

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 101 年度及 100 年度
(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 101 年度及 100 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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 56
	(一) 公司沿革		13
	(二) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響		19
	(四) 重要會計科目之說明		19 ~ 29
	1. 現金及約當現金		19
	2. 固定資產/停業單位損益		20 ~ 21
	3. 短期借款		21
	4. 長期借款		22

項	目	頁	次
5.	退休金	22 ~ 24	
6.	所得稅	24 ~ 25	
7.	股本	25	
8.	資本公積	25	
9.	保留盈餘	25 ~ 27	
10.	公司資金結匯權	27	
11.	普通股每股盈餘	28	
12.	本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	29	
(五)	關係人交易	30 ~ 32	
(六)	抵(質)押之資產	32	
(七)	重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33	
(八)	重大之災害損失	33	
(九)	重大之期後事項	33	
(十)	其他	33 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 49	
(十二)	營運部門資訊	50 ~ 51	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	52 ~ 56	

新興航運股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自民國 101 年 1 月 1 日至民國 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：新興航運股份有限公司

負責人：蔡景本

中華民國 102 年 3 月 28 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004561 號

新興航運股份有限公司 公鑒：

新興航運股份有限公司及子公司民國 101 年及民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 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子公司民國 101 年及民國 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

新興航運股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製新興航運股份有限公司及子公司之合併財務報表。新興航運股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

王照明

前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 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101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 5,527,841	19	\$ 4,621,252	16
1140	應收帳款淨額		419,497	2	456,528	2
1178	其他應收款		39,189	-	42,269	-
1188	其他應收款 - 關係人 - 其他	五	15,616	-	5,332	-
1190	其他金融資產 - 流動	六	372,052	1	234,200	1
120X	存貨		57,302	-	104,821	-
1250	預付費用		83,673	-	47,859	-
11XX	流動資產合計		<u>6,515,170</u>	<u>22</u>	<u>5,512,261</u>	<u>19</u>
固定資產						
		三、四(二)(四) 及六				
成本						
1501	土地		90,215	-	90,215	-
1521	房屋及建築		28,191	-	29,154	-
1552	船舶設備		28,379,111	98	28,360,190	98
1561	辦公設備		2,863	-	3,572	-
15XY	成本及重估增值		<u>28,500,380</u>	<u>98</u>	<u>28,483,131</u>	<u>98</u>
15X9	減：累計折舊		(7,509,019)	(26)	(6,976,482)	(24)
1599	減：累計減損		(234,252)	(1)	(244,254)	(1)
1670	未完工程及預付設備款		<u>1,540,165</u>	<u>6</u>	<u>1,987,033</u>	<u>7</u>
15XX	固定資產淨額		<u>22,297,274</u>	<u>77</u>	<u>23,249,428</u>	<u>80</u>
其他資產						
1820	存出保證金		7,358	-	7,665	-
1830	遞延費用		<u>211,519</u>	<u>1</u>	<u>158,249</u>	<u>1</u>
18XX	其他資產合計		<u>218,877</u>	<u>1</u>	<u>165,914</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 29,031,321</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,927,603</u>	<u>100</u>

(續次頁)

新興航運股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(三)及六	\$	794,000	3	\$	774,000	3
2160	應付所得稅	四(六)		307,491	1		306,347	1
2170	應付費用			199,947	1		211,225	1
2190	其他應付款項 - 關係人	五		4,035	-		2,669	-
2228	其他應付款 - 其他			44,841	-		47,709	-
2260	預收款項	五		139,988	-		163,446	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(四)及六		2,112,571	7		1,680,902	6
2286	遞延所得稅負債 - 流動	四(六)		175,441	1		231,602	1
21XX	流動負債合計			<u>3,778,314</u>	<u>13</u>		<u>3,417,900</u>	<u>12</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(四)及六		9,154,130	32		9,613,349	33
24XX	長期負債合計			<u>9,154,130</u>	<u>32</u>		<u>9,613,349</u>	<u>33</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(五)		7,968	-		6,694	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(六)		962	-		971	-
28XX	其他負債合計			<u>8,930</u>	<u>-</u>		<u>7,665</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>12,941,374</u>	<u>45</u>		<u>13,038,914</u>	<u>45</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(七)		5,683,042	20		5,683,042	20
資本公積								
3220	庫藏股票交易	四(八)		39,243	-		39,243	-
3260	長期投資			90,236	-		90,236	-
3280	其他			899	-		899	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(九)		2,592,950	9		2,417,018	8
3320	特別盈餘公積			1,193,150	4		1,741,586	6
3350	未分配盈餘			6,237,928	21		5,092,628	18
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數		(	1,793,989)	(6 )	(	1,180,509)	(4)
3430	未認為退休金成本之淨損失	四(五)	(	13,394)	-	(	12,640)	-
361X	母公司股東權益合計			<u>14,030,065</u>	<u>48</u>		<u>13,871,503</u>	<u>48</u>
3610	少數股權			2,059,882	7		2,017,186	7
3XXX	股東權益總計			<u>16,089,947</u>	<u>55</u>		<u>15,888,689</u>	<u>55</u>
重大之承諾事項及或有事項		七						
重大之期後事項		九						
負債及股東權益總計			\$	<u>29,031,321</u>	<u>100</u>	\$	<u>28,927,603</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
張淑瓊、王照明會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉鳶

新興航運股份有限公司及子公司
合併損益表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4620 運輸收入		\$ 6,041,567	100	\$ 5,776,949	100
營業成本	三、四(十二)及五				
5620 運輸成本		(3,126,410)	(52)	(2,711,304)	(47)
5910 營業毛利		2,915,157	48	3,065,645	53
營業費用	四(十二)及五				
6200 管理及總務費用		(204,204)	(3)	(226,120)	(4)
6900 營業淨利		2,710,953	45	2,839,525	49
營業外收入及利益					
7110 利息收入		17,414	-	8,732	-
7130 處分固定資產利益		323	-	-	-
7160 兌換利益		23,863	1	-	-
7480 什項收入		13,058	-	21,084	1
7100 營業外收入及利益合計		54,658	1	29,816	1
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(214,629)	(4)	(156,465)	(3)
7530 處分固定資產損失		-	-	(33)	-
7560 兌換損失		-	-	(47,417)	(1)
7880 什項支出		(1,868)	-	(5,398)	-
7500 營業外費用及損失合計		(216,497)	(4)	(209,313)	(4)
7900 繼續營業單位稅前淨利		2,549,114	42	2,660,028	46
8110 所得稅費用	四(六)	(239,137)	(4)	(174,431)	(3)
8900 繼續營業單位淨利		2,309,977	38	2,485,597	43
9110 停業單位停業前營業損益 (分別加計所得稅利益 \$1,549 及 \$3,372)	四(二)	(7,561)	-	(16,464)	-
9120 停業單位處分損益 (分別減列所得稅費用 \$13,715 及 \$0)	四(二)	66,959	1	-	-
9600XX 合併總損益		\$ 2,369,375	39	\$ 2,469,133	43
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 1,625,252	27	\$ 1,759,319	31
9602 少數股權損益		744,123	12	709,814	12
		\$ 2,369,375	39	\$ 2,469,133	43
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	四(十一)				
9710 繼續營業單位淨利		\$ 4.49	\$ 4.07	\$ 4.68	\$ 4.37
9720 停業單位淨利(損)		0.12	0.10	(0.03)	(0.02)
9740AA 少數股權		(1.31)	(1.31)	(1.25)	(1.25)
9750 本期淨利		\$ 3.30	\$ 2.86	\$ 3.40	\$ 3.10
稀釋每股盈餘					
9810 繼續營業單位淨利		\$ 4.48	\$ 4.06	\$ 4.68	\$ 4.37
9820 停業部門淨利(損)		0.13	0.11	(0.04)	(0.03)
9840AA 少數股權		(1.31)	(1.31)	(1.25)	(1.25)
9850 稀釋每股盈餘淨額		\$ 3.30	\$ 2.86	\$ 3.39	\$ 3.09

