

新興航運股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 100 及 99 年度前三季  
(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 100 及 99 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>        | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|-----------------|----------|----------|
| 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        |
| 五、       | 合併損益表           |          | 6        |
| 六、       | 合併股東權益變動表       |          | 不適用      |
| 七、       | 合併現金流量表         |          | 7 ~ 8    |
| 八、       | 合併財務報表附註        |          | 9 ~ 30   |
|          | (一) 公司沿革        |          | 9 ~ 11   |
|          | (二) 重要會計政策之彙總說明 |          | 11 ~ 14  |
|          | (三) 會計變動之理由及其影響 |          | 14       |
|          | (四) 重要會計科目之說明   |          | 14 ~ 19  |
|          | (五) 關係人交易       |          | 19 ~ 21  |
|          | (六) 抵(質)押之資產    |          | 22       |
|          | (七) 重大承諾事項及或有事項 |          | 22 ~ 23  |
|          | (八) 重大之災害損失     |          | 23       |
|          | (九) 重大之期後事項     |          | 23       |

| 項    | 目             | 頁       | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十)  | 其他            | 23 ~ 26 |   |
| (十一) | 附註揭露事項        | 26 ~ 29 |   |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 26      |   |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 27 ~ 29 |   |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊  | 26      |   |
|      | 3. 大陸投資資訊     | 26      |   |
| (十二) | 營運部門資訊        | 30      |   |

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001944 號

新興航運股份有限公司 公鑒：

新興航運股份有限公司及其子公司民國 100 年及民國 99 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王輝賢

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

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

中 華 民 國 1 0 0 年 1 0 月 2 8 日

新興航運股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國100年及99年9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                         |                   | 100年9月30日     |        | 99年9月30日      |        |                          |                               | 100年9月30日     |       | 99年9月30日      |       |
|-------------------------|-------------------|---------------|--------|---------------|--------|--------------------------|-------------------------------|---------------|-------|---------------|-------|
|                         |                   | 金             | %      | 金             | %      |                          |                               | 金             | %     | 金             | %     |
| <b>資 產</b>              |                   |               |        |               |        | <b>負債及股東權益</b>           |                               |               |       |               |       |
| <b>流動資產</b>             |                   |               |        |               |        | <b>流動負債</b>              |                               |               |       |               |       |
| 1100                    | 現金及約當現金(附註四(一))   | \$ 4,174,187  | 15     | \$ 5,923,920  | 21     | 2100                     | 短期借款(附註四(三)及六)                | \$ 774,000    | 3     | \$ 1,274,000  | 5     |
| 1140                    | 應收帳款淨額            | 520,140       | 2      | 242,260       | 1      | 2160                     | 應付所得稅                         | 317,081       | 1     | 580,399       | 2     |
| 1150                    | 應收帳款 - 關係人淨額(附註五) | -             | -      | 1,088         | -      | 2170                     | 應付費用                          | 229,215       | 1     | 279,292       | 1     |
| 1178                    | 其他應收款             | 37,956        | -      | 52,956        | -      | 2190                     | 其他應付款項 - 關係人(附註五)             | 1,189         | -     | 315,897       | 1     |
| 1180                    | 其他應收款 - 關係人(附註五)  | 12,731        | -      | 23,968        | -      | 2228                     | 其他應付款 - 其他                    | 51,178        | -     | 6,944         | -     |
| 1190                    | 其他金融資產 - 流動(附註六)  | 330,828       | 1      | 203,833       | 1      | 2260                     | 預收款項(附註五)                     | 99,579        | -     | 138,698       | 1     |
| 120X                    | 存貨                | 59,356        | -      | 3,031         | -      | 2270                     | 一年或一營業週期內到期長期負債<br>(附註四(四)及六) | 1,692,004     | 6     | 1,308,429     | 5     |
| 1250                    | 預付費用              | 64,740        | -      | 40,529        | -      | 2286                     | 遞延所得稅負債 - 流動                  | 164,541       | -     | 355,922       | 1     |
| 11XX                    | 流動資產合計            | 5,199,938     | 18     | 6,491,585     | 23     | 21XX                     | 流動負債合計                        | 3,328,787     | 11    | 4,259,581     | 16    |
| <b>固定資產(附註四(二)、五及六)</b> |                   |               |        |               |        | <b>長期負債</b>              |                               |               |       |               |       |
| <b>成本</b>               |                   |               |        |               |        | 長期借款(附註四(四)及六)           |                               |               |       |               |       |
| 1501                    | 土地                | 90,215        | 1      | 90,215        | -      | 2420                     | 長期借款合計                        | 10,139,280    | 35    | 8,102,007     | 29    |
| 1521                    | 房屋及建築             | 29,154        | -      | 29,154        | -      | 24XX                     | 其他負債                          | 10,139,280    | 35    | 8,102,007     | 29    |
| 1552                    | 船舶設備              | 28,528,742    | 98     | 24,107,787    | 87     | 2810                     | 應計退休金負債                       | 6,892         | -     | 4,991         | -     |
| 1561                    | 辦公設備              | 3,749         | -      | 3,749         | -      | 2820                     | 存入保證金                         | 370           | -     | 297           | -     |
| 15XY                    | 成本及重估增值           | 28,651,860    | 99     | 24,230,905    | 87     | 2860                     | 遞延所得稅負債 - 非流動                 | 1,032         | -     | 1,112         | -     |
| 15X9                    | 減：累計折舊            | ( 6,692,601 ) | ( 23 ) | ( 5,694,159 ) | ( 20 ) | 28XX                     | 其他負債合計                        | 8,294         | -     | 6,400         | -     |
| 1599                    | 減：累計減損            | ( 245,867 )   | ( 1 )  | ( 14,104 )    | -      | 2XXX                     | 負債總計                          | 13,476,361    | 46    | 12,367,988    | 45    |
| 1670                    | 未完工程及預付設備款        | 1,966,506     | 7      | 2,491,254     | 9      | <b>股東權益</b>              |                               |               |       |               |       |
| 15XX                    | 固定資產淨額            | 23,679,898    | 82     | 21,013,896    | 76     | 股本(附註四(五))               |                               |               |       |               |       |
| <b>無形資產</b>             |                   |               |        |               |        | 普通股股本                    |                               |               |       |               |       |
| 1770                    | 遞延退休金成本           | -             | -      | 97            | -      | 3110                     | 資本公積(附註四(六))                  | 5,683,042     | 20    | 5,683,042     | 21    |
| 17XX                    | 無形資產合計            | -             | -      | 97            | -      | 庫藏股票交易                   |                               |               |       |               |       |
| <b>其他資產</b>             |                   |               |        |               |        | 長期投資                     |                               |               |       |               |       |
| 1820                    | 存出保證金             | 7,665         | -      | 7,652         | -      | 3220                     | 其 他                           | 39,243        | -     | 39,243        | -     |
| 1830                    | 遞延費用              | 138,613       | -      | 202,294       | 1      | 3260                     | 保 留 盈 餘 ( 附 註 四 ( 七 ) )       | 90,236        | -     | 90,236        | -     |
| 18XX                    | 其他資產合計            | 146,278       | -      | 209,946       | 1      | 3280                     | 法定盈餘公積                        | 899           | -     | 899           | -     |
|                         |                   |               |        |               |        | 3310                     | 特別盈餘公積                        | 2,417,018     | 9     | 2,206,671     | 8     |
|                         |                   |               |        |               |        | 3320                     | 未分配盈餘                         | 1,741,586     | 6     | 367,411       | 1     |
|                         |                   |               |        |               |        | 3350                     | 股東權益其他調整項目                    | 4,677,206     | 16    | 5,882,388     | 21    |
|                         |                   |               |        |               |        | 3420                     | 累積換算調整數                       | ( 1,082,809 ) | ( 4 ) | ( 703,421 )   | ( 2 ) |
|                         |                   |               |        |               |        | 3430                     | 未認列為退休金成本之淨損失                 | ( 12,964 )    | -     | ( 11,437 )    | -     |
|                         |                   |               |        |               |        | 361X                     | 母公司股東權益合計                     | 13,553,457    | 47    | 13,555,032    | 49    |
|                         |                   |               |        |               |        | 3610                     | 少數股權                          | 1,996,296     | 7     | 1,792,504     | 6     |
|                         |                   |               |        |               |        | 3XXX                     | 股東權益總計                        | 15,549,753    | 54    | 15,347,536    | 55    |
|                         |                   |               |        |               |        | <b>重大之承諾事項及或有事項(附註七)</b> |                               |               |       |               |       |
|                         |                   |               |        |               |        | <b>重大之期後事項(附註九)</b>      |                               |               |       |               |       |
| 1XXX                    | 資產總計              | \$ 29,026,114 | 100    | \$ 27,715,524 | 100    | 負債及股東權益總計                |                               | \$ 29,026,114 | 100   | \$ 27,715,524 | 100   |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉菁

