

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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 ~ 8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40 ~ 41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 47
(十三)	附註揭露事項	48	
(十四)	部門資訊	48	~ 49

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001992 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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

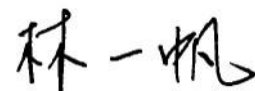
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新興航運股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

會計師

廖福銘




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 8 日

~4~



新興航運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,520,591	16	\$ 5,423,323	25	\$ 4,957,742	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)及八						
	產－流動		1,488,137	7	114,326	1	120,739	1
1140	合約資產－流動	六(十三)	152,158	1	134,702	1	127,156	1
1170	應收帳款淨額		415,887	2	280,224	1	306,358	1
1200	其他應收款		47,504	-	123,458	1	45,254	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	62	-	-	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	106	-
130X	存貨		219,700	1	209,319	1	231,363	1
1410	預付款項		33,908	-	32,231	-	39,311	-
1470	其他流動資產	八	76,852	-	258,300	1	200,113	1
11XX	流動資產合計		5,954,737	27	6,575,945	31	6,028,142	28
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)						
	產－非流動		1,652,377	7	1,520,262	7	1,556,015	7
1600	不動產、廠房及設備	六(三)(五)						
		(六)(八)及八	14,599,988	66	13,389,543	62	13,966,025	65
1755	使用權資產	六(四)	5,911	-	11,298	-	10,663	-
1840	遞延所得稅資產		17,240	-	5,028	-	5,030	-
1900	其他非流動資產	八	15,212	-	32,842	-	21,323	-
15XX	非流動資產合計		16,290,728	73	14,958,973	69	15,559,056	72
1XXX	資產總計		\$ 22,245,465	100	\$ 21,534,918	100	\$ 21,587,198	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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110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	111 年 9 月 30 日			110 年 12 月 31 日			110 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(七)	\$	1,435,000	7	\$	850,000	4	\$	850,000	4
2130	合約負債－流動	六(十三)		72,312	-		72,949	-		33,298	-
2200	其他應付款			318,233	2		213,825	1		250,668	1
2220	其他應付款項－關係人	七		66,335	-		16,801	-		28,090	-
2230	本期所得稅負債			1,523	-		92,040	-		86,470	-
2280	租賃負債－流動			4,529	-		5,562	-		5,286	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)		392,113	2		1,245,089	6		1,182,416	6
21XX	流動負債合計			2,290,045	11		2,496,266	11		2,436,228	11
非流動負債											
2540	長期借款	六(八)		2,036,763	9		3,105,585	15		3,339,215	15
2570	遞延所得稅負債			-	-		35,658	-		111,290	1
2580	租賃負債－非流動			2,419	-		6,802	-		6,550	-
2600	其他非流動負債			15,319	-		23,598	-		23,713	-
25XX	非流動負債合計			2,054,501	9		3,171,643	15		3,480,768	16
2XXX	負債總計			4,344,546	20		5,667,909	26		5,916,996	27
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十)									
3110	普通股股本			5,853,533	26		5,853,533	27		5,853,533	27
資本公積		六(十一)									
3200	資本公積			243,785	1		243,203	1		243,203	1
保留盈餘		六(十二)									
3310	法定盈餘公積			3,256,327	15		3,185,897	15		3,185,897	15
3320	特別盈餘公積			2,684,372	12		2,216,073	10		2,216,073	10
3350	未分配盈餘			4,441,611	20		5,610,398	26		5,340,485	25
其他權益											
3400	其他權益		(	288,646)	(1)	(	2,684,372)	(12)	(	2,584,927)	(12)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			16,190,982	73		14,424,732	67		14,254,264	66
36XX	非控制權益	四(三)		1,709,937	7		1,442,277	7		1,415,938	7
3XXX	權益總計			17,900,919	80		15,867,009	74		15,670,202	73
重大或有負債或未認列之合約承諾		九									
重大之期後事項		十一									
3X2X	負債及權益總計		\$	22,245,465	100	\$	21,534,918	100	\$	21,587,198	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
 合併綜合損益表
 民國 111 年及 110 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(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 1,021,251	100	\$ 1,096,499	100	\$ 2,888,060	100	\$ 2,857,963	100
5000 營業成本	六(十八)								
	(十九)及七	(966,565)	(94)	(791,347)	(72)	(2,527,606)	(87)	(2,127,738)	(74)
5900 營業毛利		54,686	6	305,152	28	360,454	13	730,225	26
營業費用	六(十八)								
	(十九)								
6200 管理費用		(55,650)	(6)	(63,042)	(6)	(152,378)	(5)	(165,181)	(6)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	7,247	1	-	-	(11,505)	(1)	-	-
6000 營業費用合計		(48,403)	(5)	(63,042)	(6)	(163,883)	(6)	(165,181)	(6)
6900 營業利益		6,283	1	242,110	22	196,571	7	565,044	20
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十四)	47,814	4	29,745	3	110,783	4	32,091	1
7010 其他收入	六(十五)	(598)	-	1,509	-	22,380	1	21,790	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	(115,224)	(11)	4,923	-	(250,826)	(9)	9,362	-
7050 財務成本	六(十七)	(28,467)	(3)	(26,272)	(2)	(79,032)	(3)	(77,518)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(96,475)	(10)	9,905	1	(196,695)	(7)	(14,275)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)		(90,192)	(9)	252,015	23	(124)	-	550,769	19
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	24,954	3	(33,887)	(3)	44,602	2	(81,636)	(3)
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		(65,238)	(6)	218,128	20	44,478	2	469,133	16
8100 停業單位利益(損失)	六(六)	-	-	(170)	-	-	-	83,715	3
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 65,238)	(6)	\$ 217,958	20	\$ 44,478	2	\$ 552,848	19

(續次頁)

新興航運股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110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(虧損)盈餘為新台幣元外)

		111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
項目		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
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	\$ 1,302,099	127	(\$ 6,669)	(1)	\$ 2,610,165	90	(\$ 395,977)	(14)
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 1,302,099	127	(\$ 6,669)	(1)	\$ 2,610,165	90	(\$ 395,977)	(14)
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,236,861	121	\$ 211,289	19	\$ 2,654,643	92	\$ 156,871	5
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	(\$ 97,742)	(9)	\$ 169,918	16	(\$ 44,705)	(1)	\$ 434,385	15
8620	非控制權益	32,504	3	48,040	4	89,183	3	118,463	4
		(\$ 65,238)	(6)	\$ 217,958	20	\$ 44,478	2	\$ 552,848	19
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 1,098,186	107	\$ 163,869	15	\$ 2,351,021	81	\$ 65,531	2
8720	非控制權益	138,675	14	47,420	4	303,622	11	91,340	3
		\$ 1,236,861	121	\$ 211,289	19	\$ 2,654,643	92	\$ 156,871	5
基本每股(虧損)盈餘		六(二十一)							
9710	繼續營業單位淨(損)利	(\$ 0.17)		\$ 0.29		(\$ 0.08)		\$ 0.60	
9720	停業單位淨利	-		-		-		0.14	
9750	基本每股(虧損)盈餘合計	(\$ 0.17)		\$ 0.29		(\$ 0.08)		\$ 0.74	
稀釋每股(虧損)盈餘		六(二十一)							
9810	繼續營業單位淨(損)利	(\$ 0.17)		\$ 0.29		(\$ 0.08)		\$ 0.60	
9820	停業單位淨利	-		-		-		0.14	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘合計	(\$ 0.17)		\$ 0.29		(\$ 0.08)		\$ 0.74	

