項</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收帳款			
政府關係個體	\$ 56,188	\$ 43,957	\$ 37,517
其他			
政府關係個體	<u>8,752</u>	<u>10,092</u>	<u>1,700</u>
	<u>\$ 64,940</u>	<u>\$ 54,049</u>	<u>\$ 39,217</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
政府關係個體	<u>\$ 11,765</u>	<u>\$ 20,119</u>	<u>\$ 21,458</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用且未收取保證，流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(二) 政府關係個體之其他交易說明

本公司係由中華民國行政院交通部持股 26.46%，於 101 年 3 月以 100,000 仟元購買陽明海運公司(同受中華民國行政院交通部持股 35.51%)發行之 4 年期無擔保公司債(帳列持有至到期日金融資產)，至 105 年 3 月到期，票面利率 2.08%，每半年付息，到期一次還本，該無擔保公司債已於 105 年 3 月到期收回。

本公司 101 年 6 月以 200,000 仟元購買陽明海運公司發行之 7 年期私募有擔保到期強制轉換公司債(帳列透過損益公允價值衡量之金融資產)，至 108 年 6 月到期，票面利率 3%，每年付息，發行滿 3 個月後得隨時轉換，到期由發行公司依當時轉換價格就流通在外之該公司債一次轉換為普通股。

上列交易產生之利息收入 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 367 仟元及 507 仟元。

(三) 其他關係人交易(帳列營業外收入—其他)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
關聯企業(管理服務費收入)	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>

(四) 對主要管理階層之薪酬

對董監及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,093	\$ 4,142
退職後福利	<u>2,090</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 5,183</u>	<u>\$ 4,189</u>

二一、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押作為長期銀行借款及業務往來等之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 4,625,917	\$ 4,778,420	\$ 4,793,337
已質押銀行定期存款(帳列 其他非流動資產項下)	<u>188,240</u>	<u>210,541</u>	<u>204,363</u>
	<u>\$ 4,814,157</u>	<u>\$ 4,988,961</u>	<u>\$ 4,997,700</u>

二二、重大未認列之合約承諾

(一) 105 年 3 月 31 日合併公司重大未認列之合約承諾如下：

1. 本公司與他公司簽訂代管操作合約，其相關資料彙總如下：

操 作 輪 船	期 間	費 用 計 算 及 收 取 方 式
台灣中油公司 永安一、二、三、五 及六號	104.05.16-107.05.15	代管操作基本費每月 1,400 仟元外加其他獎 金，按月收取
台勤 201、202、203 及 205	96.02.10-121.12.31	346 仟元／日，按月收取
安運輪、康運輪及寶 山三號	101.08.02-105.09.17	代管操作基本費 54-96 仟 元／日，按月論日收取
台灣電力公司 電昌六號及電昌八號	100.05.19-107.10.16	代管操作基本費 133 仟元 ／日，按月論日收取

2. 子公司 Tai Shing 分別於 102 年 3 月及 7 月與日本株式會社大島造船所簽訂建造共 4 艘 60,200 噸散裝船舶，每艘造價 27,300 仟美元，其中 2 艘分別已於 104 年 9 月及 105 年 4 月交船並已支付剩餘價款，截至核閱報告日止，餘 2 艘尚未支付價款共為 40,950 仟美元。母公司為 Tai Shing 履約保證人。

3. 子公司 Tai Shing 於 103 年 2 月與日本株式會社大島造船所簽訂建造 2 艘 82,000 噸及 2 艘 84,000 噸散裝船舶，每艘造價分別為 31,650 仟美元及 33,450 仟美元，截至核閱報告日止，尚未支付價款共為 104,160 仟美元。母公司為 Tai Shing 履約保證人。

(二) 104 年 12 月 31 日合併公司重大未認列之合約承諾如下：

1. 本公司與他公司簽訂代管操作合約，其相關資料彙總如下：

操 作 輪 船	期 間	費 用 計 算 及 收 取 方 式
台灣中油公司 永安一、二、三、五 及六號	104.05.16-107.05.15	代管操作基本費每月 1,400 仟元外加其他獎 金，按月收取
台勤 201、202、203、 205	96.02.10-121.12.31	346 仟元／日，按月收取

(接次頁)

(承前頁)

操 作 輪 船	期 間	費 用 計 算 及 收 取 方 式
安運輪、康運輪及寶山三號	101.08.02-105.09.17	代管操作基本費每艘 54-96 仟元／日，按月論日收取
台灣電力公司 電昌六號及電昌八號	100.05.19-107.10.16	代管操作基本費每艘 133 仟元／日，按月論日收取

2. 子公司 Tai Shing 分別於 102 年 3 月及 7 月與日本株式會社大島造船所簽訂建造共 4 艘 60,200 噸散裝船舶，每艘造價 27,300 仟美元，其中 1 艘已於 104 年 9 月交船並已支付剩餘價款，截至 104 年度查核報告日止，餘 3 艘尚未支付價款共 60,060 仟美元。母公司為 Tai Shing 履約保證人。
3. 子公司 Tai Shing 於 103 年 2 月與日本株式會社大島造船所簽訂建造 2 艘 82,000 噸及 2 艘 84,000 噸散裝貨輪，每艘造價分別為 31,650 仟美元及 33,450 仟美元，截至 104 年度查核報告日止，尚未支付價款共為 104,160 仟美元。母公司為 Tai Shing 履約保證人。

