

新興航運股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第三季  
(股票代碼 2605)

公司地址：台北市復興南路一段 368 號 14 樓  
電 話：(02)2703-7055

新興航運股份有限公司及子公司  
民國 102 年及 101 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報告附註	10 ~ 70
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財報之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23
	(六) 重要會計科目之說明	24 ~ 38
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 63	
(十四)	營運部門資訊	64	
(十五)	首次採用 IFRSs	64 ~ 70	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001489 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 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 1 1 月 1 1 日

新興航運股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,513,625	16	\$ 5,527,841	19	\$ 5,282,069	18	\$ 4,621,252	16
1170	應收帳款淨額		409,323	2	419,497	2	512,566	2	456,528	2
1200	其他應收款	九(一)	149,967	1	39,189	-	19,589	-	42,269	-
1210	其他應收款－關係人	七(一)	11,953	-	15,616	-	18,450	-	5,332	-
130X	存貨		41,406	-	57,302	-	93,966	-	104,821	-
1410	預付款項		47,459	-	83,673	-	49,461	-	47,859	-
1470	其他流動資產	八	375,009	1	372,052	1	408,780	2	234,200	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>5,548,742</u>	<u>20</u>	<u>6,515,170</u>	<u>22</u>	<u>6,384,881</u>	<u>22</u>	<u>5,512,261</u>	<u>19</u>
<b>非流動資產</b>										
1600	不動產、廠房及設備	六(二)(五)、七(一) 及八	21,866,691	80	22,508,793	78	22,948,297	78	23,407,677	81
1840	遞延所得稅資產		4,282	-	4,204	-	3,852	-	11,885	-
1900	其他非流動資產		7,396	-	7,358	-	7,933	-	7,665	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>21,878,369</u>	<u>80</u>	<u>22,520,355</u>	<u>78</u>	<u>22,960,082</u>	<u>78</u>	<u>23,427,227</u>	<u>81</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 27,427,111</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,035,525</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,344,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,939,488</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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(四)	\$ 680,000	2	\$ 794,000	3	\$ 794,000	3	\$ 774,000	3
2200	其他應付款	六(九)	185,829	1	246,733	1	254,361	1	260,780	1
2220	其他應付款項－關係人	七(一)	653	-	4,035	-	3,276	-	2,669	-
2230	當期所得稅負債		193,960	1	307,491	1	315,909	1	306,347	1
2300	其他流動負債	六(五)、七(一)及八	1,889,428	7	2,252,559	8	1,948,856	6	1,844,348	6
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,949,870</u>	<u>11</u>	<u>3,604,818</u>	<u>13</u>	<u>3,316,402</u>	<u>11</u>	<u>3,188,144</u>	<u>11</u>
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(五)及八	8,105,127	30	9,154,130	31	9,968,200	34	9,613,349	33
2570	遞延所得稅負債		104,363	-	175,441	1	141,911	1	239,408	1
2600	其他非流動負債	六(六)	23,481	-	23,022	-	21,052	-	21,918	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>8,232,971</u>	<u>30</u>	<u>9,352,593</u>	<u>32</u>	<u>10,131,163</u>	<u>35</u>	<u>9,874,675</u>	<u>34</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>11,182,841</u>	<u>41</u>	<u>12,957,411</u>	<u>45</u>	<u>13,447,565</u>	<u>46</u>	<u>13,062,819</u>	<u>45</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(七)	5,683,042	21	5,683,042	19	5,683,042	20	5,683,042	20
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(八)	39,243	-	39,243	-	39,243	-	39,243	-
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(九)	2,755,475	10	2,592,950	9	2,592,950	9	2,417,018	8
3320	特別盈餘公積		1,807,384	7	1,193,150	4	1,193,150	4	1,741,586	6
3350	未分配盈餘	六(十八)	5,557,457	20	6,303,836	22	5,977,524	20	5,159,103	18
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(十)	( 1,503,743 )	( 6 )	( 1,793,989 )	( 6 )	( 1,661,843 )	( 6 )	( 1,180,509 )	( 4 )
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>14,338,858</u>	<u>52</u>	<u>14,018,232</u>	<u>48</u>	<u>13,824,066</u>	<u>47</u>	<u>13,859,483</u>	<u>48</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>1,905,412</u>	<u>7</u>	<u>2,059,882</u>	<u>7</u>	<u>2,073,332</u>	<u>7</u>	<u>2,017,186</u>	<u>7</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>16,244,270</u>	<u>59</u>	<u>16,078,114</u>	<u>55</u>	<u>15,897,398</u>	<u>54</u>	<u>15,876,669</u>	<u>55</u>
<b>或有負債或未認列之合約承諾</b>										
九										
<b>重大期後事項</b>										
十一										
<b>負債及權益總計</b>			<u>\$ 27,427,111</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,035,525</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,344,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,939,488</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉鶯

新興航運股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年7月1日 至9月30日		101年7月1日 至9月30日		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十一)及七(一)	\$ 1,156,983	100	\$ 1,301,176	100	\$ 3,462,351	100	\$ 4,218,431	100
5000 營業成本	六(十六)(十七)及七(一)	( 780,221)	( 67)	( 748,719)	( 57)	( 2,209,879)	( 63)	( 2,210,408)	( 53)
5900 營業毛利		376,762	33	552,457	43	1,252,472	37	2,008,023	47
營業費用	六(十六)(十七)及七(一)								
6200 管理費用		( 43,626)	( 4)	( 51,541)	( 4)	( 138,421)	( 4)	( 143,253)	( 3)
6500 其他收益及費損淨額	六(十二)	144	-	-	-	71,305	2	-	-
6900 營業利益		333,280	29	500,916	39	1,185,356	35	1,864,770	44
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十三)及九(一)	5,468	-	3,377	-	50,477	1	21,276	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	11,183	1	14,008	1	( 25,474)	( 1)	22,267	1
7050 財務成本	六(十五)	( 37,543)	( 3)	( 53,630)	( 4)	( 121,417)	( 3)	( 173,874)	( 4)
7000 營業外收入及支出合計		( 20,892)	( 2)	( 36,245)	( 3)	( 96,414)	( 3)	( 130,331)	( 3)
7900 稅前淨利		312,388	27	464,671	36	1,088,942	32	1,734,439	41
7950 所得稅費用	六(十八)	( 16,036)	( 1)	( 8,740)	( 1)	( 122,810)	( 4)	( 214,226)	( 5)
8000 繼續營業單位本期淨利		296,352	26	455,931	35	966,132	28	1,520,213	36
8100 停業單位利益	六(三)(十八)	15,151	1	175,858	13	236,328	7	349,361	8
(分別減除所得稅費用\$0、\$13,551、\$0及\$12,189)									
8200 本期淨利		\$ 311,503	27	\$ 631,789	48	\$ 1,202,460	35	\$ 1,869,574	44
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( \$ 252,876)	( 22)	( \$ 331,077)	( 25)	\$ 328,959	9	( \$ 548,360)	( 13)
8500 本期綜合利益總額		\$ 58,627	5	\$ 300,712	23	\$ 1,531,419	44	\$ 1,321,214	31
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 175,998	15	\$ 451,695	35	\$ 740,760	22	\$ 1,298,373	31
8620 非控制權益		135,505	12	180,094	14	461,700	13	571,201	13
		\$ 311,503	27	\$ 631,789	49	\$ 1,202,460	35	\$ 1,869,574	44
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		( \$ 46,688)	( 4)	\$ 161,483	12	\$ 1,031,006	30	\$ 817,039	19
8720 非控制權益		105,315	9	139,229	11	500,413	14	504,175	12
		\$ 58,627	5	\$ 300,712	23	\$ 1,531,419	44	\$ 1,321,214	31
基本每股盈餘	六(二十)								
9710 繼續營業單位淨利		\$ 0.30		\$ 0.58		\$ 1.09		\$ 1.92	
9720 停業單位淨利		0.01		0.21		0.21		0.36	
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.31		\$ 0.79		\$ 1.30		\$ 2.28	
稀釋每股盈餘									
9810 繼續營業單位淨利		\$ 0.30		\$ 0.58		\$ 1.09		\$ 1.92	
9820 停業單位淨利		0.01		0.21		0.21		0.36	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.31		\$ 0.79		\$ 1.30		\$ 2.28	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉鶯

新興航運股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公					業主之		權益		非控制權益	權益總額
	普通股本	資本公積 庫藏股 交	一 票 易	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 換 算 之 差	外 營 運 報 表 換 額	總 計		
<u>101年度</u>											
101年1月1日餘額	\$ 5,683,042	\$ 39,243	\$ 2,417,018	\$ 1,741,586	\$ 5,159,103	(\$ 1,180,509)	\$ 13,859,483	\$ 2,017,186	\$ 15,876,669		
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 548,436)	548,436	-	-	-	-		
100年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	175,932	-	( 175,932)	-	-	-	-		
股東現金股利	-	-	-	-	( 852,456)	-	( 852,456)	-	( 852,456)		
101年第三季合併淨利	-	-	-	-	1,298,373	-	1,298,373	571,201	1,869,574		
101年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 481,334)	( 481,334)	( 67,026)	( 548,360)		
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	( 448,029)	( 448,029)		
101年9月30日餘額	<u>\$ 5,683,042</u>	<u>\$ 39,243</u>	<u>\$ 2,592,950</u>	<u>\$ 1,193,150</u>	<u>\$ 5,977,524</u>	<u>(\$ 1,661,843)</u>	<u>\$ 13,824,066</u>	<u>\$ 2,073,332</u>	<u>\$ 15,897,398</u>		
<u>102年度</u>											
102年1月1日餘額	\$ 5,683,042	\$ 39,243	\$ 2,592,950	\$ 1,193,150	\$ 6,303,836	(\$ 1,793,989)	\$ 14,018,232	\$ 2,059,882	\$ 16,078,114		
101年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	162,525	-	( 162,525)	-	-	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	614,234	( 614,234)	-	-	-	-		
股東現金股利	-	-	-	-	( 710,380)	-	( 710,380)	-	( 710,380)		
102年第三季合併淨利	-	-	-	-	740,760	-	740,760	461,700	1,202,460		
102年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	290,246	290,246	38,713	328,959		
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	( 654,883)	( 654,883)		
102年9月30日餘額	<u>\$ 5,683,042</u>	<u>\$ 39,243</u>	<u>\$ 2,755,475</u>	<u>\$ 1,807,384</u>	<u>\$ 5,557,457</u>	<u>(\$ 1,503,743)</u>	<u>\$ 14,338,858</u>	<u>\$ 1,905,412</u>	<u>\$ 16,244,270</u>		

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉鶯



新興航運股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,088,942	\$ 1,734,439
停業單位稅前淨利	236,328	361,550
合併稅前淨利	<u>1,325,270</u>	<u>2,095,989</u>
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,022,275	1,034,940
利息收入	( 14,224 )	( 12,364 )
利息費用	122,160	176,392
處分待出售非流動資產損失(利益)	2,520	( 80,669 )
處分不動產、廠房及設備損失	10	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款減少(增加)	10,174	( 56,038 )
其他應收款(增加)減少	( 112,260 )	21,321
其他應收款-關係人減少(增加)	3,663	( 13,118 )
存貨(增加)減少	( 4,430 )	5,280
預付款項減少(增加)	36,214	( 1,602 )
其他流動資產減少(增加)	2,003	( 2,301 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款減少	( 55,040 )	( 18,537 )
其他應付款項-關係人(減少)增加	( 3,382 )	607
預收款項減少	( 59,412 )	( 58,496 )
其他非流動負債增加(減少)	459	( 866 )
營運產生之現金流入	<u>2,276,000</u>	<u>3,090,538</u>
收取之利息	15,745	13,694
本期支付所得稅	( 307,497 )	( 306,316 )
營業活動之淨現金流入	<u>1,984,248</u>	<u>2,797,916</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他流動資產	( 4,960 )	( 172,279 )
購置不動產、廠房及設備	( 554,810 )	( 1,583,715 )
處分待出售非流動資產價款	607,494	377,798
其他非流動資產增加	( 38 )	( 268 )
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>47,686</u>	<u>( 1,378,464 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 114,000 )	20,000
舉借長期借款	-	2,205,224
償還長期借款	( 1,565,036 )	( 1,310,081 )
支付之利息	( 144,358 )	( 171,978 )
發放現金股利	( 710,380 )	( 852,456 )
非控制權益變動	( 654,883 )	( 448,029 )
籌資活動之淨現金流出	<u>( 3,188,657 )</u>	<u>( 557,320 )</u>
匯率影響數	142,507	( 201,315 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 1,014,216 )	660,817
期初現金及約當現金餘額	5,527,841	4,621,252
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,513,625</u>	<u>\$ 5,282,069</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡景本

經理人：張豐州

會計主管：洪玉鶯

新興航運股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

新興航運股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 57 年設立，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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目係船舶運送業、拖船駁船業及船務代理業。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引 (修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露 (修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續 (修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會	民國103年1月1日
本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。		

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：  
按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
  - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
  - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

(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
			102年 9月30日	101年 9月30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	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%	
樂利公司	Pacifica Maritime Limited	營運船舶建造中	100%	-	
樂利公司	Dynasty Navigation Limited	營運船舶建造中	100%	-	
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%	

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	101年 1月1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:Zenith Marine Company Limited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
			102年 9月30日	101年 9月30日	
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%	



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	101年 1月1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 Limtied	投資控股	100%	100%	
海德公司	Century Shipping Limited (Century)	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：Great Wall Navigation Limited已於民國101年9月6日解散完畢。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制

無此情形。

## (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 約當現金

約當現金是指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

### (七) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失

事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 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。

#### (十一) 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關

利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成者若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之主要耐用年數為：

房屋及建築	42 年
船舶設備	2.5-20 年
辦公設備	3-7 年

#### (十三) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面價值，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十四) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十五) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十八) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

#### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

### (二十二) 收入認列

本集團各項收入，於經濟利益很有可能流入集團且金額可合理估計時認列收入。論程傭船收入依提供服務之完成程度認列；論時傭船之相關收入，按直線法於合約期間內認列；而船舶管理收入按合約約定於管理期間認列。

### (二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 9 月 30 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$23,481，當採用之折現率增減變動 1%時，本集團認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$5,507 及\$6,353。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日
支票存款及活期存款	\$ 2,019,526	\$ 1,978,396
定期存款	2,494,099	3,549,445
合計	<u>\$ 4,513,625</u>	<u>\$ 5,527,841</u>
	101年9月30日	101年1月1日
支票存款及活期存款	\$ 2,620,024	\$ 2,582,143
定期存款	2,662,045	2,039,109
合計	<u>\$ 5,282,069</u>	<u>\$ 4,621,252</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	船舶及設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	合計
<b>102年1月1日</b>						
成本	\$90,215	\$28,191	\$ 30,079,524	\$ 2,863	\$ 165,582	\$ 30,366,375
累計折舊	-	( 12,019)	( 7,609,440)	( 1,871)	-	( 7,623,330)
累計減損	-	-	( 234,252)	-	-	( 234,252)
	<u>\$90,215</u>	<u>\$16,172</u>	<u>\$ 22,235,832</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 165,582</u>	<u>\$ 22,508,793</u>
<b>102年度</b>						
1月1日	\$90,215	\$16,172	\$ 22,235,832	\$ 992	\$ 165,582	\$ 22,508,793
增添	-	-	105,714	-	449,096	554,810
處分	-	-	( 574,324)	( 10)	-	( 574,334)
折舊費用	-	( 492)	( 1,021,585)	( 198)	-	( 1,022,275)
淨兌換差額	-	-	399,086	6	605	399,697
9月30日	<u>\$90,215</u>	<u>\$15,680</u>	<u>\$ 21,144,723</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 615,283</u>	<u>\$ 21,866,691</u>
<b>102年9月30日</b>						
成本	\$90,215	\$28,191	\$ 29,556,715	\$ 2,801	\$ 615,283	\$ 30,293,205
累計折舊	-	( 12,511)	( 8,173,465)	( 2,011)	-	( 8,187,987)
累計減損	-	-	( 238,527)	-	-	( 238,527)
	<u>\$90,215</u>	<u>\$15,680</u>	<u>\$ 21,144,723</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 615,283</u>	<u>\$ 21,866,691</u>