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：許積皋



經理人：許積皋



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111年及110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

歸屬於母公司業主之權益												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
附註	普通股本	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	盈餘							
								資本公積	盈餘						
110年1月1日至9月30日															
110年1月1日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 199,339	\$ 4,029	\$ 3,171,779	\$ 1,349,931	\$ 6,079,037	(\$ 2,216,073)	\$ 14,480,818	\$ 1,157,607	\$ 15,638,425			
本期合併淨利		-	-	-	-	-	-	434,385	-	434,385	118,463	552,848			
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	(368,854)	(368,854)	(27,123)	(395,977)			
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	434,385	(368,854)	65,531	91,340	156,871			
109年盈餘指撥及分配：	六(十二)														
法定盈餘公積		-	-	-	-	14,118	-	(14,118)	-	-	-	-			
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	866,142	(866,142)	-	-	-	-			
股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(292,677)	-	(292,677)	-	(292,677)			
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	166,991	166,991			
逾期未領現金股利		-	-	-	592	-	-	-	-	592	-	592			
110年9月30日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 199,339	\$ 4,621	\$ 3,185,897	\$ 2,216,073	\$ 5,340,485	(\$ 2,584,927)	\$ 14,254,264	\$ 1,415,938	\$ 15,670,202			
民國111年1月1日至9月30日															
民國111年1月1日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 199,339	\$ 4,621	\$ 3,185,897	\$ 2,216,073	\$ 5,610,398	(\$ 2,684,372)	\$ 14,424,732	\$ 1,442,277	\$ 15,867,009			
本期合併淨利		-	-	-	-	-	-	(44,705)	-	(44,705)	89,183	44,478			
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	2,395,726	2,395,726	214,439	2,610,165			
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(44,705)	2,395,726	2,351,021	303,622	2,654,643			
110年盈餘指撥及分配：	六(十二)														
法定盈餘公積		-	-	-	-	70,430	-	(70,430)	-	-	-	-			
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	468,299	(468,299)	-	-	-	-			
股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(585,353)	-	(585,353)	-	(585,353)			
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,962)	(35,962)			
逾期未領現金股利		-	-	-	582	-	-	-	-	582	-	582			
民國111年9月30日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 199,339	\$ 5,203	\$ 3,256,327	\$ 2,684,372	\$ 4,441,611	(\$ 288,646)	\$ 16,190,982	\$ 1,709,937	\$ 17,900,919			

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 111 年 及 110 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	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
繼續營業單位稅前(淨損)淨利		(\$ 124)	\$ 550,769
停業單位稅前淨利	六(六)	-	83,715
本期稅前(淨損)淨利		(124)	634,484
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十八)	931,731	915,266
攤銷費用	六(十八)	77	38
預期信用減損損失	十二(二)	11,505	-
利息收入	六(十四)	(110,783)	(3,256)
利息費用	六(十七)	79,032	77,523
租賃修改損失	六(四)	55	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(三)	9	(63,977)
不動產、廠房及設備減損損失	六(五)	29,280	24,782
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		(17,456)	(45,530)
應收帳款		(148,134)	(125,834)
其他應收款		79,592	121,693
其他應收款—關係人		62	233
存貨		(10,381)	(131,553)
預付款項		(1,677)	(1,572)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(637)	(58,846)
其他應付款		12,306	47,314
其他應付款項—關係人		49,534	5,844
淨確定福利負債		(8,279)	(9,140)
營運產生之現金流入		895,712	1,387,469
收取之利息		107,453	3,274
本期支付所得稅		(93,783)	(395)
營業活動之淨現金流入		909,382	1,390,348

(續次頁)

 新興航運股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 111 年及 110 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	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,365,250)	(\$ 1,727,320)
按攤銷後成本衡量之金融資產收取本金數	91,832	51,625
其他流動資產減少	181,448	134,987
購置不動產、廠房及設備	六(二十二) (236,181)	(227,592)
處分不動產、廠房及設備價款	-	602,670
存出保證金增加	(229)	-
投資活動之淨現金流出	(1,328,380)	(1,165,630)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(二十三) 585,000	10,000
租賃負債支付本金數	六(二十三) (4,511)	(4,287)
舉借長期借款	六(二十三) -	1,293,630
償還長期借款	六(二十三) (2,362,238)	(873,796)
支付之利息	(80,942)	(76,931)
發放現金股利	六(十二) (585,353)	(292,677)
非控制權益變動	(35,962)	166,991
逾期末領現金股利轉列資本公積	582	592
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,483,424)	223,522
匯率變動對現金及約當現金之影響	999,690	(156,356)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,902,732)	291,884
期初現金及約當現金餘額	5,423,323	4,665,858
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,520,591	\$ 4,957,742

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：許積皋



經理人：許積皋



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 111 年及 110 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 111 年 11 月 8 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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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

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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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 110 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

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」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 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民國 110 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			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
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	
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. (Elroy)	船務諮詢	100	100	100	
樂利公司	Glory Selah Limited(Glory)	投資控股	55	55	55	註1
樂利公司	Steady Way Limited (Steady)	船舶運送業	100	-	-	註2
樂利公司	Clifford Navigation Corporation	船舶運送業	100	-	-	註3
樂利公司	Brighton Shipping Inc.	船舶運送業	100	-	-	"
樂利公司	Rockwell Shipping Limited	船舶運送業	100	-	-	"
樂利公司	Howells Shipping Inc.	船舶運送業	100	-	-	"
樂利公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	船舶運送業	100	-	-	"
樂利公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	船舶運送業	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	
Glory	Bridge Poiema Limited	船舶運送業	100	100	100	註1

註 1：Glory Selah Limited 及 Bridge Poiema Limited 於民國 110 年 4 月 21 日設立於馬紹爾群島。

註 2：Steady Way Limited 於民國 111 年 4 月 26 日設立於馬紹爾群島。

註 3：因集團組織調整，海德公司於民國 111 年 8 月 1 日移轉旗下六家 100%轉投資公司之股權至樂利公司。

(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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
海德公司	Clifford Navigation Corporation	船舶運送業	-	100	100	註2
海德公司	Brighton Shipping Inc.	船舶運送業	-	100	100	"
海德公司	Rockwell Shipping Limited	船舶運送業	-	100	100	"
海德公司	Howells Shipping Inc.	船舶運送業	-	100	100	"
海德公司	Crimson Marine Company	船舶運送業	-	-	100	註1
海德公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	船舶運送業	-	100	100	註2
海德公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	船舶運送業	-	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	

