

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 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 2605)

公司地址：臺北市復興南路一段 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 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 26
	(七) 關係人交易	27 ~ 28
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28 ~ 29

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	29	
(十一)	重大之期後事項	29	
(十二)	其他	29 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37	
(十四)	部門資訊	37 ~ 38	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000180 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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並發布生效之國際會計準則第 34 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

蔡蓓華

會計師

廖福銘

廖福銘



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1090350620 號

中華民國 115 年 5 月 13 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



新興航運股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,877,423	21	\$ 4,065,964	18	\$ 3,493,437	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)及八						
	產—流動		4,326,319	19	4,201,248	19	3,358,964	15
1140	合約資產—流動	六(十三)	2,570	-	-	-	63,171	-
1170	應收帳款淨額		343,618	2	368,763	2	457,651	2
1200	其他應收款		70,368	-	10,980	-	44,646	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	381	-
130X	存貨		72,017	-	10,008	-	58,062	-
1410	預付款項		115,598	1	106,537	1	142,067	1
1470	其他流動資產	八	-	-	-	-	24,364	-
11XX	流動資產合計		<u>9,807,913</u>	<u>43</u>	<u>8,763,500</u>	<u>40</u>	<u>7,642,743</u>	<u>34</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(三)及八	13,102,432	57	13,227,730	60	14,995,347	66
1755	使用權資產	六(四)	7,011	-	8,500	-	7,485	-
1840	遞延所得稅資產		5,357	-	5,343	-	7,101	-
1900	其他非流動資產	八	12,093	-	8,961	-	9,241	-
15XX	非流動資產合計		<u>13,126,893</u>	<u>57</u>	<u>13,250,534</u>	<u>60</u>	<u>15,019,174</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 22,934,806</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,014,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,661,917</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 新興航運股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
		金	%	金	%	金	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(六)及八	\$ 4,114,000	18	\$ 4,056,000	19	\$ 3,400,000	15
2130	合約負債—流動	六(十三)	34,847	-	74,208	-	52,972	1
2200	其他應付款	六(七)	825,226	4	256,540	1	1,032,006	5
2220	其他應付款項—關係人	七	22,599	-	35,441	-	30,494	-
2230	本期所得稅負債		254,625	1	106,036	1	40,571	-
2280	租賃負債—流動		6,828	-	6,666	-	4,091	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)及八	-	-	-	-	278,964	1
21XX	流動負債合計		<u>5,258,125</u>	<u>23</u>	<u>4,534,891</u>	<u>21</u>	<u>4,839,098</u>	<u>22</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		864	-	2,573	-	3,917	-
2640	淨確定福利負債—非流動		10,446	-	10,428	-	33,045	-
2670	其他非流動負債—其他		104	-	77	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>11,414</u>	<u>-</u>	<u>13,078</u>	<u>-</u>	<u>36,962</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>5,269,539</u>	<u>23</u>	<u>4,547,969</u>	<u>21</u>	<u>4,876,060</u>	<u>22</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	5,853,533	25	5,853,533	27	5,853,533	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	165,885	1	165,886	-	165,886	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	3,470,192	15	3,470,192	16	3,320,041	15
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	904,748	4
3350	未分配盈餘		8,252,110	36	8,450,104	38	6,861,456	30
其他權益								
3400	其他權益		(76,453)	-	(473,650)	(2)	680,193	3
3XXX	權益總計		<u>17,665,267</u>	<u>77</u>	<u>17,466,065</u>	<u>79</u>	<u>17,785,857</u>	<u>78</u>
重大或有負債或未認列之合約 九								
承諾								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 22,934,806</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,014,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,661,917</u>	<u>100</u>

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：許積泉




經理人：許積泉



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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115 年 1 月 1 日		114 年 1 月 1 日			
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十三)及七	\$	1,366,845	100	\$	946,299	100
5000 營業成本	六(十八)(十九)及七	(	783,918)	(58)	(	915,431)	(97)
5900 營業毛利			582,927	42		30,868	3
營業費用	六(十八)(十九)及七						
6200 管理費用		(	93,346)	(7)	(	55,396)	(6)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(	6,843)	-		7,389	1
6000 營業費用合計		(	100,189)	(7)	(	48,007)	(5)
6900 營業利益(損失)			482,738	35	(	17,139)	(2)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)(十四)		72,294	5		61,455	7
7010 其他收入	六(十五)		2,411	-		2,886	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	(	74)	-		519	-
7050 財務成本	六(四)(十七)	(	20,031)	(1)	(	21,267)	(2)
7000 營業外收入及支出合計			54,600	4		43,593	5
7900 稅前淨利			537,338	39		26,454	3
7950 所得稅費用	六(二十)	(	149,979)	(11)	(	13,240)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利			387,359	28		13,214	2
8100 停業單位利益	六(五)		-	-		13	-
8200 本期淨利		\$	387,359	28	\$	13,227	2
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		\$	397,197	29	\$	276,333	29
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	397,197	29	\$	276,333	29
8500 本期綜合損益總額		\$	784,556	57	\$	289,560	31
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	387,359	28	\$	13,227	2
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	784,556	57	\$	289,560	31
基本每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$		0.66	\$		0.02
稀釋每股盈餘	六(二十一)						
9850 稀釋每股盈餘		\$		0.66	\$		0.02

