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 109 年及 108 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 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
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、 合併財務報表附註	10 ~ 43
(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 ~ 11
(四) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 32
(七) 關係人交易	33 ~ 34
(八) 質押之資產	34
(九) 或有負債及未認列之合約承諾	34

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其他	35 ~ 41
(十三)附註揭露事項	42
(十四)部門資訊	42 ~ 43

pwc 資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001932 號

新興航運股份有限公司　公鑒：

前言

新興航運股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達新興航運股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

翁世榮

會計師

林一帆

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號
中華民國 109 年 11 月 10 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

新興航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

（民國109年及108年9月30日之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	109年9月30日 金額	%	108年12月31日 金額	%	108年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 4,399,123	20	$ 3,945,656	17	$ 4,081,305	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)						
	產－流動		1,263	-	1,409	-	-	-
1140	合約資產－流動	六(十三)	87,444	-	99,113	1	125,365	1
1170	應收帳款淨額		306,345	1	453,453	2	349,733	1
1200	其他應收款		131,768	1	41,750	-	121,267	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	509	-	-	-
1220	本期所得稅資產		106	-	106	-	-	-
130X	存貨		133,090	1	254,486	1	128,718	1
1410	預付款項		51,463	-	56,946	-	39,292	-
1470	其他流動資產	八	196,465	1	430,333	2	272,029	1
11XX	**流動資產合計**		5,307,067	24	5,283,761	23	5,117,709	21
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(三)(五)						
		(六)(八)及八	16,557,381	76	17,919,541	77	18,870,626	78
1755	使用權資產	六(四)	16,365	-	21,828	-	35,155	-
1840	遞延所得稅資產		6,920	-	11,087	-	48,879	-
1900	其他非流動資產	八	65,850	-	66,668	-	69,032	1
15XX	**非流動資產合計**		16,646,516	76	18,019,124	77	19,023,692	79
1XXX	**資產總計**		$ 21,953,583	100	$ 23,302,885	100	$ 24,141,401	100

（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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

（民國109年及108年9月30日之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	109年9月30日 金額	%	108年12月31日 金額	%	108年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(六)	$ 840,000	4	$ 800,000	4	$ 800,000	4
2130	合約負債－流動	六(十三)	73,875	-	35,616	-	52,946	-
2200	其他應付款	六(七)	244,322	1	273,920	1	446,098	2
2220	其他應付款項－關係人	七	23,364	-	22,940	-	27,183	-
2230	本期所得稅負債		9,076	-	104	-	45,600	-
2280	租賃負債－流動		5,810	-	5,881	-	8,524	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	855,674	4	938,996	4	970,107	4
21XX	**流動負債合計**		2,052,121	9	2,077,457	9	2,350,458	10
	非流動負債							
2540	長期借款	六(八)	3,563,923	16	4,406,634	19	4,714,237	20
2570	遞延所得稅負債		92,733	1	66,617	-	-	-
2580	租賃負債－非流動		11,683	-	16,913	-	27,889	-
2600	其他非流動負債		32,669	-	32,567	-	31,627	-
25XX	**非流動負債合計**		3,701,008	17	4,522,731	19	4,773,753	20
2XXX	**負債總計**		5,753,129	26	6,600,188	28	7,124,211	30
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十)						
3110	普通股股本		5,853,533	27	5,853,533	25	5,853,533	24
	資本公積	六(十一)						
3200	資本公積		242,611	1	241,989	1	241,989	1
	保留盈餘	六(十二)						
3310	法定盈餘公積		3,171,779	14	3,163,018	14	3,163,018	13
3320	特別盈餘公積		1,349,931	6	924,270	4	924,270	4
3350	未分配盈餘		6,287,209	29	6,664,957	29	6,316,187	26
	其他權益							
3400	其他權益		(1,864,842)	(8)	(1,349,931)	(6)	(740,519)	(3)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		15,040,221	69	15,497,836	67	15,758,478	65
36XX	**非控制權益**	四(三)	1,160,233	5	1,204,861	5	1,258,712	5
3XXX	**權益總計**		16,200,454	74	16,702,697	72	17,017,190	70
	或有負債或未認列之合約承諾	九						
	重大期後事項	十一						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 21,953,583	100	$ 23,302,885	100	$ 24,141,401	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許積皐　　經理人：許積皐　　會計主管：范曉婷

新興航運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國109年及108年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十三)及七	$ 1,030,991	100	$ 1,058,626	100	$ 3,272,555	100	$ 2,771,848	100
5000	營業成本	六(十八)								
		(十九)及七	(766,351)	(74)	(884,914)	(84)	(2,607,948)	(80)	(2,689,240)	(97)
5900	營業毛利		264,640	26	173,712	16	664,607	20	82,608	3
	營業費用	六(十八)								
		(十九)								
6200	管理費用		(43,612)	(4)	(44,052)	(4)	(142,202)	(4)	(168,299)	(6)
6900	營業利益(損失)		221,028	22	129,660	12	522,405	16	(85,691)	(3)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十四)	1,435	-	13,564	1	14,778	1	44,909	2
7010	其他收入	六(十五)	38,880	4	3,279	1	39,066	1	4,763	-
7020	其他利益及損失	六(十六)	(13,043)	(2)	1,241	-	4,717	-	(14,302)	-
7050	財務成本	六(十七)	(33,590)	(3)	(67,224)	(6)	(129,616)	(4)	(208,451)	(8)
7000	營業外收入及支出合計		(6,318)	(1)	(49,140)	(4)	(71,055)	(2)	(173,081)	(6)
7900	**稅前淨利(淨損)**		214,710	21	80,520	8	451,350	14	(258,772)	(9)
7950	所得稅(費用)利益	六(二十)	(45,299)	(5)	4,127	-	(40,116)	(1)	25,927	1
8000	**繼續營業單位本期淨利(淨損)**		169,411	16	84,647	8	411,234	13	(232,845)	(8)
8200	**本期淨利(淨損)**		$ 169,411	16	$ 84,647	8	$ 411,234	13	($ 232,845)	(8)
	其他綜合損益									
	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		($ 331,046)	(32)	($ 11,489)	(1)	($ 550,821)	(17)	$ 197,796	7
8500	**本期綜合損益總額**		($ 161,635)	(16)	$ 73,158	7	($ 139,587)	(4)	($ 35,049)	(1)
	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 134,358	13	$ 61,209	6	$ 349,351	11	($ 261,160)	(9)
8620	非控制權益		35,053	3	23,438	2	61,883	2	28,315	1
			$ 169,411	16	$ 84,647	8	$ 411,234	13	($ 232,845)	(8)
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		($ 174,983)	(17)	$ 50,535	5	($ 165,560)	(5)	($ 77,409)	(3)
8720	非控制權益		13,348	1	22,623	2	25,973	1	42,360	2
			($ 161,635)	(16)	$ 73,158	7	($ 139,587)	(4)	($ 35,049)	(1)
	基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)								
9750	基本每股盈餘(虧損)合計		$	0.23	$	0.10	$	0.60	($	0.45)
	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)								
9850	稀釋每股盈餘(虧損)合計		$	0.23	$	0.10	$	0.60	($	0.45)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許積阜　　經理人：許積阜　　會計主管：范曉婷