註1：Crimson Marine Company 已於民國110年12月9日辦理解散清算完畢。

註2：因集團組織調整，海德公司於民國111年8月1日移轉旗下六家100%轉投資公司之股權至樂利公司。

(3) Sincere Navigation Corporation (Singapore) Pte. Ltd. (新加坡公司)

新加坡公司於民國111年6月9日設立於新加坡，本公司持有新加坡公司100%之普通股股權，主要營業項目係船舶運送業。

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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日非控制權益總額分別為\$1,709,937、\$1,442,277及\$1,415,938，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：

子公司名稱	主要 營業場所	非控制權益					
		111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		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	\$ 384,883	20	\$ 294,818	20	\$ 348,402	20
Victory Navigation Inc.	馬紹爾群島	330,104	45	355,930	45	336,738	45
Sky Sea Maritime Limited	馬紹爾群島	723,574	45	580,847	45	529,113	45
Glory Selah Limited	馬紹爾群島	271,376	45	210,682	45	201,685	45

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

Jetwall Co. Ltd.			
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 281,802	\$ 226,305	\$ 256,117
非流動資產	1,649,018	1,564,519	1,860,121
流動負債	(6,404)	(107,861)	(111,535)
非流動負債	-	(208,873)	(262,695)
淨資產總額	<u>\$ 1,924,416</u>	<u>\$ 1,474,090</u>	<u>\$ 1,742,008</u>

Victory Navigation Inc.			
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 228,012	\$ 300,523	\$ 287,409
非流動資產	523,996	510,258	475,403
流動負債	(18,445)	(19,826)	(14,505)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 733,563</u>	<u>\$ 790,955</u>	<u>\$ 748,307</u>

Sky Sea Maritime Limited			
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 411,591	\$ 385,488	\$ 291,829
非流動資產	1,808,452	1,686,984	1,694,720
流動負債	(145,376)	(142,292)	(167,407)
非流動負債	(466,725)	(639,408)	(643,335)
淨資產總額	<u>\$ 1,607,942</u>	<u>\$ 1,290,772</u>	<u>\$ 1,175,807</u>

Glory Selah Limited			
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 287,659	\$ 47,912	\$ 25,564
非流動資產	1,652,377	1,678,150	1,720,522
流動負債	(155,878)	(131,649)	(132,375)
非流動負債	(1,181,100)	(1,126,230)	(1,165,523)
淨資產總額	<u>\$ 603,058</u>	<u>\$ 468,183</u>	<u>\$ 448,188</u>

綜合損益表

Jetwall Co. Ltd.		
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 52,483	\$ 10,484
稅前淨損	(6,003)	(62,182)
所得稅費用	—	—
本期淨損	(6,003)	(62,182)
其他綜合損益(稅後淨額)	119,396	96
本期綜合損益	\$ 113,393	(\$ 62,086)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 22,679	(\$ 12,417)
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —
Jetwall Co. Ltd.		
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 105,158	\$ 233,491
稅前淨(損)利	(89,104)	10,397
所得稅費用	—	—
本期淨(損)利	(89,104)	10,397
其他綜合損益(稅後淨額)	225,142	(39,404)
本期綜合損益	\$ 136,038	(\$ 29,007)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 27,208	(\$ 5,801)
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —
Victory Navigation Inc.		
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 54,185	\$ 74,622
稅前淨利	14,581	10,917
所得稅費用	—	—
本期淨利	14,581	10,917
其他綜合損益(稅後淨額)	42,934	(209)
本期綜合利益	\$ 57,515	\$ 10,708
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 25,882	\$ 4,818
支付予非控制權益股利	\$ 98,820	\$ —

	Victory Navigation Inc.	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 172,872	\$ 224,118
稅前淨利	59,420	50,889
所得稅費用	—	—
本期淨利	59,420	50,889
其他綜合損益(稅後淨額)	102,788	(16,184)
本期綜合(損)益	\$ 162,208	\$ 34,705
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 72,994	\$ 15,617
支付予非控制權益股利	\$ 98,820	\$ —
	Sky Sea Maritime Limited	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 172,001	\$ 210,685
稅前淨利	42,711	106,438
所得稅費用	—	—
本期淨利	42,711	106,438
其他綜合損益(稅後淨額)	101,969	(920)
本期綜合利益	\$ 144,680	\$ 105,518
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 65,106	\$ 47,483
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —
	Sky Sea Maritime Limited	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 447,874	\$ 465,322
稅前淨利	117,469	191,097
所得稅費用	—	—
本期淨利	117,469	191,097
其他綜合損益(稅後淨額)	199,701	(23,807)
本期綜合利益	\$ 317,170	\$ 167,290
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 142,726	\$ 75,280
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

	Glory Selah Limited	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨利	17,608	17,036
所得稅費用	-	-
本期淨利	17,608	17,036
其他綜合損益(稅後淨額)	37,965	(290)
本期綜合利益	\$ 55,573	\$ 16,746
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 25,008	\$ 7,536
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	Glory Selah Limited	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨利	60,898	16,644
所得稅費用	-	-
本期淨利	60,898	16,644
其他綜合損益(稅後淨額)	73,977	(2,768)
本期綜合利益	\$ 134,875	\$ 13,876
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 60,694	\$ 6,244
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	Jetwall Co. Ltd.	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 22,864	\$ 76,932
投資活動之淨現金流入(出)	18,370	(45,650)
籌資活動之淨現金流出	(32,447)	(197,059)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,811	(6,728)
本期現金及約當現金減少數	26,598	(172,505)
期初現金及約當現金餘額	116,093	362,862
期末現金及約當現金餘額	\$ 142,691	\$ 190,357

Victory Navigation Inc.		
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 134,448	(\$ 42,905)
投資活動之淨現金流出	-	(3,217)
籌資活動之淨現金流出	(219,600)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	30,688	(2,893)
本期現金及約當現金減少數	(54,464)	(49,015)
期初現金及約當現金餘額	257,568	147,136
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 203,104</u>	<u>\$ 98,121</u>

Sky Sea Maritime Limited		
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 263,571	\$ 116,463
投資活動之淨現金流入	41,909	-
籌資活動之淨現金流出	(259,098)	(66,326)
匯率變動對現金及約當現金之影響	27,862	(242)
本期現金及約當現金增加數	74,244	49,895
期初現金及約當現金餘額	162,877	18,597
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 237,121</u>	<u>\$ 68,492</u>

Glory Selah Limited		
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 65,439	\$ 18,159
投資活動之淨現金流入(出)	101,193	(1,720,737)
籌資活動之淨現金流(出)入	(121,414)	1,727,942
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,696	(977)
本期現金及約當現金增加數	55,914	24,387
期初現金及約當現金餘額	46,805	-
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 102,719</u>	<u>\$ 24,387</u>