	土地	房屋及建築	船舶及設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	合計
101年1月1日						
成本	\$90,215	\$29,154	\$28,760,548	\$3,572	\$1,987,033	\$30,870,522
累計折舊	-	(12,134)	(7,203,481)	(2,976)	-	(7,218,591)
累計減損	-	-	(244,254)	-	-	(244,254)
	<u>\$90,215</u>	<u>\$17,020</u>	<u>\$21,312,813</u>	<u>\$596</u>	<u>\$1,987,033</u>	<u>\$23,407,677</u>
101年度						
1月1日	\$90,215	\$17,020	\$21,312,813	\$596	\$1,987,033	\$23,407,677
移轉	-	-	1,987,033	-	(1,987,033)	-
增添	-	-	1,413,453	806	169,456	1,583,715
處分	-	-	(282,541)	-	-	(282,541)
除列成本	-	-	(108,782)	-	-	(108,782)
除列累計折舊	-	-	108,782	-	-	108,782
折舊費用	-	(636)	(1,034,108)	(196)	-	(1,034,940)
淨兌換差額	-	-	(723,206)	(13)	(2,395)	(725,614)
9月30日	<u>\$90,215</u>	<u>\$16,384</u>	<u>\$22,673,444</u>	<u>\$1,193</u>	<u>\$167,061</u>	<u>\$22,948,297</u>
101年9月30日						
成本	\$90,215	\$29,154	\$30,388,245	\$4,282	\$167,061	\$30,678,957
累計折舊	-	(12,770)	(7,478,452)	(3,089)	-	(7,494,311)
累計減損	-	-	(236,349)	-	-	(236,349)
	<u>\$90,215</u>	<u>\$16,384</u>	<u>\$22,673,444</u>	<u>\$1,193</u>	<u>\$167,061</u>	<u>\$22,948,297</u>

1. 本集團船舶及設備之重大組成部分包括船舶及大修塢檢設備，分別按 20 年及 2.5 年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(三) 待出售非流動資產及停業單位

1. 孫公司-Meko Shipping Inc. 於民國 102 年 6 月 21 日董事會決議出售明興輪，並與買方 Augustea Bunge Maritime Ltd. 簽訂船舶買賣協議，於民國 102 年 8 月 26 日符合停業單位之定義而表達為停業單位，且已於民國 102 年 8 月 28 日依約交船完成出售交易。

(1) 停業單位－明興輪之現金流量資訊如下：

	<u>101年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
停業單位現金流量		
營業活動現金流量	\$ 241,210	\$ 324,149
投資活動現金流量	607,494 (	( 16,751)
籌資活動現金流量	( 937,832)	( 207,591)
總現金流量	<u>(\$ 89,128)</u>	<u>\$ 99,807</u>

(2) 停業單位－明興輪之經營成果分析如下：

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
收入	\$ 28,438	\$ 139,996
成本	( 9,642)	( 28,542)
停業單位營業毛利	18,796	111,454
營業費用	( 1,126)	( 1,019)
停業單位營業利益	17,670	110,435
其他收入	3	8
其他利益及損失	-	( 12)
財務成本	( 2)	( 730)
停業單位利益	<u>\$ 17,671</u>	<u>\$ 109,701</u>
停業單位資產處分損益		
停業單位資產處分損失	<u>(\$ 2,520)</u>	<u>\$ -</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
停業單位損益		
收入	\$ 302,389	\$ 395,230
成本	( 59,963)	( 99,648)
停業單位營業毛利	242,426	295,582
營業費用	( 3,185)	( 3,225)
停業單位營業利益	239,241	292,357
其他收入	350	27
其他利益及損失	-	( 12)
財務成本	( 743)	( 2,518)
停業單位利益	<u>\$ 238,848</u>	<u>\$ 289,854</u>
停業單位資產處分損益		
停業單位資產處分損失	<u>(\$ 2,520)</u>	<u>\$ -</u>

2. 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，並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。

(1) 停業單位－信興貳號輪之現金流量資訊如下：

	<u>101年1月1日至9月30日</u>	
停業單位現金流量		
營業活動現金流量	\$	32,253
投資活動現金流量		377,798
籌資活動現金流量		-
總現金流量	<u>\$</u>	<u>410,051</u>

(2) 停業單位－信興貳號輪之經營成果分析如下：

	<u>101年7月1日至9月30日</u>		<u>101年1月1日至9月30日</u>	
停業單位營業損益				
收入	\$	820	\$	59,141
成本	(	<u>1,781)</u>	(	<u>68,114)</u>
停業單位稅前營業損失	(	961)	(	8,973)
所得稅利益		<u>163</u>		<u>1,525</u>
停業單位營業損失	( <u>\$</u>	<u>798)</u>	( <u>\$</u>	<u>7,448)</u>
停業單位資產處分損益				
停業單位資產處分利益	\$	80,669	\$	80,669
所得稅費用	(	<u>13,714)</u>	(	<u>13,714)</u>
停業單位資產處分利益	<u>\$</u>	<u>66,955</u>	<u>\$</u>	<u>66,955</u>

3. 來自繼續經營單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額：請詳附註六（二十）。

(四) 短期借款

借款性質	102年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ -	-	建築、土地及本票
信用借款	680,000	1.27%~1.29%	本票
	<u>\$ 680,000</u>		
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 114,000	1.32%	建築、土地及本票
信用借款	680,000	1.26%~1.29%	本票
	<u>\$ 794,000</u>		
借款性質	101年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 114,000	1.32%	建築、土地及本票
信用借款	680,000	1.26%~1.29%	本票
	<u>\$ 794,000</u>		
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 114,000	1.37%	建築、土地及本票
信用借款	660,000	1.28%~1.37%	本票
	<u>\$ 774,000</u>		

民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，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。

(五) 長期借款

貸 款 銀 行	擔 保 品	102年9月30日	101年12月31日
兆豐銀行等銀行團	美生輪	1,785,082 (美金60,368仟元)	1,862,655 (美金64,141仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明安輪	171,506 (美金5,800仟元)	208,943 (美金7,195仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明興輪	- (美金0仟元)	183,533 (美金6,320仟元)
兆豐銀行等銀行團	文貴輪	512,543 (美金17,333仟元)	566,276 (美金19,500仟元)
兆豐銀行等銀行團	青山輪	248,730 (美金8,412仟元)	279,167 (美金9,613仟元)
兆豐銀行	衡山輪	327,458 (美金11,074仟元)	367,530 (美金12,656仟元)
兆豐銀行	舟山輪	284,480 (美金9,621仟元)	349,226 (美金12,026仟元)
兆豐銀行	寶山輪	353,929 (美金11,969仟元)	463,447 (美金15,959仟元)
兆豐銀行	麥唐娜輪	373,173 (美金12,620仟元)	439,782 (美金15,144仟元)
兆豐銀行等銀行團	黃山輪	528,036 (美金17,857仟元)	622,286 (美金21,429仟元)
兆豐銀行等銀行團	佐興輪	634,927 (美金21,472仟元)	680,232 (美金23,424仟元)
兆豐銀行等銀行團	玉山輪	1,170,972 (美金39,600仟元)	1,341,648 (美金46,200仟元)
兆豐銀行等銀行團	高登輪	1,864,980 (美金63,070仟元)	2,047,029 (美金70,490仟元)
兆豐銀行等銀行團	明和輪	809,952 (美金27,391仟元)	917,809 (美金31,605仟元)
兆豐銀行等銀行團	泰山輪	848,214 (美金28,685仟元)	937,138 (美金32,271仟元)
		9,913,982	11,266,701
減：一年內到期部份		( 1,808,855)	( 2,112,571)
		<u>\$ 8,105,127</u>	<u>\$ 9,154,130</u>
借款利率		<u>0.97% ~ 1.76%</u>	<u>1.06% ~ 1.86%</u>

貸款銀行	擔保品	101年9月30日	101年1月1日
兆豐銀行等銀行團	美生輪	1,989,880 (美金67,914仟元)	2,170,682 (美金71,687仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明安輪	224,438 (美金7,660仟元)	274,185 (美金9,055仟元)
法國巴黎銀行等銀行團	明興輪	198,654 (美金6,780仟元)	247,085 (美金8,160仟元)
兆豐銀行等銀行團	文貴輪	634,829 (美金21,667仟元)	721,668 (美金23,833仟元)
兆豐銀行等銀行團	青山輪	316,875 (美金10,815仟元)	363,860 (美金12,017仟元)
兆豐銀行	衡山輪	417,173 (美金14,238仟元)	479,030 (美金15,820仟元)
兆豐銀行	舟山輪	352,353 (美金12,026仟元)	436,966 (美金14,431仟元)
兆豐銀行	寶山輪	467,596 (美金15,959仟元)	604,045 (美金19,949仟元)
兆豐銀行	麥唐娜輪	443,719 (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	732,500 (美金25,000仟元)	865,143 (美金28,571仟元)
兆豐銀行等銀行團	佐興輪	743,517 (美金25,376仟元)	827,492 (美金27,328仟元)
兆豐銀行等銀行團	玉山輪	1,353,660 (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	2,065,357 (美金70,490仟元)	- (美金0仟元)
兆豐銀行等銀行團	明和輪	926,027 (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	945,528 (美金32,271仟元)	1,085,725 (美金35,856仟元)
		11,812,106	11,294,251
減：一年內到期部份		(1,843,906)	(1,680,902)
		<u>\$ 9,968,200</u>	<u>\$ 9,613,349</u>
借款利率		<u>1.12% ~ 2.06%</u>	<u>0.95% ~ 2.03%</u>