新興航運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國109年及108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

	附註	歸屬於母公司業主之權益										
		資本公積				保留盈餘						
		普通股股本	資本公積－庫藏股票交易	資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積－其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
108年1月1日至9月30日												
108年1月1日餘額		$ 5,683,042	$ 39,243	$ 10,350	$ 2,654	$ 3,156,840	$ 1,479,609	$ 6,312,338	($ 924,270)	$ 15,759,806	$ 1,743,645	$ 17,503,451
本期合併淨利		-	-	-	-	-	-	(261,160)	-	(261,160)	28,315	(232,845)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	183,751	183,751	14,045	197,796
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(261,160)	183,751	(77,409)	42,360	(35,049)
107年盈餘指撥及分配	六(十二)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	6,178	-	(6,178)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(555,339)	555,339	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(113,661)	-	(113,661)	-	(113,661)
股東股票股利		170,491	-	-	-	-	-	(170,491)	-	-	-	-
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(338,304)	(338,304)
逾期未領現金股利		-	-	-	753	-	-	-	-	753	-	753
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(二十二)	-	-	188,989	-	-	-	-	-	188,989	(188,989)	-
108年9月30日餘額		$ 5,853,533	$ 39,243	$ 199,339	$ 3,407	$ 3,163,018	$ 924,270	$ 6,316,187	($ 740,519)	$ 15,758,478	$ 1,258,712	$ 17,017,190
109年1月1日至9月30日												
109年1月1日餘額		$ 5,853,533	$ 39,243	$ 199,339	$ 3,407	$ 3,163,018	$ 924,270	$ 6,664,957	($ 1,349,931)	$ 15,497,836	$ 1,204,861	$ 16,702,697
本期合併淨利		-	-	-	-	-	-	349,351	-	349,351	61,883	411,234
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	(514,911)	(514,911)	(35,910)	(550,821)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	349,351	(514,911)	(165,560)	25,973	(139,587)
108年盈餘指撥及分配	六(十二)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	8,761	-	(8,761)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	425,661	(425,661)	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(292,677)	-	(292,677)	-	(292,677)
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,601)	(70,601)
逾期未領現金股利		-	-	-	622	-	-	-	-	622	-	622
109年9月30日餘額		$ 5,853,533	$ 39,243	$ 199,339	$ 4,029	$ 3,171,779	$ 1,349,931	$ 6,287,209	($ 1,864,842)	$ 15,040,221	$ 1,160,233	$ 16,200,454

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許積阜　　經理人：許積阜　　會計主管：范曉婷

新興航運股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108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

	附註	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		$ 451,350	($ 258,772)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十八)	1,005,914	1,023,757
攤銷費用	六(十八)	76	76
利息收入	六(十四)	(14,778)	(44,909)
利息費用	六(十七)	129,616	208,451
不動產、廠房及設備減損損失	六(十六)	37,184	-
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			
合約資產－流動		11,669	20,890
應收帳款		147,108	56,794
其他應收款		(92,144)	(34,917)
其他應收款－關係人		509	9,551
存貨		121,396	158,675
預付款項		5,483	10,140
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		38,259	25,293
其他應付款		(50,545)	83,516
其他應付款項－關係人		424	11,354
淨確定福利負債		102	119
營運產生之現金流入		1,791,623	1,270,018
收取之利息		16,797	44,120
本期支付所得稅		(746)	(92,937)
營業活動之淨現金流入		1,807,674	1,221,201
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少		146	-
其他流動資產減少		233,868	346,374
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(132,536)	(235,640)
企業合併		-	(359)
其他非流動資產增加		(1,089)	(22,726)
存出保證金減少		60	-
投資活動之淨現金流入		100,449	87,649
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十四)	40,000	-
租賃負債支付本金數	六(二十四)	(4,259)	(2,684)
舉借長期借款	六(二十四)	-	1,837,488
償還長期借款	六(二十四)	(788,153)	(1,867,783)
支付之利息		(142,263)	(222,919)
發放現金股利	六(十二)	(292,677)	-
非控制權益變動		(70,601)	-
對子公司之收購	六(二十二)	-	(338,304)
逾期未領現金股利轉列資本公積		622	753
籌資活動之淨現金流出		(1,257,331)	(593,449)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(197,325)	65,031
本期現金及約當現金增加數		453,467	780,432
期初現金及約當現金餘額		3,945,656	3,300,873
期末現金及約當現金餘額		$ 4,399,123	$ 4,081,305

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許積阜　　經理人：許積阜　　會計主管：范曉婷

新興航運股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年及108年第三季
（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

本合併財務報告於民國109年11月10日提報董事會後發布。

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

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。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

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」編製。

本合併財務報告應併同民國 108 年度合併財務報告閱讀。

(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：
按退休基金資產減除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)之財務報告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

本合併財務報告編製原則與 108 年度合併財務報告相同。

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 109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	說明
樂利公司	Poseidon Marine Ltd.	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Kenmore Shipping Inc.	油輪運輸	100	100	100	
樂利公司	Maxson Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Ocean Wise Limited	船舶運送業	100	100	100	註1
樂利公司	Kingswood Co., Ltd.(Kingswood)	投資控股	-	50	50	註2、3
樂利公司	Winnington Limited (Winnington)	投資控股	100	100	100	
樂利公司	Jetwall Co. Ltd.(Jetwall)	投資控股	80	80	80	
樂利公司	Victory Navigation Inc.(Victory)	投資控股	55	55	55	
樂利公司	Pacifica Maritime Limited	油輪運輸	100	100	100	
樂利公司	Sky Sea Maritime Limited (Sky Sea)	船舶運送業	55	55	55	
樂利公司	Elroy Maritime Service Inc.	船務諮詢	100	100	100	
Kingswood	Seven Seas Shipping Ltd.	油輪運輸	-	100	100	註3
Winnington	Peg Shipping Company Limited	船舶運送業	100	100	100	
Jetwall	Everwin Maritime Limited	油輪運輸	100	100	100	
Victory	Everprime Shipping Limited	船舶運送業	100	100	100	
Sky Sea	Ocean Grace Limited	船舶運送業	100	100	100	
Elroy	Oak Maritime (Canada) Inc.	船務諮詢	100	100	100	註4