新興航運股份有限公司及子公司  
合併損益表  
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

|                 | 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |        | 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |        |    |      |
|-----------------|-------------------------|-----------|--------|------------------------|-----------|--------|----|------|
|                 | 金                       | 額         | %      | 金                      | 額         | %      |    |      |
| 營業收入(附註五)       |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 4620 運輸收入       | \$                      | 4,346,739 | 100    | \$                     | 4,891,128 | 100    |    |      |
| 營業成本(附註五)       |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 5620 運輸成本       | (                       | 2,027,268 | ( 47 ) | (                      | 1,849,687 | ( 38 ) |    |      |
| 5910 營業毛利       |                         | 2,319,471 | 53     |                        | 3,041,441 | 62     |    |      |
| 營業費用            |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 6200 管理及總務費用    | (                       | 179,981   | ( 4 )  | (                      | 155,392   | ( 3 )  |    |      |
| 6900 營業淨利       |                         | 2,139,490 | 49     |                        | 2,886,049 | 59     |    |      |
| 營業外收入及利益        |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 7110 利息收入       |                         | 4,797     | -      |                        | 5,355     | -      |    |      |
| 7160 兌換利益       |                         | -         | -      |                        | 46,763    | 1      |    |      |
| 7320 金融負債評價利益   |                         | -         | -      |                        | 6,481     | -      |    |      |
| 7480 什項收入       |                         | 18,855    | 1      |                        | 7,862     | -      |    |      |
| 7100 營業外收入及利益合計 |                         | 23,652    | 1      |                        | 66,461    | 1      |    |      |
| 營業外費用及損失        |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 7510 利息費用       | (                       | 107,608   | ( 3 )  | (                      | 121,316   | ( 3 )  |    |      |
| 7560 兌換損失       | (                       | 54,610    | ( 1 )  | (                      | -         | -      |    |      |
| 7880 什項支出       | (                       | 143       | -      | (                      | 19,741    | -      |    |      |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (                       | 162,361   | ( 4 )  | (                      | 141,057   | ( 3 )  |    |      |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 |                         | 2,000,781 | 46     |                        | 2,811,453 | 57     |    |      |
| 8110 所得稅費用      | (                       | 114,778   | ( 3 )  | (                      | 550,006   | ( 11 ) |    |      |
| 9600XX 合併總損益    | \$                      | 1,886,003 | 43     | \$                     | 2,261,447 | 46     |    |      |
| 歸屬於：            |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 9601 合併淨損益      | \$                      | 1,343,897 | 31     | \$                     | 1,647,268 | 34     |    |      |
| 9602 少數股權損益     |                         | 542,106   | 12     |                        | 614,179   | 12     |    |      |
|                 | \$                      | 1,886,003 | 43     | \$                     | 2,261,447 | 46     |    |      |
|                 |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
|                 |                         |           |        | 稅                      | 前         | 稅      | 後  |      |
| 基本每股盈餘(附註四(九))  |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 9710 繼續營業單位淨利   | \$                      | 3.52      | \$     | 3.31                   | \$        | 4.95   | \$ | 3.98 |
| 9740AA 少數股權     | (                       | 0.95      | (      | 0.95                   | (         | 1.08   | (  | 1.08 |
| 9750 本期淨利       | \$                      | 2.57      | \$     | 2.36                   | \$        | 3.87   | \$ | 2.90 |
| 稀釋每股盈餘          |                         |           |        |                        |           |        |    |      |
| 9810 繼續營業單位淨利   | \$                      | 3.51      | \$     | 3.31                   | \$        | 4.95   | \$ | 3.98 |
| 9840AA 少數股權     | (                       | 0.95      | (      | 0.95                   | (         | 1.08   | (  | 1.08 |
| 9850 本期淨利       | \$                      | 2.56      | \$     | 2.36                   | \$        | 3.87   | \$ | 2.90 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉鶯

