

新興航運股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(股票代碼 2605)

公司地址：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 年及 99 年上半年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	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	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 43
	(一) 公司沿革	10 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 21
	(五) 關係人交易	22 ~ 24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24 ~ 25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 28
(十一)	附註揭露事項	29	~ 42
	1. 重大交易事項相關資訊	29	~ 35
	2. 轉投資事業相關資訊	36	~ 38
	3. 大陸投資資訊	39	
	4. 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	40	~ 42
(十二)	營運部門資訊	43	

會計師查核報告

(100)財審報字第 11001313 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 6 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 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達新興航運股份有限公司及其子公司民國 100 年及民國 99 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 100 年及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併經營成果與現金流量。

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 8 月 2 4 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6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	100年6月30日		99年6月30日			負債及股東權益	100年6月30日		99年6月30日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 5,871,012	21	\$ 7,789,922	26	2100 短期借款(附註四(三)及六)	\$ 1,274,000	4	\$ 154,000	-	
1140 應收帳款淨額	400,578	1	197,959	1	2160 應付所得稅(附註四(六))	-	-	288,978	1	
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	-	-	46,104	-	2170 應付費用	222,712	1	268,149	1	
1178 其他應收款	16,600	-	9,305	-	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	159,649	1	340,918	1	
1188 其他應收款－關係人(附註五)	11,957	-	5,669	-	2216 應付股利(附註四(九))	1,420,760	5	1,704,913	6	
1190 其他金融資產－流動(附註六)	210,180	1	173,082	1	2228 其他應付款－其他	8,315	-	8,894	-	
120X 存貨	58,324	-	2,695	-	2260 預收款項(附註五)	70,889	-	98,987	-	
1250 預付費用	73,509	-	58,261	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債					
11XX 流動資產合計	<u>6,642,160</u>	<u>23</u>	<u>8,282,997</u>	<u>28</u>	(附註四(四)及六)	1,491,843	5	2,580,482	9	
固定資產(附註四(二)及六)					2286 遞延所得稅負債－流動(附註四(六))	461,282	2	334,223	1	
成本					21XX 流動負債合計	<u>5,109,450</u>	<u>18</u>	<u>5,779,544</u>	<u>19</u>	
1501 土地	90,215	-	90,215	-	長期負債					
1521 房屋及建築	29,154	-	29,154	-	2420 長期借款(附註四(四)及六)	8,940,041	32	8,639,050	29	
1552 船舶設備	25,439,273	90	24,901,412	84	24XX 長期負債合計	<u>8,940,041</u>	<u>32</u>	<u>8,639,050</u>	<u>29</u>	
1561 辦公設備	3,567	-	3,790	-	其他負債					
15XY 成本及重估增值	25,562,209	90	25,024,571	84	2810 應計退休金負債	6,765	-	4,880	-	
15X9 減：累計折舊	(6,036,251)	(21)	(5,708,665)	(19)	2820 存入保證金	243	-	294	-	
1599 減：累計減損	(231,751)	(1)	(14,506)	-	2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(六))	1,054	-	1,131	-	
1670 未完工程及預付設備款	2,136,422	8	2,056,384	7	28XX 其他負債合計	<u>8,062</u>	<u>-</u>	<u>6,305</u>	<u>-</u>	
15XX 固定資產淨額	<u>21,430,629</u>	<u>76</u>	<u>21,357,784</u>	<u>72</u>	2XXX 負債總計	<u>14,057,553</u>	<u>50</u>	<u>14,424,899</u>	<u>48</u>	
無形資產					股東權益					
1770 遞延退休金成本	-	-	97	-	股本(附註四(七))					
17XX 無形資產合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97</u>	<u>-</u>	3110 普通股股本	5,683,042	20	5,683,042	19	
其他資產					資本公積(附註四(八))					
1820 存出保證金	7,612	-	7,666	-	3220 庫藏股票交易	39,243	-	39,243	-	
1830 遞延費用	143,883	1	135,933	-	3260 長期投資	90,236	1	90,236	-	
18XX 其他資產合計	<u>151,495</u>	<u>1</u>	<u>143,599</u>	<u>-</u>	3280 其 他	899	-	899	-	
					3310 保留盈餘(附註四(九))					
					3320 法定盈餘公積	2,417,018	9	2,206,671	8	
					3320 特別盈餘公積	1,741,586	6	367,411	1	
					3350 未分配盈餘	4,312,976	15	5,487,210	19	
					股東權益其他調整項目					
					3420 累積換算調整數	(1,939,113)	(7)	(269,881)	(1)	
					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	12,332,923	44	13,593,394	46	
					3610 少數股權	1,833,808	6	1,766,184	6	
					3XXX 股東權益總計	<u>14,166,731</u>	<u>50</u>	<u>15,359,578</u>	<u>52</u>	
					重大之承諾事項及或有事項(附註七)					
1XXX 資產總計	<u>\$ 28,224,284</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,784,477</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 28,224,284</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,784,477</u>	<u>100</u>	

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：蔡景本

會計主管：洪玉鶯

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4620 運輸收入	\$	2,897,814	100	\$	3,235,764	100		
營業成本(附註四(十二)及五)								
5620 運輸成本	(	1,288,492	(44 )	(	1,188,724	(37)
5910 營業毛利		1,609,322	56		2,047,040	63		
營業費用								
6200 管理及總務費用(附註四(十二)及五)	(	123,789	(4 )	(	105,594	(3)
6900 營業淨利		1,485,533	52		1,941,446	60		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		3,324	-		2,512	-		
7160 兌換利益		11,496	-		13,600	1		
7310 金融資產評價利益		-	-		6,479	-		
7480 什項收入		20,474	1		6,981	-		
7100 營業外收入及利益合計		35,294	1		29,572	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	66,647	(3 )	(	82,012	(2)
7880 什項支出	(	8,704	-	(	19,777	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	75,351	(3 )	(	101,789	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,445,476	50		1,869,229	58		
8110 所得稅費用(附註四(六))	(	94,455	(3 )	(	229,515	(7)
8900 繼續營業單位淨利		1,351,021	47		1,639,714	51		
9600XX 合併總損益	\$	1,351,021	47	\$	1,639,714	51		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	979,667	34	\$	1,252,090	39		
9602 少數股權損益		371,354	13		387,624	12		
	\$	1,351,021	47	\$	1,639,714	51		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(十一))								
9710 繼續營業單位淨利	\$	2.54	\$	2.37	\$	3.29	\$	2.88
9740AA 少數股權	(0.65	(0.65	(0.68	(0.68
9750 本期淨利	\$	1.89	\$	1.72	\$	2.61	\$	2.20
稀釋每股盈餘								
9810 繼續營業單位淨利	\$	2.54	\$	2.37	\$	3.29	\$	2.88
9840AA 少數股權	(0.65	(0.65	(0.68	(0.68
9850 稀釋每股盈餘淨額	\$	1.89	\$	1.72	\$	2.61	\$	2.20

