

龍德造船工業股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國115及114年第1季

地址：宜蘭縣冬山鄉大興村德興五路15號

電話：(03)9901166

§ 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、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 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	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~39		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	39~40		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	40		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	40		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	41~43		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項	43		三四
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		
九、	部 門 資 訊	43~44		三五

會計師核閱報告

龍德造船工業股份有限公司 公鑒：

前 言

龍德造船工業股份有限公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

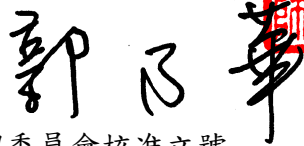
範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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，致無法允當表達龍德造船工業股份有限公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 乃 華



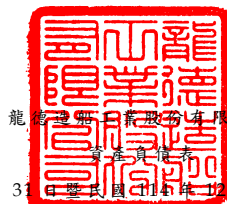
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

會計師 褚 世 蘭



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 115 年 5 月 8 日



龍騰通商二重股份有限公司

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,838,935	26		\$ 3,239,995	29		\$ 2,590,429	26	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）	570,317	5		688,741	6		720,070	7	
1140	合約資產－流動（附註二一及二三）	424,604	4		355,893	3		260,585	2	
1150	應收票據（附註十、二一及二三）	-	-		-	-		49	-	
1170	應收帳款（附註十、二一及二三）	274,735	3		128,177	1		79,835	1	
1200	其他應收款（附註十）	22,423	-		31,755	-		10,961	-	
1220	本期所得稅資產	175,319	2		172,866	2		175,107	2	
130X	存貨（附註十一及二一）	1,262,330	12		1,101,624	10		971,523	10	
1410	預付款項（附註十五）	488,619	4		500,999	5		782,406	8	
1470	其他流動資產（附註十五）	13,450	-		11,635	-		27,198	-	
11XX	流動資產總計	6,070,732	56		6,231,685	56		5,618,163	56	
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註七)	728	-		1,043	-		1,600	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註八及三一)	158,453	2		238,427	2		196,071	2	
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及三一）	3,820,164	35		3,812,484	35		3,387,691	34	
1755	使用權資產（附註十三）	580,106	5		584,953	5		604,887	6	
1780	無形資產（附註十四）	8,102	-		10,549	-		4,914	-	
1840	遞延所得稅資產	167,876	2		174,605	2		159,747	2	
1915	預付設備款	988	-		1,623	-		5,252	-	
1920	存出保證金	5,844	-		5,910	-		5,794	-	
1990	其他非流動資產	8,493	-		8,494	-		5,796	-	
15XX	非流動資產總計	4,750,754	44		4,838,088	44		4,371,752	44	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,821,486	100		\$ 11,069,773	100		\$ 9,989,915	100	
負債及權益										
代 碼	負 債 及 權 益									
流動負債										
2100	短期借款（附註十六及三一）	\$ 477,922	4		\$ 195,702	2		\$ 946,449	9	
2130	合約負債－流動（附註二一及二三）	1,597,033	15		2,502,479	23		1,441,094	14	
2150	應付票據（附註二一）	96,799	1		87,207	1		95,414	1	
2170	應付帳款（附註二一）	274,697	3		256,479	2		249,227	3	
2200	其他應付款（附註十八）	353,265	3		341,537	3		318,300	3	
2230	本期所得稅負債	166,846	2		95,543	1		167,370	2	
2250	負債準備－流動（附註十九及二一）	654,101	6		690,025	6		615,905	6	
2280	租賃負債－流動（附註十三）	22,973	-		23,118	-		25,206	-	
2320	一年內到期之長期借款（附註十六、二一及三一）	126,248	1		128,922	1		79,307	1	
2399	其他流動負債	3,406	-		2,934	-		2,335	-	
21XX	流動負債總計	3,773,290	35		4,323,946	39		3,940,607	39	
非流動負債										
2530	應付公司債（附註十七）	506,599	5		505,497	5		953,527	10	
2540	長期借款（附註十六、二一及三一）	894,768	8		911,650	8		587,075	6	
2550	負債準備－非流動（附註十九及二一）	15,913	-		15,854	-		15,681	-	
2570	遞延所得稅負債	11,711	-		10,456	-		10,326	-	
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	556,010	5		559,265	5		572,654	6	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二十）	48,817	1		49,092	1		50,388	-	
25XX	非流動負債總計	2,033,818	19		2,051,814	19		2,189,651	22	
2XXX	負債總計	5,807,108	54		6,375,760	58		6,130,258	61	
權益（附註二二）										
股 本										
3110	普通股股本	1,172,395	11		1,172,395	10		1,131,375	11	
3140	預收股本	137	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	1,172,532	11		1,172,395	10		1,131,375	11	
3200	資本公積	1,408,587	13		1,407,176	13		988,228	10	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	251,782	2		251,782	2		181,269	2	
3350	未分配盈餘	2,173,772	20		1,856,646	17		1,551,954	16	
3300	保留盈餘總計	2,425,554	22		2,108,428	19		1,733,223	18	
3400	其他權益	7,705	-		6,014	-		6,831	-	
3XXX	權益總計	5,014,378	46		4,694,013	42		3,859,657	39	
負債與權益總計										
		\$ 10,821,486	100		\$ 11,069,773	100		\$ 9,989,915	100	