新興航運股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                  | <u>100 年 1 月 1 日</u><br><u>至 9 月 30 日</u> | <u>99 年 1 月 1 日</u><br><u>至 9 月 30 日</u> |
|------------------|---|--|
| <u>營業活動之現金流量</u> |   |  |
| 合併總損益            | \$ 1,886,003                              | \$ 2,261,447                             |
| 調整項目             |   |  |
| 折舊費用             | 824,360                                   | 829,203                                  |
| 攤銷費用             | 82,433                                    | 76,341                                   |
| 金融負債評價利益         | -   | ( 6,481 )                                |
| 資產及負債科目之變動       |   |  |
| 應收帳款淨額           | ( 312,427 )                               | ( 34,657 )                               |
| 應收帳款 - 關係人淨額     | 3,595                                     | 26,399                                   |
| 其他應收款            | ( 15,531 )                                | ( 39,674 )                               |
| 其他應收款 - 關係人      | ( 5,845 )                                 | ( 10,358 )                               |
| 存貨               | ( 42,759 )                                | 1,650                                    |
| 預付費用             | ( 3,845 )                                 | 25,245                                   |
| 應付所得稅            | ( 261,322 )                               | 425,857                                  |
| 應付費用             | 29,247                                    | ( 25,934 )                               |
| 其他應付款項           | 47,371                                    | ( 16,293 )                               |
| 其他應付款 - 關係人      | 329                                       | 7,154                                    |
| 預收款項             | ( 49,396 )                                | 10,372                                   |
| 應計退休金負債          | 361                                       | 261                                      |
| 存入保證金            | 370                                       | 297                                      |
| 遞延所得稅負債          | ( 200,090 )                               | ( 37,880 )                               |
| 營業活動之淨現金流入       | <u>1,982,854</u>                          | <u>3,492,949</u>                         |

(續次頁)

新興航運股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                    | 100 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 99 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>   |                             |                            |
| 其他金融資產增加           | (\$ 138,403)                | (\$ 69,105)                |
| 購置固定資產             | ( 3,838,029)                | ( 2,355,338)               |
| 遞延費用增加             | ( 39,671)                   | ( 182,879)                 |
| 存出保證金(增加)減少        | ( 56)                       | 139                        |
| 投資活動之淨現金流出         | ( 4,016,159)                | ( 2,607,183)               |
| <u>融資活動之現金流量</u>   |                             |                            |
| 短期借款(減少)增加         | ( 500,000)                  | 1,274,000                  |
| 其他應付款-關係人減少        | ( 228,281)                  | ( 127,050)                 |
| 舉借長期借款             | 3,814,080                   | 1,344,687                  |
| 償還長期借款             | ( 922,574)                  | ( 2,239,580)               |
| 發放現金股利             | ( 1,420,760)                | ( 1,704,913)               |
| 少數股權變動數            | ( 288,518)                  | ( 334,341)                 |
| 融資活動之淨現金流入(流出)     | 453,947                     | ( 1,787,197)               |
| 匯率影響數              | 227,977                     | ( 149,866)                 |
| 本期現金及約當現金減少        | ( 1,351,381)                | ( 1,051,297)               |
| 期初現金及約當現金餘額        | 5,525,568                   | 6,975,217                  |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 4,174,187                | \$ 5,923,920               |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> |                             |                            |
| 本期支付利息             | \$ 130,284                  | \$ 147,968                 |
| 本期支付所得稅            | \$ 576,190                  | \$ 252,199                 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉鶯

新興航運股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 100 年及 99 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)新興航運股份有限公司(本公司)

新興航運股份有限公司於民國 57 年設立，主要營業項目係船舶運送業、拖船駁船業及船務代理業。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。

截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司之員工人數計 477 人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

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：

| <u>公 司 名 稱</u>                       | <u>主要營業項目</u> | <u>所 持 股 權 百 分 比</u> |                 | <u>備 註</u> |
|--------------------------------------|---------------|----------------------|-----------------|------------|
|                                      |               | <u>100年9月30日</u>     | <u>99年9月30日</u> |            |
| Greatest South Shipping Co., Ltd.    | 輪船客貨運輸        | -                    | 100%            | (註1)       |
| Valentine Holdings Limited           | 投資控股          | 60%                  | 60%             |            |
| Gemini Investment Company Limited    | 輪船客貨運輸        | 60%                  | 60%             |            |
| Millennia Investment Company Limited | "             | 60%                  | 60%             |            |
| Confidence Navigation Limited        | 油輪運輸          | 100%                 | 100%            |            |
| Kingswood Co., Ltd.                  | 投資控股          | 50%                  | 50%             |            |
| Seven Seas Shipping Ltd.             | 油輪運輸          | 50%                  | 50%             |            |
| Welluck Co., Ltd.                    | 投資控股          | 50%                  | 50%             |            |
| Meko Shipping Inc.                   | 輪船客貨運輸        | 50%                  | 50%             |            |
| Winnington Limited                   | 投資控股          | 50%                  | 50%             |            |
| Peg Shipping Company Limited         | 輪船客貨運輸        | 50%                  | 50%             |            |

| 公 司 名 稱                       | 主要營業項目  | 所 持 股 權 百 分 比 |          | 備 註 |
|-------------------------------|---------|---------------|----------|-----|
|                               |         | 100年9月30日     | 99年9月30日 |     |
| Jetwall Co., Ltd.             | 投資控股    | 80%           | 80%      |     |
| Everwin Maritime Limited      | 油輪運輸    | 80%           | 80%      |     |
| Victory Navigation Inc.       | 投資控股    | 55%           | 55%      |     |
| Everprime Shipping Limited    | 輪船客貨運輸  | 55%           | 55%      |     |
| Zenith Marine Company Limited | "       | 100%          | 100%     |     |
| Ocean Wise Limited            | "       | 51%           | 51%      |     |
| Poseidon Marine Limited       | "       | 100%          | 100%     |     |
| Kenmore Shipping Inc.         | 營運船舶建造中 | 100%          | 100%     |     |
| Maxson Shipping Inc.          | 輪船客貨運輸  | 100%          | 100%     |     |

註1：已於民國100年3月10日解散完畢。

## 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：

| 公 司 名 稱                         | 主要營業項目 | 所 持 股 權 百 分 比 |          | 備 註 |
|---------------------------------|--------|---------------|----------|-----|
|                                 |        | 100年9月30日     | 99年9月30日 |     |
| Great Wall Navigation Limited   | 輪船客貨運輸 | 100%          | 100%     |     |
| Newton Navigation Limited       | "      | 100%          | 100%     |     |
| Clifford Navigation Corporation | "      | 100%          | 100%     |     |
| Brighton Shipping Inc.          | "      | 100%          | 100%     |     |
| Rockwell Shipping Limited       | "      | 100%          | 100%     |     |
| Howells Shipping Inc.           | "      | 100%          | 100%     |     |
| Crimson Marine Company          | "      | 100%          | 100%     |     |
| Honco Shipping Limited          | 投資控股   | 100%          | 100%     |     |
| Century Shipping Limited        | "      | 100%          | 100%     |     |
| 海滬船務諮詢<br>(上海)有限公司              | 船務諮詢   | 100%          | 100%     |     |