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：蔡景本

會計主管：洪玉鶯

新興航運股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	少 數 股 權	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
99 年上半年度									
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,683,042	\$ 130,378	\$ 1,898,585	\$ -	\$ 6,615,530	(\$ 355,975)	(\$ 11,437)	\$ 1,443,661	\$ 15,403,784
98 年度盈餘指撥及分配(註)									
提列法定盈餘公積	-	-	308,086	-	(308,086)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	367,411	(367,411)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(1,704,913)	-	-	-	(1,704,913)
99 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	1,252,090	-	-	387,624	1,639,714
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	86,094	-	9,673	95,767
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(74,774)	(74,774)
99 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,683,042</u>	<u>\$ 130,378</u>	<u>\$ 2,206,671</u>	<u>\$ 367,411</u>	<u>\$ 5,487,210</u>	<u>(\$ 269,881)</u>	<u>(\$ 11,437)</u>	<u>\$ 1,766,184</u>	<u>\$ 15,359,578</u>
100 年上半年度									
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,683,042	\$ 130,378	\$ 2,206,671	\$ 367,411	\$ 6,338,591	(\$ 1,728,622)	(\$ 12,964)	\$ 1,661,562	\$ 14,646,069
99 年度盈餘指撥及分配(註)									
提列法定盈餘公積	-	-	210,347	-	(210,347)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,374,175	(1,374,175)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(1,420,760)	-	-	-	(1,420,760)
100 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	979,667	-	-	371,354	1,351,021
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(210,491)	-	(26,560)	(237,051)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(172,548)	(172,548)
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,683,042</u>	<u>\$ 130,378</u>	<u>\$ 2,417,018</u>	<u>\$ 1,741,586</u>	<u>\$ 4,312,976</u>	<u>(\$ 1,939,113)</u>	<u>(\$ 12,964)</u>	<u>\$ 1,833,808</u>	<u>\$ 14,166,731</u>

註：民國 99 年度董監酬勞\$17,536 及員工紅利\$17,536，民國 98 年度董監酬勞\$20,962 及員工紅利\$20,962，已分別於當年度損益表中扣除。

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：蔡景本

會計主管：洪玉鸞

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 1,351,021	\$ 1,639,714
調整項目		
折舊費用	522,082	547,196
各項攤提	55,513	40,293
金融資產評價利益	-	(6,479)
資產及負債科目之變動		
應收帳款淨額	(192,865)	9,644
應收帳款－關係人淨額	3,595	(18,617)
其他應收款	5,825	3,977
其他應收款-關係人	(5,071)	7,941
存貨	(41,727)	1,986
預付費用	(12,614)	7,513
應付所得稅	(578,403)	134,436
應付費用	22,744	(37,077)
其他應付款-關係人	(279)	(693)
其他應付款-其他	4,508	(14,343)
預收款項	(78,086)	(29,339)
應計退休金負債	234	150
存入保證金	243	294
遞延所得稅負債	96,673	(59,560)
營業活動之淨現金流入	1,153,393	2,227,036

(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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加	(\$ 17,755)	(\$ 38,354)
購置固定資產	(2,558,727)	(1,853,236)
遞延費用增加	(25,327)	(75,476)
存出保證金(增加)減少	(3)	125
投資活動之淨現金流出	<u>(2,601,812)</u>	<u>(1,966,941)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	-	154,000
其他應付款-關係人減少	(69,213)	(94,182)
舉借長期借款	2,737,481	1,344,266
償還長期借款	(608,381)	(709,690)
少數股權減少	(172,548)	(184,660)
融資活動之淨現金流入	<u>1,887,339</u>	<u>509,734</u>
匯率影響數	(93,476)	44,876
本期現金及約當現金增加	345,444	814,705
期初現金及約當現金餘額	<u>5,525,568</u>	<u>6,975,217</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,871,012</u>	<u>\$ 7,789,922</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 65,370</u>	<u>\$ 103,194</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 576,190</u>	<u>\$ 154,640</u>
不影響現金流量之融資活動		
尚未支付之現金股利	<u>\$ 1,420,760</u>	<u>\$ 1,704,913</u>

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：蔡景本

會計主管：洪玉鸞

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 6 月 30 日

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 6 月 30 日止，本公司及子公司之員工人數為 459 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：

公 司 名 稱	主要營業項目	所持股權百分比		備 註
		100年6月30日	99年6月30日	
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6月30日	99年6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.	"	100%	100%	

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6月30日	99年6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 (上海)有限公司	船務諮詢	100%	100%	

註 1：已於民國 100 年 3 月 10 日解散完畢。

- (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
不適用。
- (五) 國外子公司營業之特殊風險
不適用。
- (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
不適用。
- (八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料
不適用。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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。本公司與合併子公司相互間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作為入帳基準，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) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，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) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 本公司投資受益憑證係採交割日會計處理。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(六) 應收帳款及其他應收款

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。

(七) 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。

(八) 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，處分損益列為當期營業外收支項下。

(九) 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。

(十一) 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。

(十二) 退休辦法及退休金成本

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。

(十三) 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。

(十四) 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的每股公平價值(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。

(十五) 收入成本

收入於獲利過程大部分已完成，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。

(十六) 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。

(十七) 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 年上半年度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