## (六) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 65,284	\$ 61,064
計畫資產公允價值	( 42,262)	( 38,911)
期末已支付在途金額	-	( 235)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 23,022</u>	<u>\$ 21,918</u>

(3) 本集團民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$419、\$402、\$1,259 及 \$1,204。

(4) 民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$1,875 及 \$0。

(5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 9 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.60%
未來薪資增加率	3.25%	3.25%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.60%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	65,284
計畫資產公允價值	(42,262)
計畫剩餘(短絀)	<u>23,022</u>
計畫負債之經驗調整	<u>890</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(265)</u>

(8)本集團於民國 102 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,679。

2.(1)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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$608、\$582、\$1,733 及\$2,231。

(2)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政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥之退休金分別為\$351、\$347、\$989 及\$1,008。

#### (七)股本

民國 102 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$7,000,000，實收資本額為\$5,683,042，分為 568,304,171 股，均為普通股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (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

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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為\$2,635、\$3,171、\$7,904 及\$9,514；董監酬勞估列金額分別為\$2,635、\$3,171、\$7,904 及\$9,514，係以過去年度預計盈餘分配平均數，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)。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。  
本公司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公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司民國 102 年及 101 年度認列為分配與業主之股利分別為\$710,380(每股 1.25 元)及\$852,452(每股 1.50 元)。

(十) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>
102年1月1日	\$ 1,793,989
外幣換算差異數:	( 290,246)
102年9月30日	<u>\$ 1,503,743</u>
	<u>外幣換算</u>
101年1月1日	\$ 1,180,509
外幣換算差異數:	481,334
101年9月30日	<u>\$ 1,661,843</u>

(十一) 營業收入

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
散裝輪	\$ 993,558	\$ 1,179,032
油輪	162,782	121,503
船舶管理收入	643	641
	<u>\$ 1,156,983</u>	<u>\$ 1,301,176</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
散裝輪	\$ 2,961,197	\$ 3,520,272
油輪	499,250	696,444
船舶管理收入	1,904	1,715
	<u>\$ 3,462,351</u>	<u>\$ 4,218,431</u>

(十二) 其他收益及費損

孫公司-Newton Navigation Limited 與 Nippon Yusen Kaisha 之長期運輸合約，於民國 102 年 6 月 27 日提前還船，依約協議補償美金 2,441 仟元扣除相關費用成本以淨額認列運費補償收入 \$71,305 (美金 2,398 仟元)，並已於民國 102 年 7 月 19 日收訖。

(十三) 其他收入

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 2,256	\$ 2,669
逾期末領股利轉列收入數	3	-
其他	3,209	708
合計	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ 3,377</u>

  

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 13,874	\$ 12,337
逾期末領股利轉列收入數	1,635	2,913
其他	34,968	6,026
合計	<u>\$ 50,477</u>	<u>\$ 21,276</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 12,013	\$ 14,161
其他	( 830)	( 153)
合計	<u>\$ 11,183</u>	<u>\$ 14,008</u>

  

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 23,972)	\$ 24,235
處分不動產、廠房及 設備損失	( 10)	-
其他	( 1,492)	( 1,968)
合計	<u>(\$ 25,474)</u>	<u>\$ 22,267</u>

(十五) 財務成本

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 37,543	\$ 53,630
財務成本	<u>\$ 37,543</u>	<u>\$ 53,630</u>

  

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 121,417	\$ 173,874
財務成本	<u>\$ 121,417</u>	<u>\$ 173,874</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	102年7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 144,371	\$ 18,389	\$ 162,760	\$ 145,752	\$ 19,771	\$ 165,523
折舊費用	342,631	227	342,858	341,532	295	341,827

功能別 性質別	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 433,250	\$ 56,032	\$ 489,282	\$ 449,136	\$ 58,378	\$ 507,514
折舊費用	1,021,585	690	1,022,275	1,034,108	832	1,034,940

註：上表資訊係包含停業部門之相關費用。

(十七) 員工福利費用

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 136,216	\$ 140,347
勞健保費用	1,749	1,525
退休金費用	1,378	1,331
其他用人費用	23,417	22,320
	<u>\$ 162,760</u>	<u>\$ 165,523</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 407,394	\$ 429,143
勞健保費用	5,248	5,067
退休金費用	3,981	4,443
其他用人費用	72,659	68,861
	<u>\$ 489,282</u>	<u>\$ 507,514</u>

註：上表資訊係包含停業部門之相關費用。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 180,155	\$ 187,978
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生之迴轉	( 164,119)	( 165,687)
遞延所得稅總額	( 164,119)	( 165,687)
所得稅費用	16,036	22,291
停業單位所得稅費用	-	( 13,551)
繼續營業單位所得稅費用	\$ 16,036	\$ 8,740
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 193,967	\$ 315,915
以前年度所得稅高估數	( 1)	( 36)
當期所得稅總額	193,966	315,879
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生之迴轉	( 71,156)	( 89,464)
遞延所得稅總額	( 71,156)	( 89,464)
所得稅費用	122,810	226,415
停業單位所得稅費用	-	( 12,189)
繼續營業單位所得稅費用	\$ 122,810	\$ 214,226

民國 101 年度及 100 年度盈餘經股東會決議未做分配部分，應按所得稅法規定繳納 10% 營利事業所得稅，金額分別為 \$13,811 及 \$127,937。

2. 會計所得與課稅所得之調節如下：

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得	\$ 146,807	\$ 259,214
按法令規定不得認列項目影響數	( 278)	( 441)
未分配盈餘加徵10%所得稅	13,811	127,937
以前年度所得稅(高)低估數	( 1)	( 36)
預計盈餘匯回影響數	( 37,529)	( 160,259)
所得稅費用	122,810	226,415
停業單位所得稅費用	-	( 12,189)
繼續營業單位所得稅費用	\$ 122,810	\$ 214,226

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

#### 4. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ 359,267	\$ 359,267
87年度以後	<u>5,198,190</u>	<u>5,944,569</u>
	<u>\$ 5,557,457</u>	<u>\$ 6,303,836</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 359,267	\$ 359,267
87年度以後	<u>5,618,257</u>	<u>4,799,836</u>
	<u>\$ 5,977,524</u>	<u>\$ 5,159,103</u>

5. 民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$729,462、\$665,269、\$665,251 及 \$459,534，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.46%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 16.36%。

#### (十九) 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。

#### (二十) 每股盈餘

	<u>102年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$ 168,423		\$ 0.30
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	<u>7,575</u>		<u>0.01</u>
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 175,998</u>	<u>568,034</u>	<u>\$ 0.31</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨	168,423		0.30
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	7,575		0.01
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工分紅	<u>-</u>	<u>284</u>	<u>-</u>
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 175,998</u>	<u>568,318</u>	<u>\$ 0.31</u>

	101年7月1日至9月30日		
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$ 330,688		\$ 0.58
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	121,007		0.21
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 451,695</u>	<u>568,304</u>	<u>\$ 0.79</u>
	102年1月1日至9月30日		
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$ 622,596		\$ 1.09
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	118,164		0.21
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 740,760</u>	<u>568,034</u>	<u>\$ 1.30</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	622,596		1.09
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	118,164		0.21
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工分紅	-	284	-
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 740,760</u>	<u>568,318</u>	<u>\$ 1.30</u>
	101年1月1日至9月30日		
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$ 1,093,939		\$ 1.92
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	204,434		0.36
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,298,373</u>	<u>568,304</u>	<u>\$ 2.28</u>

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 運費收入-論時傭船(表列「營業收入」)

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
關聯企業	\$ 147,181	\$ 147,209
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 398,823	\$ 436,683

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-論時傭船(表列「其他流動負債」)

	102年9月30日	101年12月31日
關聯企業	\$ 5,999	\$ 15,734
	101年9月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 13,800	\$ 20,757

#### 3. 代理費收入(表列「營業收入」)

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
關聯企業	\$ 643	\$ 1,550
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 1,904	\$ 7,213

上述收入係簽訂船舶代理合約之代理費收入。

#### 4. 其他應收款

代付航運代理行往來及代墊款等產生之應收款項如下：

	102年9月30日	101年12月31日
關聯企業	\$ 11,953	\$ 15,616
	101年9月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 18,450	\$ 5,332

5. 其他應付款

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>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
關聯企業	\$ 653	\$ 4,035
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	\$ 3,276	\$ 2,669