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
張淑瓊、王照明會計師民國102年3月28日查核報告。

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
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31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	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				
100 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年度合併總損益	-	-	-	-	1,759,319	-	-	709,814	2,469,133
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	548,113	-	66,213	614,326
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	324	-	324
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(420,403)	(420,403)
100年12月31日餘額	\$ 5,683,042	\$ 130,378	\$ 2,417,018	\$ 1,741,586	\$ 5,092,628	(\$ 1,180,509)	(\$ 12,640)	\$ 2,017,186	\$ 15,888,689
101 年度									
101年1月1日餘額	\$ 5,683,042	\$ 130,378	\$ 2,417,018	\$ 1,741,586	\$ 5,092,628	(\$ 1,180,509)	(\$ 12,640)	\$ 2,017,186	\$ 15,888,689
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(548,436)	548,436	-	-	-	-
100年度盈餘指撥及分配(註)									
提列法定盈餘公積	-	-	175,932	-	(175,932)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(852,456)	-	-	-	(852,456)
101年度合併總損益	-	-	-	-	1,625,252	-	-	744,123	2,369,375
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(613,480)	-	(84,362)	(697,842)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(754)	-	(754)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(617,065)	(617,065)
101年12月31日餘額	\$ 5,683,042	\$ 130,378	\$ 2,592,950	\$ 1,193,150	\$ 6,237,928	(\$ 1,793,989)	(\$ 13,394)	\$ 2,059,882	\$ 16,089,947

註：民國100年董監事酬勞\$13,199及員工紅利\$13,199，民國99年董監事酬勞\$17,536及員工紅利\$17,536，已分別於當年度損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張淑瓊、王照明會計師民國102年3月28日查核報告。

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101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 2,369,375	\$ 2,469,133
調整項目		
折舊費用	1,229,718	1,147,963
攤銷費用	142,559	114,418
處分待出售非流動資產利益	(80,674)	-
處分固定資產(利益)損失	(323)	33
資產及負債科目之變動		
應收帳款	37,031 (	248,815)
應收帳款-關係人	-	3,595
其他應收款	2,999 (	19,844)
其他應收款-關係人	(10,284)	1,554
存貨	41,943 (	88,224)
預付費用	(36,179)	13,036
應付所得稅	1,144 (	272,056)
應付費用	(19,839)	11,257
其他應付款項-關係人	1,366	1,809
其他應付款-其他	(2,868)	43,902
預收款項	(23,458)	14,471
應計退休金負債	520	487
遞延所得稅負債	(56,170)	(133,090)
營業活動之淨現金流入	<u> 3,596,860</u>	<u> 3,059,629</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101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產-流動	(\$ 137,852)	(\$ 41,775)
購置固定資產	(1,464,784)	(3,916,811)
存出保證金減少(增加)	307	(56)
遞延費用增加	(205,222)	(91,085)
處分待出售非流動資產價款	377,798	-
處分固定資產價款	469	-
投資活動之淨現金流出	(1,429,284)	(4,049,727)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	20,000	(500,000)
其他應付款項-關係人減少	-	(228,281)
舉借長期借款	2,194,094	3,720,076
償還長期借款	(1,752,480)	(1,266,414)
發放現金股利	(852,456)	(1,420,760)
少數股權減少	(617,065)	(420,403)
融資活動之淨現金流出	(1,007,907)	(115,782)
匯率影響數	(253,080)	201,564
本期現金及約當現金增加(減少)	906,589	(904,316)
期初現金及約當現金餘額	4,621,252	5,525,568
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,527,841	\$ 4,621,252
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 220,663	\$ 155,122
本期支付所得稅	\$ 306,329	\$ 576,205

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 張淑瓊、王照明會計師民國102年3月28日查核報告。

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 101 年及 100 年 12 月 31 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 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司之員工人數為 510 人。

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)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

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。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形

(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：

投資公司 名稱	子公司名稱 (簡稱)	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
樂利公司	Poseidon Marine Ltd.	輪船客貨運輸	100%	100%	
樂利公司	Kenmore Shipping Inc.	油輪運輸	100%	100%	
樂利公司	Maxson Shipping Inc.	輪船客貨運輸	100%	100%	
樂利公司	Zenith Marine Company Limited	輪船客貨運輸	-	100%	(註1)
樂利公司	Ocean Wise Limited	輪船客貨運輸	51%	51%	
樂利公司	Confidence Navigation Ltd.	油輪運輸	100%	100%	
樂利公司	Valentine Holdings Ltd. (Valentine)	投資控股	60%	60%	
樂利公司	Kingswood Co., Ltd. (Kingswood)	投資控股	50%	50%	
樂利公司	Welluck Co., Ltd. (Welluck)	投資控股	50%	50%	
樂利公司	Winnington Limited (Winnington)	投資控股	50%	50%	
樂利公司	Jetwall Co., Ltd. (Jetwall)	投資控股	80%	80%	
樂利公司	Victory Navigation Inc. (Victory)	投資控股	55%	55%	
Valentine	Gemini Investment Company Ltd.	輪船客貨運輸	100%	100%	
Valentine	Millennia Investment Co., Ltd.	輪船客貨運輸	100%	100%	
Kingswood	Seven Seas Shipping Ltd.	油輪運輸	100%	100%	
Welluck	Meko Shipping Inc.	輪船客貨運輸	100%	100%	
Winnington	Peg Shipping Company Ltd.	輪船客貨運輸	100%	100%	
Jetwall	Everwin Maritime Limited	油輪運輸	100%	100%	
Victory	Everprime Shipping Limited	輪船客貨運輸	100%	100%	