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
現金：		
支票及活期存款	\$ 3,871,024	\$ 1,661,612
定期存款(均於一年內到期)	<u>1,999,988</u>	<u>6,128,310</u>
	<u>\$ 5,871,012</u>	<u>\$ 7,789,922</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 6 月 30 日			
	成 本	累計折舊	累計減損	帳面價值
船 舶 及 設 備	\$25,439,273	(\$6,021,633)	(\$231,751)	\$19,185,889
土 地	90,215	-	-	90,215
房 屋 及 建 築	29,154	(11,710)	-	17,444
辦 公 設 備	3,567	(2,908)	-	659
未完工程及預付設備款	2,136,422	-	-	2,136,422
合 計	<u>\$27,698,631</u>	<u>(\$6,036,251)</u>	<u>(\$231,751)</u>	<u>\$21,430,629</u>
	99 年 6 月 30 日			
	成 本	累計折舊	累計減損	帳面價值
船 舶 及 設 備	\$24,901,412	(\$5,694,980)	(\$ 14,506)	\$19,191,926
土 地	90,215	-	-	90,215
房 屋 及 建 築	29,154	(10,862)	-	18,292
辦 公 設 備	3,790	(2,823)	-	967
未完工程及預付設備款	2,056,384	-	-	2,056,384
合 計	<u>\$27,080,955</u>	<u>(\$5,708,665)</u>	<u>(\$ 14,506)</u>	<u>\$21,357,784</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 8 月 24 日止，尚未簽署船舶買賣合約。本公司董事會於同日決議將「麥唐娜」輪於 99 年下半年度，依該輪交船月份之帳面價值自本公司全資擁有之轉投資孫公司 Zenith Marine Co., Ltd. 出售予本公司，改籍建置為國輪，並授權董事長簽署相關合約，且依規定申請主管機關交通部核准。本公司已於民國 99 年 7 月 2 日與全資擁有之轉投資孫公司 Zenith Marine Co., Ltd. 簽署買賣合約 (Memorandum of Agreement)，並且於民國 99 年 7 月 14 日、7 月 23 日及 8 月 3 日分別取得交通部基隆港務局、交通部及經濟部之核准函，並於民國 99 年 8 月 23 日完成輪船移交。

(三) 短期借款

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
信用借款	\$ 1,100,000	\$ 100,000
抵押擔保借款	174,000	54,000
	<u>\$ 1,274,000</u>	<u>\$ 154,000</u>
借款利率	1.25%~1.29%	1.23%~1.25%
融資額度	<u>\$ 1,848,000</u>	<u>\$ 274,000</u>

民國 100 年及 99 年 6 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分別為\$1,074,000 及\$274,000；由本公司開立之額度保證票據金額分別為\$774,000 及\$174,000。

(四) 長期借款

貸款銀行	擔保品	100年6月30日	99年6月30日
兆豐銀行等銀行團	廷佐輪	\$ - (美金0仟元)	\$ 626,202 (美金19,478仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明安輪	286,869 (美金9,985仟元)	380,817 (美金11,845仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明興輪	260,868 (美金9,080仟元)	351,078 (美金10,920仟元)
兆豐銀行等銀行團	文貴輪	746,974 (美金26,000仟元)	975,209 (美金30,333仟元)
兆豐銀行等銀行團	青山輪	379,757 (美金13,218仟元)	502,230 (美金15,621仟元)
兆豐銀行	衡山輪	499,960 (美金17,402仟元)	661,197 (美金20,566仟元)
兆豐銀行	舟山輪	449,148 (美金15,633仟元)	579,939 (美金18,039仟元)
兆豐銀行	寶山輪	630,437 (美金21,944仟元)	833,754 (美金25,933仟元)
兆豐銀行	麥唐娜輪	543,859 (美金18,930仟元)	608,599 (美金18,930仟元)
兆豐銀行等銀行團	黃山輪	923,464 (美金32,143仟元)	1,263,036 (美金39,286仟元)
兆豐銀行等銀行團	佐興輪	841,214 (美金29,280仟元)	1,066,865 (美金33,184仟元)
兆豐銀行等銀行團	玉山輪	1,611,753 (美金56,100仟元)	2,015,805 (美金62,700仟元)
兆豐銀行等銀行團	明和輪	1,089,614 (美金37,926仟元)	1,354,801 (美金42,140仟元)
兆豐銀行等銀行團	美生輪	2,167,967 (美金75,460仟元)	- (美金0仟元)
		10,431,884	11,219,532
減：一年內到期部份		(1,491,843)	(2,580,482)
		<u>\$ 8,940,041</u>	<u>\$ 8,639,050</u>
借款利率		<u>0.95% ~ 1.61%</u>	<u>0.94% ~1.79%</u>

(五) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工(不含約聘船員)之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，

惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月視情況提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 100 年及 99 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$1,662 及 \$1,607，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$40,720 及 \$37,477。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,662 及 \$980。
3. 海滬船務諮詢(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由當地政府統籌安排，公司除每月提撥外無進一步義務，民國 100 年及 99 年上半年度撥付之退休金分別為 \$603 及 \$534。

(六) 所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

	100年上半年度	99年上半年度
期末應付(退)所得稅	(\$ 4)	\$ 288,978
以前年度所得稅費用(高)低估數	(2,217)	87
已扣繳稅額	4	10
稅法修正之所得稅影響數	-	(59,180)
當期所得稅費用	(2,217)	229,895
遞延所得稅本期變動數	96,672	(380)
所得稅費用	<u>\$ 94,455</u>	<u>\$ 229,515</u>

民國 99 年度及 98 年度盈餘經股東會決議未作分配部份，按所得稅法規定應繳納 10% 營利事業所得稅之金額分別為 \$0 及 \$70,045。

2. 暫時性差異餘額及其所產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)-流動				
未實現兌換利得	(17,325)	(2,945)	(\$ 20,078)	(\$ 3,413)
估計之賠償損失	14,565	2,476	41,795	7,105
預計盈餘匯回款	(2,710,666)	(460,813)	(1,987,735)	(337,915)
		<u>(\$ 461,282)</u>		<u>(\$ 334,223)</u>
遞延所得稅負債-非流動				
退休金準備	(\$ 6,198)	(\$ 1,054)	(\$ 6,655)	(\$ 1,131)

3. 本公司民國 100 年上半年度財務所得與稅務所得之重大差異說明如下：

- (1) 永久性差異：主要係未實現之投資收益\$1,167,047。
 (2) 時間性差異：係上述 2. 之遞延所得稅項目本期變動數。
 4. 本公司之營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國 98 年度。