(三) 未列入本期合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。本公司及合併子公司相互間交易之重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債表區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 應收帳款

1. 應收帳款係因提供勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收帳款之其他應收款項。應收帳款及其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

係本公司所屬各船舶期末油料盤存數，並按先進先出法計列油料盤存價值。

(七) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息支出，予以資本化。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限按平均法提列，主要耐用年數為：房屋及建築 42 年、船舶設備 4-18 年及辦公設備 3-7 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大增添改良及大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均分別轉銷，處份損益列為當期營業外收支項下。

(八) 遞延費用

船舶大修及塢檢依中國驗船中心編製之「鋼船建造規範」中規定之期限以2.5年攤提。

(九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十) 退休辦法及淨退休金成本

1. 本公司訂有員工退休辦法，適用於所有正式任用之員工(不含約聘船員)，並視情況提撥退休基金，專戶儲存於台灣銀行，職工退休基金未列入本公司財務報表。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
2. 應計退休金負債金額未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分借記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。
3. 子公司未訂定退休辦法，且依有關法令亦無強制要求之規定。
4. 海滬船務諮詢(上海)有限公司採確定提撥退休金辦法，依據當年度實際提撥金額認列相關費用。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

自民國97年1月1日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國97年3月31日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第127號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

### (十三) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收帳款及其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收帳款及其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年前三季之財務報表並無影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

|               | 100 年 9 月 30 日      | 99 年 9 月 30 日       |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 現金：           |                     |                     |
| 支票及活期存款       | \$ 2,585,576        | \$ 2,927,761        |
| 定期存款(均於一年內到期) | 1,588,611           | 2,996,159           |
|               | <u>\$ 4,174,187</u> | <u>\$ 5,923,920</u> |

(二) 固定資產

1. 固定資產之原始成本及累計折舊明細如下：

|        | 100 年 9 月 30 日       |                       |                     |                      |
|--------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
|        | 成 本                  | 累 計 折 舊               | 累 計 減 損             | 帳 面 價 值              |
| 船舶及設備  | \$ 28,528,742        | (\$ 6,677,860)        | (\$ 245,867)        | \$ 21,605,015        |
| 土地     | 90,215               | -                     | -                   | 90,215               |
| 房屋及建築  | 29,154               | ( 11,710)             | -                   | 17,444               |
| 辦公設備   | 3,749                | ( 3,031)              | -                   | 718                  |
| 未完工程   |                      |                       |                     |                      |
| 及預付設備款 | <u>1,966,506</u>     | <u>-</u>              | <u>-</u>            | <u>1,966,506</u>     |
| 合 計    | <u>\$ 30,618,366</u> | <u>(\$ 6,692,601)</u> | <u>(\$ 245,867)</u> | <u>\$ 23,679,898</u> |

|        | 99 年 9 月 30 日        |                       |                    |                      |
|--------|----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
|        | 成 本                  | 累 計 折 舊               | 累 計 減 損            | 帳 面 價 值              |
| 船舶及設備  | \$ 24,107,787        | (\$ 5,680,197)        | (\$ 14,104)        | \$ 18,413,486        |
| 土地     | 90,215               | -                     | -                  | 90,215               |
| 房屋及建築  | 29,154               | ( 11,074)             | -                  | 18,080               |
| 辦公設備   | 3,749                | ( 2,888)              | -                  | 861                  |
| 未完工程   |                      |                       |                    |                      |
| 及預付設備款 | <u>2,491,254</u>     | <u>-</u>              | <u>-</u>           | <u>2,491,254</u>     |
| 合 計    | <u>\$ 26,722,159</u> | <u>(\$ 5,694,159)</u> | <u>(\$ 14,104)</u> | <u>\$ 21,013,896</u> |

2. 固定資產提供質押情形，請詳附註六。

3. 本公司董事會於民國 99 年 6 月 25 日決議，授權董事長以最佳價格於最適當時機處分「信興貳號」輪並簽署船舶買賣合約及交船文件等。惟截至民國 100 年 10 月 28 日止，尚未簽署船舶買賣合約。

(三) 短期借款

|        | 100年9月30日         | 99年9月30日            |
|--------|-------------------|---------------------|
| 信用借款   | \$ 660,000        | \$ 1,100,000        |
| 擔保銀行借款 | <u>114,000</u>    | <u>174,000</u>      |
|        | <u>\$ 774,000</u> | <u>\$ 1,274,000</u> |
| 借款利率區間 | 1.28%~1.37%       | 1.15%~1.23%         |

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，短期借款融資額度其中由本公司董事長蔡景本提供擔保金額皆為 \$1,074,000；由本公司開立之額度保證票據金額皆為 \$774,000。

(四) 長期借款

| <u>貸款銀行</u> | <u>擔保品</u> | <u>100年9月30日</u>          | <u>99年9月30日</u>            |
|-------------|------------|---------------------------|----------------------------|
| 法國巴黎銀行等銀行團  | 明安輪        | \$ 290,170<br>(美金9,520仟元) | \$ 355,739<br>(美金11,380仟元) |
| 法國巴黎銀行等銀行團  | 明興輪        | 262,738<br>(美金8,620仟元)    | 326,980<br>(美金10,460仟元)    |
| 兆豐銀行等銀行團    | 文貴輪        | 792,474<br>(美金26,000仟元)   | 948,210<br>(美金30,333仟元)    |
| 兆豐銀行等銀行團    | 青山輪        | 402,889<br>(美金13,218仟元)   | 488,331<br>(美金15,622仟元)    |
| 兆豐銀行        | 衡山輪        | 530,413<br>(美金17,402仟元)   | 642,893<br>(美金20,566仟元)    |
| 兆豐銀行        | 舟山輪        | 439,852<br>(美金14,431仟元)   | 526,293<br>(美金16,836仟元)    |
| 兆豐銀行        | 寶山輪        | 608,035<br>(美金19,949仟元)   | 748,302<br>(美金23,938仟元)    |
| 兆豐銀行        | 麥唐娜輪       | 538,521<br>(美金17,668仟元)   | -<br>-                     |
| 兆豐銀行等銀行團    | 黃山輪        | 979,714<br>(美金32,143仟元)   | 1,228,080<br>(美金39,286仟元)  |
| 兆豐銀行等銀行團    | 佐興輪        | 892,454<br>(美金29,280仟元)   | 1,037,332<br>(美金33,184仟元)  |
| 兆豐銀行等銀行團    | 玉山輪        | 1,609,344<br>(美金52,800仟元) | 1,856,844<br>(美金59,400仟元)  |
| 兆豐銀行等銀行團    | 美生輪        | 2,300,021<br>(美金75,460仟元) | -<br>-                     |
| 兆豐銀行等銀行團    | 泰山輪        | 1,092,897<br>(美金35,856仟元) | -<br>-                     |
| 兆豐銀行等銀行團    | 明和輪        | 1,091,762<br>(美金35,819仟元) | 1,251,432<br>(美金40,033仟元)  |
|             |            | 11,831,284                | 9,410,436                  |
| 減：一年內到期部份   |            | ( 1,692,004)              | ( 1,308,429)               |
|             |            | <u>\$ 10,139,280</u>      | <u>\$ 8,102,007</u>        |
| 借款利率        |            | <u>0.95% ~ 2.03%</u>      | <u>0.94% ~ 1.79%</u>       |