董事長：黃守真

後附之附註係本財務報告之一部分。

經理人：黃守龍



會計主管：林信雄



龍德造船工業股份有限公司

綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註二三）	\$ 1,324,923	100	\$ 1,236,952	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	(886,339)	(67)	(1,001,179)	(81)
5900	營業毛利	438,584	33	235,773	19
6000	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	(5,655)	-	(89)	-
6200	管理費用	(34,434)	(3)	(32,117)	(3)
6300	研究發展費用	(14,573)	(1)	(5,621)	-
	營業費用合計	(54,662)	(4)	(37,827)	(3)
6900	營業淨利	383,922	29	197,946	16
	營業外收入及支出（附註二四）				
7100	利息收入	2,350	-	1,885	-
7010	其他收入	408	-	845	-
7020	其他利益及損失	17,570	1	23,009	2
7050	財務成本	(6,948)	-	(13,180)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	13,380	1	12,559	1
7900	稅前淨利	397,302	30	210,505	17
7950	所得稅費用（附註二五）	(80,176)	(6)	(42,801)	(3)
8200	本期淨利	317,126	24	167,704	14

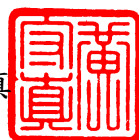
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	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(附註二二)	\$	1,691	-	\$	1,175	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,691	-		1,175	-
8500	本期綜合損益總額	\$	318,817	24	\$	168,879	14
	每股盈餘(附註二六)						
9750	基 本	\$	2.70		\$	1.48	
9850	稀 釋	\$	2.62		\$	1.45	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃守真



經理人：黃守龍



會計主管：林信雄



龍德造船工業股份有限公司

權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		普 通 股			保 留 盈 餘			其 他 權 益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	113,138	\$ 1,131,375	\$ -	\$ 988,228	\$ 181,269	\$ 1,384,250	\$ 5,656	\$ 3,690,778
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	167,704	-	167,704
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,175	1,175
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	167,704	1,175	168,879
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	113,138	\$ 1,131,375	\$ -	\$ 988,228	\$ 181,269	\$ 1,551,954	\$ 6,831	\$ 3,859,657
A1	115 年 1 月 1 日餘額	117,240	\$ 1,172,395	\$ -	\$ 1,407,176	\$ 251,782	\$ 1,856,646	\$ 6,014	\$ 4,694,013
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	317,126	-	317,126
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,691	1,691
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	317,126	1,691	318,817
I1	公司債轉換為普通股	-	-	137	1,411	-	-	-	1,548
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	117,240	\$ 1,172,395	\$ 137	\$ 1,408,587	\$ 251,782	\$ 2,173,772	\$ 7,705	\$ 5,014,378

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃守真



經理人：黃守龍



會計主管：林信雄



龍德造船工業股份有限公司

現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 397,302	\$ 210,505
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	57,919	49,067
A20200	攤銷費用	2,447	495
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失（利益）	311	(100)
A20900	財務成本	6,948	13,180
A21200	利息收入	(2,350)	(1,885)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	304	(5)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(68,711)	419,211
A31130	應收票據	-	(49)
A31150	應收帳款	(146,558)	161,870
A31180	其他應收款	9,332	8,997
A31200	存 貨	(160,706)	(253,449)
A31230	預付款項	12,380	(85,631)
A31240	其他流動資產	(971)	-
A31990	其他非流動資產	1	-
A32125	合約負債	(905,446)	(856,403)
A32130	應付票據	9,592	(46,408)
A32150	應付帳款	18,218	44,666
A32180	其他應付款	11,246	(7,055)
A32200	負債準備	(35,924)	(7,655)
A32230	其他流動負債	472	(1,416)
A32240	淨確定福利負債	(275)	(186)
A33000	營運產生之現金	(794,469)	(352,251)
A33100	收取之利息	2,350	1,885
A33300	支付之利息	(9,708)	(10,376)
A33500	支付之所得稅	(889)	(15,363)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(802,716)	(376,105)

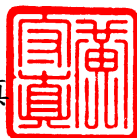
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 198,398	(\$ 82,750)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(48,926)	(297,342)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	5
B03700	存出保證金增加	(778)	-
B03800	存出保證金減少	-	367
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>148,694</u>	<u>(379,720)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	282,220	580,409
C01700	償還長期借款	(19,556)	(55,290)
C04020	租賃負債本金償還	(8,926)	(9,808)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>253,738</u>	<u>515,311</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(776)	1,139
EEEE	現金及約當現金淨減少	(401,060)	(239,375)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,239,995</u>	<u>2,829,804</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,838,935</u>	<u>\$ 2,590,429</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃守真



經理人：黃守龍



會計主管：林信雄



龍德造船工業股份有限公司

財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

龍德造船工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 65 年 5 月奉頒經濟部公司執照核准設立，以經營各種船舶之製造、修理、維護及買賣為主要業務。

本公司股票自 112 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 115 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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躍市場之報價（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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。

2. 所得稅費用

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合約約定之獎勵金、賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。(參閱附註二三)。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,247	\$ 1,098	\$ 1,303
銀行支票及活期存款	2,804,298	3,019,467	2,455,277
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	33,390	219,430	133,849
	<u>\$ 2,838,935</u>	<u>\$ 3,239,995</u>	<u>\$ 2,590,429</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產—非流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具			
—公司債贖回權			
價值	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 1,600</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 200,025	\$ 200,000	\$ 274,310
質押定期存款	63,989	63,670	74,962
備償戶	<u>306,303</u>	<u>425,071</u>	<u>370,798</u>
	<u>\$ 570,317</u>	<u>\$ 688,741</u>	<u>\$ 720,070</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
備償戶	<u>\$ 158,453</u>	<u>\$ 238,427</u>	<u>\$ 196,071</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，請參閱附註三一。