(七) 股本

截至民國 100 年 6 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。

(八) 資本公積

- 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。
- 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。

(九) 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末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，則自前期末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

- 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%。
- 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 6 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 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
民國86年度以前	\$ 359,267	\$ 359,267
民國87年度以後	3,953,709	5,127,943
	<u>\$ 4,312,976</u>	<u>\$ 5,487,210</u>

(2)截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$924,132 及\$490,234，民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 15.49%，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.78%。

3.本公司於民國 100 年 6 月 22 日及 99 年 6 月 29 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	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	1,420,760	2.50	1,704,913	3.00
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 年上半年度員工紅利估列金額分別為\$7,877 及\$10,481；董監事酬勞估列金額分別估列\$7,877 及\$10,481，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 年上半年度之營業費用，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 年上半年度之損益。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。

(十)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。

(十一)普通股每股盈餘

	100 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)	
	金額 稅前	金額 稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期合併淨利	<u>\$ 1,074,122</u>	<u>\$ 979,667</u>	568,304仟股	<u>\$1.89</u>	<u>\$1.72</u>
稀釋每股盈餘					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響-員工分紅			<u>261仟股</u>		
本期合併淨利加潛在 普通股影響	<u>\$ 1,074,122</u>	<u>\$ 979,667</u>	<u>568,565仟股</u>	<u>\$1.89</u>	<u>\$1.72</u>

	99 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期合併淨利	\$ 1,481,605	\$ 1,252,090	568,304股	\$2.61	\$2.20

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。

(十二) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 199,794	\$ 58,894	\$ 258,688
勞健保費用	2,181	1,395	3,576
退休金費用	1,070	2,857	3,927
其他用人費用	34,176	1,098	35,274
折舊費用	521,558	524	522,082
攤銷費用	55,513	-	55,513
	99 年	上 半 年	年 度
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 191,498	\$ 51,908	\$ 243,406
勞健保費用	1,306	1,365	2,671
退休金費用	450	2,671	3,121
其他用人費用	34,993	908	35,901
折舊費用	546,594	602	547,196
攤銷費用	40,293	-	40,293

五、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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 (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 N.V. (Bocimar)	Bocimar H.K.之聯屬公司
Euronav Lexembourg 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 N.V.	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. 運費收入

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
Euronav N.V.	\$ -	\$ 154,960
Bocimar	247,405	309,625
	<u>\$ 247,405</u>	<u>\$ 464,585</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6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
Euronav N.V.	\$ -	\$ 46,104

3. 預收運費

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
Bocimar	\$ 2,747	\$ 11,695

4. 代理費收入(表列「運輸收入」)

	100年上半年度	99年上半年度
U.M.S.A.	\$ 1,254	\$ 3,809
Oak HK	1,920	-
	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 3,809</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子公司墊款等產生之應收款項如下：

	100年6月30日	99年6月30日
Oak	\$ 11,957	\$ 5,669

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：

	100年6月30日	99年6月30日
U.M.S.A.	\$ 581	\$ 557

(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年度向關係人調度營運週轉金情形如下：

	100 年 上 半 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息費用
Euronav H.K.	\$ 44,148	\$ 44,148	-	\$ -
Bocimar H.K.	180,999	114,920	-	-
		<u>\$ 159,068</u>		<u>\$ -</u>
	99 年 上 半 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息費用
Euronav	\$ 49,403	\$ 49,403	-	\$ -
Bocimar H.K.	478,590	290,958	-	-
		<u>\$ 340,361</u>		<u>\$ -</u>

7. 船舶代理費及佣金支出

	100年上半年度	99年上半年度
Euronav N.V.	\$ -	\$ 1,360
U.M.S.A.	18,124	16,869
	<u>\$ 18,124</u>	<u>\$ 18,229</u>

8. 技術服務費支出

	100年上半年度	99年上半年度
U.M.S.A.	\$ 4,273	\$ 3,645

9. 監造費用

	100年上半年度	99年上半年度
U.M.S.A.	\$ 28,489	\$ 2,393

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 100 年及 99 年 6 月 30 日止，Oak HK 為本公司及子公司提供造船擔保金額分別為美金 15,900 仟元及美金 90,040 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 6 月 30 日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

	擔保用途	100年6月30日	99年6月30日
其他金融資產-流動			
- 定期存款	長期借款及履約保證	\$ 210,180	\$ 173,082
船舶及設備(帳面價值)	長期借款	16,674,607	17,408,092
土地、房屋及建築物(帳面價值)	融資額度	105,140	106,130
		<u>\$ 16,989,927</u>	<u>\$ 17,687,304</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6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	Maxson在建船舶H1233之國際航線租約

Crimson Marine Company(佐興輪)與韓國 Korean Line 簽有國際航線長期租約，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，相關支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

157,000 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 6 月 30 日止，已支付之工程款共計美金 73,200 仟元。

- (三) 本公司因向銀行短期借款融資而開立之保證票據，請詳附註四(三)說明。
 (四) 截至民國 100 年及 99 年 6 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，提供擔保之情形如下：

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6月30日	99年6月30日
Confidence Navigation Limited	融資擔保	\$51,940	\$ -	\$ 19,478
Brighton Shipping Inc.	融資擔保	28,840	13,218	15,621
Rockwell Shipping Limited	融資擔保	28,862	15,633	18,039
Seven Seas Shipping Ltd.	融資擔保	52,000	26,000	30,333
Howells Shipping Inc.	融資擔保	39,920	21,944	25,933
Zenith Marine Company Limited	融資擔保	25,240	-	25,240
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	32,143	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 Ltd.	融資擔保	75,460	75,460	-
Peg Shipping Company Limited	融資擔保	28,000	9,985	11,845
Meko Shipping Inc.	融資擔保	27,000	9,080	10,920
			<u>\$ 358,285</u>	<u>\$ 405,155</u>

八、重大之災害損失
無此事項。

九、重大之期後事項
無此事項。

十、其他

(一)財務報表表達

本公司及子公司民國 99 年上半年度之合併財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 100 年上半年度之合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	100 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<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	\$ 6,510,327	\$ -	\$6,510,327
存出保證金	7,612	-	7,612
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,085,436	-	3,085,436
長期借款(含一年內到期部分)	10,431,884	-	10,431,884
	99 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價	評價方法
		決定之價值	估計之價值