註 1：本集團於民國 108 年 1 月 9 日以$338,304(美金 10,984 仟元)購

入原屬子公司(持股 51%)Ocean Wise Limited 另外 49%股權，非控制權益於收購日之帳面金額為$527,293(美金 17,119 仟元)，該交易減少非控制權益$527,293(美金 17,119 仟元)，歸屬於母公司業主之權益增加$188,989(美金 6,135 仟元)，該款項已於民國 108 年 3 月 6 日全數付訖，請詳附註六(二十二)。

註 2：本集團直接或間接持有股份未超過 50%，但符合具有控制能力之條件，故納入合併個體。

註 3：Kingswood Co., Ltd.及 Seven Seas Shipping Ltd.已於民國 109 年 4 月 20 日辦理解散清算完畢。

註 4：本集團於民國 108 年 1 月 1 日以$3,948(美金 128 仟元)向 Universal Mariners S.A.(U.M.S.A)購入 Oak Maritime (Canada) Inc.(Oak Canada)之 100%股權，Oak Canada 於收購日之帳面金額為$3,948(美金 128 仟元)，該款項已於民國 108 年 2 月 22 日全數付訖，請詳附註六(二十五)。

(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 109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	說明
海德公司	Clifford Navigation Corporation	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Brighton Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Rockwell Shipping Limited	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Howells Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Crimson Marine Company	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	船舶運送業	100	100	100	
海德公司	Century Shipping Limited (Century)	投資控股	100	100	100	
Century	海滬船務諮詢(上海)有限公司	船務諮詢	100	100	100	

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:無此情形。

5.重大限制:無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日非控制權益總額分別為$1,160,233、$1,204,861 及$1,258,712，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益					
		109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
Jetwall Co. Ltd.	馬紹爾群島	$ 388,151	20	$ 373,726	20	$ 371,699	20
Victory Navigation Inc.	馬紹爾群島	323,163	45	347,576	45	351,855	45
Sky Sea Maritime Limited	馬紹爾群島	448,919	45	471,743	45	523,000	45

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	Jetwall Co. Ltd.		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	$ 410,496	$ 225,767	$ 174,066
非流動資產	2,056,536	2,218,399	2,363,332
流動負債	(141,998)	(123,079)	(151,889)
非流動負債	(384,280)	(452,458)	(527,013)
淨資產總額	$ 1,940,754	$ 1,868,629	$ 1,858,496

	Victory Navigation Inc.		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	$ 200,672	$ 217,536	$ 174,288
非流動資產	522,794	582,912	618,813
流動負債	(5,325)	(28,057)	(11,201)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	$ 718,141	$ 772,391	$ 781,900

	Sky Sea Maritime Limited		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	$ 170,519	$ 211,370	$ 408,890
非流動資產	1,830,846	1,925,135	1,920,082
流動負債	(209,338)	(143,818)	(188,990)
非流動負債	(794,430)	(944,370)	(977,760)
淨資產總額	$ 997,597	$ 1,048,317	$ 1,162,222

綜合損益表

	Jetwall Co. Ltd.	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	$ 232,835	$ 30,090
稅前淨利(損)	157,699	(40,958)
所得稅費用	-	-
本期淨利(損)	157,699	(40,958)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	$ 157,699	($ 40,958)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 31,540	($ 8,191)
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

	Jetwall Co. Ltd.	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	$ 660,357	$ 186,184
稅前淨利(損)	428,318	(17,646)
所得稅費用	-	-
本期淨利(損)	428,318	(17,646)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	$ 428,318	($ 17,646)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 85,664	($ 3,529)
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

	Victory Navigation Inc.	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	$ 51,586	$ 41,030
稅前淨(損)利	(2,237)	7,340
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	(2,237)	7,340
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	($ 2,237)	$ 7,340
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 1,007)	$ 3,304
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

	Victory Navigation Inc.	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	$ 140,136	$ 118,582
稅前淨(損)利	(32,360)	(8,559)
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	(32,360)	(8,559)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	($ 32,360)	($ 8,559)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 14,562)	($ 3,851)
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

	Sky Sea Maritime Limited	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	$ 69,865	$ 161,860
稅前淨利	10,044	62,959
所得稅費用	-	-
本期淨利	10,044	62,959
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	$ 10,044	$ 62,959
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 4,520	$ 28,332
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

	Sky Sea Maritime Limited	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	$ 239,275	$ 363,167
稅前淨(損)利	(20,442)	73,748
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	(20,442)	73,748
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益	($ 20,442)	$ 73,748
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 9,199)	$ 33,187
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

現金流量表

	Jetwall Co. Ltd.	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	$ 679,459	$ 123,796
投資活動之淨現金流出	(1,230)	(103,460)
籌資活動之淨現金流出	(364,436)	(74,567)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,104)	884
本期現金及約當現金增加(減少)數	304,689	(53,347)
期初現金及約當現金餘額	52,062	83,317
期末現金及約當現金餘額	$ 356,751	$ 29,970

	Victory Navigation Inc.	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	($ 23,008)	$ 56,852
投資活動之淨現金流入	-	-
籌資活動之淨現金流出	-	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,768)	698
本期現金及約當現金(減少)增加數	(26,776)	57,550
期初現金及約當現金餘額	147,301	68,738
期末現金及約當現金餘額	$ 120,525	$ 126,288

	Sky Sea Maritime Limited	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	$ 51,854	$ 151,981
投資活動之淨現金流出	(33,710)	-
籌資活動之淨現金流出	(147,591)	(169,251)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,256)	2,583
本期現金及約當現金減少數	(130,703)	(14,687)
期初現金及約當現金餘額	149,278	247,407
期末現金及約當現金餘額	$ 18,575	$ 232,720

(四)員工福利

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。

(五)所得稅

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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
支票存款及活期存款	$ 1,940,348	$ 1,764,272	$ 1,725,840
定期存款	2,458,775	2,181,384	2,355,465
合計	$ 4,399,123	$ 3,945,656	$ 4,081,305

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。

2. 本集團用途受限之現金及約當現金已分類至其他流動資產，相關質押擔保之情形請詳附註八。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
原始到期逾三個月以上之定期存款	$ 1,263	$ 1,409	$ -