九、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
總帳面金額	\$ 728,770	\$ 927,168	\$ 916,141
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 728,770</u>	<u>\$ 927,168</u>	<u>\$ 916,141</u>

銀行存款之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	115年3月31日 總帳面金額	114年12月31日 總帳面金額	114年3月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 728,770</u>	<u>\$ 927,168</u>	<u>\$ 916,141</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

(一) 應收款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 49
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 277,617	\$ 131,059	\$ 82,717
減：備抵損失	(<u>2,882</u>)	(<u>2,882</u>)	(<u>2,882</u>)
	<u>\$ 274,735</u>	<u>\$ 128,177</u>	<u>\$ 79,835</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30～60 天，應收帳款不予計息。本公司持續監控應收款項之收款狀況以確保逾期款項之回收已採取適當行動，此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當備抵損失。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾期	1～60 天	61～120 天	121～180 天	181 天以上	合計
預期信用損失率	1.03%	0.25%	-	5.28%	16.46%-100%	
總帳面金額	\$ 274,831	\$ 2,639	\$ -	\$ 34	\$ 113	\$ 277,617
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>2,837</u>)	(<u>6</u>)	-	(<u>2</u>)	(<u>37</u>)	(<u>2,882</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 271,994</u>	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 274,735</u>

114 年 12 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	61~120 天	121~180 天	181 天 以 上	合 計
預期信用損失率	3.03%	0.06%	0.96%	0.91%	100%	
總帳面金額	\$ 93,717	\$ 37,025	\$ 202	\$ 93	\$ 22	\$ 131,059
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(2,835)	(22)	(2)	(1)	(22)	(2,882)
攤銷後成本	\$ 90,882	\$ 37,003	\$ 200	\$ 92	\$ -	\$ 128,177

114 年 3 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	61~120 天	121~180 天	181 天 以 上	合 計
預期信用損失率	3.64%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 79,201	\$ 2,095	\$ -	\$ -	\$ 1,470	\$ 82,766
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(2,882)	-	-	-	-	(2,882)
攤銷後成本	\$ 76,319	\$ 2,095	\$ -	\$ -	\$ 1,470	\$ 79,884

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,882	\$ 2,882
期末餘額	\$ 2,882	\$ 2,882

(二) 其他應收款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收退稅款	\$ 19,651	\$ 28,801	\$ 9,567
應收代墊款	1,100	1,163	1,372
其 他	1,672	1,791	22
	\$ 22,423	\$ 31,755	\$ 10,961

十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
材 料	\$ 841,768	\$ 660,350	\$ 864,270
在製品及在修品	420,562	441,274	107,253
	\$1,262,330	\$1,101,624	\$ 971,523

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失皆為 0 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
115年1月1日餘額	\$ 442,383	\$ 2,159,653	\$ 314,483	\$ 18,443	\$ 126,369	\$ 10,630	\$ 483,051	\$ 1,131,436	\$ 4,686,448
增 添	-	1,995	4,139	249	798	-	2,287	47,686	57,154
處 分	-	-	-	(184)	(782)	-	-	-	(966)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	233	406	639
淨兌換差額	-	-	6	-	10	-	28	-	44
115年3月31日餘額	<u>\$ 442,383</u>	<u>\$ 2,161,648</u>	<u>\$ 318,628</u>	<u>\$ 18,508</u>	<u>\$ 126,395</u>	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 485,599</u>	<u>\$ 1,179,528</u>	<u>\$ 4,743,319</u>
累計折舊及減損									
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 496,378	\$ 165,285	\$ 13,774	\$ 52,442	\$ 8,168	\$ 137,917	\$ -	\$ 873,964
折舊費用	-	27,502	7,382	466	2,320	652	11,503	-	49,825
處 分	-	-	-	(166)	(496)	-	-	-	(662)
淨兌換差額	-	-	4	-	8	-	16	-	28
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,880</u>	<u>\$ 172,671</u>	<u>\$ 14,074</u>	<u>\$ 54,274</u>	<u>\$ 8,820</u>	<u>\$ 149,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 923,155</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 442,383</u>	<u>\$ 1,637,768</u>	<u>\$ 145,957</u>	<u>\$ 4,434</u>	<u>\$ 72,121</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 336,163</u>	<u>\$ 1,179,528</u>	<u>\$ 3,820,164</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 442,383</u>	<u>\$ 1,663,275</u>	<u>\$ 149,198</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 73,927</u>	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 345,134</u>	<u>\$ 1,131,436</u>	<u>\$ 3,812,484</u>
成 本									
114年1月1日餘額	\$ 442,383	\$ 1,836,498	\$ 302,370	\$ 16,088	\$ 122,831	\$ 10,630	\$ 461,035	\$ 655,934	\$ 3,847,769
增 添	-	5,271	3,731	1,780	1,672	-	6,134	263,586	282,174
處 分	-	-	-	-	(952)	-	-	-	(952)
重 分 類	-	125,224	-	-	-	-	-	(125,224)	-
淨兌換差額	-	-	11	-	19	-	51	-	81
114年3月31日餘額	<u>\$ 442,383</u>	<u>\$ 1,966,993</u>	<u>\$ 306,112</u>	<u>\$ 17,868</u>	<u>\$ 123,570</u>	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 467,220</u>	<u>\$ 794,296</u>	<u>\$ 4,129,072</u>
累計折舊及減損									
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 397,792	\$ 143,209	\$ 12,129	\$ 46,369	\$ 7,345	\$ 95,256	\$ -	\$ 702,100
折舊費用	-	21,901	5,744	343	1,897	58	10,247	-	40,190
處 分	-	-	-	-	(952)	-	-	-	(952)
淨兌換差額	-	-	7	-	13	-	23	-	43
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 419,693</u>	<u>\$ 148,960</u>	<u>\$ 12,472</u>	<u>\$ 47,327</u>	<u>\$ 7,403</u>	<u>\$ 105,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 741,381</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 442,383</u>	<u>\$ 1,547,300</u>	<u>\$ 157,152</u>	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 76,243</u>	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 361,694</u>	<u>\$ 794,296</u>	<u>\$ 3,387,691</u>