非衍生性金融商品

資產

公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 8,222,041	\$ -	\$8,222,041
存出保證金	7,666	-	7,666

負債

公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,476,874	-	2,476,874
長期借款(含一年內到期部分)	11,219,532	-	11,219,532

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、應付股利及其他應付款項(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

	100年6月30日	99年6月30日
	保證金額	保證金額
融資擔保	美金358,285仟元	美金405,155仟元

(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\$6,479。

2.本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$3,324 及\$2,512，利息費用總額分別為\$66,647 及\$75,533。

(四)利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$0 及\$2,557,122，金融負債分別為\$0 及\$154,000；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$2,210,168 及\$3,744,270，金融負債分別為\$11,705,884 及\$11,219,532。

(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6月30日		99年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	3,229	28.73	9,046	32.15
非貨幣性項目				
美金:新台幣	701	28.73	20,893	32.15
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	19,480	28.73	75	32.15

(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，惟本公司業已設算

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 \$104,319。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國100年上半年度之重大交易事項如下：

(1) 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融	提列備抵	擔保品		對個別對象	資金貸與
									通資金必		要之原因	呆帳金額			名稱	價值	資金貸與限額	總限額
(註一)														
(註二)														
(註三)														
0	新興航運股份有限公司	本期無此情形											\$ 3,699,877	\$ 4,933,169
1	樂利航運公司	Ocean Wise Limited	代墊關係企業款	\$ 187,362 (美金 6,300 仟元)	\$ 114,920 (美金 4,000 仟元)	1.02%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	3,183,897	4,245,196
		Kingswood Co., Ltd.	"	45,700 (美金 1,537 仟元)	44,148 (美金 1,537 仟元)	"	"	-	"	-	-	-	"	"
		Zenith Marine Company Limited	"	214,067 (美金 7,198 仟元)	- (美金 0 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	10,612,990	10,612,990
		Confidence Navigation Limited	"	402,275 (美金 13,526 仟元)	388,614 (美金 11,526 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	"	"
2.	Kingswood Co., Ltd.	Seven Seas Shipping Ltd.	"	135,517 (美金 4,652 仟元)	113,437 (美金 3,948 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	206,968	275,958
3.	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	其他應收款-關係人	646,425 (美金 22,500 仟元)	646,425 (美金 22,500 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	4,694,077	4,694,077
		Howells Shipping Inc.	代墊關係企業款	117,666 (美金 4,039 仟元)	29,860 (美金 1,039 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	"	"
		Century Shipping Ltd.	"	595 (美金 20 仟元)	575 (美金 20 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	"	"
4.	Great Wall Navigation Limited	海德股份有限公司	"	4,953 (美金 167 仟元)	4,785 (美金 167 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	5,010	5,010
5	Crimson Marine Company	海德股份有限公司	"	268,805 (美金 9,228 仟元)	230,316 (美金 8,017 仟元)	-	"	-	"	-	-	-	634,453	634,453

註一：本公司及子公司資金融通資訊，編號之填寫方法如下：

本公司填0。

子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」規定，對有業務往來者，最高貸與總額不得超過本公司淨值的40%，對個別對象以不超過本公司淨值的30%為限；對有短期融通資金之必要者，最高貸與總額不得超過本公司淨值的40%，對個別對象以不超過本公司淨值的30%為限，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其最高貸與總額及對個別對象以不超過借出公司淨值的百分之一百為限。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

有業務往來者填1。

有短期融通資金之必要者填2。

(2)為他人背書保證情形，如下表

背書保證者		被背書保證對象			累計背書保證金				
編號	公司名稱	公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
(註一)			(註二)	(註三)					(註三)
0	新興航運股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	3	\$ 12,332,923	\$ 428,845 (美金 14,420 仟元)	\$ 379,758 (美金 13,218 仟元)	\$ -	79.02%	\$30,832,308
		Rockwell Shipping Limited	"	"	490,432 (美金 16,836 仟元)	449,148 (美金 15,633 仟元)	-		"
		Seven Seas Shipping Ltd.	"	"	837,670 (美金 28,166 仟元)	746,974 (美金 26,000 仟元)	-		"
		Howells Shipping Inc.	"	"	711,927 (美金 23,938 仟元)	630,437 (美金 21,944 仟元)	-		"
		Everwin Maritime Limited	"	"	2,244,180 (美金 75,460 仟元)	2,167,966 (美金 75,460 仟元)	-		"
		Everprime Shipping Limited	"	"	564,584 (美金 18,984 仟元)	499,960 (美金 17,402 仟元)	-		"
		Clifford Navigation Corporation	"	"	1,487,000 (美金 50,000 仟元)	923,464 (美金 32,143 仟元)	-		"
		Crimson Marine Company	"	"	1,161,050 (美金 39,040 仟元)	841,214 (美金 29,280 仟元)	-		"
		Poseidon Marine Ltd	"	"	1,962,840 (美金 66,000 仟元)	1,896,180 (美金 66,000 仟元)	-		"
		Ocean Wise Limited	"	"	1,253,244 (美金 42,140 仟元)	1,210,682 (美金 42,140 仟元)	-		"

背 書 保 證 者		被 背 書 保 證 對 象			累計背書保證金				
編 號	公 司 名 稱	公 司 名 稱	關 係	對單一企業 背書保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	額佔最近期財務 報表淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額
(註一)			(註二)	(註三)					(註三)
1	樂利航運公司	Peg Shipping Company Limited	3	\$ 10,612,990	\$ 324,612 (美金 10,915 仟元)	\$ 286,869 (美金 9,985 仟元)	\$ -	5.16%	\$26,532,475
		Meko Shipping Inc.	"	"	291,300 (美金 10,000 仟元)	260,868 (美金 9,080 仟元)	-		"