6. 船舶代理費（表列「營業費用」）

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 12,550	\$ 12,908
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 38,113	\$ 38,563

7. 技術服務費支出（表列「營業成本」）

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 2,393	\$ 2,506
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 7,378	\$ 7,489

8. 監造費用

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 18	\$ 3
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 8,919	\$ 1,486

上述費用係本公司之子公司新船建造支付予關聯企業之相關監造費用，此監造費用已列入船舶建造成本。

9. 造船擔保

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	美金 24,120仟元	美金 10,800仟元
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
關聯企業	美金 10,800仟元	美金 - 仟元

10. 關係人為本公司提供保證情形，請詳附註六(四)。



## (二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,253	\$ 6,398
退職後福利	81	100
總計	<u>\$ 6,334</u>	<u>\$ 6,498</u>

  

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,992	\$ 19,193
退職後福利	270	299
總計	<u>\$ 19,262</u>	<u>\$ 19,492</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年9月30日	101年12月31日	
定期存款(表列其他流動資產)	\$ 375,009	\$ 372,052	長期借款及履約保證
船舶及設備(帳面價值)	18,791,464	19,786,508	長期借款
土地、房屋及建築物(帳面價值)	103,800	104,227	融資額度
	<u>\$ 19,270,273</u>	<u>\$ 20,262,787</u>	

  

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年9月30日	101年1月1日	
定期存款(表列其他流動資產)	\$ 408,780	\$ 234,200	長期借款及履約保證
船舶及設備(帳面價值)	20,466,713	18,346,776	長期借款
土地、房屋及建築物(帳面價值)	104,410	104,855	融資額度
	<u>\$ 20,979,903</u>	<u>\$ 18,685,831</u>	

## 九、或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

孫公司 Rockwell Shipping Limited(簡稱 Rockwell)持有之舟山輪於民國 102 年 3 月 19 日與他方船舶在中國長江口外海域發生碰撞事故，造成部分船體受損需進塢維修並暫停履行船務合約。因船舶碰撞造成他方船舶燃油外漏汙染，上海海事局要求 Rockwell 提供其為採取油汙染之公共應急處置費用之付款保證共人民幣 7,000 萬元，已由船東互保協會(P&I)提供人民幣 4,500 萬元之信用保證函，並由 Rockwell 代墊人民幣 2,500 萬元現金支付完成(表列其他應收款)。舟山輪已於 102 年 5 月 11 日修復離港並繼續履行運務合約。

此外，他方船舶於 102 年 5 月 22 日要求於澳洲法院立案並申請扣押舟山輪，經船東互保協會(P&I)提供美金 6,100 萬元之信用保證函，舟山輪已於 5 月 29 日解除扣押並離港。

Rockwell 與他方船舶因尚未就該事件訴訟法庭之管轄地點達成共識，雙方尚未提起訴訟，最終碰撞責任歸屬須俟訴訟結果方得確定。因該事故造成中斷履約，短少運費收入之營業損失、相關船體塢修成本以及碰撞事故造成之事故責任及汙染等理賠，悉依保險合約約定均可獲得大部分之保險理賠款，對本集團不致產生重大影響。截至民國 102 年 9 月 30 日止，Rockwell 已與保險公司收回因該事故造成中斷履約短少之運費收入計美金 800 仟元（表列「其他收入」）。相關船體塢修成本及碰撞事故造成之人事成本與相關費用，已依保險合約保守估列應收理賠款美金 1,922 仟元，扣除已自保險公司收回之部分船體維修成本代墊理賠款美金 1,482 仟元，尚有應收保險理賠款美金 440 仟元（表列「其他應收款」）。

## (二) 承諾事項

1. 本公司之子公司截至民國 102 年 9 月 30 日止，尚有執行中之長期運輸合約，明細如下：

訂 約 對 象	合 約 期 限	內 容
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。
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。
新加坡RIO TINTO	100.09~107.09	泰山輪之國際航線長期租約。

因不可取消合約之未來應收總額如下：

（單位：美金仟元）

	102年9月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 85,889	\$ 118,950
超過1年但不超過5年	164,734	180,053
超過5年	-	5,771
	<u>\$ 250,623</u>	<u>\$ 304,774</u>
	101年9月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 134,628	\$ 151,992
超過1年但不超過5年	197,476	263,869
超過5年	11,694	39,479
	<u>\$ 343,798</u>	<u>\$ 455,340</u>

2. 本公司因向銀行短期借款融資而開立之保證票據，請詳附註六(四)說明。

3. 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 保證總金額	期 末 保 證 餘 額	
			102年9月30日	101年12月31日
Brighton Shipping Inc.	融資擔保	\$ 28,840	\$ 8,412	\$ 9,613
Rockwell Shipping Limited	融資擔保	28,862	9,621	12,026
Seven Seas Shipping Ltd.	融資擔保	52,000	17,333	19,500
Howells Shipping Inc.	融資擔保	39,920	11,969	15,959
Everprime Shipping Limited	融資擔保	31,640	11,074	12,656
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	49,500
Ocean Wise Ltd.	融資擔保	42,140	31,605	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 Ltd.	融資擔保	28,000	5,800	7,195
Meko Shipping Inc.	融資擔保	27,000	-	6,320
			<u>\$ 393,847</u>	<u>\$ 423,442</u>

轉 投 資 公 司	性 質	原始 保證總金額	期 末 保 證 餘 額	
			101年9月30日	101年1月1日
Brighton Shipping Inc.	融資擔保	\$ 28,840	\$ 10,815	\$ 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	21,666	23,833
Howells Shipping Inc.	融資擔保	39,920	15,959	19,949
Everprime Shipping Limited	融資擔保	31,640	14,238	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 Ltd.	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 Ltd.	融資擔保	28,000	6,780	9,055
Meko Shipping Inc.	融資擔保	27,000	7,660	8,160
			<u>\$ 429,317</u>	<u>\$ 459,937</u>

4. 本公司之子公司與各造船公司所簽訂之造船工程合約，其總價款分四期支付，於交船前支付 30%，餘額則於交船時支付。

單位：美金仟元

	102年9月30日	101年12月31日
合約總價款	\$ 147,600	\$ 54,000
已支付之工程款	( 20,160)	( 5,400)
已簽約未支付之工程款	<u>\$ 127,440</u>	<u>\$ 48,600</u>
	101年9月30日	101年1月1日
合約總價款	\$ 54,000	\$ -
已支付之工程款	( 5,400)	-
已簽約未支付之工程款	<u>\$ 48,600</u>	<u>\$ -</u>

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

#### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 102 年 11 月 11 日董事會決議擬擔任孫公司 Helmsman Navigation Co. Ltd. 及 Keystone Shipping Co. Ltd. 向兆豐銀行等銀行團融資之保證人，並出具本票作為該放款案之保證。孫公司預計融資金額共計美金 37,800 仟元，截至民國 102 年 11 月 11 日止，該融資案及相關申請程序刻正辦理中。

#### 十二、其他

##### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 25%至 35%之間。於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	102年9月30日	101年12月31日
總借款	\$ 10,593,982	\$ 12,060,701
減：現金及約當現金	( 4,513,625)	( 5,527,841)
債務淨額	6,080,357	6,532,860
總權益	<u>16,244,270</u>	<u>16,078,114</u>
總資本	<u>22,324,627</u>	<u>22,610,974</u>
負債資本比率	27.24%	28.89%

	101年9月30日	101年1月1日
總借款	\$ 12,606,106	\$ 12,068,251
減：現金及約當現金	( 5,282,069)	( 4,621,252)
債務淨額	7,324,037	7,446,999
總權益	15,897,398	15,876,669
總資本	23,221,435	23,323,668
負債資本比率	31.54%	31.93%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	102年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 375,009	\$ 375,009
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,396	7,396
合計	\$ 382,405	\$ 382,405
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 9,913,982	\$ 9,913,982
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 372,052	\$ 372,052
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,358	7,358
合計	\$ 379,410	\$ 379,410
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 11,266,701	\$ 11,266,701
	101年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 408,780	\$ 408,780
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,933	7,933
合計	\$ 416,713	\$ 416,713
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 11,812,106	\$ 11,812,106

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 234,200	\$ 234,200
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,665	7,665
合計	<u>\$ 241,865</u>	<u>\$ 241,865</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 11,294,251</u>	<u>\$ 11,294,251</u>

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產及負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團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新台幣，部份子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具有重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	102年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,801	29.57	\$ 141,966
日幣：新台幣	183	0.30	55
新台幣:美金	9,179	0.03	9,173
日幣：美金	176,112	0.01	53,072
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 33,620	29.57	\$ 994,143