(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已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 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 534	\$ 432	\$ 479
支票存款及活期存款	2,075,682	2,186,534	2,393,811
定期存款	1,444,375	3,236,357	2,563,452
	<u>\$ 3,520,591</u>	<u>\$ 5,423,323</u>	<u>\$ 4,957,742</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。
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及其他非流動資產，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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
原始到期逾三個月			
以上之定期存款	\$ 826,851	\$ 1,258	\$ 1,274
質押定存	539,750	-	-
光船租賃(註)	121,536	113,068	119,465
	<u>\$ 1,488,137</u>	<u>\$ 114,326</u>	<u>\$ 120,739</u>
非流動項目：			
光船租賃(註)	<u>\$ 1,652,377</u>	<u>\$ 1,520,262</u>	<u>\$ 1,556,015</u>

註：係本集團對外購置船舶且同時對同一交易對象承作光船租賃，按合約約定賣方於合約期間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，本集團並未取得對該船舶之控制，應將所支付之對價依國際財務報導準則第 9 號規定認列金融資產。

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 32,137</u>	<u>\$ 28,852</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 88,426</u>	<u>\$ 28,852</u>

2. 本集團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請詳附註八。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,140,514、\$1,634,588 及\$1,676,754。

(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	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,191	\$ 24,421,773	\$ 9,589	\$ -	\$ 24,549,768
累計折舊	-	(17,919)	(10,858,083)	(7,423)	-	(10,883,425)
累計減損	-	-	(276,800)	-	-	(276,800)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 10,272</u>	<u>\$ 13,286,890</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,389,543</u>
111年						
1月1日	\$ 90,215	\$ 10,272	\$ 13,286,890	\$ 2,166	\$ -	\$ 13,389,543
增添	-	761	326,430	845	18,124	346,160
處分	-	-	-	(9)	-	(9)
除列成本	-	-	(174,926)	-	-	(174,926)
除列累計折舊	-	-	174,926	-	-	174,926
移轉	-	-	16,085	-	(16,085)	-
減損損失	-	-	(29,280)	-	-	(29,280)
折舊費用	-	(504)	(926,381)	(502)	-	(927,387)
淨兌換差額	-	-	1,820,761	28	172	1,820,961
9月30日	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 10,529</u>	<u>\$ 14,494,505</u>	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 14,599,988</u>
111年9月30日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,952	\$ 28,108,433	\$ 10,840	\$ 2,211	\$ 28,240,651
累計折舊	-	(18,423)	(13,264,678)	(8,312)	-	(13,291,413)
累計減損	-	-	(349,250)	-	-	(349,250)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 10,529</u>	<u>\$ 14,494,505</u>	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 14,599,988</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
110年1月1日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,191	\$ 27,459,100	\$ 8,536	\$ -	\$ 27,586,042
累計折舊	-	(17,264)	(11,495,972)	(7,239)	-	(11,520,475)
累計減損	-	-	(520,032)	-	-	(520,032)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 15,443,096</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,545,535</u>
110年						
1月1日	\$ 90,215	\$ 10,927	\$ 15,443,096	\$ 1,297	\$ -	\$ 15,545,535
增添	-	-	216,479	869	1,823	219,171
處分(註)	-	-	(538,693)	-	-	(538,693)
除列成本	-	-	(34,360)	-	-	(34,360)
除列累計折舊	-	-	34,360	-	-	34,360
移轉	-	-	1,823	-	(1,823)	-
減損損失	-	-	(24,782)	-	-	(24,782)
折舊費用	-	(492)	(910,142)	(343)	-	(910,977)
淨兌換差額	-	-	(324,219)	(10)	-	(324,229)
9月30日	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 10,435</u>	<u>\$ 13,863,562</u>	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,966,025</u>
110年9月30日						
成本	\$ 90,215	\$ 28,191	\$ 24,487,183	\$ 9,273	\$ -	\$ 24,614,862
累計折舊	-	(17,756)	(10,623,621)	(7,460)	-	(10,648,837)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 10,435</u>	<u>\$ 13,863,562</u>	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,966,025</u>

註：本期處分船舶設備之情形，請詳附註六(六)之說明。

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、廠房及設備減損情形，請詳附註六(五)說明。
3. 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。
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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 5,712	\$ 7,970	\$ 8,973
其他設備	199	3,328	1,690
	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 11,298</u>	<u>\$ 10,663</u>
	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 953	\$ 907	
其他設備	403	532	
	1,356	1,439	
減：屬停業單位之折舊費用	-	-	
	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 1,439</u>	
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 2,804	\$ 2,757	
其他設備	1,540	1,532	
	4,344	4,289	
減：屬停業單位之折舊費用	-	(236)	
	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 4,053</u>	

3. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 102	\$ 156
屬短期租賃合約之費用	1,248	1,200
租賃修改損失	55	-
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 357	\$ 518
屬短期租賃合約之費用	3,699	3,123
租賃修改損失	55	-

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$8,567 及 \$7,933。

(五) 非金融資產減損

1. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失分別 \$29,280 及 \$24,782，明細如下：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>		<u>110年1月1日至9月30日</u>	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	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	\$ 29,280	\$ -	\$ 24,782	\$ -

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>		<u>110年1月1日至9月30日</u>	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
散裝輪	\$ 29,280	\$ -	\$ 24,782	\$ -

3. 本集團之孫公司 Poseidon Marine Ltd. 持有之玉山輪，因可回收金額低於帳面金額致發生減損，本集團於民國 111 第二季已將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損損失 \$29,280 (美金 1,000 仟元)。可回收金額係以現金產生單位層級之使用價值衡量，在決定現金產生單位之使用價值時，現金流量係以 10.65% 折現。
4. 本集團於民國 110 年第二季決議出售麥唐娜輪，出售價款 \$327,722，該船舶以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，認列 \$24,782 之減損損失。可回收金額係依市場法參考相似船舶類型之市場交易價格評估，該公允價值屬第三等級。該船舶已於民國 110 年第三季完成出售。

(六) 待出售非流動資產及停業單位

1. 孫公司-Crimson Marine Company 於民國 110 年 3 月 25 日董事會決議出售佐興輪，並與買方 VANHUI RESOURCES (HK) CO., LIMITED or nominee 簽訂船舶買賣協議，於民國 110 年 5 月 4 日符合停業單位之定義而表達為停業單位，並於民國 110 年 5 月 10 日依約交船完成出售交易。

- (1) 停業單位-佐興輪之現金流量資訊如下：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>
營業活動現金流量	\$ 40,949
投資活動現金流量	274,948
籌資活動現金流量	(521)
總現金流量	<u>\$ 315,376</u>

(2)停業單位-佐興輪之財務績效分析如下：

	110年7月1日至9月30日
停業單位損益	
收入	\$ -
成本	-
停業單位營業毛利	-
營業費用	(38)
停業單位營業損失	(38)
利息收入	1
利息費用	-
其他損失	(133)
停業單位損失	(\$ 170)
停業單位資產處分損益	
停業單位資產處分利益	-
停業單位損失合計	(\$ 170)
停業單位損失歸屬於：	
母公司業主	(\$ 170)
非控制權益	-
	(\$ 170)
	110年1月1日至9月30日
停業單位損益	
收入	\$ 45,646
成本	(18,427)
停業單位營業毛利	27,219
營業費用	(452)
停業單位營業利益	26,767
利息收入	17
利息費用	(5)
其他損失	(44)
停業單位利益	\$ 26,735
停業單位資產處分損益	
停業單位資產處分利益	56,980
停業單位利益合計	\$ 83,715
停業單位利益歸屬於：	
母公司業主	\$ 83,715
非控制權益	-
	\$ 83,715