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

本公司填 0。

子公司依公司別由阿拉伯數字1依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係計有下列六種：

1. 有業務往來之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對本公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：依本公司訂定之"背書保證作業程序"之規定，對個別對象之背書保證總額不得超過本公司淨值及背書保證總額不得超過本公司淨值之2.5倍。如因業務關係從事背書保證者，不得超過最近一年度與本公司交易之總額，本公司及子公司整體對外背書保證總額以本公司淨值之3倍為限，對單一企業背書保證之金額則不以超過本公司之淨值為限。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有 價 證 券		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末					期中最高
	種 類	名 稱			股 數	帳面金額	持股比例	市價或 每股淨值(元)	設質情形	持股情形
新興航運股份 有限公司	股權投資	樂利航運公司	本公司持有100%股權 之子公司	長期股權投資	500	\$ 10,612,990	100%	\$ 10,612,990	無	500
		海德股份有限公司	"	"	"	4,694,078	"	4,694,078	"	"
						<u>\$ 15,307,068</u>				
樂利航運公司	股權投資	Confidence Navigation Limited	樂利航運公司持有 100%股權之子公司	長期股權投資	"	\$ 1,183,303 (美金 41,187 仟元)	"	\$ 1,183,303 (美金 41,187 仟元)	"	"
		Kenmore Shipping Inc.	"	"	"	1,370,335 (美金 47,697 仟元)	"	1,370,335 (美金 47,697 仟元)	"	"
		Zenith Marine Company Limited	"	"	"	7,096 (美金 247 仟元)	"	7,096 (美金 247 仟元)	"	"
		Poseidon Marine Limited	"	"	"	1,217,664 (美金 42,383 仟元)	"	1,217,664 (美金 42,383 仟元)	"	"
		Maxson Shipping Inc. Limited	"	"	"	732,816 (美金 25,507 仟元)	"	732,816 (美金 25,507 仟元)	"	"
		Ocean Wise Limited	樂利航運公司持有 51%股權之子公司	"	255	212,458 (美金 7,395 仟元)	51%	212,458 (美金 7,395 仟元)	"	255
		Welluck Co., Ltd.	樂利航運公司持有 50%股權之子公司	"	250	212,774 (美金 7,406 仟元)	50%	212,774 (美金 7,406 仟元)	"	250
		Winnington Limited	"	"	"	222,629 (美金 7,749 仟元)	"	222,629 (美金 7,749 仟元)	"	"
Kingswood Co., Ltd.	"	"	"	344,961 (美金 12,007 仟元)	"	344,961 (美金 12,007 仟元)	"	"		

持有之公司	有價證券		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期				設質情形	期中最高 持股情形	
	種類	名稱			股數	帳面金額	持股比例	市價或 每股淨值(元)			
樂利航運公司	股權投資	Valentine Holdings Limited	樂利航運公司持有60%股權之子公司	長期股權投資	300	\$ 376,047 (美金 13,089 仟元)	60%	\$ 376,047 (美金 13,089 仟元)	無	300	
		Jetwall Co., Ltd.	樂利航運公司持有80%股權之子公司	"	400	1,486,318 (美金 51,734 仟元)	80%	1,486,318 (美金 51,734 仟元)	"	400	
		Victory Navigation Inc.	樂利航運公司持有55%股權之子公司	"	275	267,333 (美金 9,305 仟元)	55%	267,333 (美金 9,305 仟元)	"	275	
海德股份有限 公司	股權投資	Great Wall Navigation Limited	海德公司持有100%股權之子公司	"	500	4,999 (美金 174 仟元)	100%	4,999 (美金 174 仟元)	"	500	
		Newton Navigation Limited	"	"	"	744,682 (美金 25,920 仟元)	"	744,682 (美金 25,920 仟元)	"	"	
		Clifford Navigation Corporation	"	"	"	75,158 (美金 2,616 仟元)	"	75,158 (美金 2,616 仟元)	"	"	
		Brighton Shipping Inc.	"	"	"	437,989 (美金 15,245 仟元)	"	437,989 (美金 15,245 仟元)	"	"	
		Rockwell Shipping Limited	"	"	"	424,888 (美金 14,789 仟元)	"	424,888 (美金 14,789 仟元)	"	"	
		Howells Shipping Inc.	"	"	"	510,388 (美金 17,765 仟元)	"	510,388 (美金 17,765 仟元)	"	"	
		Crimson Marine Company	"	"	"	634,445 (美金 22,083 仟元)	"	634,445 (美金 22,083 仟元)	"	"	
		Honco Shipping Limited	"	"	"	2	- (美金 0 仟元)	"	- (美金 0 仟元)	"	2
		Century Shipping Limited	"	"	"	50,000	8,705 (美金 303 仟元)	"	8,705 (美金 303 仟元)	"	50,000

持有之公司	有價證券			帳列科目	期				設質情形	期中最高
	種類	名稱	與有價證券發行人之關係		股數	帳面金額	持股比例	市價或每股淨值(元)		
Century Shipping Limited	股權投資	海滬船務諮詢(上海)有限公司	Century持有100%股權之子公司	長期股權投資	-	\$ 8,975 (RMB 2,026 仟元)	100%	\$ 8,975 (RMB 2,026 仟元)	無	-
Valentine Holdings Limited	股權投資	Millennia Investment Company Limited	Valentine持有100%股權之子公司	"	500	313,847 (美金 10,924 仟元)	"	313,847 (美金 10,924 仟元)	"	500
		Gemini Investment Company Limited	"	"	"	272,906 (美金 9,499 仟元)	"	272,906 (美金 9,499 仟元)	"	"
Jetwall Co., Ltd	股權投資	Everwin Maritime Limited	Jetwall持有100%股權之子公司	"	"	1,858,228 (美金 64,679 仟元)	"	1,858,228 (美金 64,679 仟元)	"	"
Victory Navigation Inc.	股權投資	Everprime Shipping Limited	Victory持有100%股權之子公司	"	"	482,434 (美金 16,792 仟元)	"	482,434 (美金 16,792 仟元)	"	"
Winnington Limited	股權投資	Peg Shipping Company Limited	Winnington持有100%股權之子公司	"	"	440,603 (美金 15,336 仟元)	"	440,603 (美金 15,336 仟元)	"	"
Welluck Co., Ltd.	股權投資	Meko Shipping Inc.	Welluck持有100%股權之子公司	"	"	417,562 (美金 14,534 仟元)	"	417,562 (美金 14,534 仟元)	"	"
Kingswood Co., Ltd.	股權投資	Seven Seas Shipping Ltd.	Kingswood持有100%股權之子公司	"	"	660,962 (美金 23,006 仟元)	"	660,962 (美金 23,006 仟元)	"	"