註1:已於民國101年8月27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：

投資公司 名稱	子公司名稱 (簡稱)	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
海德公司	Great Wall Navigation Limited	輪船客貨運輸	-	100%	(註2)
海德公司	Newton Navigation Limited	輪船客貨運輸	100%	100%	
海德公司	Clifford Navigation Corporation	輪船客貨運輸	100%	100%	
海德公司	Brighton Shipping Inc.	輪船客貨運輸	100%	100%	
海德公司	Rockwell Shipping Limited	輪船客貨運輸	100%	100%	
海德公司	Howells Shipping Inc.	輪船客貨運輸	100%	100%	
海德公司	Crimson Marine Company	輪船客貨運輸	100%	100%	
海德公司	Helmsman Navigation Co., Ltd.	營運船舶建造中	100%	-	
海德公司	Keystone Shipping Co., Ltd.	營運船舶建造中	100%	-	
海德公司	Honco Shipping Limited	投資控股	100%	100%	
海德公司	Century Shipping Limited (Centutry)	投資控股	100%	100%	
Century	海滬船務諮詢(上海)有限公司	船務諮詢	100%	100%	

註2：已於民國101年9月6日解散完畢。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 國外子公司營業之特殊風險

不適用。

6. 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。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

不適用。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

不適用。

(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為入帳基礎，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，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) 主要為交易目的而發生者。
 - (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。

(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) 待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(處分群組)，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(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數按平均法提列，主要耐用年數為：房屋及建築 42 年、船舶設備 4-20 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。

(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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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稅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。

(十三) 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，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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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)會計原則變動-應收帳款及其他應收款

本公司及子公司自民國 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 年度之合併財務報表並無影響。

(二)會計原則變動-營運部門

本公司及子公司自民國 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」。

(三)會計估計變動-船舶設備殘值

本公司及子公司自民國 101 年 1 月 1 日起，調整船舶設備殘值之估計，以反映船舶之真實殘值；此項會計估計變動使本公司及子公司民國 101 年度之繼續營業單位稅後淨利增加\$129,559，繼續營業單位每股盈餘增加 0.23 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
現金：		
支票及活期存款	\$ 1,978,396	\$ 2,582,143
定期存款(均於一年內到期)	<u>3,549,445</u>	<u>2,039,109</u>
	<u>\$ 5,527,841</u>	<u>\$ 4,621,252</u>

(二) 固定資產/停業單位損益

1. 固定資產之原始成本及累計折舊明細如下：

	101	年	12	月	31	日
	成	本	累計折舊	累計減損	帳面價值	
船舶及設備	\$28,379,111		(\$7,495,129)	(\$234,252)	\$20,649,730	
土地	90,215		-	-	90,215	
房屋及建築	28,191	(	12,019)	-	16,172	
辦公設備	2,863	(	1,871)	-	992	
未完工程及預付設備款	<u>1,540,165</u>		-	-	<u>1,540,165</u>	
合計	<u>\$30,040,545</u>		<u>(\$7,509,019)</u>	<u>(\$234,252)</u>	<u>\$22,297,274</u>	

	100	年	12	月	31	日
	成	本	累計折舊	累計減損	帳面價值	
船舶及設備	\$28,360,190		(\$6,961,372)	(\$244,254)	\$21,154,564	
土地	90,215		-	-	90,215	
房屋及建築	29,154	(	12,134)	-	17,020	
辦公設備	3,572	(	2,976)	-	596	
未完工程及預付設備款	<u>1,987,033</u>		-	-	<u>1,987,033</u>	
合計	<u>\$30,470,164</u>		<u>(\$6,976,482)</u>	<u>(\$244,254)</u>	<u>\$23,249,428</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。本公司於民國 101 年 6 月 12 日與買方簽具買賣合約，已符合財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」第 21 及 22 段之規定分類為待出售處分群組，且該待出售處分群組符合停業單位之定義而表達為停業單位。本公司已於民國 101 年 7 月 11 日依約交船完成出售交易，有關該停業單位-信興貳號輪之損益及現金流量揭露如下：

	101年度	100年度
停業單位營業損益		
運輸收入	\$ 59,141	\$ 116,216
運輸成本及費用	(68,251)	(136,052)
停業單位稅前營業損失	(9,110)	(19,836)
所得稅利益	<u>1,549</u>	<u>3,372</u>
停業單位營業損失	<u>(\$ 7,561)</u>	<u>(\$ 16,464)</u>
停業單位資產處分損益		
停業單位稅前資產處分損益	\$ 80,674	\$ -
所得稅費用	(13,715)	-
停業單位資產處分損益	<u>\$ 66,959</u>	<u>\$ -</u>

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
停業單位現金流量		
營業活動現金流量	\$ 30,713	\$ 36,887
投資活動現金流量	377,798	-
融資活動現金流量	-	-

(三) 短期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
信用借款	\$ 680,000	\$ 660,000
抵押擔保借款	114,000	114,000
	<u>\$ 794,000</u>	<u>\$ 774,000</u>
借款利率	<u>1.26%~1.32%</u>	<u>1.28%~1.37%</u>
融資額度	<u>\$ 1,274,000</u>	<u>\$ 1,274,000</u>

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，短期借款融資額度由本公司董事長蔡景本提供擔保金額皆為 \$1,074,000；由本公司開立額度保證票據金額皆為 \$774,000，其中由兩者共同擔保金額為 \$574,000。

(四) 長期借款

貸 款 銀 行	擔 保 品	101年12月31日	100年12月31日
兆豐銀行等銀行團	美生輪	1,862,655 (美金64,141仟元)	2,170,682 (美金71,687仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明安輪	208,943 (美金7,195仟元)	274,185 (美金9,055仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明興輪	183,533 (美金6,320仟元)	247,085 (美金8,160仟元)
兆豐銀行等銀行團	文貴輪	566,276 (美金19,500仟元)	721,668 (美金23,833仟元)
兆豐銀行等銀行團	青山輪	279,167 (美金9,613仟元)	363,860 (美金12,017仟元)
兆豐銀行	衡山輪	367,530 (美金12,656仟元)	479,030 (美金15,820仟元)
兆豐銀行	舟山輪	349,226 (美金12,026仟元)	436,966 (美金14,431仟元)
兆豐銀行	寶山輪	463,447 (美金15,959仟元)	604,045 (美金19,949仟元)
兆豐銀行	麥唐娜輪	439,782 (美金15,144仟元)	534,987 (美金17,668仟元)
兆豐銀行等銀行團	黃山輪	622,286 (美金21,429仟元)	865,143 (美金28,571仟元)
兆豐銀行等銀行團	佐興輪	680,232 (美金23,424仟元)	827,492 (美金27,328仟元)
兆豐銀行等銀行團	玉山輪	1,341,648 (美金46,200仟元)	1,598,784 (美金52,800仟元)
兆豐銀行等銀行團	高登輪	2,047,029 (美金70,490仟元)	- (美金0仟元)
兆豐銀行等銀行團	明和輪	917,809 (美金31,605仟元)	1,084,599 (美金35,819仟元)
兆豐銀行等銀行團	泰山輪	937,138 (美金32,271仟元)	1,085,725 (美金35,856仟元)
		11,266,701	11,294,251
減：一年內到期部份		(2,112,571)	(1,680,902)
		<u>\$ 9,154,130</u>	<u>\$ 9,613,349</u>
借款利率		<u>1.06% ~ 1.86%</u>	<u>0.95% ~ 2.03%</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 101 年及 100 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\$3,280 及\$3,323，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$42,262 及\$38,911。