101年12月31日			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,876	29.04	\$ 286,855
日幣：新台幣	183	0.34	62
新台幣:美金	72,376	0.03	71,879
日幣：美金	159,507	0.01	53,732
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 37,745	29.04	\$1,096,107
101年9月30日			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,278	29.30	\$ 301,145
日幣：新台幣	183	0.38	69
新台幣:美金	18,578	0.03	18,559
日幣：美金	193,784	0.01	72,980
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 37,787	29.30	\$1,107,212
101年1月1日			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,594	30.28	\$ 77,930
日幣：新台幣	183	0.39	71
新台幣:美金	28,402	0.03	28,145
日幣：美金	114,221	0.01	44,952
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,794	30.28	\$1,235,230

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,420	\$	-
日幣：新台幣	1%	1		-
新台幣：美金	1%	92		-
日幣：美金	1%	531		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 9,941	\$	-
101年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,011	\$	-
日幣：新台幣	1%	1		-
新台幣：美金	1%	186		-
日幣：美金	1%	730		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 11,072	\$	-



## 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以美元計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部分之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 102 及 101 年 9 月 30 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 9 月之稅前淨利將增加或減少 \$74,355 及 \$88,591，主要係因浮動利率借款導致利息費用變動。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提供服務之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之平等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於租方之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團之應收帳款帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日
未逾期且未減損	\$ 409,307	\$ 419,497
已逾期但未減損 一年內	\$ 16	\$ -
	101年9月30日	101年1月1日
未逾期且未減損	\$ 512,566	\$ 456,528
已逾期但未減損 一年內	\$ -	\$ -

本集團散裝輪船均係與國際知名船商簽訂運輸合約，油輪則是加入國際油輪船隊組織。本集團之應收帳款係依約定方式收取。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質

並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 680,000	\$ -	\$ -
其他應付款	186,482	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,963,965	6,187,633	2,239,394

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 794,000	\$ -	\$ -
其他應付款	250,768	-	-
長期借款(包含一年內到期)	2,303,235	6,508,749	3,112,543

非衍生金融負債：

101年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 794,000	\$ -	\$ -
其他應付款	257,637	-	-
長期借款(包含一年內到期)	2,068,706	7,182,056	3,235,184

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 774,000	\$ -	\$ -
其他應付款	263,449	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,922,926	6,932,559	3,257,461

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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 (註四)	實際動支 金額	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												\$ 4,301,657	\$ 5,735,543	
1	樂利航運公司	Confidence Navigation Ltd.	代墊關係 企業款	\$ 270,792	\$266,911	\$266,911	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	10,497,747	10,497,747	本期最高餘額美金9,026 仟元，期末實際動支金額 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	671,175	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,149,324	4,199,099	本期最高餘額美金22,500 仟元，期末實際動支金額 美金0仟元
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	900,000	620,970	620,970	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,456,221	1,941,628	本期最高餘額美金30,000 仟元，期末實際動支金額 美金21,000仟元
2	海德股份有限公司	Howells Shipping Inc.	代墊關係 企業款	31,180	30,733	30,733	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,854,071	4,854,071	本期最高餘額美金1,039 仟元，期末實際動支金額 美金1,039仟元
2	海德股份有限公司	Century Shipping Limited	代墊關係 企業款	600	591	591	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,854,071	4,854,071	本期最高餘額美金20仟元 ，期末實際動支金額美金 20仟元

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：

(1). 有業務往來者請填 1。

(2). 有短期融通資金必要者請填 2。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

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	實際動支 金額	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)	屬母公司對 子公司背書 保證(註四)	屬子公司對 母公司背書 保證(註四)	屬對大陸地 區背書保證 (註四)	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	\$ 14,338,858	\$ 286,762	\$ 248,730	\$ 248,730	\$ -	80.02%	\$35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	3	14,338,858	349,226	284,480	284,480	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Howells Shipping Inc.	3	14,338,858	473,341	353,929	353,929	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Seven Seas Shipping Ltd.	3	14,338,858	581,681	512,543	512,543	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Everprime Shipping Limited	3	14,338,858	378,794	327,458	327,458	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	3	14,338,858	964,286	950,464	528,036	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Crimson Marine Company	3	14,338,858	878,400	865,810	634,927	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd.	3	14,338,858	1,485,000	1,463,715	1,170,972	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	3	14,338,858	1,223,746	934,560	809,952	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	3	14,338,858	2,263,800	2,231,352	1,785,082	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	3	14,338,858	1,123,500	1,107,396	848,214	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
0	新興航運股份有限公司	Kenmore Shipping Inc.	3	14,338,858	2,226,000	2,194,094	1,864,980	-	80.02%	35,847,145	Y	N	N	背書保證美金餘額請詳附註九
1	樂利航運公司	Meko Shipping Inc.	3	10,497,747	183,533	-	-	-	1.63%	26,244,368	N	N	N	背書保證餘額請詳附註九
1	樂利航運公司	Peg Shipping Company Ltd.	3	10,497,747	213,404	171,506	171,506	-	1.63%	26,244,368	N	N	N	背書保證餘額請詳附註九

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，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 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。

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

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	\$ 10,497,747	100%	\$ 10,497,747	
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	4,854,071	100%	4,854,071	
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	1,126,985 (美金38,112仟元)	100%	1,126,985 (美金38,112仟元)	
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	1,455,161 (美金49,211仟元)	100%	1,455,161 (美金49,211仟元)	
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	1,377,746 (美金46,593仟元)	100%	1,377,746 (美金46,593仟元)	
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	852,515 (美金28,830仟元)	100%	852,515 (美金28,830仟元)	
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	387,108 (美金13,091仟元)	51%	387,108 (美金13,091仟元)	
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	7,108 (美金240仟元)	50%	7,108 (美金240仟元)	
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	252,502 (美金8,539仟元)	50%	252,502 (美金8,539仟元)	
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	493,694 (美金16,696仟元)	50%	493,694 (美金16,696仟元)	
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	329,500 (美金11,143仟元)	60%	329,500 (美金11,143仟元)	
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	1,060,848 (美金35,876仟元)	80%	1,060,848 (美金35,876仟元)	
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	345,992 (美金11,701仟元)	55%	345,992 (美金11,701仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Pacifica Maritime Limited	樂利航運公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	138,669 (美金4,690仟元)	100%	138,669 (美金4,690仟元)	
樂利航運公司	股權投資	Dynasty Navigation Limited	樂利航運公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	138,669 (美金4,690仟元)	100%	138,669 (美金4,690仟元)	
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	764,140 (美金25,842仟元)	100%	764,140 (美金25,842仟元)	
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	130,348 (美金4,408仟元)	100%	130,348 (美金4,408仟元)	

持有之公司	有價證券種類	證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					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	\$ 622,460 (美金21,050仟元)	100%	\$ 622,460 (美金21,050仟元)	
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	506,576 (美金17,131仟元)	100%	506,576 (美金17,131仟元)	
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	527,818 (美金17,850仟元)	100%	527,818 (美金17,850仟元)	
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	583,677 (美金19,739仟元)	100%	583,677 (美金19,739仟元)	
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	Helmsman Navigation Co. Ltd.	海德公司持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	159,893 (美金5,407仟元)	100%	159,893 (美金5,407仟元)	
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	159,898 (美金5,407仟元)	100%	159,898 (美金5,407仟元)	
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	9,801 (美金331仟元)	100%	9,801 (美金331仟元)	
Century Shipping Limited	股權投資	海逸船務諮詢(上海)有限公司	Century持有100%股權之子公司	長期股權投資	-	9,961 (RMB 2,071仟元)	100%	9,961 (RMB 2,071仟元)	
Valentine Holdings Ltd.	股權投資	Millennia Investment Co., Ltd.	Valentine持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	255,336 (美金8,635仟元)	100%	255,336 (美金8,635仟元)	
Valentine Holdings Ltd.	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	252,722 (美金8,547仟元)	100%	252,722 (美金8,547仟元)	
Jetwall Co., Ltd.	股權投資	Everwin Maritime Limited	Jetwall持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	1,326,568 (美金44,862仟元)	100%	1,326,568 (美金44,862仟元)	
Victory Navigation Inc.	股權投資	Everprime Shipping Limited	Victory持有100%股權之子公司	長期股權投資	500	625,516 (美金21,154仟元)	100%	625,516 (美金21,154仟元)	
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	500,090 (美金16,912仟元)	100%	500,090 (美金16,912仟元)	
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	5,893 (美金199仟元)	100%	5,893 (美金199仟元)	
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	957,844 (美金33,392仟元)	100%	957,844 (美金33,392仟元)	