本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	船舶及設備	辦公設備	合計
109年1月1日					
成本	$ 90,215	$ 28,191	$ 29,685,272	$ 8,421	$ 29,812,099
累計折舊	-	(16,609)	(11,628,689)	(7,420)	(11,652,718)
累計減損	-	-	(239,840)	-	(239,840)
	$ 90,215	$ 11,582	$ 17,816,743	$ 1,001	$ 17,919,541
109年					
1月1日	$ 90,215	$ 11,582	$ 17,816,743	$ 1,001	$ 17,919,541
增添	-	-	165,957	663	166,620
除列成本	-	-	(73,012)	(150)	(73,162)
除列累計折舊	-	-	73,012	150	73,162
減損損失	-	-	(37,184)	-	(37,184)
折舊費用	-	(492)	(1,000,687)	(253)	(1,001,432)
淨兌換差額	-	-	(490,142)	(22)	(490,164)
9月30日	$ 90,215	$ 11,090	$ 16,454,687	$ 1,389	$ 16,557,381
109年9月30日					
成本	$ 90,215	$ 28,191	$ 28,932,146	$ 8,599	$ 29,059,151
累計折舊	-	(17,101)	(12,208,373)	(7,210)	(12,232,684)
累計減損	-	-	(269,086)	-	(269,086)
	$ 90,215	$ 11,090	$ 16,454,687	$ 1,389	$ 16,557,381

	土地	房屋及建築	船舶及設備	辦公設備	合計
108年1月1日					
成本	$ 90,215	$ 28,191	$ 30,209,579	$ 3,214	$ 30,331,199
累計折舊	-	(15,953)	(10,609,695)	(2,357)	(10,628,005)
累計減損	-	-	(245,760)	-	(245,760)
	$ 90,215	$ 12,238	$ 19,354,124	$ 857	$ 19,457,434
108年					
1月1日	$ 90,215	$ 12,238	$ 19,354,124	$ 857	$ 19,457,434
企業收購取得-成本	-	-	-	6,109	6,109
企業收購取得-累計折舊	-	-	-	(5,612)	(5,612)
增添	-	-	235,611	29	235,640
除列成本	-	-	(53,258)	-	(53,258)
除列累計折舊	-	-	53,258	-	53,258
折舊費用	-	(492)	(1,019,043)	(288)	(1,019,823)
淨兌換差額	-	-	196,882	(4)	196,878
9月30日	$ 90,215	$ 11,746	$ 18,767,574	$ 1,091	$ 18,870,626
108年9月30日					
成本	$ 90,215	$ 28,191	$ 30,696,853	$ 9,302	$ 30,824,561
累計折舊	-	(16,445)	(11,680,959)	(8,211)	(11,705,615)
累計減損	-	-	(248,320)	-	(248,320)
	$ 90,215	$ 11,746	$ 18,767,574	$ 1,091	$ 18,870,626

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. 不動產、廠房及設備借款利息資本化金額及利率區間：無此情形。

3. 不動產廠房及設備減損情形，請詳附註六(五)說明。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(四)租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產係房屋及船舶通訊設備等，租賃合約之期間約 3~5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	$ 12,455	$ 16,007	$ 28,998
其他設備	3,910	5,821	6,157
	$ 16,365	$ 21,828	$ 35,155

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	$ 906	$ 1,615
其他設備	583	330
	$ 1,489	$ 1,945

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	$ 2,710	$ 3,214
其他設備	1,772	720
	$ 4,482	$ 3,934

3.本集團民國109年及108年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$0及$36,370。

4.除折舊外，其餘與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 223	$ 404
屬短期租賃合約之費用	1,213	914

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 718	$ 835
屬短期租賃合約之費用	3,654	3,720

5.本集團於民國109年及108年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$8,631及$7,239。

(五)非金融資產減損

1.本集團民國109年度所認列之減損損失金額計$37,184，明細如下：

	109年度	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失－船舶及設備	$ 37,184	$ -

2.上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	109年度	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
散裝輪	$ 37,184	$ -

3.本集團預計於109年第四季出售船舶其可回收金額為$281,979(美金9,690仟元)，因低於其帳面金額導致不動產、廠房及設備發生減損，本集團已將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損損失$37,184，可回收金額係該船舶之公允價值減處分成本衡量。該公允價值屬第三等級。

(六)短期借款

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 120,000	1.20%	土地、房屋及建築及本票
信用借款	720,000	1.10%~1.30%	本票
	$ 840,000		

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 120,000	1.20%	土地、房屋及建築及本票
信用借款	680,000	1.20%~1.30%	本票
	$ 800,000		

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 120,000	1.20%	土地、房屋及建築及本票
信用借款	680,000	1.21%~1.30%	本票
	$ 800,000		

關係人為本公司短期借款融資額度提供連帶擔保情形如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	備註
蔡景本	$ -	$ 200,000	$ 200,000	本票
許積皐	900,000	700,000	700,000	本票/保證書
	$ 900,000	$ 900,000	$ 900,000	

(七)其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付股利	$ -	$ -	$ 113,661
應付薪資	27,852	34,967	36,470
應付燃油款	76,636	98,601	58,473
應付佣金	9,276	14,200	10,853
應付利息	14,450	27,612	35,854
應付保險費	22,466	21,318	29,008
應付港口費	8,809	6,730	9,565
應付員工紅利及董監酬勞	7,930	7,810	-
應付設備款	34,084	-	-
其他	42,819	62,682	152,214
	$ 244,322	$ 273,920	$ 446,098

(八)長期借款

貸款銀行	擔保品	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兆豐銀行	船舶-	$ 494,074	$ 565,573	$ 644,127
	美生輪	(美金16,979仟元)	(美金18,865仟元)	(美金20,752仟元)
ING Bank	船舶-	662,025	760,742	814,800
	高登輪	(美金22,750仟元)	(美金25,375仟元)	(美金26,250仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶-	-	63,168	65,401
	明和輪	-	(美金2,107仟元)	(美金2,107仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶-	104,342	214,994	222,595
	泰山輪	(美金3,586仟元)	(美金7,171仟元)	(美金7,171仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶-	219,996	283,311	293,328
	合盛輪	(美金7,560仟元)	(美金9,450仟元)	(美金9,450仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶-	247,496	283,311	322,661
	寶隆輪	(美金8,505仟元)	(美金9,450仟元)	(美金10,395仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶-	1,092,341	1,298,509	1,344,420
	海福輪	(美金37,538仟元)	(美金43,313仟元)	(美金43,312仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶-	916,650	1,070,286	1,108,128
	天山輪	(美金31,500仟元)	(美金35,700仟元)	(美金35,700仟元)
Sea 86 Leasing Co. Limited (註)	船舶-	338,396	401,151	433,132
	舟山輪	(美金11,629仟元)	(美金13,381仟元)	(美金13,953仟元)
Sea 87 Leasing Co. Limited (註)	船舶-	344,277	404,585	435,752
	青山輪	(美金11,831仟元)	(美金13,495仟元)	(美金14,038仟元)
		4,419,597	5,345,630	5,684,344
減 :一年內到期部份(帳列其他流動負債)		(855,674)	(938,996)	(970,107)
		$ 3,563,923	$ 4,406,634	$ 4,714,237
借款利率		1.45% ~ 6.23%	3.14% ~ 6.23%	3.19% ~ 6.23%