本公司以民國 101 年及 100 年 12 月 31 日為衡量日進行退休金精算，其相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
折現率	1.75%	1.90%
退休基金預期報酬率	1.75%	1.90%
薪資調整率	3.25%	3.25%

(2)退休金提撥狀況表：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ 41,253	\$ 32,935
非既得給付義務	8,978	12,905
累積給付義務	50,231	45,840
未來薪資增加之影響數	13,603	13,498
預計給付義務	63,834	59,338
退休基金資產公平價值	(42,262)	(38,911)
提撥狀況	21,572	20,427
未認列退休金損失	(26,998)	(26,138)
補列之應計退休金負債	13,394	12,640
期末已支付在途金額	-	(235)
應計退休金負債	<u>\$ 7,968</u>	<u>\$ 6,694</u>
既得給付	<u>\$ 45,931</u>	<u>\$ 36,993</u>

(3)民國101年度及100年度淨退休金成本之內容：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
服務成本	\$ 1,208	\$ 1,230
利息成本	1,127	1,041
退休基金資產之預期報酬	(739)	(685)
未認列退休金損失之攤銷	<u>1,684</u>	<u>1,737</u>
當期淨退休金成本	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 3,323</u>

- 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 101 年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,757 及 \$3,302。
- 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，每月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 101 年度及 100 年度撥付之退休金分別為 \$1,314 及 \$1,214。

(六) 所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
期末應付所得稅	\$ 307,491	\$ 306,347
以前年度所得稅費用高估數	(36)	(2,217)
暫繳稅額及已扣繳稅額	<u>18</u>	<u>19</u>
當期所得稅費用	307,473	304,149
遞延所得稅本期變動數	(56,170)	(133,090)
所得稅費用	251,303	171,059
減：停業單位所得稅(費用)利益	(12,166)	3,372
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 239,137</u>	<u>\$ 174,431</u>

民國 100 年度及 99 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 \$127,937 及 \$0。

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：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅(負債)資產—流動				
未實現兌換(利得)損失	(\$ 15,604)	(\$ 2,653)	\$ 45,917	\$ 7,806
預計盈餘匯回款	(1,016,400)	(172,788)	(1,408,281)	(239,408)
		<u>(\$ 175,441)</u>		<u>(\$ 231,602)</u>
遞延所得稅負債—非流動				
退休金準備	(\$ 5,661)	<u>(\$ 962)</u>	(\$ 5,711)	<u>(\$ 971)</u>

3. 本公司民國 101 年度財務所得與稅務所得之重大差異說明主要係上述 2. 之遞延所得稅項目本期變動數。
4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，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 99 年度。

(七) 股 本

截至民國 101 年 12 月 31 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

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(九) 保留盈餘

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按原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之。惟撥發給新股或現金者，以此項公積超過已達實收資本額百分之二十五之部分為限。

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 101 年及 100 年 12 月 31 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>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
民國 86 年度以前	\$ 359,267	\$ 359,267
民國 87 年度以後	<u>5,878,661</u>	<u>4,733,361</u>
	<u>\$ 6,237,928</u>	<u>\$ 5,092,628</u>

(2) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$665,269 及 \$459,671，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘按加計民國 101 年度應納稅額後之可扣抵稅額計算，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 16.55%，民國 100 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 15.46%。

(3) 本公司於民國 101 年 6 月 22 日及 100 年 6 月 22 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	<u>100 年度</u>		<u>99 年度</u>	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 175,932		\$ 210,347	
特別盈餘公積	-		1,374,174	
現金股利	<u>852,456</u>	\$ 1.50	<u>1,420,760</u>	\$ 2.50
合計	<u>\$ 1,028,388</u>		<u>\$ 3,005,281</u>	

(4)期後事項：

本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分配案，分派案如下：

	101年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 162,525	
特別盈餘公積	614,234	
現金股利	710,380	\$ 1.25
合計	<u>\$ 1,487,139</u>	

3. 本公司民國 101 年度員工紅利及董監酬勞估列金額皆為\$11,011，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(以 1.5%估列)，並認列為民國 101 年及 100 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。
4. 本公司股東會通過之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞皆為\$13,199，與估列數並無差異。上述有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監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

	101		年 加權平均流通 在外股數	度	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業單位淨利	\$ 1,804,991	\$ 1,565,854	568,304仟股	\$ 3.18	\$2.76
停業單位淨利	71,564	59,398		0.12	0.10
本期合併淨利	<u>\$ 1,876,555</u>	<u>\$ 1,625,252</u>		<u>\$ 3.30</u>	<u>\$2.86</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					
			447仟股		
繼續營業單位淨利	\$ 1,804,991	\$ 1,565,854		\$ 3.17	\$2.75
加潛在普通股影響					
停業單位淨利加潛在 普通股影響	71,564	59,398		0.13	0.11
本期合併淨利加潛在普通股影響	<u>\$ 1,876,555</u>	<u>\$ 1,625,252</u>	<u>568,751仟股</u>	<u>\$ 3.30</u>	<u>\$2.85</u>

	100		年 加權平均流通 在外股數	度	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業單位淨利	\$ 1,950,214	\$ 1,775,783	568,304仟股	\$ 3.43	\$3.12
停業單位淨利	(19,836)	(16,464)		(0.03)	(0.02)
本期合併淨利	<u>\$ 1,930,378</u>	<u>\$ 1,759,319</u>		<u>\$ 3.40</u>	<u>\$3.10</u>

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

	101 年 度		合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 497,711	\$ 89,534	\$ 587,245
勞健保費用	3,222	2,835	6,057
退休金費用	1,610	5,741	7,351
其他用人費用	90,744	1,612	92,356
折舊費用	1,228,593	1,125	1,229,718
攤銷費用	142,559	-	142,559
	100 年 度		合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 435,238	\$ 81,914	\$ 517,152
勞健保費用	4,151	2,819	6,970
退休金費用	2,113	5,726	7,839
其他用人費用	74,544	1,972	76,516
折舊費用	1,146,943	1,020	1,147,963
攤銷費用	114,418	-	114,418

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%及51%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 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
Euronav N.V.	Euronav H.K. 之母公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 運費收入

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
Bocimar	<u>\$ 575,098</u>	<u>\$ 554,870</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。

2. 預收運費

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
Bocimar	<u>\$ 15,734</u>	<u>\$ 20,757</u>

3. 代理費收入(表列「運輸收入」)

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
U.M.S.A.	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 2,116</u>
Oak HK	<u>8,130</u>	<u>6,670</u>
	<u>\$ 10,472</u>	<u>\$ 8,786</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。

4. 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：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
Oak	<u>\$ 15,616</u>	<u>\$ 5,332</u>

5. 其他應付款項

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>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
U. M. S. A.	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 2,669</u>

6. 船舶代理費

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
U. M. S. A.	<u>\$ 50,976</u>	<u>\$ 40,716</u>

7. 技術服務費支出

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
U. M. S. A.	<u>\$ 9,936</u>	<u>\$ 9,055</u>

8. 監造費用

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
U. M. S. A.	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 33,211</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。