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：無此情形。

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	帳面金額	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
Meko Shipping Inc.	明興輪	102.8.28	91.4.30	\$ 574,324 (美金 19,318 仟元)	\$ 584,007 (美金 19,750 仟元)	已收訖	(\$ 2,520)	Augustea Bunge Maritime Limited	無	集團整體營運考量	買賣合約	-

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13,415仟元	100%	無	與一般交易相同	無	\$ -	-	預收美金203仟元

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	\$ 266,911 (美金 9,026仟元)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	海德之母公司	620,970 (美金 21,000仟元)	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。



10. 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102年度第三季

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	\$ 284,480 (美金 9,621仟元)	按公司政策辦理	1.04%
0	新興航運股份有限公司	Howells Shipping Inc.	1	背書保證	353,929 (美金 11,969仟元)	按公司政策辦理	1.29%
0	新興航運股份有限公司	Seven Seas Shipping Ltd.	1	背書保證	512,543 (美金 17,333仟元)	按公司政策辦理	1.87%
0	新興航運股份有限公司	Everprime Shipping Limited	1	背書保證	327,458 (美金 11,074仟元)	按公司政策辦理	1.19%
0	新興航運股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	1	背書保證	950,464 (美金 32,143仟元)	按公司政策辦理	3.47%
0	新興航運股份有限公司	Crimson Marine Company	1	背書保證	865,810 (美金 29,280仟元)	按公司政策辦理	3.16%
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd.	1	背書保證	1,463,715 (美金 49,500仟元)	按公司政策辦理	5.34%
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	1	背書保證	934,560 (美金 31,605仟元)	按公司政策辦理	3.41%
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	1	背書保證	2,231,352 (美金 75,460仟元)	按公司政策辦理	8.14%
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	1	背書保證	1,107,396 (美金 37,450仟元)	按公司政策辦理	4.04%
0	新興航運股份有限公司	Kenmore Shipping Inc.	1	背書保證	2,194,094 (美金 74,200仟元)	按公司政策辦理	8.00%
1	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款	620,970 (美金 21,000仟元)	按公司政策辦理	2.26%

民國101年度第三季

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	\$ 316,875 (美金 10,815仟元)	按公司政策辦理	1.08%
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	1	背書保證	352,353 (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	467,596 (美金 15,959仟元)	按公司政策辦理	1.59%
0	新興航運股份有限公司	Seven Seas Shipping Ltd.	1	背書保證	634,829 (美金 21,666仟元)	按公司政策辦理	2.16%
0	新興航運股份有限公司	Everprime Shipping Limited	1	背書保證	417,173 (美金 14,238仟元)	按公司政策辦理	1.42%
0	新興航運股份有限公司	Clifford Navigation Ltd.	1	背書保證	941,786 (美金 32,143仟元)	按公司政策辦理	3.21%
0	新興航運股份有限公司	Crimson Marine Company	1	背書保證	857,904 (美金 29,280仟元)	按公司政策辦理	2.92%
0	新興航運股份有限公司	Poseidon Marine Ltd.	1	背書保證	1,450,350 (美金 49,500仟元)	按公司政策辦理	4.94%
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	1	背書保證	1,234,702 (美金 42,140仟元)	按公司政策辦理	4.21%
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	1	背書保證	2,210,978 (美金 75,460仟元)	按公司政策辦理	7.53%
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	1	背書保證	1,097,285 (美金 37,450仟元)	按公司政策辦理	3.74%
0	新興航運股份有限公司	Kenmore Shipping Inc.	1	背書保證	2,174,060 (美金 74,200仟元)	按公司政策辦理	7.41%
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款	659,250 (美金 22,500仟元)	按公司政策辦理	2.25%

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。

(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(註一)		期末持有(註二)			被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益	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	賴比瑞亞	投資控股	29,570	29,040	500	100	10,497,747	567,423	567,423	子公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金1,000仟元及美金1,000仟元)
新興航運公司	海德股份有限公司	馬紹爾群島	投資控股	29,570	29,040	500	100	4,854,071	445,310	445,310	子公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金1,000仟元及美金1,000仟元)
樂利航運公司	Valentine Holdings Ltd.	賴比瑞亞	投資控股	177	174	300	60	329,500	(38,100)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金6仟元及美金6仟元)
樂利航運公司	Confidence Navigation Ltd.	馬紹爾群島	油輪運輸	296	290	500	100	1,126,985	(37,709)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	馬紹爾群島	油輪運輸	1,585,248	1,556,834	500	100	1,455,161	(57,533)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金53,610仟元及美金53,610仟元)
樂利航運公司	Welluck Co., Ltd.	馬紹爾群島	投資控股	148	145	250	50	7,108	239,168	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金5仟元及美金5仟元)
樂利航運公司	Winnington Limited	馬紹爾群島	投資控股	148	145	250	50	252,502	296,853	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金5仟元及美金5仟元)
樂利航運公司	Jetwall Co., Ltd.	馬紹爾群島	投資控股	1,235,316	1,213,175	400	80	1,060,848	(64,866)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金41,776仟元及美金41,776仟元)

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(註一)		期末持有(註二)			被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
樂利航運公司	Victory Navigation Inc.	馬紹爾群島	投資控股	177	174	275	55	345,992	221,052	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金6仟元及美金6仟元)
樂利航運公司	Kingswood Co., Ltd.	馬紹爾群島	投資控股	155,006	94,148	250	50	493,694	(14,820)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金5,242仟元及美金3,242仟元)
樂利航運公司	Poseidon Marine Limited	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	561,830	667,920	500	100	1,377,746	134,329	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金19,000仟元及美金23,000仟元)
樂利航運公司	Maxson Shipping Inc.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	620,970	682,730	500	100	852,515	90,107	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金21,000仟元及美金23,510仟元)
樂利航運公司	Ocean Wise Limited	賴比瑞亞	輪船客貨運輸	75,551	74,197	127,755	51	387,108	259,678	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金2,555仟元及美金2,555仟元)
樂利航運公司	Pacifica Maritime Limited	賴比瑞亞	營運船舶建造中	138,683	-	500	100	138,669	(15)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金4,690仟元及美金0仟元)
樂利航運公司	Dynasty Navigation Limited	賴比瑞亞	營運船舶建造中	138,683	-	500	100	138,669	(15)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金4,690仟元及美金0仟元)
Valentine Holding Ltd.	Millennia Investment Co., Ltd.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	255,336	(42,296)	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
Valentine Holdings Ltd.	Gemini Investment Company Ltd.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	252,722	4,241	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
Welluck Co., Ltd.	Meko Shipping Inc.	賴比瑞亞	輪船客貨運輸	296	290	500	100	5,893	239,263	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)

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(註一)		期末持有(註二)			被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Winnington Limited	Peg Shipping Company Ltd.	賴比瑞亞	輪船客貨運輸	296	290	500	100	500,090	296,893	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
Kingswood Co., Ltd.	Seven Seas Shipping Ltd.	馬紹爾群島	油輪運輸	309,982	188,266	500	100	957,844	(14,767)	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10,483仟元及美金6,483仟元)
Jetwall Co., Ltd.	Everwin Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	1,544,145	1,516,469	500	100	1,326,568	(64,826)	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金52,220仟元及美金52,220仟元)
Victory Navigation Inc.	Everprime Shipping Limited	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	625,516	221,105	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
海德股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	130,348	225,681	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
海德股份有限公司	Newton Navigation Limited	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	764,140	270,978	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
海德股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	622,460	10,152	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
海德股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	506,576	9,937	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
海德股份有限公司	Howells Shipping Inc.	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	296	290	500	100	527,818	(21,044)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元)
海德股份有限公司	Crimson Marine Company	馬紹爾群島	輪船客貨運輸	721,449	708,518	500	100	583,677	(43,620)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金24,398仟元及美金24,398仟元)

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(註一)		期末持有(註二)			被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	金額	金額	
海德股份有限公司	Honco Shipping Limited	香港	投資控股	-	-	2	100	-	-	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金0仟元及美金0仟元)
海德股份有限公司	Century Shipping Limited	馬紹爾群島	投資控股	14,785	14,520	50,000	100	9,801	1,330	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金500仟元及美金500仟元)
海德股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	馬紹爾群島	營運船舶建造中	159,973	78,698	500	100	159,893	(36)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金5,410仟元及美金2,710仟元)
海德股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	馬紹爾群島	營運船舶建造中	159,973	78,698	500	100	159,898	(31)	-	孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金5,410仟元及美金2,710仟元)
Century Shipping Limited	海滬船務諮詢(上海)有限公司	中國大陸	船務諮詢	14,785	14,520	-	100	9,961	1,190	-	曾孫公司 (本期期末及上期期末原始投資金額分別為美金500仟元及美金500仟元)