115年及114年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	15 至 50 年
裝修工程等	2 至 15 年
機器設備	3 至 15 年
辦公設備	3 至 7 年
運輸設備	3 至 18 年
租賃改良	2 至 4 年
其他設備	1 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 466,439	\$ 470,200	\$ 481,529
建 築 物	48,570	48,782	57,005
機器設備	60,493	60,980	62,444
運輸設備	4,604	4,991	3,909
	<u>\$ 580,106</u>	<u>\$ 584,953</u>	<u>\$ 604,887</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,163</u>	<u>\$ 6,085</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 3,761	\$ 3,761
建 築 物	3,459	4,379
機器設備	488	488
運輸設備	<u>386</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 8,877</u>

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 22,973</u>	<u>\$ 23,118</u>	<u>\$ 25,206</u>
非 流 動	<u>\$ 556,010</u>	<u>\$ 559,265</u>	<u>\$ 572,654</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	1.48%～3.10%	1.48%～3.10%	1.48%～3.10%
建 築 物	1.46%～3.05%	1.46%～3.05%	1.46%～3.05%
機器設備	1.48%～2.32%	1.48%～2.32%	1.48%～2.32%
運輸設備	2.63%～3.11%	2.63%～3.11%	2.82%～3.11%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地及其既有設施做為廠房使用，租賃期間為 2～40 年。位於蘇澳港公務船渠北側之土地租賃約定契約存續期間區段值、費率或計費方式有調整時，自調整日起隨之調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及其既有設施並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 7,666</u>	<u>\$ 3,956</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,592</u>	<u>\$ 13,764</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、辦公設備及機器設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,863
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 30,863</u>
<u>累計攤銷</u>	
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,314
攤銷費用	<u>2,447</u>
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 22,761</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 8,102</u>
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 10,549</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,019
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 23,019</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,610
攤銷費用	<u>495</u>
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 18,105</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 4,914</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1 至 5 年

依功能別彙總攤銷費用：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 284	\$ 69
管理費用	<u>2,163</u>	<u>426</u>
	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 495</u>

十五、其他資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付購料款	\$ 346,392	\$ 360,983	\$ 673,737
進項稅額	6,012	2,987	10,820
留抵稅額	108,967	108,548	70,106
其他預付費用	<u>27,248</u>	<u>28,481</u>	<u>27,743</u>
	<u>\$ 488,619</u>	<u>\$ 500,999</u>	<u>\$ 782,406</u>
其他流動資產			
工程存出保證金	\$ 12,084	\$ 11,240	\$ 27,198
代付款	<u>1,366</u>	<u>395</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,450</u>	<u>\$ 11,635</u>	<u>\$ 27,198</u>

工程存出保證金質抵押之資訊，請參閱附註三一。

十六、借 款

(一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款(1)	\$ 254,785	\$ 148,919	\$ 918,652
無擔保借款			
信用借款(2)	<u>223,137</u>	<u>46,783</u>	<u>27,797</u>
	<u>\$ 477,922</u>	<u>\$ 195,702</u>	<u>\$ 946,449</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.868%～6.342%、2.336%～6.300%及 1.95%～5.770%。

(2) 信用借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.810%～6.200%、2.336%～4.700%及 2.585%～4.651%。

(二) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款(1)	\$ 1,021,016	\$ 1,040,572	\$ 663,141
無擔保借款			
信用借款(2)	-	-	3,241
	1,021,016	1,040,572	666,382
減：列為1年內到期部分	(126,248)	(128,922)	(79,307)
長期借款	<u>\$ 894,768</u>	<u>\$ 911,650</u>	<u>\$ 587,075</u>

(1) 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為2.503%~2.968%、2.503%~2.968%及2.503%~3.340%。

(2) 信用借款之利率於114年3月31日為2.220%~2.778%。

十七、應付公司債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 520,100	\$ 521,700	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(13,501)	(16,203)	(46,473)
	<u>\$ 506,599</u>	<u>\$ 505,497</u>	<u>\$ 953,527</u>

本公司國內第一次無擔保可轉換公司債

本公司於113年6月25日發行國內第一次無擔保可轉換公司債1,000,000仟元，票面利率0%，發行期間3年，流通期間為113年6月25日至116年6月25日，本轉換公司債於到期時按債券面額以現金一次償還。公司債持有人得於113年9月26日至116年6月25日止，依規定請求轉換為本公司普通股，發行時轉換價格為每股新台幣125元。