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	附註	普通股	股本	庫藏股票	交易面價值	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積			未分配盈餘
民國114年1月1日至3月31日										
民國114年1月1日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 120,593	\$ 5,740	\$ 3,320,041	\$ 904,748	\$ 7,609,188	\$ 403,860	\$ 18,256,946
本期合併淨利		-	-	-	-	-	-	13,227	-	13,227
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	276,333	276,333
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	13,227	276,333	289,560
113年盈餘指撥及分配：	六(十二)									
股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(760,959)	-	(760,959)
逾期末領現金股利		-	-	-	310	-	-	-	-	310
民國114年3月31日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 120,593	\$ 6,050	\$ 3,320,041	\$ 904,748	\$ 6,861,456	\$ 680,193	\$ 17,785,857
民國115年1月1日至3月31日										
民國115年1月1日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 120,593	\$ 6,050	\$ 3,470,192	\$ -	\$ 8,450,104	(\$ 473,650)	\$ 17,466,065
本期合併淨利		-	-	-	-	-	-	387,359	-	387,359
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	397,197	397,197
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	387,359	397,197	784,556
114年盈餘指撥及分配：	六(十二)									
股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(585,353)	-	(585,353)
領回逾期末領現金股利		-	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
民國115年3月31日餘額		\$ 5,853,533	\$ 39,243	\$ 120,593	\$ 6,049	\$ 3,470,192	\$ -	\$ 8,252,110	(\$ 76,453)	\$ 17,665,267

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 537,338	\$ 26,454
停業單位稅前淨利	六(五) <u>-</u>	<u>13</u>
本期稅前淨利	537,338	26,467
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(三)(四) (十八)	382,037
		408,525
攤銷費用	六(十八)	139
		137
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	6,843
		(7,389)
利息收入	六(十四)	(72,294)
		(61,504)
利息費用	六(十七)	20,031
		21,267
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	(2,570)	(63,171)
應收帳款		24,622
其他應收款	(55,674)	138,024
存貨	(62,009)	(7,071)
預付款項	(9,061)	(102,956)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(39,361)	7,431
其他應付款	(5,205)	(30,432)
其他應付款項—關係人	(12,842)	(18,268)
淨確定福利負債		18
		(506)
其他非流動負債—其他	<u>27</u>	<u>-</u>
營運產生之現金流入	712,039	328,133
收取之利息	68,791	64,029
本期支付所得稅	(1,586)	(899)
營業活動之淨現金流入	<u>779,244</u>	<u>391,263</u>

(續次頁)


 新興航運股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 48,337)	(\$ 42,282)
其他流動資產減少	-	42,084
購置不動產、廠房及設備	六(二十二) (36,411)	(31,350)
投資活動之淨現金流出	(84,748)	(31,548)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十三) 4,526,500	3,660,000
償還短期借款	六(二十三) (4,468,500)	(3,575,000)
租賃負債支付本金數	六(二十三) (1,628)	(1,541)
償還長期借款	六(二十三) -	(69,069)
支付之利息	(19,630)	(27,182)
(領回)逾期未領現金股利轉列資本公積	(1)	310
籌資活動之淨現金流入(流出)	36,741	(12,482)
匯率變動對現金及約當現金之影響	80,222	48,105
本期現金及約當現金增加數	811,459	395,338
期初現金及約當現金餘額	4,065,964	3,098,099
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,877,423	\$ 3,493,437

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：許積臯



經理人：許積臯



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115年及114年第一季

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 月起在臺灣證券交易所買賣，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 115 年 5 月 13 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

無。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 114 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除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外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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 114 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
			115年 3月31日	114年12 月31日	114年 3月31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	100	100	100	
樂利公司	Victory Navigation Inc.(Victory)	投資控股	-	-	100	註
樂利公司	Pacifica Maritime Limited	油輪運輸	100	100	100	
樂利公司	Sky Sea Maritime Limited (Sky Sea)	投資控股	100	100	100	
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	-	-	100	註
樂利公司	Steady Way Limited	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Brighton Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Rockwell Shipping Limited	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Howells Shipping Inc.	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Carmel Splendor Limited	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Sharon Glory Limited	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Base Camp Limited (Base Camp)	投資控股	100	100	100	
樂利公司	Delight Way Limited	船舶運送業	100	100	100	
樂利公司	Majestic Bloom 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	註
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	註
Base Camp	海滬船務諮詢(上海)有限公司	船務諮詢	100	100	100	