(五) 股本

截至民國100年9月30日止，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。

(六) 資本公積

1. 依現行法令規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百

分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。然長期股權投資按權益法評價產生之資本公積，不得作任何用途。

2. 以現金增資溢價產生之資本公積辦理轉增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

#### (七) 保留盈餘

##### 法定盈餘公積

依照公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，應先提列 10% 之法定盈餘公積，已達資本總額，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

##### 特別盈餘公積

依現行法令規定，公司於分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

##### 未分配盈餘

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。其中員工紅利不得低於 1%，董事、監察人酬金不得超過 5%。
2. 依所得稅法規定，當年度盈餘未作分配者應加徵 10% 營利事業所得稅，其加徵之所得稅應予計入股東可扣抵稅額帳戶，截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司關於兩稅合一之揭露資訊如下：

(1) 未分配盈餘相關資訊如下：

|            | <u>100 年 9 月 30 日</u> | <u>99 年 9 月 30 日</u> |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 民國 86 年度以前 | \$ 359,267            | \$ 359,267           |
| 民國 87 年度以後 | <u>4,317,939</u>      | <u>5,523,121</u>     |
|            | <u>\$ 4,677,206</u>   | <u>\$ 5,882,388</u>  |

- (2) 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$459,652 及 \$340,543，民國 99 年度盈餘分配之可扣抵稅額比率為 15.46%，民國 98 年度盈餘分配之可扣抵稅額比率為 8.78%。

|        | 99年度               |                | 98年度               |                |
|--------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|        | 金額                 | 每股股利(元)        | 金額                 | 每股股利(元)        |
| 法定盈餘公積 | \$ 210,347         | \$ -           | \$ 308,086         | \$ -           |
| 特別盈餘公積 | 1,374,174          | -              | 367,411            | -              |
| 現金股利   | <u>1,420,760</u>   | <u>2.50</u>    | <u>1,704,913</u>   | <u>3.00</u>    |
| 合計     | <u>\$3,005,281</u> | <u>\$ 2.50</u> | <u>\$2,380,410</u> | <u>\$ 3.00</u> |

4. 本公司民國 100 年及 99 年前三季員工紅利估列金額分別估列\$11,816 及 \$31,443;董監事酬勞估列金額分別估列\$11,816 及\$31,443，係以過去年度預計盈餘分派平均數，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（約以 1%估列），並分別認列為民國 100 年及 99 年前三季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
5. 本公司股東會通過之民國 99 年度員工紅利及董監事酬勞為\$35,072，與民國 99 年財務報表認列之金額\$31,548 差異為\$3,524，差異原因主要係估列差異，已調整民國 100 年前三季之損益。上述有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 公司資金結匯權

本公司華僑及外國股東之投資額及股利得申請匯出，但股利應先繳納股利所得稅。

(九) 普通股每股盈餘

|                         | 100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                    | 加權平均流通<br>在外股數 | 每股盈餘(元)       |               |
|-------------------------|--------------------------|--------------------|----------------|---------------|---------------|
|                         | 金額                       | 金額                 |                | 稅前            | 稅後            |
| <u>基本每股盈餘</u>           |                          |                    |                |               |               |
| 本期合併淨利                  | <u>\$1,458,675</u>       | <u>\$1,343,897</u> | 568,304股       | <u>\$2.57</u> | <u>\$2.36</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>           |                          |                    |                |               |               |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響-員工分紅 |                          |                    | 517仟股          |               |               |
| 本期淨利潛在普通<br>股影響         | <u>\$1,458,675</u>       | <u>\$1,343,897</u> | 568,821仟股      | <u>\$2.56</u> | <u>\$2.36</u> |

|        | 99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |             |                |         |        |
|--------|-------------------------|-------------|----------------|---------|--------|
|        | 金 額                     |             | 加權平均流通<br>在外股數 | 每股盈餘(元) |        |
|        | 稅 前                     | 稅 後         |                | 稅 前     | 稅 後    |
| 基本每股盈餘 |                         |             |                |         |        |
| 本期淨利   | \$2,197,274             | \$1,647,268 | 568,304仟股      | \$3.87  | \$2.90 |

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

## 五、關係人交易

### (一) 主要關係人之名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                                    | 與 本 公 司 之 關 係             |
|--|---------------------------|
| 蔡景本  | 本公司董事長                    |
| Universal Mariners S. A. (U. M. S. A)        | 本公司主要股東親屬投資之公司            |
| Oak Maritime (Agencies) Inc. (Oak)           | 該公司董事長係本公司董事              |
| Oak Maritime (HK) Inc. (Oak HK)              | 該公司董事長係本公司董事              |
| Lexus Investment Limited (Lexus)             | 樂利航運公司持有60%股權之子公司之合資股東    |
| Apex Shipping Company Limited (Apex)         | 樂利航運公司持有80%股權之子公司之合資股東    |
| Success Investment Limited (Success)         | 樂利航運公司持有55%股權之子公司之合資股東    |
| Bocimar Hong Kong Limited<br>(Bocimar H. K.) | 樂利航運公司持有50%股權之子公司之合資股東    |
| Bocimar International (Bocimar)              | Bocimar H. K. 之聯屬公司       |
| Euronav Luxembourg S. A. (Euronav)           | 樂利航運公司持有50%股權之子公司之合資股東(註) |
| Euronav Hong Kong ltd. (Euronav H. K.)       | 樂利航運公司持有50%股權之子公司之合資股東(註) |
| Euronav NV                                   | Euronav H. K. 之母公司        |