本債券於發行屆滿三個月之翌日（113年9月26日）起至發行屆滿前40日（116年5月15日）止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價連續三十個營業日超過當時本債券轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之可轉換公司債。

依據發行及轉換辦法規定，截至 115 年 3 月 31 日止，轉換價格為 116.6 元（原始轉換價格為 117.9 元，於 114 年 8 月 19 日因除息調整為 116.6 元）。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.1305%。

	金 額
發行價款（減除交易成本 5,479 仟元）	\$ 1,004,521
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 317 仟元）	(67,583)
贖回權價值	<u>1,200</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,162 仟元）	938,138
以有效利率 2.1305% 計算之利息	<u>10,398</u>
113 年 12 月 31 日負債組成部分	948,536
以有效利率 2.1305% 計算之利息	<u>4,991</u>
114 年 3 月 31 日負債組成部分	953,527
以有效利率 2.1305% 計算之利息	12,129
應付公司債轉換普通股	(460,159)
114 年 12 月 31 日負債組成部分	505,497
應付公司債轉換普通股	(1,552)
以有效利率 2.1305% 計算之利息	<u>2,654</u>
115 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 506,599</u>

十八、其他負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 71,879	\$ 95,428	\$ 60,941
應付員工及董監酬勞	40,422	31,485	37,156
應付勞健保	5,611	5,613	5,363
應付退休金	4,205	4,190	4,147
應付利息	1,868	1,101	1,634
應付勞務費	1,762	2,000	2,750
應付福利金	21,464	18,938	16,506
應付設備款及工程款	117,096	117,381	135,839
應付保險費	26,603	25,417	22,374
其 他	<u>62,355</u>	<u>39,984</u>	<u>31,590</u>
	<u>\$ 353,265</u>	<u>\$ 341,537</u>	<u>\$ 318,300</u>

十九、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
保 固(一)	\$ 478,498	\$ 499,724	\$ 444,288
延遲交貨罰款(二)	129,917	129,917	129,917
虧損性合約(三)	<u>45,686</u>	<u>60,384</u>	<u>41,700</u>
	<u>\$ 654,101</u>	<u>\$ 690,025</u>	<u>\$ 615,905</u>
 <u>非 流 動</u>			
除役負債(四)	<u>\$ 15,913</u>	<u>\$ 15,854</u>	<u>\$ 15,681</u>

- (一) 保固負債準備係依合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (二) 延遲交貨罰款之負債準備係本公司因延遲交船依合約約定估計之罰款。
- (三) 虧損性合約之負債準備係來自與船東簽訂之船舶建造合約，以其履行合約義務之不可避免成本減除預計自該合約所賺取經濟效益之差額所認列之損失衡量。該估計可能隨實際投入建造之情況而改變。
- (四) 依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之土地復原至承租時之原始狀態。本公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視及根據工廠之使用情況予以調整。

二十、退職後福利計畫

115 年及 114 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 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 176 仟元及 264 仟元。

二一、資產負債之到期分析

本公司建造及維修船舶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或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後1年內及超過1年後將回收或清償之金額，列示如下：

	1	年	內	1	年	後	合	計
<u>115年3月31日</u>								
資 產								
合約資產	\$	424,604		\$	-		\$	424,604
應收帳款		274,735			-			274,735
存 貨		<u>1,262,330</u>			<u>-</u>			<u>1,262,330</u>
		<u>\$ 1,961,669</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,961,669</u>
負 債								
合約負債	\$	842,857		\$	754,176		\$	1,597,033
應付票據		96,799			-			96,799
應付帳款		274,697			-			274,697
負債準備—流動		653,193			908			654,101
長期借款		<u>126,248</u>			<u>894,768</u>			<u>1,021,016</u>
		<u>\$ 1,993,794</u>			<u>\$ 1,649,852</u>			<u>\$ 3,643,646</u>
<u>114年12月31日</u>								
資 產								
合約資產	\$	355,893		\$	-		\$	355,893
應收帳款		128,177			-			128,177
存 貨		<u>1,101,624</u>			<u>-</u>			<u>1,101,624</u>
		<u>\$ 1,585,694</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,585,694</u>
負 債								
合約負債	\$	1,717,156		\$	785,323		\$	2,502,479
應付票據		87,207			-			87,207
應付帳款		256,479			-			256,479
負債準備—流動		690,021			4			690,025
長期借款		<u>128,922</u>			<u>911,650</u>			<u>1,040,572</u>
		<u>\$ 2,879,785</u>			<u>\$ 1,696,977</u>			<u>\$ 4,576,762</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>114 年 3 月 31 日</u>			
資 產			
合約資產	\$ 260,585	\$ -	\$ 260,585
應收票據	49	-	49
應收帳款	79,835	-	79,835
存 貨	<u>971,523</u>	<u>-</u>	<u>971,523</u>
	<u>\$ 1,311,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,311,992</u>
負 債			
合約負債	\$ -	\$ 1,441,094	\$ 1,441,094
應付票據	95,414	-	95,414
應付帳款	249,227	-	249,227
負債準備－流動	413,374	202,531	615,905
長期借款	<u>79,307</u>	<u>587,075</u>	<u>666,382</u>
	<u>\$ 837,322</u>	<u>\$ 2,230,700</u>	<u>\$ 3,068,022</u>