9. 造船擔保

截至民國 101 年 12 月 31 日止，Oak HK 為本公司及子公司提供造船擔保金額為美金 10,800 仟元。

10. 關係人為本公司提供保證情形，請詳附註四(三)。

11. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	101	年	度	100	年	度
薪資及獎金	\$		19,926	\$		23,673
業務執行費用			1,510			1,510
董監酬勞及員工紅利			16,136			19,176
合計	\$		37,572	\$		44,359

- (1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2) 業務執行費用包含車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (4) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

	擔保用途	101年12月31日	100年12月31日
其他金融資產-流動			
-定期存款	長期借款及履約保證	\$ 372,052	\$ 234,200
船舶及設備(帳面價值)	長期借款	19,786,508	18,346,776
土地、房屋及建築物(帳面價值)	融資額度	104,227	104,855
		<u>\$ 20,262,787</u>	<u>\$ 18,685,831</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101年12月31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。
日本HACHIUMA	85.10~102.10	惠興輪之國際航線長期租約。
日本HACHIUMA	86.07~102.03	華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。

(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 54,000 仟元，分四期支付，於交船前支付 30%，餘額則於交船時支付，截

至民國 101 年 12 月 31 日止，已支付之工程款共計美金 5,400 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 101 年及 100 年 12 月 31 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：

<u>轉 投 資 公 司</u>	<u>性 質</u>	<u>原始</u> <u>保證總金額</u>	<u>期 末 保 證 餘 額</u>	
			<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
Brighton Shipping Inc.	融資擔保	\$28,840	\$ 9,613	\$ 12,016
Rockwell Shipping Limited	融資擔保	28,862	12,026	14,431
Seven Seas Shipping Ltd.	融資擔保	52,000	19,500	23,833
Howells Shipping Inc.	融資擔保	39,920	15,959	19,949
Everprime Shipping Limited	融資擔保	31,640	12,656	15,820
Clifford Navigation Corporation	融資擔保	50,000	32,143	32,143
Crimson Marine Company	融資擔保	39,040	29,280	29,280
Poseidon Marine Ltd.	融資擔保	66,000	49,500	66,000
Ocean Wise Limited	融資擔保	42,140	42,140	42,140
Everwin Maritime Limited	融資擔保	75,460	75,460	75,460
Maxson Shipping Inc.	融資擔保	37,450	37,450	37,450
Kenmore Shipping Inc.	融資擔保	74,200	74,200	74,200
Peg Shipping Company Limited	融資擔保	28,000	7,195	9,055
Meko Shipping Inc.	融資擔保	27,000	6,320	8,160
			<u>\$ 423,442</u>	<u>\$ 459,937</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

(一)本公司董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，請詳附註四(九)2(4)。

(二)本公司於民國 102 年 3 月 28 日董事會決議，擬向子公司-海德公司借入美金 30,000 仟元供營運週轉用。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年度合併財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 101 年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 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	\$ 6,374,195	\$ -	\$6,374,195
存出保證金	7,358	-	7,358
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,042,823	-	1,042,823
長期借款(含一年內到期部分)	11,266,701	-	11,266,701
	100 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	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	\$ 5,359,581	\$ -	\$5,359,581
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	1,035,603	-	1,035,603
長期借款(含一年內到期部分)	11,294,251	-	11,294,251

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

	101年12月31日	100年12月31日
	保證金額	保證金額
融資擔保	美金423,442仟元	美金459,937仟元

(三) 金融商品重大損益資訊

本公司及子公司民國 101 年度及 100 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\$17,414 及\$8,732，利息費用總額分別為\$214,629 及\$156,465。

(四) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$3,921,497 及\$2,273,309，金融負債分別為\$794,000 及\$774,000；具利率變動之現金流量風險之金融負債為\$11,266,701 及\$11,294,251。

(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：

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)			
	101年12月31日		100年12月31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	9,785	29.04	2,594	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	15,154	29.04	18,294	30.28

(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\$112,667。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	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 (註三)	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)	備註
											名稱	價值			
0	新興航運股份有限 公司	本期無此情 形											\$ 4,209,020	\$ 5,612,026	
1	樂利航運公司	Confidence Navigation Ltd.	代墊關係 企業款	\$ 349,020	\$ 262,127	-	2	-	營運週轉	-	-	-	10,916,936	10,916,936	本期最高餘額美金 11,526仟元，期末餘額 美金9,026仟元
1	樂利航運公司	新興航運股 份有限公司	其他應收 款關係人	674,775	653,400	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,275,081	4,366,774	本期最高餘額美金 22,500仟元，期末餘額 美金22,500仟元
2	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	681,300	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,299,570	1,732,760	本期最高餘額美金 22,500仟元，期末餘額 美金0仟元
2	海德股份有限公司	Howells Shipping Inc.	代墊關係 企業款	31,471	30,183	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,331,901	4,331,901	本期最高餘額美金 1,039仟元，期末餘額 美金1,039仟元
2	海德股份有限公司	Century Sipping Limited	代墊關係 企業款	605	581	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,331,901	4,331,901	本期最高餘額美金20仟 元，期末餘額美金20仟 元
3	Great Wall Navigation Limited	海德股份有 限公司	代墊關係 企業款	198	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	本期最高餘額美金7仟 元，期末餘額美金0仟 元

註一：本公司及子公司資金融通資訊，編號之填寫方法如下：

(1). 本公司填 0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：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：

(1). 有業務往來者請填 1。

(2). 有短期融通資金必要者請填 2。

2. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	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	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	備註
		公司名稱	關係(註二)							
0	新興航運股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	3	\$ 14,030,065	\$ 363,860	\$ 279,167	\$ -	84.85%	\$ 35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	3	14,030,065	436,966	349,226	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Howells Shipping Inc.	3	14,030,065	604,045	463,447	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Seven Seas Shipping Ltd.	3	14,030,065	721,668	566,276	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Everprime Shipping Limited	3	14,030,065	479,029	367,530	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	3	14,030,065	973,286	933,429	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Crimson Marine Company	3	14,030,065	886,598	850,291	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd	3	14,030,065	1,998,480	1,437,480	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	3	14,030,065	1,275,999	1,223,756	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	3	14,030,065	2,284,929	2,191,358	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	3	14,030,065	1,133,986	1,087,548	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
0	新興航運股份有限公司	Kenmore Shipping Inc.	3	14,030,065	2,246,776	2,154,768	-	84.85%	35,075,163	背書保證美金餘額請詳附註五(二)
1	樂利航運公司	Peg Shipping Company Ltd.	3	10,916,936	274,185	208,943	-	3.60%	27,292,340	背書保證餘額為美金 7,195仟元
1	樂利航運公司	Meko Shipping Inc.	3	10,916,936	247,085	183,533	-	3.60%	27,292,340	背書保證餘額為美金 6,320仟元