註：Euronav 於民國 99 年 12 月 9 日將其持有樂利航運子公司之股權轉讓予 Euronav H. K.。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 運輸收入

|            | <u>100年度前三季</u>   | <u>99年度前三季</u>    |
|------------|-------------------|-------------------|
| Euronav NV | \$ -              | \$ 155,008        |
| Bocimar    | 405,830           | 479,128           |
|            | <u>\$ 405,830</u> | <u>\$ 634,136</u> |

上述船舶運費收入交易條件係以一般銷貨條件辦理且以固定方式計價，收款期間約為 8-15 天，另部分合約訂有運輸收入分紅條款，並於每年年度結束後結算收款。

2. 應收帳款

|            | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|------------|------------------|-----------------|
| Euronav NV | \$ -             | \$ 1,088        |

3. 預收運費

|         | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|---------|------------------|-----------------|
| Bocimar | \$ -             | \$ 8,018        |

4. 代理費收入（表列「運輸收入」）

|            | <u>100年度前三季</u> | <u>99年度前三季</u>  |
|------------|-----------------|-----------------|
| U. M. S. A | \$ 1,680        | \$ 4,323        |
| Oak HK     | 4,955           | 673             |
|            | <u>\$ 6,635</u> | <u>\$ 4,996</u> |

上述收入係本公司及子公司與 U. M. S. A. 及 Oak HK 簽訂船舶代理合約之代理費收入。

5. 其他應收款項

代付航運代理行往來及代墊款等產生之應收款項如下：

|             | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u>  |
|-------------|------------------|------------------|
| Oak         | \$ 11,770        | \$ 23,968        |
| U. M. S. A. | 961              | -                |
|             | <u>\$ 12,731</u> | <u>\$ 23,968</u> |

6. 其他應付款項

(1) 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：

|            | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|------------|------------------|-----------------|
| U. M. S. A | \$ 1,189         | \$ 8,404        |

(2)資金融通(表列「其他應付款－關係人」)

本公司及子公司民國100年度及99年度前三季向關係人調度營運週轉金情形如下：

|            | 100 年 度 前 三 季 |             |     |             |
|------------|---------------|-------------|-----|-------------|
|            | 最 高 餘 額       | 期 末 餘 額     | 利 率 | 利 息 費 用     |
| Euronav    | \$ 44,148     | \$ -        | -   | \$ -        |
| Bocimar HK | 114,920       | -           | -   | -           |
|            |               | <u>\$ -</u> |     | <u>\$ -</u> |

  

|            | 99 年 度 前 三 季 |                   |     |             |
|------------|--------------|-------------------|-----|-------------|
|            | 最 高 餘 額      | 期 末 餘 額           | 利 率 | 利 息 費 用     |
| Euronav    | \$ 49,403    | \$ 48,035         | -   | \$ -        |
| Bocimar HK | 478,590      | <u>259,458</u>    | -   | -           |
|            |              | <u>\$ 307,493</u> |     | <u>\$ -</u> |

7. 船舶代理費(帳列營業費用)

|            | 100年度前三季         | 99年度前三季          |
|------------|------------------|------------------|
| U. M. S. A | <u>\$ 29,060</u> | <u>\$ 25,326</u> |

8. 技術服務費支出(帳列營業成本)

|            | 100年度前三季        | 99年度前三季         |
|------------|-----------------|-----------------|
| U. M. S. A | <u>\$ 6,522</u> | <u>\$ 5,461</u> |

9. 監造費用

|            | 100年度前三季         | 99年度前三季         |
|------------|------------------|-----------------|
| U. M. S. A | <u>\$ 28,518</u> | <u>\$ 2,393</u> |

上述費用係本公司之子公司新船建造支付予U. M. S. A. 之相關監造費用，此監造費用已列入船舶建造成本。

10. 造船擔保

截至民國 99 年 9 月 30 日止，Oak HK 為本公司及子公司提供造船擔保金額為美金 74,340 仟元。

11. 關係人為本公司提供保證情形，請詳附註四(三)。

## 六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年9月30日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 項 目        | 擔 保 用 途   | 100年9月30日            | 99年9月30日             |
|----------------|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他金融資產-流動      |           |                      |                      |
| -定期存款          | 長期借款及履約保證 | \$ 330,828           | \$ 203,833           |
| 船舶設備(帳面價值)     | 長期借款      | 18,715,235           | 14,296,424           |
| 土地、房屋及建築(帳面價值) | 融資額度      | 104,998              | 105,945              |
|                |           | <u>\$ 19,151,061</u> | <u>\$ 14,606,202</u> |

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司之子公司截至民國100年9月30日止，尚有執行中之長期租船合約，明細如下：

| 訂 約 對 象             | 合 約 期 限       | 內 容           |
|---------------------|---------------|---------------|
| 新加坡RIO TINTO        | 97.08~102.08  | 明興輪之國際航線長期租約。 |
| 比利時BOCIMAR          | 92.03~103.06  | 明安輪之國際航線長期租約。 |
| Nippon Yusen Kaisha | 99.01~107.01  | 衡山輪之國際航線長期租約。 |
| Nippon Yusen Kaisha | 98.09~106.09  | 玉山輪之國際航線長期租約。 |
| Nippon Yusen Kaisha | 99.03~104.03  | 明和輪之國際航線長期租約。 |
| Armada Bulk         | 92.10~102.10  | 華山輪之國際航線長期租約。 |
| Nippon Yusen Kaisha | 97.08~105.08  | 黃山輪之國際航線長期租約。 |
| Cosco HK            | 95.09~100.07  | 寶山輪之國際航線長期租約。 |
| Nippon Yusen Kaisha | 96.12~101.12  | 青山輪之國際航線長期租約。 |
| 日本HACHIUMA          | 85.10~102.10  | 惠興輪之國際航線長期租約。 |
| 日本HACHIUMA          | 86.07~101.07  | 華興輪之國際航線長期租約。 |
| 韓國Korea Line        | 97.10~100.10  | 佐興輪之國際航線長期租約。 |
| 新加坡RIO TINTO        | 100.09~107.09 | 泰山輪之國際航線長期租約。 |

Crimson Marine Company(佐興輪)與韓國 Korean Line 簽有國際航長期租約，而 Korean Line 於民國 100 年 1 月向法院聲請破產保護，並於民國 100 年 3 月片面終止合約，相關求償事宜已委請律師處理中。

(二)本公司之子公司與各造船公司所簽訂之造船工程合約，其總價款計美金 106,000 仟元，分四~五期支付，於交船前支付 50%~80%，餘額則於交船時支付，截至民國 100 年 9 月 30 日止，已支付之工程款共計美金 63,600 仟元。