二二、權 益

(一) 普通股股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>117,240</u>	<u>117,240</u>	<u>113,138</u>
已發行股本	<u>\$ 1,172,395</u>	<u>\$ 1,172,395</u>	<u>\$ 1,131,375</u>
預收股本	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。

本公司股本變動係可轉換公司債轉換普通股所致。

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本 137 仟元，本公司於 115 年 5 月 8 日董事會決議訂定 115 年 5 月 8 日為可轉換公司債轉換普通股之增資基準日，本公司於本財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

114 年度可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本 41,020 仟元，本公司於 114 年 11 月 7 日經董事會決議訂定 114 年 11 月 28 日為可轉換公司債轉換普通股之增資基準日，並於 115 年 1 月 9 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 894,663	\$ 894,663	\$ 894,663
員工認股權股票發行			
溢價	25,982	25,982	25,982
公司債發行溢價	452,792	451,273	-
<u>不得作為任何用途</u>			
認 股 權	35,150	35,258	67,583
	<u>\$ 1,408,587</u>	<u>\$ 1,407,176</u>	<u>\$ 988,228</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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百分之十，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘則由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派股東。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，公司股利之分派，將視未來擴充計畫及投資資金之需求，於當年度稅後盈餘提撥不低於百分之二十為股東紅利或股息，惟當年度可分配盈餘低於實收股本百分之五時，得不予分派。分派股東紅利或股息時，現金股利分派之比例不低於股利總額的百分之十。

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。

本公司於 115 年 3 月 6 日舉行董事會及 114 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 68,433</u>	<u>\$ 70,513</u>
現金股利	<u>\$ 146,550</u>	<u>\$ 141,422</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.25</u>

有關 114 年之盈餘分配案預計於 115 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 6,014</u>	<u>\$ 5,656</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	<u>1,691</u>	<u>1,175</u>
期末餘額	<u>\$ 7,705</u>	<u>\$ 6,831</u>

二三、收入

(一) 客戶合約收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
船舶建造	<u>\$ 1,045,878</u>	<u>\$ 981,244</u>
船舶保養	<u>157,864</u>	<u>66,291</u>
其他營業收入	<u>121,181</u>	<u>189,417</u>
	<u>\$ 1,324,923</u>	<u>\$ 1,236,952</u>

(二) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據及帳款 (附註十)	\$ 274,735	\$ 128,177	\$ 79,884	\$ 241,705
合約資產				
船舶建造	\$ 426,166	\$ 357,455	\$ 262,147	\$ 681,358
減：備抵損失	(1,562)	(1,562)	(1,562)	(1,562)
	\$ 424,604	\$ 355,893	\$ 260,585	\$ 679,796
合約負債				
船舶建造	\$ 1,597,033	\$ 2,502,479	\$ 1,441,094	\$ 2,297,497

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

(四) 尚未全部完成之客戶合約

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別 5,252,410 仟元、6,083,050 仟元及 6,024,482 仟元，本公司將隨船舶建造完成逐步認列船舶建造收入，該等船舶預期將於未來 1 至 29 個月完工。

二四、本期淨利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 929	\$ 446
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,414	1,436
其 他	7	3
	\$ 2,350	\$ 1,885

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
補助收入	\$ 398	\$ 845
其 他	10	-
	\$ 408	\$ 845

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 18,185	\$ 22,924
處分不動產、廠房及設備 （損失）利益	(304)	5
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨（損失）利益	(311)	100
其 他	<u>-</u>	<u>(20)</u>
	<u>\$ 17,570</u>	<u>\$ 23,009</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,958	\$ 5,789
租賃負債之利息	2,277	2,342
除役負債之利息	59	58
可轉換公司債利息	<u>2,654</u>	<u>4,991</u>
	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 13,180</u>

利息資本化相關資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 8,517	\$ 5,108
利息資本化利率	1.68%~2.94%	2.40%~2.89%

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 56,261	\$ 46,406
營業費用	<u>1,658</u>	<u>2,661</u>
	<u>\$ 57,919</u>	<u>\$ 49,067</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 284	\$ 69
營業費用	<u>2,163</u>	<u>426</u>
	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 495</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十四。

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,323	\$ 6,197
確定福利計畫(附註二十)	<u>176</u>	<u>264</u>
	6,499	6,461
其他員工福利	<u>207,708</u>	<u>199,203</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 214,207</u>	<u>\$ 205,664</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 192,816	\$ 188,304
營業費用	<u>21,391</u>	<u>17,360</u>
	<u>\$ 214,207</u>	<u>\$ 205,664</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%~10%提撥員工酬勞及不高於 5%提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 45%為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.2%	1.0%
董事酬勞	1.0%	1.0%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 4,875	\$ 2,148
董事酬勞	4,062	2,148

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

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 6 日及 114 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 20,990		\$ 21,907	
董事酬勞	10,495		10,953	

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 72,192	\$ 35,160
遞延所得稅		
本期產生者	7,984	7,641
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 80,176</u>	<u>\$ 42,801</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 113 年。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 1.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 1.45</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 317,126	\$ 167,704
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>2,123</u>	<u>3,993</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 319,249</u>	<u>\$ 171,697</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114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	117,247	113,138
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	4,467	5,208
員工酬勞	<u>147</u>	<u>157</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>121,861</u>	<u>118,503</u>