註一：上表本期及上期原始投資金額分別係依102年9月30日及101年12月31日期末匯率換算。

註二：上表期末持有帳面金額及被投資公司本期損益係依102年9月30日期末匯率及平均匯率換算。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期初自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自 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	2	\$ 15,855	\$ -	\$ -	\$ 15,855	100%	\$ 1,190	\$ 9,961	-	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247 仟元，期末投資帳 面價值為人民幣 2,071仟元

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 直接投資大陸公司。
5. 其他方式。

註二：經本公司簽證會計師核閱之財務報表。

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	\$ 8,603,315

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三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。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據董事會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。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。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	散裝輪船	油輪	其他部門	合計
外部收入	\$ 2,961,197	\$ 499,250	\$ 1,904	\$ 3,462,351
部門損益	\$ 1,277,183	(\$ 174,928)	\$ 1,904	\$ 1,104,159

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	散裝輪船	油輪	其他部門	合計
外部收入	\$ 3,520,272	\$ 696,444	\$ 1,715	\$ 4,218,431
部門損益	\$ 1,739,077	(\$ 37,607)	\$ 1,715	\$ 1,703,185

##### (三)部門損益調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期稅前淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	民國102年1月1日至9月30日	民國101年1月1日至9月30日
應報導營運部門損益	\$ 1,102,255	\$ 1,701,470
其他營運部門損益	1,904	1,715
營運部門合計	1,104,159	1,703,185
其他項目	(15,217)	31,254
繼續營業部門稅前損益	\$ 1,088,942	\$ 1,734,439

#### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。



(二)本集團適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定，請參閱民國102年第一季合併財務報告附註十五。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1.民國101年1月1日及101年12月31日權益之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告附註十五。

2.民國101年9月30日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,282,069	\$ -	\$ 5,282,069	
應收帳款	458,754	53,812	512,566	(6)
其他應收款	38,039	-	38,039	
存貨	93,966	-	93,966	
預付款項	49,461	-	49,461	
其他流動資產	408,780	-	408,780	
流動資產合計	<u>6,331,069</u>	<u>53,812</u>	<u>6,384,881</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	22,790,630	157,667	22,948,297	(5)
遞延所得稅資產	-	3,852	3,852	(1)(2)(4)
其他非流動資產	165,600	(157,667)	7,933	(5)
非流動資產合計	<u>22,956,230</u>	<u>3,852</u>	<u>22,960,082</u>	
資產總計	<u>\$ 29,287,299</u>	<u>\$ 57,664</u>	<u>\$ 29,344,963</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 794,000	\$ -	\$ 794,000	
其他應付款	255,791	1,846	257,637	(1)
當期所得稅負債	315,909	-	315,909	
遞延所得稅負債	141,911	( 141,911)	-	(4)
其他流動負債	1,948,856	-	1,948,856	
流動負債合計	<u>3,456,467</u>	<u>( 140,065)</u>	<u>3,316,402</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	9,968,200	-	9,968,200	
遞延所得稅負債	984	140,927	141,911	(4)
其他非流動負債	7,086	13,966	21,052	(2)
非流動負債合計	<u>9,976,270</u>	<u>154,893</u>	<u>10,131,163</u>	
負債總計	<u>13,432,737</u>	<u>14,828</u>	<u>13,447,565</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	5,683,042	-	5,683,042	
資本公積	130,378	( 91,135)	39,243	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	2,592,950	-	2,592,950	
特別盈餘公積	1,193,150	-	1,193,150	
未分配盈餘	5,855,422	122,102	5,977,524	(1)(2)(3)(6)
其他權益	( 1,673,712)	11,869	( 1,661,843)	(2)(6)
非控制權益	2,073,332	-	2,073,332	
權益總計	<u>15,854,562</u>	<u>42,836</u>	<u>15,897,398</u>	
負債及權益總計	<u>\$29,287,299</u>	<u>\$ 57,664</u>	<u>\$29,344,963</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 4,163,848	\$ 54,583	\$ 4,218,431	(6)
營業成本	( 2,210,408)	-	( 2,210,408)	
營業毛利	1,953,440	54,583	2,008,023	
營業費用				
管理費用	( 144,511)	1,258	( 143,253)	(2)
營業利益	1,808,929	55,841	1,864,770	
營業外收入及支出				
其他收入	21,276	-	21,276	
其他利益及損失	22,267	-	22,267	
財務成本	( 173,874)	-	( 173,874)	
稅前淨利	1,678,598	55,841	1,734,439	
所得稅費用	( 214,012)	( 214)	( 214,226)	(2)
繼續營業單位本期淨利	1,464,586	55,627	1,520,213	
停業單位損益	349,361	-	349,361	
本期淨利	<u>1,813,947</u>	<u>55,627</u>	<u>1,869,574</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 換算之兌換差額	-	( 548,360)	( 548,360)	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	-	( 548,360)	( 548,360)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,813,947</u>	<u>(\$ 492,733)</u>	<u>\$ 1,321,214</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,242,746	\$ 55,627	\$ 1,298,373	
非控制權益	571,201	-	571,201	
	<u>\$ 1,813,947</u>	<u>\$ 55,627</u>	<u>\$ 1,869,574</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,242,746	(\$ 425,707)	\$ 817,039	
非控制權益	571,201	( 67,026)	504,175	
	<u>\$ 1,813,947</u>	<u>(\$ 492,733)</u>	<u>\$ 1,321,214</u>	

5. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,246,593	\$ 54,583	\$ 1,301,176	(6)
營業成本	( 748,719)	-	( 748,719)	
營業毛利	497,874	54,583	552,457	
營業費用				
管理費用	( 51,959)	418	( 51,541)	(2)
營業利益	445,915	55,001	500,916	
營業外收入及支出				
其他收入	3,377	-	3,377	
其他利益及損失	14,008	-	14,008	
財務成本	( 53,630)	-	( 53,630)	
稅前淨利	409,670	55,001	464,671	
所得稅費用	( 8,669)	( 71)	( 8,740)	(2)
繼續營業單位本期淨利	401,001	54,930	455,931	
停業單位損益	175,858	-	175,858	
本期淨利	576,859	54,930	631,789	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 換算之兌換差額	-	( 331,077)	( 331,077)	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	-	( 331,077)	( 331,077)	
本期綜合損益總額	\$ 576,859	(\$ 276,147)	\$ 300,712	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 396,765	\$ 54,930	\$ 451,695	
非控制權益	180,094	-	180,094	
	\$ 576,859	\$ 54,930	\$ 631,789	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 396,765	(\$ 235,282)	\$ 161,483	
非控制權益	180,094	( 40,865)	139,229	
	\$ 576,859	(\$ 276,147)	\$ 300,712	

調節原因說明：

- (1) 中華民國一般公認會計原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。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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；民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日則無重大調節影響數。

(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，折現率之採用係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- b. 依中華民國一般公認會計原則規定，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，依中華民國一般公認會計原則規定，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。

本公司於各期間之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。於民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調增應計退休金負債（表列「其他非流動負債」）\$13,966、遞延所得稅資產 \$4,523、未認列為退休金成本之淨損失（表列「其他權益」）\$12,640、所得稅費用 \$214，並分別調減保留盈餘 \$23,127 及營業費用 \$1,258；於民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調增所得稅費用 \$71，並分別調減營業費用 \$418、遞延所得稅資產 \$71 及應計退休金負債 \$418。

- (3) 本公司將於中華民國一般公認會計原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。本公司因此於各期間之轉換日調減資本公積 \$91,135，並調增保留盈餘 \$91,135。

(4) 所得稅

- a. 依中華民國一般公認會計原則規定，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。本公司因此於民國 101 年 9 月 30 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 \$984 及調增遞延所得稅負債-非流動 \$140,927。
- b. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- c. 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，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資

產及負債予以重分類。

- (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。民國 101 年 9 月 30 日重分類金額為\$157,667。
  - (6) 論程傭船收入係於特定期間提供不特定量之活動以履行其勞務，依中華民國一般公認會計原則因無法合理推估交易完成程度，故於完全提供服務後始予認列收入；但依國際財務報導準則規定應於特定期間內按直線基礎認列收入。本公司因此於民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均調增應收帳款\$53,812 及營業收入\$54,583，並調減國外營運機構財務報表所產生之累積換算差額(表列「其他權益」)\$771。
6. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量表之重大調整無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。
  7. 本期中合併報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報告)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。