(3)來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額及每股盈餘：請詳附註六(二十一)。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 575,000	1.22%~1.25%	建築、土地、本票及質押定存
信用借款	860,000	1.10%~1.87%	本票
	<u>\$ 1,435,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.20%~1.22%	建築、土地及本票
信用借款	730,000	1.10%~1.44%	本票
	<u>\$ 850,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.21%	土地、房屋及建築、船舶及本票
信用借款	730,000	1.10%~1.25%	本票
	<u>\$ 850,000</u>		

關係人及子公司為本公司短期借款融資額度提供連帶擔保情形如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>備註</u>
許積臯	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	本票/保證書
海德公司	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	連帶保證

(八) 長期借款

貸款銀行	擔保品	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
兆豐銀行	船舶- 美生輪	\$ - -	\$ 313,310 (美金11,319仟元)	\$ 367,773 (美金13,206仟元)
ING Bank	船舶- 高登輪	500,063 (美金15,750仟元)	508,620 (美金18,375仟元)	536,113 (美金19,250仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶- 合盛輪	- -	156,945 (美金5,670仟元)	157,909 (美金5,670仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶- 海福輪	- -	879,186 (美金31,763仟元)	884,586 (美金31,763仟元)
兆豐銀行等銀行團	船舶- 天山輪	600,075 (美金18,900仟元)	755,664 (美金27,300仟元)	760,305 (美金27,300仟元)
Sea 86 Leasing Co. Limited (註1)	船舶- 舟山輪	- -	236,321 (美金8,538仟元)	255,614 (美金9,178仟元)
Sea 87 Leasing Co. Limited (註1)	船舶- 青山輪	- -	245,686 (美金8,876仟元)	264,306 (美金9,490仟元)
兆豐銀行 (註2)		1,328,738 (美金41,850仟元)	1,254,942 (美金45,338仟元)	1,295,025 (美金46,500仟元)
		2,428,876	4,350,674	4,521,631
減：一年內到期部份 (帳列其他流動負債)		(392,113)	(1,245,089)	(1,182,416)
		\$ 2,036,763	\$ 3,105,585	\$ 3,339,215
借款利率		1.33% ~ 4.66%	1.33% ~ 6.23%	1.33% ~ 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 1: 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。

註 2: 係本集團對外購置船舶且同時對同一交易對象承作光船租賃，本集團將該船舶提供銀行作為擔保品並舉借長期借款。

(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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 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\$124、\$104、\$369 及\$313。

(3)本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$334。

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 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\$397、\$325、\$910 及\$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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥之退休金分別為\$330、\$307、\$960 及\$838。

(十)股本

截至民國 111 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。

(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 111 年 6 月 10 日及民國 110 年 8 月 24 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 70,430		\$ 14,118	
提列特別盈餘公積	468,299		866,142	
現金股利	585,353	\$ 1.00	292,677	\$ 0.50
	<u>\$1,124,082</u>		<u>\$1,172,937</u>	

(十三)營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,021,251</u>	<u>\$ 1,096,499</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 2,888,060</u>	<u>\$ 2,857,963</u>

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：

111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	<u>\$ 815,856</u>	<u>\$ 199,924</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 1,021,251</u>
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 815,856</u>	<u>\$ 199,924</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 1,021,251</u>
110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	<u>\$ 1,051,276</u>	<u>\$ 40,195</u>	<u>\$ 5,028</u>	<u>\$ 1,096,499</u>
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 1,051,276</u>	<u>\$ 40,195</u>	<u>\$ 5,028</u>	<u>\$ 1,096,499</u>

111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	\$ 2,506,896	\$ 365,354	\$ 15,810	\$ 2,888,060
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	\$ 2,506,896	\$ 365,354	\$ 15,810	\$ 2,888,060
110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	\$ 2,467,607	\$ 375,146	\$ 15,210	\$ 2,857,963
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	\$ 2,467,607	\$ 375,146	\$ 15,210	\$ 2,857,963

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約資產-散裝輪	\$ 152,158	\$ 134,702	\$ 127,156	\$ 81,626
合約負債-散裝輪	\$ 72,312	\$ 72,949	\$ 33,298	\$ 67,613
合約負債-油輪	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,531

3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初合約負債 \$72,949 及 \$92,144，已分別於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日全數認列營業收入。

(十四) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 15,677	\$ 893
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	32,137	28,852
	<u>\$ 47,814</u>	<u>\$ 29,745</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 22,357	\$ 3,239
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	88,426	28,852
	<u>\$ 110,783</u>	<u>\$ 32,091</u>

(十五) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 91	\$ 91
理賠收入	(1,023)	(64)
其他收入—其他	334	1,482
	<u>(\$ 598)</u>	<u>\$ 1,509</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 274	\$ 274
理賠收入	4,882	18,042
其他收入－其他	17,224	3,474
	<u>\$ 22,380</u>	<u>\$ 21,790</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	\$ -	\$ 6,997
淨外幣兌換利益(損失)	(112,669)	(653)
不動產、廠房及設備減損損失	(560)	-
其他損失	(1,995)	(1,421)
	<u>(\$ 115,224)</u>	<u>\$ 4,923</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	(\$ 9)	\$ 6,997
淨外幣兌換(損失)利益	(219,171)	34,202
不動產、廠房及設備減損損失	(29,280)	(24,782)
其他損失	(2,366)	(7,055)
	<u>(\$ 250,826)</u>	<u>\$ 9,362</u>

(十七) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款利息	\$ 28,365	\$ 26,116
租賃負債利息	102	156
	<u>\$ 28,467</u>	<u>\$ 26,272</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款利息	\$ 78,675	\$ 77,000
租賃負債利息	357	518
	<u>\$ 79,032</u>	<u>\$ 77,518</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	111年7月1日至9月30日			110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	\$ 162,088	\$ 22,261	\$ 184,349	\$ 112,889	\$ 30,088	\$ 142,977
折舊費用	325,287	1,344	326,631	299,112	1,216	300,328
攤銷費用	-	27	27	-	13	13

功能別 性質別	111年1月1日至9月30日			110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	\$ 449,012	\$ 73,448	\$ 522,460	\$ 353,284	\$ 87,121	\$ 440,405
折舊費用	927,853	3,878	931,731	911,608	3,658	915,266
攤銷費用	-	77	77	-	38	38

(十九) 員工福利費用

功能別 性質別	111年7月1日至9月30日			110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	\$ 129,543	\$ 19,040	\$ 148,583	\$ 90,592	\$ 26,784	\$ 117,376
勞健保費用	173	858	1,031	41	954	995
退休金費用	-	851	851	-	736	736
其他用人費用	32,372	1,512	33,884	22,256	1,614	23,870
合計	\$ 162,088	\$ 22,261	\$ 184,349	\$ 112,889	\$ 30,088	\$ 142,977