若本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。

二七、現金流量資訊

本公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司於 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 57,793 仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款重分類 639 仟元，其他應付款共計減少 285 仟元及利息資本化增加 8,513 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 48,926 仟元。(參閱附註十二)
- (二) 本公司於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 282,174 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少 20,245 仟元及利息

資本化增加 5,077 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 297,342 仟元。(參閱附註十二)

二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定本公司適當之資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

115 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 506,599	\$ -	\$ -	\$ 512,473	\$ 512,473

114 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 505,497	\$ -	\$ -	\$ 510,933	\$ 510,933

114 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 953,527	\$ -	\$ -	\$ 954,055	\$ 954,055

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
可轉換公司債				
贖回權	\$ -	\$ -	\$ 728	\$ 728

114 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
可轉換公司債				
贖回權	\$ -	\$ -	\$ 1,043	\$ 1,043

114 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
可轉換公司債				
贖回權	\$ -	\$ -	\$ 1,600	\$ 1,600

115 年及 114 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量 衍生性－可轉換 公司債贖回權</u>
期初餘額	\$ 1,043
認列於損益（帳列其他利益及損失）	(311)
應付公司債轉換普通股	(4)
期末餘額	<u>\$ 728</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 衍生性—可轉換 公司債贖回權
期初餘額	\$ 1,500
認列於損益（帳列其他利益及損失）	100
期末餘額	<u>\$ 1,600</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
可轉換公司債贖回權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量(註1)	\$ 728	\$ 1,043	\$ 1,600
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註2)	3,882,791	4,344,245	3,630,407
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	2,730,298	2,426,994	3,229,299

註 1：餘額係應付公司債贖回權價值。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調營運資金運用，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

本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參閱附註三三。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值 1% 時，將造成本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少 10,150 仟元及 7,266 仟元；當新台幣對外幣貶值 1% 時，對本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利影響將為同金額之負數。

本公司於本期匯率敏感度上升，主係因以美元及歐元計價之應付帳款及借款減少之故。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係浮動利率之借款，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

本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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 3,567,705	\$ 4,167,163	\$ 3,506,570
－金融負債	506,599	505,497	953,527
具現金流量利率風險			
－金融負債	1,498,938	1,236,274	1,612,831

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。對於浮動利率資產及負債，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。本公司內部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。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 3,747 仟元及 4,032 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

本公司於本期對利率之敏感度下降，主係因變動利率之借款減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且大部分應收帳款並未提供擔保品。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估以減少應收帳款之信用風險，並於資產負債表日會逐

一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

3. 流動性風險

本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營運之資金需求，另本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款條款之遵循，因此現金流量波動之影響不大。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,587,845 仟元、2,903,900 仟元及 1,779,374 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

		115年3月31日				
	有 效 利 率	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	1.81%~ 6.342%	\$ 480,227	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 480,227
應付票據	-	96,799	-	-	-	96,799
應付帳款	-	274,697	-	-	-	274,697
其他應付款	-	353,265	-	-	-	353,265
租賃負債	1.46%~ 3.11%	31,814	27,954	69,672	595,231	724,671
應付公司債	2.13%	-	506,599	-	-	506,599
長期借款	2.503%~ 2.968%	129,905	95,470	289,052	536,160	1,050,587

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15年以上
租賃負債	\$ 31,814	\$ 97,626	\$ 108,878	\$ 114,718	\$ 371,635
長期借款	129,905	384,522	379,038	157,122	-

114年12月31日						
	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	2.336%~ 6.300%	\$ 220,686	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 220,686
應付票據	-	87,207	-	-	-	87,207
應付帳款	-	256,479	-	-	-	256,479
其他應付款	-	341,537	-	-	-	341,537
租賃負債	1.46%~ 3.11%	31,925	27,600	69,888	600,672	730,085
應付公司債	2.13%	-	505,497	-	-	505,497
長期借款	2.503%~ 2.968%	132,649	86,791	292,138	559,073	1,070,651

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15年以上
租賃負債	\$ 31,925	\$ 97,488	\$ 108,878	\$ 114,353	\$ 377,441
長期借款	132,649	378,929	392,325	166,628	120

114年3月31日						
	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	1.95%~ 5.77%	\$ 951,736	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 951,736
應付票據	-	95,414	-	-	-	95,414
應付帳款	-	249,227	-	-	-	249,227
其他應付款	-	318,300	-	-	-	318,300
租賃負債	1.48%~ 3.11%	34,297	28,595	72,496	617,006	752,394
應付公司債	2.13%	-	-	953,527	-	953,527
長期借款	2.22%~ 3.34%	81,626	74,126	198,457	331,721	685,930

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15年以上
租賃負債	\$ 34,297	\$ 101,091	\$ 108,878	\$ 113,258	\$ 394,870
長期借款	81,626	272,583	260,615	15,188	55,918

三十、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,966	\$ 3,966
退職後福利	125	125
	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 4,091</u>

、董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供作為本公司向銀行借款、專案補助及關稅保證之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動			
質押定期存款	\$ 63,989	\$ 63,670	\$ 74,962
備償戶	306,303	425,071	370,798
其他流動資產			
工程保證金	12,084	11,240	27,198
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－非流動			
備償戶	158,453	238,427	196,071
不動產、廠房及設備			
土地	328,209	328,209	328,209
房屋及建築	1,151,766	1,163,209	1,198,951
機器設備	25,074	26,186	29,386
其他設備	249,762	253,479	263,296
	<u>\$ 2,295,640</u>	<u>\$ 2,509,491</u>	<u>\$ 2,488,871</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 257,369</u>	<u>\$ 320,514</u>	<u>\$ 600,833</u>