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，編號之填寫本如下：

- (1). 本公司填 0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：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				備註
	種類	名稱			股數	帳面金額	持股比例	市價	
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	\$ 10,916,936	100%	\$ 10,916,936	
新興航運股份有限公司	股權投資	海德股份有限公司	本公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	4,331,901	100%	4,331,901	
樂利航運公司	股權投資	Confidence Navigation Ltd.	樂利航運公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	1,143,624 (美金39,381仟元)	100%	1,143,624 (美金39,381仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Kenmore Shipping Inc.	樂利航運公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	1,485,280 (美金51,146仟元)	100%	1,485,280 (美金51,146仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Poseidon Marine Ltd.	樂利航運公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	1,337,989 (美金46,074仟元)	100%	1,337,989 (美金46,074仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Maxson Shipping Inc.	樂利航運公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	822,122 (美金28,310仟元)	100%	822,122 (美金28,310仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Ocean Wise Limited	樂利航運公司持有51%股權之子公司	長期股權投資	127,755	369,505 (美金12,724仟元)	51%	369,505 (美金12,724仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Welluck Co., Ltd.	樂利航運公司持有50%股權之子公司	長期股權投資	250	256,075 (美金8,818仟元)	50%	256,075 (美金8,818仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Winnington Limited	樂利航運公司持有50%股權之子公司	長期股權投資	250	233,685 (美金8,047仟元)	50%	233,685 (美金8,047仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Kingswood Co., Ltd.	樂利航運公司持有50%股權之子公司	長期股權投資	250	434,003 (美金14,945仟元)	50%	434,003 (美金14,945仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Valentine Holdings Ltd.	樂利航運公司持有60%股權之子公司	長期股權投資	300	345,924 (美金11,912仟元)	60%	345,924 (美金11,912仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Jetwall Co., Ltd.	樂利航運公司持有80%股權之子公司	長期股權投資	400	1,092,514 (美金37,621仟元)	80%	1,092,514 (美金37,621仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Victory Navigation Inc.	樂利航運公司持有55%股權之子公司	長期股權投資	275	324,841 (美金11,186仟元)	55%	324,841 (美金11,186仟元)	
海德股份有限公司	股權投資	Newton Navigation Limited	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	863,272 (美金29,727仟元)	100%	863,272 (美金29,727仟元)	
海德股份有限公司	股權投資	Clifford Navigation Corporation	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	256,046 (美金8,817仟元)	100%	256,046 (美金8,817仟元)	

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
	種類	名稱			股數	帳面金額	持股比例		市價
海德股份有限公司	股權投資	Brighton Shipping Inc.	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	601,389 (美金20,709仟元)	100%	601,389 (美金20,709仟元)
海德股份有限公司	股權投資	Rockwell Shipping Limited	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	487,785 (美金16,797仟元)	100%	487,785 (美金16,797仟元)
海德股份有限公司	股權投資	Howells Shipping Inc.	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	538,924 (美金18,558仟元)	100%	538,924 (美金18,558仟元)
海德股份有限公司	股權投資	Crimson Marine Company	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	615,822 (美金21,206仟元)	100%	692,988 (美金21,206仟元)
海德股份有限公司	股權投資	Honco Shipping Limited	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	2	- (美金0仟元)	100%	- (美金0仟元)
海德股份有限公司	股權投資	Century Shipping Limited	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	50,000	8,131 (美金280仟元)	100%	8,131 (美金280仟元)
海德股份有限公司	股權投資	Helmsman Navigation Co., Ltd.	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	78,640 (美金2,708仟元)	100%	78,640 (美金2,708仟元)
海德股份有限公司	股權投資	Keystone Shipping Co., Ltd.	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	78,640 (美金2,708仟元)	100%	78,640 (美金2,708仟元)
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	-	8,427 (RMB 1,824仟元)	100%	8,427 (RMB 1,824仟元)
Valentine Holdings Limited	股權投資	Millennia Investment Company Ltd.	Valentine持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	292,084 (美金10,058仟元)	100%	292,084 (美金10,058仟元)
Valentine Holdings Limited	股權投資	Gemini Investment Company Ltd.	Valentine持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	244,052 (美金8,404仟元)	100%	244,052 (美金8,404仟元)
Jetwall Co., Ltd	股權投資	Everwin Maritime Ltd.	Jetwall持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	1,366,100 (美金47,042仟元)	100%	1,366,100 (美金47,042仟元)
Victory Navigation Inc.	股權投資	Everprime Shipping Ltd.	Victory持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	587,102 (美金20,217仟元)	100%	587,102 (美金20,217仟元)
Winnington Limited	股權投資	Peg Shipping Company Ltd.	Winnington持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	462,491 (美金15,926仟元)	100%	462,491 (美金15,926仟元)
Welluck Co., Ltd	股權投資	Meko Shipping Inc.	Welluck持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	503,873 (美金17,351仟元)	100%	503,873 (美金17,351仟元)
Kingswood Co., Ltd	股權投資	Seven Seas Shipping Ltd.	Kingswood持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	838,937 (美金28,889仟元)	100%	838,937 (美金28,889仟元)

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：

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			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
Kenmore Shipping Inc.	船舶設備-高登輪	101.1.10	\$ 3,321,754 (美金109,175仟元)	已支付	China Shipping Trading Co., Ltd. Shanghai	-	-	-	-	\$ -	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：

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
Peg Shipping Company Ltd.	Bocimar International N.V.	Winnington 主要股東之母公司	運費收入	美金19,449仟元	100%	無	與一般交易相同	無	\$ -	-	預收美金542仟元

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新興航運股份有限公司	本期無此情形							
樂利航運公司	Confidence Navigation Ltd.	樂利航運公司持有100%股權之子公司	\$ 262,127 (美金 9,026仟元)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
樂利航運公司	新興航運股份有限公司	樂利之母公司	653,400 (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. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

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		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
新興航運公司	樂利航運公司	賴比瑞亞	投資控股	USD	\$ 1,000	USD	\$ 1,000	500	100%	TWD	\$ 10,916,936	TWD	\$ 973,697	TWD	\$ 973,697	子公司 (期末帳面價值:美金375,928仟元 被投資公司本期損益:美金32,929仟元)
新興航運公司	海德股份有限公司	馬紹爾群島	投資控股	USD	1,000	USD	1,000	500	100%	TWD	4,331,901	TWD	984,594	TWD	984,594	子公司 (期末帳面價值:美金149,170仟元 被投資公司本期損益:美金33,297仟元)
樂利航運公司	Valentine Holdings Ltd.	賴比瑞亞	投資控股	USD	6	USD	6	300	60%	USD	11,912	USD	1,634	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Confidence Navigation Ltd.	馬紹爾群島	油輪運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	39,381	USD	(553)	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	馬紹爾群島	油輪運輸	USD	53,610	USD	65,610	500	100%	USD	51,146	USD	(2,446)	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Welluck Co., Ltd	馬紹爾群島	投資控股	USD	5	USD	5	250	50%	USD	8,818	USD	13,301	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Winnington Limited	馬紹爾群島	投資控股	USD	5	USD	5	250	50%	USD	8,047	USD	15,518	TWD	-	孫公司