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上：無此情形。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				取得目的及使用之情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
Everwin Maritime Limited	船舶設備-美生輪	100.6.17	\$ 3,153,462 (美金 109,762仟元)	已支付	Shanghai Jiangnan Changxin Shipbuilding Co., Ltd.	-	-	-	-	\$ -	係購置新船之成本	增加營運公司	-

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進、銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形		佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形與原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	金額			單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
	新興航運股份有限公司	本期無此情形									
Peg Shipping Company Limited	Bocimar International N.V.	Winnington主要股東之母公司	運費收入	美金9,013仟元	100%	無	與一般交易相同	無	-	-	預收美金96仟元

(8)應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
應收資金融通款	本期無此情形							
新興航運股份有限公司	本期無此情形							
樂利航運公司	Ocean Wise Limited	樂利航運公司持有51%股權之子公司	\$ 114,920 (美金 4,000 仟元)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	Confidence Navigation Limited	樂利航運公司持有100%股權之子公司	388,614 (美金 11,526 仟元)	-	-	-	-	-
Crimson Marine Company	海德股份有限公司	Crimson之母公司	230,316 (美金 8,017 仟元)	-	-	-	-	-
Kingswood Co., Ltd.	Seven Seas Shipping Limited	樂利航運公司持有50%股權之子公司	113,437 (美金 3,948 仟元)	-	-	-	-	-
海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	海德之母公司	646,425 (美金 22,500 仟元)	-	-	-	-	-

(9)從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊，如下表：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備 註	
				本期期末	上期期末	股數	比率				帳面金額
新興航運公司	樂利航運公司	80 Board Street, City of Monrovia, Republic of Liberia	投資控股	美金1,000 仟元	美金1,000 仟元	500	100%	\$ 10,612,990 (美金 369,404 仟元)	\$ 511,226 (美金 17,586 仟元)	\$ 511,226	子公司
	海德股份有限公司	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	"	美金1,000 仟元	美金1,000 仟元	500	100%	4,694,078 (美金 163,386 仟元)	655,821 (美金 22,560 仟元)	655,821	"
樂利航運公司	Valentine Holdings Limited	80 Board Street, City of Monrovia, Republic of Liberia	"	美金6仟元	美金6仟元	300	60%	美金 13,089仟元	美金 1,366仟元	-	孫公司
	Confidence Navigation Limited	Trust Company Complex, Ajeltake Rood, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	油輪運輸	美金10仟元	美金10仟元	500	100%	美金 41,187仟元	美金 652仟元	-	"
	Kenmore Shipping Inc.	"	營業船舶 建造中	美金47,710 仟元	美金31,810 仟元	"	"	美金 47,697仟元	美金-1仟元	-	"
	Zenith Marine Company Limited	"	輪船客貨 運輸	美金10仟元	美金10仟元	"	"	美金 247仟元	美金-22仟元	-	"
	Welluck Co., Ltd.	"	投資控股	美金5仟元	美金5仟元	250	50%	美金 7,406仟元	美金 7,023仟元	-	"
	Winnington Limited	"	"	"	"	"	"	美金 7,749仟元	美金 6,860仟元	-	"
	Jetwall Co., Ltd.	"	"	美金52,176 仟元	美金38,816 仟元	400	80%	美金 51,734仟元	美金-533仟元	-	"
	Victory Navigation Inc.	"	"	美金6仟元	美金6仟元	275	55%	美金 9,305仟元	美金 5,158仟元	-	"
	Kingswood Co., Ltd.	"	"	美金5仟元	美金5仟元	250	50%	美金 12,007仟元	美金 331仟元	-	"
	Poseidon Marine Limited	"	輪船客貨 運輸	美金29,500 仟元	美金33,000 仟元	500	100%	美金 42,383仟元	美金 3,717仟元	-	"
Maxson Shipping Inc	"	營業船舶 建造中	美金25,510 仟元	美金15,310 仟元	"	"	美金 25,507仟元	美金-2仟元	-	"	
Ocean Wise Limited	80 Board Street, City of Monrovia, Republic of Liberia	輪船客貨 運輸	美金5仟元	美金5仟元	255	51%	美金 7,395仟元	美金 5,813仟元	-	"	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數	比率				帳面金額
Valentine Holdings Limited	Millennia Investment Company Limited	R.R.E. Commerical Center, Delap Wing Suite 208, P.O. Box Majuro Marshall Islands MH96960	輪船客貨運輸	美金10仟元	美金10仟元	500	100%	美金 10,924仟元	美金 1,183仟元	\$ - 曾孫公司
	Gemini Investment Company Limited	"	"	"	"	"	"	美金 9,499仟元	美金185仟元	- "
Wellluck Co. Ltd.	Meko Shipping Inc.	80 Board Street, City of Monrovia, Republic of Liberia	"	"	"	"	"	美金 14,534仟元	美金 7,022仟元	- "
Winnington Limited	Peg Shipping Company Limited	"	"	"	"	"	"	美金 15,336仟元	美金 6,860仟元	- "
Kingswood Co., Ltd.	Seven Seas Shipping Ltd.	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	油輪運輸	"	"	"	"	美金 23,006仟元	美金 337仟元	- "
Jetwall Co., Ltd.	Everwin Maritime Limited	"	營業船舶建造中	美金65,220仟元	美金48,520仟元	"	"	美金 64,678仟元	美金-531仟元	- "
Victory Navigation Inc.	Everprime Shipping Limited	"	輪船客貨運輸	美金10仟元	美金10仟元	"	"	美金 16,792仟元	美金 5,160仟元	- "
海德股份有限公司	Great Wall Navigation Limited	"	"	"	"	"	"	美金 174仟元	美金-1仟元	- 孫公司
	Newton Navigation Limited	"	"	"	"	"	"	美金 25,920仟元	美金 6,812仟元	- "
	Clifford Navigation Corporation	"	"	"	"	"	"	美金 2,616仟元	美金 4,639仟元	- "
	Brighton Shipping Inc.	"	"	"	"	"	"	美金 15,245仟元	美金 5,261仟元	- "
	Rockwell Shipping Limited	"	"	"	"	"	"	美金 14,789仟元	美金 439仟元	- "
	Howells Shipping Inc.	"	"	"	"	"	"	美金 17,765仟元	美金 2,035仟元	- "