相關擔保品帳列不動產、廠房及設備，帳列金額請詳附註八。

註:係本集團船舶之售後租回，按合約約定租期屆滿時本集團得依合約價款將船舶買回，依國際財務報導準則第 15 號規定，該權利係售後租回交易之一部分，企業應繼續認列資產，並應將所獲取之對價認列金融負債，依國際財務報導準則第 9 號規定處理該金融負債。

(九)退休金

1.確定福利退休辦法

(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。本公司按月就薪資總額 2%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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$155、$193、$464 及$578。

(3)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$537。

2.確定提撥退休辦法

(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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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$625、$646、$1,901 及$1,898。

(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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥之退休金分別為$0、$326、$524 及$1,057。

(十)股本

1. 截至民國 109 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為$7,000,000，實收資本額為$5,853,533，分為 585,353,297 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。

2. 本公司於民國 108 年 6 月 28 日經股東會決議通過以未分配盈餘$170,491 轉增資發行普通股 17,049,126 股，每股 10 元，該增資案經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國 108 年 8 月 22 日核准，配股基準日為民國 108 年 9 月 28 日，相關變更登記作業已辦理完竣。

(十一)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。

(十二)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。應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發於現金之方式為之時，不適用前項應經股東會決議之規定。

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，嗣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.盈餘分派

本公司於民國109年6月19日及108年6月28日經股東會決議通過民國108年及107年盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 8,761		$ 6,178	
提列特別盈餘公積	425,661		-	
現金股利	292,677	$ 0.50	113,661	$ 0.20
股票股利	-	-	170,491	0.30
	$ 727,099		$ 290,330	
迴轉特別盈餘公積			($ 555,339)	

(十三)營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 1,030,991	$ 1,058,626

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 3,272,555	$ 2,771,848

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要類別：

109年7月1日至9月30日	散裝輪	油輪	船舶管理	合計
外部客戶合約收入	$ 604,499	$ 421,182	$ 5,310	$ 1,030,991
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	$ 604,499	$ 421,182	$ 5,310	$ 1,030,991

108年7月1日至9月30日	散裝輪	油輪	船舶管理	合計
外部客戶合約收入	$ 887,161	$ 165,873	$ 5,592	$ 1,058,626
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	$ 887,161	$ 165,873	$ 5,592	$ 1,058,626

109年1月1日至9月30日	散裝輪	油輪	船舶管理	合計
外部客戶合約收入	$ 1,697,921	$ 1,558,557	$ 16,077	$ 3,272,555
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	$ 1,697,921	$ 1,558,557	$ 16,077	$ 3,272,555

108年1月1日至9月30日	散裝輪	油輪	船舶管理	合計
外部客戶合約收入	$ 2,137,910	$ 617,240	$ 16,698	$ 2,771,848
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	$ 2,137,910	$ 617,240	$ 16,698	$ 2,771,848

2.合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
合約資產-散裝輪	$ 87,444	$ 99,113	$ 125,365	$ 146,255
合約負債-散裝輪	$ 48,810	$ 35,616	$ 52,946	$ 27,653
合約負債-油輪	$ 25,065	$ -	$ -	$ -

3.民國109年度及108年度期初合約負債$35,616及$27,653，已分別於109年及108年1月1日至9月30日全數認列營業收入。

(十四)利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 1,435	$ 13,564

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 14,778	$ 44,909

（十五）其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
租金收入	$ 91	$ 91
理賠收入	38,766	-
其他收入－其他	23	3,188
	$ 38,880	$ 3,279

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金收入	$ 274	$ 274
理賠收入	38,766	-
其他收入－其他	26	4,489
	$ 39,066	$ 4,763

（十六）其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益	$ 24,141	$ 989
不動產、廠房及設備減損損失	(37,184)	-
其他損失	-	252
	($ 13,043)	$ 1,241

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 41,903	($ 13,997)
不動產、廠房及設備減損損失	(37,184)	-
其他損失	(2)	(305)
	$ 4,717	($ 14,302)

（十七）財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息費用	$ 33,367	$ 66,821
租賃負債利息	223	403
	$ 33,590	$ 67,224

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用	$ 128,898	$ 207,616
租賃負債利息	718	835
	$ 129,616	$ 208,451

(十八)費用性質之額外資訊

功能別 / 性質別	109年7月1日至9月30日			108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	$ 149,672	$ 27,983	$ 177,655	$ 139,517	$ 28,635	$ 168,152
折舊費用	331,749	1,186	332,935	342,667	1,876	344,543
攤銷費用	-	25	25	-	25	25

功能別 / 性質別	109年1月1日至9月30日			108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	$ 405,257	$ 87,914	$ 493,171	$ 409,310	$ 83,478	$ 492,788
折舊費用	1,002,392	3,522	1,005,914	1,019,763	3,994	1,023,757
攤銷費用	-	76	76	-	76	76

(十九)員工福利費用

功能別 / 性質別	109年7月1日至9月30日			108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
薪資費用	$ 114,116	$ 25,366	$ 139,482	$ 113,595	$ 24,137	$ 137,732
勞健保費用	470	717	1,187	612	766	1,378
退休金費用	309	471	780	294	871	1,165
其他用人費用	34,777	1,429	36,206	25,016	2,861	27,877
合計	$ 149,672	$ 27,983	$ 177,655	$ 139,517	$ 28,635	$ 168,152

功能別 / 性質別	109年1月1日至9月30日			108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
薪資費用	$ 325,275	$ 78,134	$ 403,409	$ 330,688	$ 71,685	$ 402,373
勞健保費用	1,802	2,289	4,091	1,922	2,304	4,226
退休金費用	929	1,960	2,889	895	2,638	3,533
其他用人費用	77,251	5,531	82,782	75,805	6,851	82,656
合計	$ 405,257	$ 87,914	$ 493,171	$ 409,310	$ 83,478	$ 492,788

1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於5%。

2.本公司民國109年及108年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為$3,965及$0；董監酬勞估列金額分別為$3,965及$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國108年度員工酬勞$3,905及董監酬勞$3,905與民國108年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分:

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	$ 8,987	$ 3,103
以前年度所得稅低估數	584	910
當期所得稅總額	9,571	4,013
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	35,728	(8,140)
遞延所得稅總額	35,728	(8,140)
所得稅費用(利益)	$ 45,299	($ 4,127)