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		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
樂利航運公司	Jetwall Co., Ltd	馬紹爾群島	投資控股	USD	\$ 41,776	USD	\$ 37,776	400	80%	USD	\$ 37,621	USD	(\$ 1,890)	TWD	\$ -	孫公司
樂利航運公司	Victory Navigation Inc.	馬紹爾群島	投資控股	USD	6	USD	6	275	55%	USD	11,186	USD	9,840	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Kingswood Co., Ltd	馬紹爾群島	投資控股	USD	3,242	USD	3,242	250	50%	USD	14,945	USD	681	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Poseidon Marine Ltd.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	23,000	USD	26,500	500	100%	USD	46,074	USD	6,559	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Maxson Shipping Inc.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	23,510	USD	25,510	500	100%	USD	28,310	USD	4,020	TWD	-	孫公司
樂利航運公司	Ocean Wise Limited	賴比瑞亞	輪船客貨運輸	USD	2,555	USD	2,555	127,755	51%	USD	12,724	USD	11,423	TWD	-	孫公司
Valentine Holding Limited	Millennia Investment Co., Ltd.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	10,058	USD	763	TWD	-	曾孫公司
Valentine Holding Limited	Gemini Investment Company Ltd.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	8,404	USD	869	TWD	-	曾孫公司
Welluck Co., Ltd	Meko Shipping Inc.	賴比瑞亞	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	17,351	USD	13,296	TWD	-	曾孫公司
Winnington Limited	Peg Shipping Company Ltd.	賴比瑞亞	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	15,926	USD	15,515	TWD	-	曾孫公司
Kingswood Co., Ltd	Seven Seas Shipping Ltd.	馬紹爾群島	油輪運輸	USD	6,483	USD	6,483	500	100%	USD	28,889	USD	680	TWD	-	曾孫公司
Jetwall Co., Ltd.	Everwin Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	USD	52,220	USD	47,220	500	100%	USD	47,042	USD	(1,888)	TWD	-	曾孫公司
Victory Navigation Inc.	Everprime Shipping Limited	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	20,217	USD	9,843	TWD	-	曾孫公司

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		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
海德股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	\$ 10	USD	\$ 10	500	100%	USD	\$ 8,817	USD	\$ 11,193	TWD	\$ -	孫公司
海德股份有限公司	Newton Navigation Limited	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	29,727	USD	13,996	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	20,709	USD	9,112	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	16,797	USD	800	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Howells Shipping Inc.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	10	USD	10	500	100%	USD	18,558	USD	(50)	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Crimson Marine Company	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	USD	24,398	USD	24,398	500	100%	USD	21,206	USD	(1,680)	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Honco Shipping Limited	香港	投資控股	USD	-	USD	-	2	100%	USD	-	USD	-	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Century Shipping Limited	馬紹爾群島	投資控股	USD	500	USD	500	50,000	100%	USD	280	USD	(20)	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	馬紹爾群島	營運船舶建造中	USD	2,710	USD	-	500	100%	USD	2,708	USD	(2)	TWD	-	孫公司
海德股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	馬紹爾群島	營運船舶建造中	USD	2,710	USD	-	500	100%	USD	2,708	USD	(2)	TWD	-	孫公司
Century Shipping Limited	海滬船務諮詢(上海)有限公司	中國大陸	船務諮詢	USD	500	USD	500	-	100%	CNY	1,824	CNY	(124)	TWD	-	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百分之二十以上者：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)(8)。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	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		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	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回						
海滬船務諮詢(上海)有限公司	船務諮詢	\$ 15,855	(註一)	\$ 15,855	\$ -	\$ -	\$ 15,855	100%	(\$ 580)	\$ 8,427	-	實收資本額及期初期末台灣累積投資金額為美金500仟元，本期認列投資損益為人民幣-124仟元，期末投資帳面價值為人民幣1,824仟元

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. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
海滬船務諮詢(上海)有限公司	\$ 15,855	\$ 95,130	\$ 8,418,039

(四)母 公 司 與 子 公 司 及 各 子 公 司 間 之 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形 及 金 額

民國101年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	1	背書保證	349,226 (美金 12,026仟元)	按公司政策辦理	1.20%
0	新興航運股份有限公司	Howells Shipping Inc.	1	背書保證	463,447 (美金 15,959仟元)	按公司政策辦理	1.60%
0	新興航運股份有限公司	Seven Seas Shipping Ltd.	1	背書保證	566,276 (美金 19,500仟元)	按公司政策辦理	1.95%
0	新興航運股份有限公司	Everprime Shipping Limited	1	背書保證	367,530 (美金 12,656仟元)	按公司政策辦理	1.27%
0	新興航運股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	1	背書保證	933,429 (美金 32,143仟元)	按公司政策辦理	3.22%
0	新興航運股份有限公司	Crimson Marine Company	1	背書保證	850,291 (美金 29,280仟元)	按公司政策辦理	2.93%
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd.	1	背書保證	1,437,480 (美金 49,500仟元)	按公司政策辦理	4.95%
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	1	背書保證	1,223,756 (美金 42,140仟元)	按公司政策辦理	4.22%
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	1	背書保證	2,191,358 (美金 75,460仟元)	按公司政策辦理	7.55%
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	1	背書保證	1,087,548 (美金 37,450仟元)	按公司政策辦理	3.75%
0	新興航運股份有限公司	Kenmore Shipping Inc.	1	背書保證	2,154,768 (美金 74,200仟元)	按公司政策辦理	7.42%
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款	653,400 (美金 22,500仟元)	按公司政策辦理	2.25%

民國100年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	新興航運股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	1	背書保證	\$ 363,860 (美金 12,016仟元)	按公司政策辦理	1.26%
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	1	背書保證	436,966 (美金 14,431仟元)	按公司政策辦理	1.51%
0	新興航運股份有限公司	Howells Shipping Inc.	1	背書保證	604,045 (美金 19,949仟元)	按公司政策辦理	2.09%
0	新興航運股份有限公司	Seven Seas Shipping Ltd.	1	背書保證	721,668 (美金 23,833仟元)	按公司政策辦理	2.49%
0	新興航運股份有限公司	Everprime Shipping Limited	1	背書保證	479,029 (美金 15,820仟元)	按公司政策辦理	1.66%
0	新興航運股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	1	背書保證	973,286 (美金 32,143仟元)	按公司政策辦理	3.36%
0	新興航運股份有限公司	Crimson Marine Company	1	背書保證	886,598 (美金 29,280仟元)	按公司政策辦理	3.06%
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd.	1	背書保證	1,998,480 (美金 66,000仟元)	按公司政策辦理	6.91%
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	1	背書保證	1,275,999 (美金 42,140仟元)	按公司政策辦理	4.41%
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	1	背書保證	2,284,929 (美金 75,460仟元)	按公司政策辦理	7.90%
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	1	背書保證	1,133,986 (美金 37,450仟元)	按公司政策辦理	3.92%
0	新興航運股份有限公司	Kenmore Shipping Inc.	1	背書保證	2,246,776 (美金 74,200仟元)	按公司政策辦理	7.77%
1	樂利航運公司	Confidence Navigation Limited	3	代墊關係企業款	321,055 (美金 10,603仟元)	按公司政策辦理	1.11%
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	681,300 (美金 22,500仟元)	按公司政策辦理	2.36%

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)部門損益與資產資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 101 年度：