(三)本公司因向銀行融資而開立之應付保證票據，請詳附註四(三)之說明。

(四)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日，本公司經董事會決議通過，出具保證本票予兆豐銀行，為轉投資公司提供擔保情形，及子公司-樂利公司為轉投資公司向法國巴黎銀行等銀行團，提供擔保情形如下：

單位：美金仟元

| 轉 投 資 公 司                       | 性 質  | 原 始       | 期 末 保 證 餘 額       |                   |
|---------------------------------|------|-----------|-------------------|-------------------|
|                                 |      | 保 證 總 金 額 | 100年9月30日         | 99年9月30日          |
| Brighton Shipping Inc.          | 融資擔保 | 28,840    | \$ 13,218         | \$ 15,621         |
| Rockwell Shipping Limited       | 融資擔保 | 28,862    | 14,431            | 16,835            |
| Seven Seas Shipping Ltd.        | 融資擔保 | 52,000    | 26,000            | 30,333            |
| Howells Shipping Inc.           | 融資擔保 | 39,920    | 19,949            | 23,938            |
| Everprime Shipping Limited      | 融資擔保 | 31,640    | 17,402            | 20,566            |
| Norley corporation Inc.         | 融資擔保 | 30,000    | -                 | 30,000            |
| Clifford Navigation Corporation | 融資擔保 | 50,000    | 32,142            | 50,000            |
| Crimson Marine Company          | 融資擔保 | 39,040    | 29,280            | 39,040            |
| Poseidon Marine Ltd.            | 融資擔保 | 66,000    | 66,000            | 66,000            |
| Ocean Wise Ltd.                 | 融資擔保 | 42,140    | 42,140            | 42,140            |
| Everwin Maritime Limited        | 融資擔保 | 75,460    | 75,460            | -                 |
| Maxson Shipping Inc.            | 融資擔保 | 37,450    | 37,450            | -                 |
| Peg Shipping Company Limited    | 融資擔保 | 28,000    | 9,520             | 10,460            |
| Meko Shipping Inc.              | 融資擔保 | 27,000    | 8,620             | 11,380            |
|                                 |      |           | <u>\$ 391,612</u> | <u>\$ 356,313</u> |

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

本公司經董事會決議通過，於民國100年10月4日出具保證票據予兆豐銀行，為全資子公司樂利航運公司100%轉投資公司 Kenmore Shipping Inc. 提供擔保金額\$2,269,036(美金74,200仟元)。

#### 十、其他

##### (一)財務報表之表達

民國99年度前三季合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國100年度前三季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

|                  | <u>100 年 9 月 30 日</u> |                       |                       |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                  | <u>公平價值</u>           |                       |                       |
|                  | <u>帳面價值</u>           | <u>公開報價<br/>決定之價值</u> | <u>評價方法<br/>估計之價值</u> |
| <u>非衍生性金融商品</u>  |                       |                       |                       |
| <u>資產</u>        |                       |                       |                       |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$5,075,842           | \$ -                  | \$5,075,842           |
| 存出保證金            | 7,665                 | -                     | 7,665                 |
| <u>負債</u>        |                       |                       |                       |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 1,055,582             | -                     | 1,055,582             |
| 長期借款(含一年內到期部分)   | 11,831,284            | -                     | 11,831,284            |
|                  | <u>99 年 9 月 30 日</u>  |                       |                       |
|                  | <u>公平價值</u>           |                       |                       |
|                  | <u>帳面價值</u>           | <u>公開報價<br/>決定之價值</u> | <u>評價方法<br/>估計之價值</u> |
| <u>非衍生性金融商品</u>  |                       |                       |                       |
| <u>資產</u>        |                       |                       |                       |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$6,448,025           | \$ -                  | \$6,448,025           |
| 存出保證金            | 7,652                 | -                     | 7,652                 |
| <u>負債</u>        |                       |                       |                       |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 1,876,133             | -                     | 1,876,133             |
| 長期借款(含一年內到期部分)   | 9,410,436             | -                     | 9,410,436             |

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、短期借款、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
2. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。惟金額不重大時則不予折現。
3. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。惟金額不重大時則不予折現。
4. 具有資產負債表信用風險之金融商品

|      | <u>100 年 9 月 30 日</u> | <u>99 年 9 月 30 日</u> |
|------|-----------------------|----------------------|
|      | <u>保證金額</u>           | <u>保證金額</u>          |
| 融資擔保 | <u>美金 391,612 仟元</u>  | <u>美金 356,313 仟元</u> |

### (三) 金融商品重大損益資訊

1. 本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度前三季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期利益之金額分別為\$0 及\$6,481。
2. 本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及負債，其利息收入總額分別為\$4,797 及\$5,355，利息費用總額分別為\$107,608 及\$114,835。

### (四) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 100 及 99 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$0 及\$1,274,000；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$1,919,439 及\$3,199,992，金融負債分別為\$12,605,284 及\$9,410,436。

### (五) 財務風險控制策略

本公司及子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險列小者為依歸。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司採取不同之控管策略如下：

#### 1. 利率風險

本公司及子公司運用利率交換之衍生性金融商品，以規避利率波動所產生之現金流量風險及公平價值風險。並持續觀察利率走勢，設置停損點，以降低利率風險。

#### 2. 信用風險

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

### (六) 重大財務風險資訊

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

本公司主要之運費收入係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

本公司及子公司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台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(仟元)

|              | 100年9月30日 |       | 99年9月30日 |       |
|--------------|-----------|-------|----------|-------|
|              | 外幣        | 匯率    | 外幣       | 匯率    |
| <u>金融資產</u>  |           |       |          |       |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |          |       |
| 美金:新台幣       | 2,383     | 30.48 | 3,203    | 31.26 |
| <u>金融負債</u>  |           |       |          |       |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |          |       |
| 美金:新台幣       | 18,168    | 30.48 | 1,392    | 31.26 |