註： Victory Navigation Inc.、Glory Selah Limited、Everprime Shipping Limited 及 Bridge Poiema Limited 已於民國 114 年 5 月 23 日辦理解散清算完畢。

(2) 海德股份有限公司(海德公司)

海德公司(Heywood Limited)設立於馬紹爾群島，本公司持有海德公司100%之普通股股權，主要營業項目係轉投資業務。海德公司之轉投資公司明細如下：

投資公司 名稱	子公司名稱(簡稱)	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年 3月31日	114年12 月31日	114年 3月31日	
海德公司	Century Shipping Limited (Century)	投資控股	-	-	100	註

註：Century Shipping Limited 已於民國 114 年 8 月 22 日辦理解散清算完畢。

(3) 新興航運(新加坡)公司

新興航運(新加坡)公司 Sincere Navigation Corporation (Singapore) Pte. Ltd. 設立於新加坡，本公司持有新興航運(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：無此情形。

(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。

(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 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 33	\$ 23	\$ 45
支票存款及活期存款	3,109,145	2,549,531	1,880,156
定期存款	1,768,245	1,516,410	1,613,236
	<u>\$ 4,877,423</u>	<u>\$ 4,065,964</u>	<u>\$ 3,493,437</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

<u>項目</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
流動項目：			
原始到期逾三個月以上 之定期存款	\$ 321,343	\$ 315,641	\$ 1,351
質押定存	<u>4,004,976</u>	<u>3,885,607</u>	<u>3,357,613</u>
	<u>\$ 4,326,319</u>	<u>\$ 4,201,248</u>	<u>\$ 3,358,964</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
利息收入	<u>\$ 41,434</u>	<u>\$ 37,068</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$4,326,319、\$4,201,248 及 \$3,358,964。

(三) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>船舶及設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
115年1月1日							
成本	\$ 90,215	\$ 31,753	\$ 28,963,741	\$ 7,329	\$ 16,785	\$ 1,097	\$ 29,110,920
累計折舊	-	(22,307)	(15,371,316)	(4,448)	-	(1,097)	(15,399,168)
累計減損	-	-	(484,022)	-	-	-	(484,022)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 13,108,403</u>	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,227,730</u>
115年							
1月1日	\$ 90,215	\$ 9,446	\$ 13,108,403	\$ 2,881	\$ 16,785	\$ -	\$ 13,227,730
增添	-	-	19,795	-	1,509	-	21,304
移轉	-	-	16,891	-	(16,891)	-	-
除列成本	-	-	(125,316)	-	-	-	(125,316)
除列累計折舊	-	-	125,316	-	-	-	125,316
折舊費用	-	(365)	(379,799)	(307)	-	-	(380,471)
淨兌換差額	-	-	233,714	32	123	-	233,869
3月31日	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 9,081</u>	<u>\$ 12,999,004</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,102,432</u>
115年3月31日							
成本	\$ 90,215	\$ 31,753	\$ 29,399,346	\$ 7,395	\$ 1,526	\$ 1,097	29,531,332
累計折舊	-	(22,672)	(15,907,542)	(4,789)	-	(1,097)	(15,936,100)
累計減損	-	-	(492,800)	-	-	-	(492,800)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 9,081</u>	<u>\$ 12,999,004</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,102,432</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	租賃改良	合計
114年1月1日							
成本	\$ 90,215	\$ 30,819	\$ 30,200,880	\$ 10,550	\$ 4,350	\$ 1,097	\$ 30,337,911
累計折舊	-	(20,946)	(14,653,173)	(8,676)	-	(823)	(14,683,618)
累計減損	-	-	(504,966)	-	-	-	(504,966)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 9,873</u>	<u>\$ 15,042,741</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 15,149,327</u>
114年							
1月1日	\$ 90,215	\$ 9,873	\$ 15,042,741	\$ 1,874	\$ 4,350	\$ 274	\$ 15,149,327
增添	-	-	63,039	481	69	-	63,589
移轉	-	-	2,278	-	(2,278)	-	-
除列成本	-	-	(11,247)	-	-	-	(11,247)
除列累計折舊	-	-	11,247	-	-	-	11,247
折舊費用	-	(332)	(406,287)	(230)	-	(137)	(406,986)
淨兌換差額	-	-	189,363	19	33	2	189,417
3月31日	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 14,891,134</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 14,995,347</u>
114年3月31日							
成本	\$ 90,215	\$ 30,819	\$ 30,642,314	\$ 11,140	\$ 2,174	\$ 1,111	\$ 30,777,773
累計折舊	-	(21,278)	(15,239,746)	(8,996)	-	(972)	(15,270,992)
累計減損	-	-	(511,434)	-	-	-	(511,434)
	<u>\$ 90,215</u>	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 14,891,134</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 14,995,347</u>