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
海德股份有限公司	Crimson Marine Company	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	輪船客貨運輸	美金24,398仟元	美金24,398仟元	500	100%	美金 22,083仟元	美金 3,412仟元	\$ -	孫公司
	Century Shipping Limited	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	"	美金500仟元	美金500仟元	50,000	"	美金 303仟元	美金 -23仟元	-	"
	Honco Shipping Limited	2301, China Resources Building, 26 Harbour Road, Wanchai, Hong Knog	投資控股	-	-	2	"	美金 0仟元	美金 0仟元	-	"
Century Shipping Limited	海滬船務諮詢(上海)有限公司	上海市浦東新區陸家嘴東路161號1906室	船務諮詢	美金500仟元	美金500仟元	-	"	人民幣2,026仟元	人民幣-152仟元	-	曾孫公司

2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人情形：請詳附註十一(一)(1)。
- (2) 為他人背書保證情形：請詳附註十一(一)(2)。
- (3) 期末持有有價證券情形：請詳附註十一(一)(3)。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上：無此情形。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附註十一(一)(5)。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附註十一(一)(7)。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附註十一(一)(8)。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司之相關資訊：

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
海滬船務諮詢(上海)有限公司	船務諮詢	\$ 15,855 (美金500仟元)	註一	\$ 15,855 (美金500仟元)	\$ - -	\$ 15,855 (美金500仟元)	100%	(\$ 675) (人民幣-152仟元)	\$ 8,995 (人民幣 2,026仟元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 15,855 (美金 500仟元)	\$ 95,130 (美金 3,000仟元)	\$ 7,399,754

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：經本公司簽證會計師查核之財務報表。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無此情形。

(四) 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 年度上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				
			與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	新興航運股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	1	背書保證	\$ 379,758 (美金 13,218仟元)	按公司政策辦理	1.35%
		Rockwell Shipping Limited	"	"	449,148 (美金 15,633仟元)	"	1.59%
		Seven Seas Shipping Ltd.	"	"	746,974 (美金 26,000仟元)	"	2.65%
		Howells Shipping Inc.	"	"	630,437 (美金 21,944仟元)	"	2.23%
		Everprime Shipping Limited	"	"	499,960 (美金 17,402仟元)	"	1.77%
		Clifford Navigation Corporation	"	"	923,464 (美金 32,143仟元)	"	3.27%
		Crimson Marine Company	"	"	841,214 (美金 29,280仟元)	"	2.98%
		Poseidon Marine Ltd	"	"	1,896,180 (美金 66,000仟元)	"	6.72%
		Ocean Wise Limited	"	"	1,210,682 (美金 42,140仟元)	"	4.29%
		Everwin Maritime Limited	"	"	2,167,966 (美金 75,460仟元)	"	7.68%
		海德股份有限公司	2	其他應收款 關係人	646,425 (美金 22,500仟元)	"	2.29%
1	樂利航運公司	Peg Shipping Company Limited	3	背書保證	286,869 (美金 9,985仟元)	"	1.02%
		Confidence Navigation Limited	"	代墊關係 企業款	388,614 (美金 11,526仟元)	"	1.38%

民國99年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	新興航運股份有限公司	Confidence Navigation Limited	1	背書保證	\$ 626,202 (美金 19,478仟元)	按公司政策辦理	2.10%
		Brighton Shipping Inc.	"	"	502,230 (美金 15,621仟元)	"	1.69%
		Rockwell Shipping Limited	"	"	579,939 (美金 18,039仟元)	"	1.95%
		Seven Seas Shipping Ltd.	"	"	975,209 (美金 30,333仟元)	"	3.27%
		Howells Shipping Inc.	"	"	833,754 (美金 25,933仟元)	"	2.80%
		樂利航運公司	"	"	964,500 (美金 30,000仟元)	"	3.24%
		Everprime Shipping Limited	"	"	661,197 (美金 20,566仟元)	"	2.22%
		Zenith Marine Company Limited	"	"	811,466 (美金 25,240仟元)	"	2.72%
		Clifford Navigation Corporation	"	"	1,607,500 (美金 50,000仟元)	"	5.40%
		Crimson Marine Company	"	"	1,255,136 (美金 39,040仟元)	"	4.21%
		Poseidon Marine Ltd	"	"	2,121,900 (美金 66,000仟元)	"	7.12%
		Ocean Wise Limited	"	"	1,354,801 (美金 42,140仟元)	"	4.55%
		1	樂利航運公司	Peg Shipping Company Limited	3	"	380,817 (美金 11,845仟元)	"	1.28%
Meko Shipping Inc.	"			"	351,078 (美金 10,920仟元)	"	1.18%
		新興航運股份有限公司	2	其他應收款 -關係人	482,250 (美金 15,000仟元)	"	1.62%
2	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款 -關係人	546,550 (美金 17,000仟元)	"	1.88%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
3	Crimson Marine Company	海德股份有限公司	3	代墊關係 企業款	\$ 457,430 (美金 14,228千元)	按公司政策辦理	1.54%

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 年上半年度：

	<u>散裝輪船</u>	<u>油輪</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部收入	<u>\$ 2,655,418</u>	<u>\$ 241,142</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 2,897,814</u>
部門損益	<u>\$ 1,418,498</u>	<u>\$ 13,060</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 1,432,812</u>

民國 99 年上半年度：

	<u>散裝輪船</u>	<u>油輪</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部收入	<u>\$ 2,807,066</u>	<u>\$ 427,787</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 3,235,764</u>
部門損益	<u>\$ 1,662,636</u>	<u>\$ 203,947</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,867,494</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：

	<u>民國100年上半年度</u>	<u>民國99年上半年度</u>
應報導營運部門損益	<u>\$ 1,431,558</u>	<u>\$ 1,866,583</u>
其他營運部門損益	<u>1,254</u>	<u>911</u>
營運部門合計	<u>1,432,812</u>	<u>1,867,494</u>
其他項目	<u>12,664</u>	<u>1,735</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,445,476</u>	<u>\$ 1,869,229</u>