功能別 性質別	111年1月1日至9月30日			110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	\$ 364,674	\$ 64,048	\$ 428,722	\$ 283,732	\$ 77,198	\$ 360,930
勞健保費用	611	2,281	2,892	579	2,489	3,068
退休金費用	-	2,239	2,239	-	2,049	2,049
其他用人費用	83,727	4,880	88,607	68,973	5,385	74,358
合計	\$ 449,012	\$ 73,448	\$ 522,460	\$ 353,284	\$ 87,121	\$ 440,405

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%，董事酬勞不高於5%。
2. 本公司民國111年及110年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$0及\$5,265；董事酬勞估列金額分別為\$0及\$5,265，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國110年度員工酬勞\$7,303及董事酬勞\$7,303與民國110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事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(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,529	\$ 819
以前年度所得稅(高)低估數	<u>-</u>	<u>(2)</u>
當期所得稅總額	<u>1,529</u>	<u>817</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>(26,483)</u>	<u>33,070</u>
遞延所得稅總額	<u>(26,483)</u>	<u>33,070</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 24,954)</u>	<u>\$ 33,887</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,613	\$ 86,753
以前年度所得稅低(高)估數	<u>655</u>	<u>(2)</u>
當期所得稅總額	<u>3,268</u>	<u>86,751</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>(47,870)</u>	<u>(5,115)</u>
遞延所得稅總額	<u>(47,870)</u>	<u>(5,115)</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 44,602)</u>	<u>\$ 81,636</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十一) 每股(虧損)盈餘

111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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 97,742)	585,353	(\$ 0.17)
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	—	—	—
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 97,742)</u>	<u>585,353</u>	<u>(\$ 0.17)</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 97,742)	585,353	(\$ 0.17)
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	—	—	—
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	<u>(\$ 97,742)</u>	<u>585,353</u>	<u>(\$ 0.17)</u>
110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)
<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	\$ 170,088	585,353	\$ 0.29
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	(170)	—	—
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 169,918</u>	<u>585,353</u>	<u>\$ 0.29</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	\$ 170,088	585,353	\$ 0.29
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	(170)	—	—
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	—	52	—
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	<u>\$ 169,918</u>	<u>585,405</u>	<u>\$ 0.29</u>

111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	(\$ 44,705)	585,353	(\$ 0.08)
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	—	—	—
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 44,705)</u>	<u>585,353</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 44,705)	585,353	(\$ 0.08)
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	—	—	—
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	<u>(\$ 44,705)</u>	<u>585,353</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
110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	\$ 350,670	585,353	\$ 0.60
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	<u>83,715</u>	<u>—</u>	<u>0.14</u>
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 434,385</u>	<u>585,353</u>	<u>\$ 0.74</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨利	\$ 350,670	585,353	\$ 0.60
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	83,715	—	0.14
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	<u>—</u>	<u>132</u>	<u>—</u>
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	<u>\$ 434,385</u>	<u>585,485</u>	<u>\$ 0.74</u>

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 346,160	\$ 219,171
減：期初預付設備款(註1)	(25,164)	(1,040)
加：期末預付設備款(註1)	7,351	13,830
加：期初應付設備款(註2)	-	31,081
減：期末應付設備款(註2)	(92,166)	(35,450)
本期支付現金	<u>\$ 236,181</u>	<u>\$ 227,592</u>

註 1：表列其他非流動資產。

註 2：表列其他應付款。

(二十三) 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
111年1月1日	\$ 850,000	\$ 4,350,674	\$ 12,364	\$ 5,213,038
舉借借款	585,000	-	-	585,000
償還借款	-	(2,362,238)	-	(2,362,238)
本期增加	-	-	-	-
支付本金	-	-	(4,511)	(4,511)
匯率變動之影響	-	440,440	(905)	439,535
111年9月30日	<u>\$ 1,435,000</u>	<u>\$ 2,428,876</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 3,870,824</u>

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 840,000	\$ 4,186,155	\$ 16,377	\$ 5,042,532
舉借借款	627,540	1,293,630	-	1,921,170
償還借款	(617,540)	(873,796)	-	(1,491,336)
支付本金	-	-	(4,287)	(4,287)
匯率變動之影響	-	(84,358)	(254)	(84,612)
110年9月30日	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 4,521,631</u>	<u>\$ 11,836</u>	<u>\$ 5,383,467</u>

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
許積臯	本公司董事長
Kairos Marine Limited (原名Oak Agencies Limited)	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

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
船舶管理收入：		
其他關係人	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 5,028</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
船舶管理收入：		
其他關係人	<u>\$ 15,810</u>	<u>\$ 15,210</u>

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

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
佣金支出：		
其他關係人	<u>\$ 10,588</u>	<u>\$ 16,930</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
佣金支出：		
其他關係人	<u>\$ 32,315</u>	<u>\$ 41,258</u>

上述佣金支出係簽訂船舶代理合約之代理佣金支出。交易價格及付款條件與一般交易同。

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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應收款：			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>

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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應付款：			
其他關係人	<u>\$ 66,335</u>	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 28,090</u>

5. 本公司董事長為本公司提供保證情形，請詳附註六(七)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,559	\$ 5,923
退職後福利	148	119
總計	<u>\$ 5,707</u>	<u>\$ 6,042</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,263	\$ 19,846
退職後福利	460	357
總計	<u>\$ 18,723</u>	<u>\$ 20,203</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
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動」)	\$ 539,750	\$ -	\$ -	短期借款
銀行存款 (表列「其他流動資產」)	76,852	258,300	200,113	長期借款
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	7,690	7,430	7,429	高爾夫球場 押金等
不動產、廠房及設備				
船舶及設備	7,441,122	11,904,371	12,434,468	長短期借款
土地、房屋及建築物	99,338	99,114	99,256	短期借款額度
	<u>\$ 8,164,752</u>	<u>\$ 12,269,215</u>	<u>\$ 12,741,266</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本集團之孫公司 Pacifica Maritime Limited 旗下之海福輪加入國際油輪聯營組織，受其指派承攬 SeaRiver Maritime LLC 運務，因該輪船引擎發生故障而進廠維修，延遲赴約裝載時間，SeaRiver Maritime LLC 因而終止委任契約，並針對其重新委任第三方之租金成本及相關港務延滯成本等提出求償\$195,590(美金 7,066 仟元)。該求償案已於美國紐約當地聲請法律仲裁，並於民國 111 年 1 月 25 日(紐約當地時間)啟動仲裁資訊交換討論。因此仲裁案尚處初期協商階段，未有具體共識，協商結果尚難以評估，故無法評估其對財務報表之影響。

(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 111 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\$31,274(美金 985 仟元)。