	109年1月1日至9月30日	108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	$ 9,249	$ 3,103
以前年度所得稅低估數	584	902
當期所得稅總額	9,833	4,005
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	30,283	(29,932)
遞延所得稅總額	30,283	(29,932)
所得稅費用(利益)	$ 40,116	($ 25,927)

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

（二十一）每股盈餘/虧損

	109年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 134,358	585,353	$ 0.23
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 134,358	-	$ 0.23
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	-	120	-
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 134,358	585,473	$ 0.23

	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 61,209	585,353	$ 0.10
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 61,209	585,353	$ 0.10
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	-	-	-
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 61,209	585,353	$ 0.10

	109年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 349,351	585,353	$ 0.60
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 349,351	-	$ 0.60
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	-	261	-
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 349,351	585,614	$ 0.60

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨損	($ 261,160)	585,353	($ 0.45)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 261,160)	585,353	($ 0.45)
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	-	-	-
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損加潛在普通股之影響	($ 261,160)	585,353	($ 0.45)

(二十二)與非控制權益之交易-收購子公司額外權益

本集團於民國108年1月9日以$338,304(美金10,984仟元)購入原屬子公司(持股51%)Ocean Wise Limited 另外49%股權，非控制權益於收購日之帳面金額為$527,293(美金17,119仟元)，該交易減少非控制權益$527,293(美金 17,119 仟元)，歸屬於母公司業主之權益增加$188,989(美金6,135仟元)，該款項已於民國108年3月6日全數付訖。

	108年9月30日	
購入非控制權益之帳面金額	$ 527,293	(美金17,119仟元)
支付予非控制權益之對價	(338,304)	(美金10,984仟元)
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	$ 188,989	

(二十三)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 166,620
加：期初應付設備款	-
減：期末應付設備款	(34,084)
本期支付現金	$ 132,536

2.不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
應付現金股利	$ -	$ 113,661
股票股利	$ -	$ 170,491

(二十四)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	$ 800,000	$ 5,345,630	$ 22,794	$ 6,168,424
舉借借款	40,000	-	-	40,000
償還借款	-	(788,153)	-	(788,153)
支付本金	-	-	(4,259)	(4,259)
匯率變動之影響	-	(137,880)	(1,042)	(138,922)
109年9月30日	$ 840,000	$ 4,419,597	$ 17,493	$ 5,277,090

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	$ 800,000	$ 5,651,047	$ 2,098	$ 6,453,145
舉借借款	-	1,837,488	-	1,837,488
償還借款	-	(1,867,783)	-	(1,867,783)
本期增添	-	-	36,370	36,370
支付本金	-	-	(2,684)	(2,684)
匯率變動之影響	-	63,592	629	64,221
108年9月30日	$ 800,000	$ 5,684,344	$ 36,413	$ 6,520,757

(二十五)企業合併

1. 本集團於民國108年1月1日以$3,948(美金128仟元)向Universal Mariners S.A.(U.M.S.A)購入Oak Maritime (Canada) Inc.(Oak Canada)之100%股權，並取得對Oak Canada之控制。

2. 收購Oak Canada所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	108年1月1日
收購對價	
現金	$ 3,948
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	3,589
應收帳款	307
預付款項	406
不動產廠房及設備	497
其他非流動資產	160
應付帳款	(1,011)
可辨認淨資產總額	3,948
商譽	$ -

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Oak Maritime (Hong Kong) Inc. Limited (Oak HK)	其他關係人
Oak Agencies Limited (OAL)	其他關係人
Asia Century Navigation Co., Ltd. (Asia Century)	其他關係人
Diamonds Ocean Limited (Diamonds Ocean)	其他關係人
World Sea Navigation Limited (World Sea)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
船舶管理收入：		
其他關係人	$ 5,310	$ 5,592

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
船舶管理收入：		
其他關係人	$ 16,077	$ 16,698

上述船舶管理收入係簽訂船舶代理合約之代理收入。交易價格及收款條件與一般交易同。

2.營業成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
佣金支出：		
其他關係人	$ 10,095	$ 11,292

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
佣金支出：		
其他關係人	$ 26,832	$ 27,459

3.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:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應收款：			
其他關係人	$ -	$ 509	$ -

4.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:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款：			
其他關係人	$ 19,620	$ 22,940	$ 27,183

5.本集團於民國 109 年第三季承攬運輸業務，並以相同承攬條件轉向其他關係人承租船舶執行上述合約，此項交易之收入及成本於財務報表採合併淨額表達，交易明細如下:

	109年度	
	金額	期末應付款
其他關係人	$ 29,435	$ 3,744

6.關係人為本公司提供保證情形，請詳附註六(六)。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 6,069	$ 5,069
退職後福利	119	116
總計	$ 6,188	$ 5,185
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 17,630	$ 15,479
退職後福利	355	348
總計	$ 17,985	$ 15,827

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	擔保用途
銀行存款(表列「其他流動資產」)	$ 196,465	$ 430,333	$ 270,669	長期借款
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	7,430	7,503	7,517	高爾夫球場押金等
不動產、廠房及設備				
船舶及設備	11,175,354	13,003,098	14,629,571	長期借款
土地、房屋及建築物	99,824	100,250	100,392	短期借款額度
	$ 11,479,073	$ 13,541,184	$ 15,008,149	

九、或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

1.本公司對於銀行融資額度而開立之保證票據為$1,074,000。

2.本集團截至民國 109 年 9 月 30 日止，因購置船舶設備款已簽約而尚未給付之價款尚餘$128,388(美金 4,412 仟元)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

子公司樂利航運公司持股100%之孫公司Peg Shipping Company Ltd.於民國109年10月8日董事會決議出售船舶，該船舶預計於民國109年11月完成出售交予非關係人買方Nicholas G. Moundreas Shipping SA or nominee，出售價款為美金10,000仟元。

十二、其他

(一)資本管理

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。

(二)金融工具之財務風險

1.金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 4,399,123	$ 3,945,656	$ 4,081,305
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	1,263	1,409	-
應收帳款淨額	306,345	453,453	349,733
其他應收款	131,768	41,750	121,267
其他應收款-關係人	-	509	-
其他金融資產	196,465	430,333	272,029
存出保證金（表列「其他非流動資產」）	7,430	7,503	7,517
	$ 5,042,394	$ 4,880,613	$ 4,831,851
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 840,000	$ 800,000	$ 800,000
其他應付款	244,322	273,920	446,098
其他應付款項-關係人	23,364	22,940	27,183
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	4,419,597	5,345,630	5,684,344
	$ 5,527,283	$ 6,442,490	$ 6,957,625
租賃負債	$ 17,493	$ 22,794	$ 36,413