(三) 104 年 3 月 31 日合併公司重大未認列之合約承諾如下：

1. 本公司與他公司簽訂代管操作合約，其相關資料彙總如下：

操 作 輪 船	期 間	費 用 計 算 及 收 取 方 式
台灣中油公司 永安一、二、三、五 及六號	101.05.19-104.05.18	代管操作基本費每月 1,519 仟元外加其他獎金，按月收取
	104.05.16-107.05.15	代管操作基本費每月 1,400 仟元外加其他獎金，按月收取
台勤 201、202、203 及 205	96.02.10-121.12.31	346 仟元／日，按月收取
安運輪、康運輪及寶山三號	101.08.02-105.09.17	代管操作基本費 54-96 仟元／日，按月論日收取
台灣電力公司 電昌六號及電昌八號	100.05.19-107.10.16	代管操作基本費 133 仟元／日，按月論日收取

2. 子公司 Tai Shing 分別於 102 年 3 月及 7 月與日本株式會社大島造船所簽訂建造共 4 艘 60,200 噸散裝船舶，每艘造價 27,300 仟美元，截至 104 年第 1 季核閱報告日止，尚未支付價款共為 84,630 仟美元。母公司為 Tai Shing 履約保證人。
3. 子公司 Tai Shing 於 103 年 2 月與日本株式會社大島造船所簽訂建造 2 艘 82,000 噸及 2 艘 84,000 噸散裝船舶，每艘造價分別為 31,650 仟美元及 33,450 仟美元，截至 104 年第 1 季核閱報告日止尚未支付價款共為 104,160 仟美元。母公司為 Tai Shing 履約保證人。

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	<u>5,137</u>		32.185 (美元：新台幣)			<u>\$ 165,341</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	<u>1,154</u>		32.185 (美元：新台幣)			<u>\$ 37,139</u>	

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	<u>5,774</u>		32.825 (美元：新台幣)			<u>\$ 189,526</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	<u>1,374</u>		32.825 (美元：新台幣)			<u>\$ 45,093</u>	

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,189		31.30 (美元：新台幣)		\$	287,629	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,154		31.30 (美元：新台幣)		\$	67,421	

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，帳列外幣兌換損失分別為 1,758 仟元及 2,379 仟元，主要係因美金匯率波動產生。

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司相關資訊：附表五。

(二) 大陸投資資訊：無。

二五、部門資訊

合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均與海上客貨運輸及船務代理等業務相關。

台灣航業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟美元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證之限額 (註 1 及 2)	本期最高背書 保證餘額 (註 2)	期末背書 保證餘額 (註 2)	背書額 變動 (註 2)	未支 金額 (註 2)	以財產擔保之 背書保證金額 (註 2)	累計背書 保證金額佔最近 期財務報表 淨值之比率	背書 最高 限額 (註 1 及 2)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬大陸 地區 背書保證	註 備
		公司名稱	關係												
0	台灣航業公司	Tai Shing	子公司	\$ 8,345,890 (US 234,772)	\$ 3,705,439 (US 115,129)	\$ 3,705,439 (US 115,129)	\$ 1,723,712 (US 53,556)	\$ -	\$ -	37.42%	\$ 8,345,890	是	—	—	—
1	Tai Shing	台灣航業公司	母公司	7,556,141 (US 234,772)	248,348 (US 7,716)	248,348 (US 7,716)	180,558 (US 5,610)	180,558 (US 5,610)	180,558 (US 5,610)	3.12%	7,556,141 (US 234,772)	—	是	—	—

註 1：不超過該公司實收資本額二倍。

註 2：上述美金係依匯率 US\$1 = \$32.185 換算。

台灣航業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 間		持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
				帳 面 金 額	股 數 或 仟 單 位 數			
台灣航業公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	\$ 39,023	2,666	-	\$ 39,023	
	華頓平安貨幣市場基金	—	"	12,007	1,050	-	12,007	
	台新大眾貨幣市場基金	—	"	10,004	713	-	10,004	
	強制轉換公司債 陽明海運公司	與本公司董事逾半數由 交通部指派	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	132,720	-	-	132,720	
	普通股股票 中華投資公司	—	以成本衡量之金融資產	45,900	4,590	6%	90,386	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五。

台灣航業股份有限公司及子公司

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因		應收（付）票據、帳款		備註		
			進（銷）	貨金	額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單	價		授信期	額餘
Tai Shing Shin Wang	Shin Wang Tai Shing	母公司相同 母公司相同	租金收入 租金支出	(\$111,820) 111,820		(\$ 41) 92	雙方議定 雙方議定	\$ - -	- -	\$ 31,159 (31,159)	63 (100)	(註3) (註3)

註 1：與本公司董事逾半數由交通部指派。

註 2：係佔總應收（付）關係人款項比率。

註 3：編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣航業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				交 易 目 的	金額	往 來 額	易 件 條 件	佔合併總資產之比率	或 收 入 比 率
1	Tai Shing	台灣航業公司	母 公 司	營業收入—租金	\$ 56,530	每艘船租金 3.4-11 仟美元／日，共 3 艘	船按月收取	10%	
				應收關係人款項	18,558	依約定條件收取		-	
		Shin Wang	母 公 司 相 同	營業收入—租金	111,820	每艘船租金 3.4-11 仟美元／日，共 7 艘	船按月收取	20%	
				應收關係人款項	31,159	依約定條件收取		-	

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣航業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

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	未 期 股 份 數	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 損 (損) 益	備 註
台灣航業公司	Tai Shing Shin Wang 運旺投資公司	Panama City, Panama Monrovia City, Liberia 台 北	船舶租賃及買賣 船舶租賃及買賣 一般投資業	\$ 3,921,447 32,500 41,861	- - 5,211	\$ 7,955,633 33,215 88,943	(\$ 9,089) 312 (48)	(\$ 9,089) 312 (23)	(註) (註) (註)

註：編製合併財務報表時業已沖銷。