3. 本集團之子公司-樂利公司於民國 111 年 4 月 21 日對孫公司 Pacifica Maritime Limited (Pacifica) 訴訟案，因聲請人 SeaRiver Maritime LLC 要求提供\$216,956(美金\$7,300 仟元)保證，故委請 United States Fire Insurance Company (USFIC) 出具 Surety Bond，樂利公司對該 Bonds 提供 Counter-Security Bond 連帶擔保，並請 The United Kingdom Mutual Steam Ship Assurance Association Limited (UK Club) 出具 Letter of Undertaking 予 SeaRiver Maritime LLC；且由孫公司 - Oak Maritime (Canada) Inc. 依 UK Club 提供擔保金額支付 0.25% 佣金，計\$542(美金 18 仟元)。樂利公司以及 Oak Maritime (Canada) Inc. 對 Pacifica 之背書保證情形，請詳附註十三(一)2.。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團 100%持股之孫公司 Steady Way Limited 於民國 111 年 10 月 21 日經董事會決議通過購置卡姆薩型散裝貨輪乙艘，交易價格為美金 2,575 萬元，預計於民國 111 年 12 月上旬交船。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 3,520,591	\$ 5,423,323	\$ 4,957,742
按攤銷後成本衡量之金融資產(包含一年或一營業週期內到期)	3,140,514	1,634,588	1,676,754
應收帳款淨額	415,887	280,224	306,358
其他應收款	47,504	123,458	45,254
其他應收款-關係人	-	62	-
其他金融資產	76,852	258,300	200,113
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	7,690	7,430	7,429
	<u>\$ 7,209,038</u>	<u>\$ 7,727,385</u>	<u>\$ 7,193,650</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,435,000	\$ 850,000	\$ 850,000
其他應付款	318,233	213,825	250,668
其他應付款項-關係人	66,335	16,801	28,090
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	2,428,876	4,350,674	4,521,631
	<u>\$ 4,248,444</u>	<u>\$ 5,431,300</u>	<u>\$ 5,650,389</u>
租賃負債	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 12,364</u>	<u>\$ 11,836</u>

2. 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：

111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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,313	31.75	\$ 199,761
新台幣：美金	3,797	0.03	3,797
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 60,469	31.75	\$ 1,910,901

110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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,780	27.68	\$ 436,887
新台幣：美金	4,708	0.04	4,708
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 60,226	27.68	\$ 1,667,181

110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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,969	27.85	\$ 388,825
新台幣：美金	9,536	0.04	9,566
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 60,460	27.85	\$ 1,683,929

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年度認列之未實現兌換損益彙總金額分別為(\$247,652)及\$33,776。

D. 集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111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)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	1,998	\$	-
新台幣：美金	1%		38		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	19,109	\$	-
110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)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	3,888	\$	-
新台幣：美金	1%		96		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	16,839	\$	-

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 111 年及 110 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 111 年 9 月 30 日及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少或增加\$18,217 及 \$30,013，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量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢與展望，以評估客戶之信用品質。根據集團信用損失歷史經驗，因不同客戶群之損失狀況並無顯著差異，故本集團以應收帳款帳齡訂定預期信用損失率，未進一步區分客戶群，並使用準備矩陣計算存續期間預期信用損失。
- C. 本集團採用 IFRS 15 及 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 180 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 15 及 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 3 年，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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團已沖銷且仍有追索活動之債權為\$0、\$477 及\$0。

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>111年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
0-180天	0%	\$ 410,388	\$ -
181天-3年	50%-100%	17,919	12,420
3年以上	100%	-	-
合計		<u>\$ 428,307</u>	<u>\$ 12,420</u>
<u>110年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
0-180天	0%	\$ 280,224	\$ -
181天-3年	50%-100%	-	-
3年以上	100%	-	-
合計		<u>\$ 280,224</u>	<u>\$ -</u>
<u>110年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
0-180天	0%	\$ 306,358	\$ -
181天-3年	50%-100%	-	-
3年以上	100%	-	-
合計		<u>\$ 306,358</u>	<u>\$ -</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日	\$ -	\$ -
減損損失提列	11,505	-
因無法收回而沖銷之款項	(51)	-
匯率影響數	966	-
9月30日	<u>\$ 12,420</u>	<u>\$ -</u>

(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：

111年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,435,000	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	384,568	-	-
租賃負債	4,774	2,439	-
長期借款	623,193	1,733,675	757,538
(包含一年內到期)			

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 850,000	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	230,626	-	-
租賃負債	5,982	6,995	-
長期借款	1,311,427	2,340,006	935,712
(包含一年內到期)			

非衍生金融負債：

110年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 850,000	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	278,758	-	-
租賃負債	5,746	6,800	-
長期借款	1,259,685	2,519,861	970,877
(包含一年內到期)			

(三)公允價值資訊

1. 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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行非金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。另財務部門訂定非金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均無以公允價值衡量之金融及非金融資產與負債。

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 111 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	\$ 2,506,896	\$ 365,354	\$ 15,810	\$ 2,888,060
部門損益	\$ 396,410	(\$ 244,795)	\$ 76,707	\$ 228,322
折舊及攤銷	\$ 568,036	\$ 363,772	\$ -	\$ 931,808

民國 110 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	\$ 2,467,607	\$ 375,146	\$ 15,210	\$ 2,857,963
部門損益	\$ 700,424	(\$ 212,662)	\$ 31,855	\$ 519,617
折舊及攤銷	\$ 564,019	\$ 351,285	\$ -	\$ 915,304

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。

民國 111 年及 110 年第三季部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
應報導營運部門損益	\$ 151,615	\$ 487,762
其他營運部門損益	76,707	31,855
營運部門合計	228,322	519,617
其他項目	(228,446)	31,152
繼續營業部門稅前損益	(\$ 124)	\$ 550,769

新興航運股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國111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		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													\$ 4,857,295	\$ 6,476,393	
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	\$ 1,047,900	\$ 952,500	\$ 952,500	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,649,457	12,649,457	本期最高餘額 美金35,000仟元， 期末實際動支金額 美金30,000仟元
1	樂利航運公司	Elroy Maritime Service Inc.	應收關係 人款項	是	5,153	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,649,457	12,649,457	本期最高餘額 美金180仟元， 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	應收關係 人款項	是	1,646,700	952,500	952,500	-	2	-	營運週轉	-	-	-	6,099,641	6,099,641	本期最高餘額 美金55,000仟元， 期末實際動支金額 美金30,000仟元
2	海德股份有限 公司	樂利航運公司	應收關係 人款項	是	3,489,959	3,481,402	3,481,402	-	2	-	營運週轉	-	-	-	6,099,641	6,099,641	本期最高餘額 美金114,650仟元， 期末實際動支金額 美金109,650仟元
3	Elroy Maritime Service Inc.	Oak Maritime (Canada) Inc.	應收關係 人款項	是	5,715	5,715	5,715	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,538	12,538	本期最高餘額 美金180仟元， 期末實際動支金額 美金180仟元