## (2)價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

## 2.信用風險

(1)本公司及子公司於承接載運業務時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

## 3.利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%，將增加本公司現金流出\$118,313。

## 十一、附註揭露事項

## (一)重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容，得免予揭露。

## (二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

## (三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(一) 母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100年度前三季

| 編號 (註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象                          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形      |                             |         | 佔合併總營收或總資產<br>之比率(註三) |
|---------|------------|---------------------------------|-----------------|-------------|-----------------------------|---------|-----------------------|
|         |            |                                 |                 | 科目          | 金額                          | 交易條件    |                       |
| 0       | 新興航運股份有限公司 | Brighton Shipping Inc.          | 1               | 背書保證        | \$ 402,889<br>(美金 13,218仟元) | 按公司政策辦理 | 1.39%                 |
|         |            | Rockwell Shipping Limited       | "               | "           | 439,852<br>(美金 14,431仟元)    | "       | 1.52%                 |
|         |            | Seven Seas Shipping Ltd.        | "               | "           | 792,474<br>(美金 26,000仟元)    | "       | 2.73%                 |
|         |            | Howells Shipping Inc.           | "               | "           | 608,035<br>(美金 19,949仟元)    | "       | 2.09%                 |
|         |            | Everwin Maritime Limited        | "               | "           | 2,300,021<br>(美金 75,460仟元)  | "       | 7.92%                 |
|         |            | Everprime Shipping Limited      | "               | "           | 530,413<br>(美金 17,402仟元)    | "       | 1.83%                 |
|         |            | Clifford Navigation Corporation | "               | "           | 979,714<br>(美金 32,142仟元)    | "       | 3.38%                 |
|         |            | Crimson Marine Company          | "               | "           | 892,455<br>(美金 29,280仟元)    | "       | 3.07%                 |
|         |            | Poseidon Marine Ltd.            | "               | "           | 2,011,680<br>(美金 66,000仟元)  | "       | 6.93%                 |
|         |            | Ocean Wise Limited              | "               | "           | 1,284,427<br>(美金 42,140仟元)  | "       | 4.43%                 |
|         |            | Maxson Shipping Inc.            | "               | "           | 1,141,476<br>(美金 37,450仟元)  | "       | 3.93%                 |
| 1       | 樂利航運公司     | Peg Shipping Company Limited    | 3               | 背書保證        | 290,170<br>(美金 9,520仟元)     | "       | 1.00%                 |
|         |            | Meko Shipping Inc.              | "               | "           | 262,737<br>(美金 8,620仟元)     | "       | 0.91%                 |
|         |            | Confidence Navigation Limited   | "               | 代墊關係<br>企業款 | 351,312<br>(美金 11,526仟元)    | "       | 1.21%                 |
| 2       | 海德股份有限公司   | 新興航運股份有限公司                      | 2               | 其他應收<br>關係人 | 685,800<br>(美金 22,500仟元)    |         | 2.36%                 |

民國99年度前三季

| 編號 (註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象                          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形      |                             |         | 佔合併總營收或總資產<br>之比率(註三) |
|---------|------------|---------------------------------|-----------------|-------------|-----------------------------|---------|-----------------------|
|         |            |                                 |                 | 科目          | 金額                          | 交易條件    |                       |
| 0       | 新興航運股份有限公司 | Brighton Shipping Inc.          | 1               | 背書保證        | \$ 488,327<br>(美金 15,622仟元) | 按公司政策辦理 | 1.76%                 |
|         |            | Rockwell Shipping Limited       | "               | "           | 526,293<br>(美金 16,836仟元)    | "       | 1.90%                 |
|         |            | Seven Seas Shipping Ltd.        | "               | "           | 948,213<br>(美金 30,333仟元)    | "       | 3.42%                 |
|         |            | Howells Shipping Inc.           | "               | "           | 748,314<br>(美金 23,938仟元)    | "       | 2.70%                 |
|         |            | 樂利航運公司                          | "               | "           | 937,800<br>(美金 30,000仟元)    | "       | 3.38%                 |
|         |            | Everprime Shipping Limited      | "               | "           | 642,893<br>(美金 20,566仟元)    | "       | 2.32%                 |
|         |            | Clifford Navigation Corporation | "               | "           | 1,563,000<br>(美金 50,000仟元)  | "       | 5.64%                 |
|         |            | Crimson Marine Company          | "               | "           | 1,220,390<br>(美金 39,040仟元)  | "       | 4.40%                 |
|         |            | Poseidon Marine Ltd.            | "               | "           | 2,063,160<br>(美金 66,000仟元)  | "       | 7.44%                 |
|         |            | Ocean Wise Limited              | "               | "           | 1,317,296<br>(美金 42,140仟元)  | "       | 4.75%                 |
| 1       | 樂利航運公司     | Peg Shipping Company Limited    | 3               | "           | 326,979<br>(美金 10,460仟元)    | "       | 1.18%                 |
|         |            | Meko Shipping Inc.              | "               | "           | 355,739<br>(美金 11,380仟元)    | "       | 1.28%                 |
|         |            | Zenith Marine Company Limited   | "               | 代墊關係<br>企業款 | 281,277<br>(美金 8,998仟元)     | "       | 1.01%                 |
|         |            | Confidence Navigation Limited   | "               | "           | 422,823<br>(美金 13,526仟元)    | "       | 1.53%                 |

| 編號 (註一) | 交易人名稱                  | 交易往來對象   | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |                          |         | 佔合併總營收或總資產<br>之比率(註三) |
|---------|------------------------|----------|-----------------|--------|--------------------------|---------|-----------------------|
|         |                        |          |                 | 科目     | 金額                       | 交易條件    |                       |
| 2       | Crimson Marine Company | 海德股份有限公司 | 3               | 代墊關係   | 357,239<br>(美金 11,428仟元) | 按公司政策辦理 | 1.29%                 |

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。

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者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。本公司依財務會計準則公報第41號所規定之應報導部門量化門檻之應報導部門包括散裝輪船部門及油輪部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司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)部門損益資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國100年前三季：

|      | 散裝輪船               | 油輪                 | 其他部門            | 合計                 |
|------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 外部收入 | <u>\$4,008,105</u> | <u>\$336,954</u>   | <u>\$ 1,680</u> | <u>\$4,346,739</u> |
| 部門損益 | <u>\$2,133,468</u> | <u>(\$ 77,571)</u> | <u>\$ 1,680</u> | <u>\$2,057,577</u> |

民國99年前三季：

|      | 散裝輪船               | 油輪               | 其他部門            | 合計                  |
|------|--------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 外部收入 | <u>\$4,280,472</u> | <u>\$609,232</u> | <u>\$ 1,424</u> | <u>\$ 4,891,128</u> |
| 部門損益 | <u>\$2,531,456</u> | <u>\$258,693</u> | <u>\$ 1,424</u> | <u>\$ 2,791,573</u> |

### (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。

本期稅前淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

|            | 民國100年前三季           | 民國99年前三季            |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門損益  | \$ 2,055,897        | \$ 2,790,149        |
| 其他營運部門損益   | <u>1,680</u>        | <u>1,424</u>        |
| 營運部門合計     | 2,057,577           | 2,791,573           |
| 其他項目       | <u>( 56,796)</u>    | <u>19,880</u>       |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 2,000,781</u> | <u>\$ 2,811,453</u> |