	散裝輪船	油輪	其他部門	合計
外部收入	\$ 5,204,400	\$ 834,825	\$ 2,342	\$ 6,041,567
部門損益	\$ 2,632,050	(\$ 124,450)	\$ 2,342	\$ 2,509,942
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 100 年度：

	散裝輪船	油輪	其他部門	合計
外部收入	\$ 5,324,929	\$ 449,905	\$ 2,115	\$ 5,776,949
部門損益	\$ 2,854,103	(\$ 141,977)	\$ 2,115	\$ 2,714,241
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定辦理。

(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：

	101 年 度	100 年 度
應報導營運部門損益	\$ 2,507,600	\$ 2,712,126
其他營運部門損益	2,342	2,115
營運部門合計	2,509,942	2,714,241
其他項目	39,172	(54,213)
繼續營業部門稅前損益	\$ 2,549,114	\$ 2,660,028

(五) 地區別資訊

	101 年 度		
	國外	國內	合併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 5,614,242	\$ 427,325	\$ 6,041,567
來自本公司及合併子公司之收入	-	-	-
部門收入合計	\$ 5,614,242	\$ 427,325	\$ 6,041,567
非流動資產	\$21,606,075	\$ 902,718	\$22,508,793

	100 年 度		
	國外	國內	合併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 5,592,674	\$ 184,275	\$ 5,776,949
來自本公司及合併子公司之收入	-	-	-
部門收入合計	\$ 5,592,674	\$ 184,275	\$ 5,776,949
非流動資產	\$22,159,883	\$ 945,554	\$23,105,437

(六) 重要客戶資訊

本公司及子公司民國 101 年度及 100 年度運輸收入占損益表運輸收入 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶	101 年 度		100 年 度	
	運輸收入金額	部門	運輸收入金額	部門
甲 公 司	\$ 2,349,584	散裝輪船	\$ 2,237,189	散裝輪船
乙 公 司	834,825	油輪	444,027	油輪
丙 公 司	789,049	散裝輪船	629,155	散裝輪船
丁 公 司	575,098	散裝輪船	554,870	散裝輪船

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及自民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRS 民國 101 年比較財務資訊之編製	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明。

本公司及子公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及自民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司及子公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
固定資產	\$23,249,428	\$158,249	\$23,407,677	(5)
遞延費用	158,249	(158,249)	-	(5)
遞延所得稅資產-非流動	-	11,885	11,885	(1)(2)(4)
其他	5,519,926	-	5,519,926	
資產總計	28,927,603	11,885	28,939,488	
應付費用	211,225	1,846	213,071	(1)
遞延所得稅負債-流動	231,602	(231,602)	-	(4)
應計退休金負債	6,694	15,224	21,918	(2)
遞延所得稅負債-非流動	971	238,437	239,408	(4)
其他	12,588,422	-	12,588,422	
負債總計	\$13,038,914	\$23,905	\$13,062,819	
資本公積	130,378	(91,135)	39,243	(3)
未分配盈餘	5,092,628	66,475	5,159,103	(1)(2)(3)
未認列為退休金之淨損失	(12,640)	12,640	-	(2)
其他	10,678,323	-	10,678,323	
股東權益總計	\$15,888,689	(\$12,020)	\$15,876,669	
負債與股東權益總計	\$28,927,603	\$11,885	\$28,939,488	

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
固定資產	\$22,297,274	\$211,519	\$22,508,793	(5)
遞延費用	211,519	(211,519)	-	(5)
遞延所得稅資產-非流動	-	4,204	4,204	(1)(2)(4)
其他	6,522,528	-	6,522,528	
資產總計	29,031,321	4,204	29,035,525	
應付費用	199,947	1,945	201,892	(1)
遞延所得稅負債-流動	175,441	(175,441)	-	(4)
應計退休金負債	7,968	15,054	23,022	(2)
遞延所得稅負債-非流動	962	174,479	175,441	(4)
其他	12,557,056	-	12,557,056	
負債總計	\$12,941,374	\$16,037	\$12,957,411	
資本公積	130,378	(91,135)	39,243	(3)
未分配盈餘	6,237,928	65,908	6,303,836	(1)(2)(3)
未認列為退休金之淨損失	(13,394)	13,394	-	(2)
其他	9,735,035	-	9,735,035	
股東權益總計	\$16,089,947	(\$11,833)	\$16,078,114	
負債與股東權益總計	\$29,031,321	\$4,204	\$29,035,525	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 6,041,567	\$ -	\$ 6,041,567	
營業成本	(3,126,410)	-	(3,126,410)	
營業費用	(204,204)	1,576	(202,628)	(1)(2)
營業淨利	2,710,953	1,576	2,712,529	
營業外收益及費損	(161,839)	-	(161,839)	
繼續營業單位稅前淨利	2,549,114	1,576	2,550,690	
所得稅費用	(239,137)	(268)	(239,405)	(1)(2)
繼續營業單位淨利	2,309,977	1,308	2,311,285	
停業單位停業前損益	(7,561)	-	(7,561)	
停業單位處分損益	66,959	-	66,959	
合併總損益	\$ 2,369,375	\$ 1,308	\$ 2,370,683	

調節原因說明：

- (1) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$1,846 及遞延所得稅資產\$313，並調減保留盈餘\$1,533；於民國 101 年度調增應付費用\$99、薪資費用\$99 及遞延所得稅資產\$17，並調減所得稅費用\$17。
- (2) 退休金
 - a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
 - b. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。本公司因此於轉換日將原認列數沖轉。
 - c. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇之會計政策係立即認列於其他綜合損益中。
本公司於轉換日選擇將與員工福利計劃有關之全部累積精算損益一次認列於保留盈餘\$23,127，調增應計退休金負債\$15,224、遞延所得稅資產\$4,737 及未認列為退休金成本之淨損失\$12,640；於民國 101 年度調增遞延所得稅資產\$99、所得稅費用\$285 及未認列為退休金成本之淨損失\$ 754，並分別調減應計退休金負債\$ 170、營業費用\$1,675 及其他綜合損益\$1,875。
- (3) 本公司將於我國現行會計準則規定下所產生之資本公積不符合 IFRSs 規定者，於轉換日調整保留盈餘。本公司因此於轉換日調減資

本公積\$91,135，並調增保留盈餘\$91,135。

- (4) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
- 本公司因此於轉換日重分類遞延所得稅負債-流動，並調增遞延所得稅資產-非流動\$6,835 及遞延所得稅負債-非流動\$238,437；於民國 101 年 12 月 31 日重分類遞延所得稅負債-流動，並調減遞延所得稅資產-非流動\$962 及調增遞延所得稅負債-非流動\$174,479。
- (5) 本公司及子公司船舶大修及塢檢支出，依中華民國一般公認會計原則若可增加未來經濟效益者得資本化，帳列遞延費用；惟依國際財務報導準則規定，依其性質表達於不動產廠房及設備，轉換日及民國 101 年 12 月 31 日重分類金額分別為\$158,249 及\$211,519。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及自民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生現金增資保留員工認購部分與員工紅利，不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變

動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。