2.風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。

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：

	109年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 3,401	29.10	$ 99,308
新台幣：美金	1,887	0.03	1,893
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 55,232	29.10	$ 1,607,375

	108年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 11,995	29.98	$ 360,074
新台幣：美金	9,585	0.03	9,503
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 55,430	29.98	$ 1,661,773

	108年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 16,112	31.04	$ 500,305
新台幣：美金	9,987	0.03	10,002
加幣：美金	100	23.41	2,335
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 55,079	31.04	$ 1,709,652

C.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

	109年7月1日至9月30日		
	兌換(損)益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	29.10	$ 3,602
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	29.10	$ 29,144

	108年7月1日至9月30日		
	兌換(損)益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	31.04	($ 520)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	31.04	$ 1,110

	109年1月1日至9月30日		
	兌換(損)益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	29.10	$ 4,962
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	29.10	$ 48,395

	108年1月1日至9月30日		
	兌換(損)益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	31.04	($ 757)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	31.04	$ 72,401

D.集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	109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
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 993	$ -
新台幣:美金	1%	19	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金:新台幣	1%	$ 16,074	$ -

	108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
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 5,003	$ -
新台幣:美金	1%	100	-
加幣：美金	1%	23	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 17,097	$ -

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自長期借款。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109年及108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.民國109年及108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109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨(損)利將減少或增加$28,027及$36,116,主要係因浮動利率借款導致利息費用變動。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係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，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。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評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用 IFRS 9 為前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款暨履約完成後逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.本集團採用 IFRS 9 為前提假設，當合約經履約完成暨合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F.本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收款項分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日本集團已沖銷且仍有追索活動之債權為$0、$334 及$334。

H.本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	合計
109年9月30日		
預期損失率	約0%	
帳面價值總額	$ 306,345	$ 306,345
備抵損失	$ -	$ -
	未逾期	合計
108年12月31日		
預期損失率	約0%	
帳面價值總額	$ 453,453	$ 453,453
備抵損失	$ -	$ -
	未逾期	合計
108年9月30日		
預期損失率	約0%	
帳面價值總額	$ 349,733	$ 349,733
備抵損失	$ -	$ -

I.本集團之應收帳款帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	$ 306,345	$ 453,453	$ 349,733

(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:

109年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	$ 840,000	$ -	$ -
其他應付款(含關係人)	267,686	-	-
租賃負債	6,525	12,389	-
長期借款（包含一年內到期）	957,491	3,010,428	724,220

非衍生金融負債:

108年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	$ 800,000	$ -	$ -
其他應付款(含關係人)	296,860	-	-
租賃負債	8,184	22,781	-
長期借款（包含一年內到期）	1,147,498	3,697,373	1,200,630

非衍生金融負債:

108年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	$ 800,000	$ -	$ -
其他應付款(含關係人)	473,281	-	-
租賃負債	12,488	38,866	-
長期借款（包含一年內到期）	1,230,683	3,946,603	1,379,756

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：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5.取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

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：無此情形。

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：請詳附表三。

9.從事衍生工具交易：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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表六。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團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。本集團應報導部門包括散裝輪船部門及油輪部門。

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)部門資訊之衡量

本集團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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	散裝輪	油輪	其他部門	合計
外部收入	$ 1,697,921	$ 1,558,557	$ 16,077	$ 3,272,555
部門損益	($ 579,791)	$ 971,281	$ 16,077	$ 407,567

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	散裝輪	油輪	其他部門	合計
外部收入	$ 2,137,910	$ 617,240	$ 16,698	$ 2,771,848
部門損益	($ 245,706)	($ 17,282)	$ 16,698	($ 246,290)

(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：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
應報導營運部門損益	$ 391,490	($ 262,988)
其他營運部門損益	16,077	16,698
營運部門合計	407,567	(246,290)
其他項目	43,783	(12,482)
繼續營業部門稅前損益	$ 451,350	($ 258,772)

新興航運股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註3）	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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註2）	備註
0	新興航運股份有限公司	本期無此情形													$ 4,512,066	$ 6,016,088	
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	應收關係人款項	是	$ 1,058,750	$ 1,018,500	$ 1,018,500	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,159,846	12,159,846	本期最高餘額美金35,000仟元，期末實際動支金額美金35,000仟元
2	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	應收關係人款項	是	605,000	582,000	582,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,862,660	4,862,660	本期最高餘額美金20,000仟元，期末實際動支金額美金20,000仟元

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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，或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，

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3：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。

新興航運股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額（註4）	期末背書保證餘額（註5）	實際動支金額（註6）	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3）	屬母公司對子公司背書保證（註7）	屬子公司對母公司背書保證（註7）	屬對大陸地區背書保證（註7）	備註
0	新興航運股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	3	$ 15,040,221	$ 428,794	$ 247,495	$ 219,996	$ -	26.97%	$ 37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額8,505仟元
0	新興航運股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	3	15,040,221	428,794	412,492	247,496	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額14,175仟元
0	新興航運股份有限公司	Ocean Wise Limited	3	15,040,221	127,473	-	-	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額0仟元
0	新興航運股份有限公司	Maxson Shipping Inc.	3	15,040,221	488,093	156,512	104,342	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額5,378仟元
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	3	15,040,221	684,800	658,766	494,074	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額22,638仟元
0	新興航運股份有限公司	Pacifica Maritime Limited	3	15,040,221	1,310,203	1,260,394	1,092,341	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額43,313仟元
0	新興航運股份有限公司	Ocean Grace Limited	3	15,040,221	1,079,925	1,038,870	916,650	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額35,700仟元
0	新興航運股份有限公司	Brighton Shipping Inc.	3	15,040,221	218,149	145,966	145,966	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額5,016仟元
0	新興航運股份有限公司	Rockwell Shipping Limited	3	15,040,221	207,778	135,261	135,261	-	26.97%	37,600,553	Y	N	N	背書保證美金餘額4,648仟元
1	Norley Corporation	Kenmore Shipping Inc.	3	12,159,846	760,742	662,025	662,025	-	5.44%	30,399,615	Y	N	N	背書保證美金餘額22,750仟元

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1).有業務關係之公司。

(2).公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3).直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4).公司直接及間接持有表決權之股份達百分之九十之公司間。

(5).基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6).因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7).同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司訂定之「背書保證作業程序」規定：

【本公司】

(1)對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值為限。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。

(2)對外背書保證總額以本公司淨值之二點五倍為限。

【本公司及子公司】

(1)對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值為限。

(2)整體對外背書保證總額以本公司淨值之三倍為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

新興航運股份有限公司及子公司

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

民國109年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	新興航運股份有限公司	樂利之母公司	$ 1,018,500 （美金 35,000仟元）	-	-	-	-	-
海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	海德之母公司	$ 582,000 （美金 20,000仟元）	-	-	-	-	-