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。

附表二

新興航運股份有限公司及子公司 為他人背書保證 民國111年1月1日至9月30日														
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		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
		公司名稱	關係 (註2)											
0	新興航運股份有限公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	2	\$ 16,190,982	\$ 238,395	\$ -	\$ -	\$ -	16.12%	\$ 40,477,455	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	Everwin Maritime Limited	2	16,190,982	459,400	-	-	-	16.12%	40,477,455	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	Pacifica Maritime Limited	2	16,190,982	1,240,037	-	-	-	16.12%	40,477,455	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	Ocean Grace Limited	2	16,190,982	1,133,475	1,133,475	600,075	-	16.12%	40,477,455	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.	2	16,190,982	34,482	-	-	-	16.12%	40,477,455	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	Rockwell Shipping Limited	2	16,190,982	23,288	-	-	-	16.12%	40,477,455	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	Bridge Poiema Limited	2	16,190,982	1,476,375	1,476,375	1,328,738	-	16.12%	40,477,455	Y	N	N	背書保證美金餘額46,500仟元
1	樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	2	12,649,457	508,620	500,063	500,063	-	5.79%	31,623,643	N	N	N	背書保證美金餘額15,750仟元
1	樂利航運公司	Pacifica Maritime Limited	2	12,649,457	231,775	231,775	231,775	-	5.79%	31,623,643	N	N	N	背書保證美金餘額7,300仟元 (註9)
2	Heywood Limited	新興航運股份有限公司	3	6,099,641	500,000	500,000	455,000	539,750	8.20%	15,249,103	N	N	N	背書保證新台幣餘額500,000仟元
3	Victory Navigation Inc.	Norley Corporation Inc.	3	733,562	635,000	635,000	-	-	86.56%	1,833,905	N	N	N	背書保證美金餘額20,000仟元 (註8)

新興航運股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111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		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
		公司名稱	關係 (註2)											
4	Everprime Shipping Limited	Norley Corporation Inc.	3	\$ 730,086	\$ 635,000	\$ 635,000	\$ -	\$ -	86.98%	\$ 1,825,215	N	N	N	背書保證美金餘額20,000仟元(註8)
5	Ocean Wise Limited	Norley Corporation Inc.	3	1,166,476	913,200	912,813	-	-	78.25%	2,916,190	N	N	N	背書保證美金餘額28,750仟元(註8)
6	Poseidon Marine Ltd.	Norley Corporation Inc.	3	1,599,018	913,200	912,813	-	-	57.09%	3,997,545	N	N	N	背書保證美金餘額28,750仟元(註8)
7	Maxson Shipping Inc.	Norley Corporation Inc.	3	1,254,694	913,200	912,813	-	-	72.75%	3,136,735	N	N	N	背書保證美金餘額28,750仟元(註8)
8	Oak Maritime (Canada) Inc.	Pacifica Maritime Limited	4	3,012	579	579	579	-	19.22%	7,530	N	N	N	背書保證美金餘額18仟元(註9)

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。

註8：Victory Navigation Inc., Everprime Shipping Limited, Ocean Wise Limited, Poseidon Marine Ltd. 及Maxson Shipping Inc. 提供Norley Corporation Inc. 共同背書保證餘額為美金二千八百七十五萬元。

註9：請詳附註九（二）承諾事項 3. 說明。

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111年1月1日至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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 952,500 (美金 30,000仟元)	-	-	-	-	-
海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	海德之母公司	\$ 952,500 (美金 30,000仟元)	-	-	-	-	-
海德股份有限公司	樂利航運公司	關聯企業	\$ 3,481,402 (美金 109,650仟元)					

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111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)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之 比率 (註3)
0	新興航運股份有限公司	Ocean Grace Limited	1	背書保證	1,133,475	按公司政策辦理	5.10%
0	新興航運股份有限公司	Bridge Poima Limited	1	背書保證	1,476,375	按公司政策辦理	6.64%
1	樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	1	背書保證	500,063	按公司政策辦理	2.25%
1	樂利航運公司	Pacifica Maritime Limited	1	背書保證	231,775	按公司政策辦理	1.04%
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	2	其他應收款	952,500	按公司政策辦理	4.28%
2	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	2	背書保證	500,000	按公司政策辦理	2.25%
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	952,500	按公司政策辦理	4.28%
2	海德股份有限公司	樂利航運公司	3	其他應收款	3,481,402	按公司政策辦理	15.65%
3	Victory Navigation Inc.	樂利航運公司	2	背書保證 (註5)	635,000	按公司政策辦理	2.85%
4	Everprime Shipping Limited	樂利航運公司	2	背書保證 (註5)	635,000	按公司政策辦理	2.85%
5	Ocean Wise Limited	樂利航運公司	2	背書保證 (註5)	912,813	按公司政策辦理	4.10%
6	Poseidon Marine Ltd.	樂利航運公司	2	背書保證 (註5)	912,813	按公司政策辦理	4.10%
7	Maxson Shipping Inc.	樂利航運公司	2	背書保證 (註5)	912,813	按公司政策辦理	4.10%

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。

註5：Victory Navigation Inc., Everprime Shipping Limited, Ocean Wise Limited, Poseidon Marine Ltd. 及Maxson Shipping Inc. 提供Norley Corporation Inc. 共同背書保證餘額為美金二千八百七十五萬元。

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（不含大陸被投資公司）
民國111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			
樂利航運公司	Clifford Navigation Corporation	馬紹爾群島	船舶運送業	\$ 397,310	\$ -	500	100%	\$ 419,727	\$ 20,673	\$ -	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金12,514仟元及美金0仟元)
樂利航運公司	Brighton Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	639,617	-	500	100%	619,198	(18,831)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金20,145仟元及美金0仟元)
樂利航運公司	Rockwell Shipping Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	565,336	-	500	100%	589,346	22,142	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金17,806仟元及美金0仟元)
樂利航運公司	Howells Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	720,819	-	500	100%	734,378	12,504	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金22,703仟元及美金0仟元)
樂利航運公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	馬紹爾群島	船舶運送業	768,233	-	500	100%	759,129	(8,395)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金24,196仟元及美金0仟元)
樂利航運公司	Keystone Shipping Co. Ltd.	馬紹爾群島	船舶運送業	72,586	-	500	100%	44,633	(25,779)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金2,286仟元及美金0仟元)
Jetwall Co. Ltd.	Everwin Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	1,400,810	933,370	500	100%	1,925,363	(89,064)	-	曾孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金44,120仟元及美金33,720仟元)
Victory Navigation Inc.	Everprime Shipping Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	318	277	500	100%	730,086	59,479	-	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	924,243	805,765	500	100%	1,608,363	117,509	-	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	4,081	3,558	1,000	100%	3,012	2,608	-	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)
Glory Selah Limited	Bridge Poiema Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	492,125	429,040	500	100%	603,234	60,957	-	曾孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金15,500仟元及美金15,500元)
海德股份有限公司	Century Shipping Limited	香港	投資控股	15,875	13,840	50,000	100%	6,638	989	-	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)

註1：上表本期及去年年底原始投資金額分別係依111年9月30日及110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111年9月30日期末匯率及平均匯率換算。

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111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		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	\$ 989	100%	\$ 989	\$ 6,638	\$ -	實收資本額及期初期末台灣累積投資金額為美金500仟元，本期認列投資收益為人民幣223仟元，期末投資帳面價值為人民幣1,484仟元

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	\$ 9,714,589

新興航運股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國111年1月1日至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	58,060,800	9.91%

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。