(二) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，為承包業務及租賃廠房用地，本公司向銀行取得額度開立之工程履約及預付款保證金額分別為 2,279,733 仟元、2,295,840 仟元及 2,179,397 仟元。

(三) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀餘額計 13,923 仟元、182,433 仟元及 378,086 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

115 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 5,446	31.9950 (美元：新台幣)	\$ 174,224
港幣	66,326	4.0810 (港幣：新台幣)	270,699
歐元	3,784	36.71 (歐元：新台幣)	139,251
新幣	30,730	24.80 (新幣：新台幣)	762,141
日圓	45,201	0.2005 (日圓：新台幣)	9,067
瑞典幣	1,388	3.3500 (瑞典幣：新台幣)	4,672
英鎊	944	42.27 (英鎊：新台幣)	39,880
澳幣	452	21.95 (澳幣：新台幣)	9,921
			<u>\$ 1,409,855</u>

外幣負債

貨幣性項目			
美元	1,648	31.9950 (美元：新台幣)	\$ 52,719
港幣	151	4.0810 (港幣：新台幣)	615
歐元	7,272	36.71 (歐元：新台幣)	266,938
新幣	938	24.80 (新幣：新台幣)	23,262
日圓	34,247	0.2005 (日幣：新台幣)	6,867
英鎊	721	42.27 (英鎊：新台幣)	30,464
澳幣	636	21.96 (澳幣：新台幣)	13,969
			<u>\$ 394,834</u>

114 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 8,106	31.43 (美元：新台幣)	\$ 254,756
港幣	75,376	4.038 (港幣：新台幣)	304,483
歐元	2,220	36.90 (歐元：新台幣)	81,941
新幣	28,384	24.45 (新幣：新台幣)	694,394

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	15,902	0.2008 (日幣：新台幣)		\$	3,197		
瑞 典 幣		1,393	3.42 (瑞典幣：新台幣)			4,769		
英 鎊		927	42.33 (英鎊：新台幣)			39,233		
						<u>\$ 1,382,773</u>		

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元		1,082	31.43 (美元：新台幣)		\$	34,020		
港 幣		151	4.038 (港幣：新台幣)			608		
歐 元		1,990	36.90 (歐元：新台幣)			73,433		
新 幣		673	24.45 (新幣：新台幣)			16,452		
日 圓		1,063	0.2008 (日幣：新台幣)			213		
英 鎊		406	42.33 (英鎊：新台幣)			17,203		
澳 幣		208	21.01 (澳幣：新台幣)			4,368		
						<u>\$ 146,297</u>		

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,244	33.2050 (美元：新台幣)		\$	74,503		
港 幣		111,615	4.268 (港幣：新台幣)			476,459		
歐 元		3,445	35.97 (歐元：新台幣)			123,903		
新 幣		23,189	24.77 (新幣：新台幣)			574,372		
日 圓		40,826	0.2227 (日圓：新台幣)			9,094		
瑞 典 幣		1,669	3.33 (瑞典幣：新台幣)			5,564		
英 鎊		878	43.05 (英鎊：新台幣)			37,814		
						<u>\$ 1,301,709</u>		

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元		3,118	33.2050 (美元：新台幣)		\$	103,534		
港 幣		151	4.268 (港幣：新台幣)			643		
歐 元		11,364	35.97 (歐元：新台幣)			408,779		
新 幣		4	24.77 (新幣：新台幣)			107		
日 圓		20,122	0.2227 (日幣：新台幣)			4,481		
瑞 典 幣		17,283	3.33 (瑞典幣：新台幣)			57,552		
英 鎊		1	43.05 (英鎊：新台幣)			61		
						<u>\$ 575,157</u>		

本公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 18,185 仟元及 22,924 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

（二）轉投資事業相關資訊：無。

（三）大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三五、部門資訊

本公司係依據管理階層（主要營運決策者）用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付產品之種類。本公司之應報導部門為台灣部門與新加坡部門，主要營運決策者依生產單位彙總揭露。

部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	115年1月1日至3月31日		
	台	灣	新 加 坡 合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,167,059	\$ 157,864	\$ 1,324,923
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,167,059</u>	<u>\$ 157,864</u>	<u>\$ 1,324,923</u>
部門損益	<u>\$ 340,775</u>	<u>\$ 47,209</u>	\$ 387,984
利息收入			2,350
董事酬勞			(4,062)
財務成本			(6,948)
其他利益及損失			17,570
其他收入			408
稅前淨利			<u>\$ 397,302</u>

	114年1月1日至3月31日		
	台	灣	新 加 坡 合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,153,119	\$ 83,833	\$ 1,236,952
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,153,119</u>	<u>\$ 83,833</u>	<u>\$ 1,236,952</u>
部門損益	<u>\$ 158,553</u>	<u>\$ 41,541</u>	\$ 200,094
利息收入			1,885
董事酬勞			(2,148)
財務成本			(13,180)
其他利益及損失			23,009
其他收入			845
稅前淨利			<u>\$ 210,505</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。