新興航運股份有限公司及子公司

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109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率（註3）
				科目	金額	交易條件	
0	新興航運股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	1	背書保證	$ 247,495	按公司政策辦理	1.13%
0	新興航運股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	1	背書保證	412,492	按公司政策辦理	1.88%
0	新興航運股份有限公司	Everwin Maritime Limited	1	背書保證	658,766	按公司政策辦理	3.00%
0	新興航運股份有限公司	Pacifica Maritime Limited	1	背書保證	1,260,394	按公司政策辦理	5.74%
0	新興航運股份有限公司	Ocean Grace Limited	1	背書保證	1,038,870	按公司政策辦理	4.73%
1	樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	1	背書保證	662,025	按公司政策辦理	3.02%
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款	1,018,500	按公司政策辦理	4.64%
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	582,000	按公司政策辦理	2.65%

註1：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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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。

新興航運股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表五

（除特別註明者外）

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1）		期末持有（註2）			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
新興航運股份有限公司	樂利航運公司	賴比瑞亞	投資控股	$ 29,100	$ 29,980	500	100%	$ 12,159,846	$ 672,411	$ 672,411	子公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金1,000仟元及美金1,000仟元）
新興航運股份有限公司	海德股份有限公司	馬紹爾群島	投資控股	29,100	29,980	500	100%	4,862,660	(162,561)	(162,561)	子公司 （本期期末及去年年底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	Kenmore Shipping Inc.	馬紹爾群島	油輪運輸	1,341,801	1,382,378	500	100%	2,058,532	270,663	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金46,110仟元及美金46,110仟元）
樂利航運公司	Winnington Limited	馬紹爾群島	投資控股	301,982	311,115	500	100%	517,720	(49,487)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10,377仟元及美金10,377仟元）
樂利航運公司	Jetwall Co. Ltd.	馬紹爾群島	投資控股	1,017,802	1,288,420	400	80%	1,552,603	428,318	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金34,976仟元及美金42,976仟元）
樂利航運公司	Victory Navigation Inc.	馬紹爾群島	投資控股	160	165	275	55%	394,978	(32,360)	-	孫公司 （本期期末及去年年底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	-	150	-	-	-	(39)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金0仟元及美金5仟元）(註3)
樂利航運公司	Poseidon Marine Ltd	馬紹爾群島	船舶運送業	233,091	240,140	500	100%	1,636,967	(50,450)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金8,010仟元及美金8,010仟元）
樂利航運公司	Maxson Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	305,550	314,790	500	100%	1,109,625	(37,144)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10,500仟元及美金10,500仟元）
樂利航運公司	Ocean Wise Limited	賴比瑞亞	船舶運送業	650,967	610,692	790,500	100%	1,065,329	(49,675)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金22,370仟元及美金20,370仟元）
樂利航運公司	Pacifica Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	1,419,789	1,462,724	500	100%	1,815,868	272,340	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金48,790仟元及美金48,790仟元）
樂利航運公司	Sky Sea Maritime Limited	馬紹爾群島	投資控股	465,906	479,995	275	55%	548,678	(20,442)	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金16,011仟元及美金16,011仟元）
樂利航運公司	Elroy Maritime Service Inc.	馬紹爾群島	船務諮詢	5,820	300	500	100%	8,921	2,735	-	孫公司 （本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金200仟元及美金10仟元）

新興航運股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表五

（除特別註明者外）

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1）		期末持有（註2）			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Winnington Limited	Peg Shipping Company Limited	賴比瑞亞	船舶運送業	$ 291	$ 300	500	100%	$ 512,869	(49,454)	$ -	曾孫公司（本期期末及去年年底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	-	300	-	-	-	(24)	-	曾孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金0仟元及美金10仟元)(註3)
Jetwall Co. Ltd.	Everwin Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	1,272,252	1,610,526	500	100%	1,941,430	428,357	-	曾孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金43,720仟元及美金53,720仟元）
Victory Navigation Inc.	Everprime Shipping Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	291	300	500	100%	714,851	(32,301)	-	曾孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金10仟元及美金10仟元）
Sky Sea Maritime Limited	Ocean Grace Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	847,101	872,718	500	100%	997,838	(20,403)	-	曾孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金29,110仟元及美金29,110仟元）
Elroy Maritime Service Inc.	Oak Maritime (Canada) Inc.	加拿大	船務諮詢	3,754	3,867	1,000	100%	6,117	2,132		曾孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金128仟元及美金128仟元）
海德股份有限公司	Clifford Navigation Corporation	馬紹爾群島	船舶運送業	291	300	500	100%	502,836	44,942	-	孫公司（本期期末及去年年底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	船舶運送業	291	300	500	100%	421,655	(38,185)	-	孫公司（本期期末及去年年底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	船舶運送業	291	300	500	100%	267,359	(63,919)	-	孫公司（本期期末及去年年底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	船舶運送業	349,491	360,060	500	100%	753,061	6,082	-	孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金12,010仟元及美金12,010仟元）
海德股份有限公司	Crimson Marine Company	馬紹爾群島	船舶運送業	1,117,382	1,001,272	500	100%	597,395	(71,918)	-	孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金38,398仟元及美金33,398仟元）
海德股份有限公司	Century Shipping Limited	香港	投資控股	14,550	14,990	50,000	100%	713	(155)	-	孫公司（本期期末及去年年底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	船舶運送業	614,301	512,958	500	100%	494,847	(81)	-	孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金21,110仟元及美金17,110仟元）
海德股份有限公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	馬紹爾群島	船舶運送業	570,651	467,988	500	100%	465,050	(37,535)	-	孫公司（本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金19,610仟元及美金15,610仟元）

註1: 上表本期及去年年底原始投資金額分別係依109年9月30日及108年12月31日期末匯率換算。

註2: 上表期末持有帳面金額及被投資公司本期損益係依109年9月30日期末匯率及平均匯率換算。

註3: Kingswood Co., Ltd. 及Seven Seas Shipping Ltd. 已於109年4月20日辦理解散清算完畢。

新興航運股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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1）	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	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	($ 155)	100%	($ 155)	$ 713	$ -	實收資本額及期初期末台灣累積投資金額為美金500仟元，本期認列投資損失為人民幣36仟元，期末投資帳面價值為人民幣167仟元

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1).直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司為Century Shipping Limited)。

(3).其他方式

註2：本期認列投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

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	$ 9,024,133

新興航運股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
中國信託商業銀行受託保管和茂投資有限公司投資專戶	58,359,800	9.97%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法另辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。