1. 本集團船舶及設備之重大組成部分包括船舶及大修塢檢設備，分別按 20 年及 2.5 年提列折舊。
2. 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. 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辦公設備等，租賃合約之期間約 2~3 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	<u>\$ 7,011</u>	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 7,485</u>
	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 1,539</u>	

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添數皆為\$0。

4. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 102	\$ 127
屬短期租賃合約之費用	1,100	1,033
屬低價值資產租賃之費用	37	35

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$2,867 及\$2,736。

(五) 停業單位

孫公司 - Bridge Poiema Limited 於民國 113 年 6 月 28 日與光船租賃租方 Landbridge Global Limited 提前收回所有款項，同時 Landbridge Global Limited 行使將船舶 - 瑞春輪買回之權利；業已於民國 113 年 6 月 28 日依約交船完成出售交易。同日因 Bridge Poiema Limited 符合停業單位之定義而表達為停業單位。

(1) 停業單位 - Bridge Poiema Limited 之現金流量資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
營業活動現金流量	\$ -	\$ 33
投資活動現金流量	-	-
籌資活動現金流量	-	-
總現金流量	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 停業單位-Bridge Poiema Limited 之財務績效分析如下：

115年1月1日至3月31日	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
停業單位損益		
營業費用	\$ -	(\$ 36)
停業單位營業損失		(\$ 36)
利息收入	-	49
停業單位淨利	\$ -	\$ 13
停業單位利益歸屬於：		
母公司業主	\$ -	\$ 13
非控制權益	-	-
	\$ -	\$ 13

(六) 短期借款

借款性質	115年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 3,458,000	1.88%~2.15%	建築、土地、本票及質押定存
信用借款	656,000	2.16%~2.20%	本票
	\$ 4,114,000		
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 3,400,000	1.83%~2.15%	建築、土地、本票及質押定存
信用借款	656,000	2.16%~2.20%	本票
	\$ 4,056,000		
借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 3,014,000	1.80%~2.14%	建築、土地、本票及質押定存
信用借款	386,000	2.16%	-
	\$ 3,400,000		

(七) 其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付燃油款	\$ 18,672	\$ 245	\$ 31,860
應付運費	48,790	-	14,401
應付員工紅利及董事酬勞	21,986	40,598	988
應付股利	585,353	-	760,959
應付設備款	3,183	15,046	53,029
其他	147,242	200,651	170,769
	\$ 825,226	\$ 256,540	\$ 1,032,006

(八) 長期借款

貸款銀行	擔保品	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
兆豐銀行等銀行團	船舶- 天山輪	\$ - (美金0仟元)	\$ - (美金0仟元)	\$ 278,964 (美金8,400仟元)
減：一年內到期部分 (帳列其他流動負債)		-	-	(278,964)
		\$ -	\$ -	\$ -
借款利率		-	-	6.14%~6.61%

相關擔保品帳列不動產、廠房及設備，帳列金額請詳附註八。

(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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$83 及 \$178。

(3) 本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$260。

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。本公司聘用之外籍員工，因尚未取得永久居留證，依勞動合約每月按薪資 6% 提列應付退休金，員工退休金之支付依提列之退休金金額採一次退休金方式領取。民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$639 及 \$463。

(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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥之退休金分別為 \$308 及 \$294。

- (3) 部分海外子公司係依各子公司當地法令及退休金辦法規定每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，除按月提撥外，無進一步義務。民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥之退休金分別為 \$540 及 \$616。

(十) 股本

1. 截至民國 115 年 3 月 31 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. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日普通股期初與期末流通在外股數均為 585,353,297 股。

(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。本公司董事會得三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、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，並報告股東會，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 115 年 3 月 12 日經董事會提議民國 114 年度盈餘分配案及民國 114 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	114年		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 84,728		\$ 150,151	
提列特別盈餘公積	473,650		-	
現金股利	585,353	\$ 1.00	760,959	\$ 1.30
	<u>\$1,143,731</u>		<u>\$ 911,110</u>	
迴轉特別盈餘公積	\$ -		\$ 904,748	

上述民國 114 年度盈餘分派議案，除現金股利業經董事會決議，僅需於股東會報告外，其餘盈餘分派議案截至民國 115 年 5 月 13 日止，尚未經股東會決議。

(十三) 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,366,845</u>	<u>\$ 946,299</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：

115年1月1日至3月31日	散裝輪	油輪	船舶管理	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 727,755</u>	<u>\$ 634,113</u>	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ 1,366,845</u>
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 727,755</u>	<u>\$ 634,113</u>	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ 1,366,845</u>
114年1月1日至3月31日	散裝輪	油輪	船舶管理	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 643,861</u>	<u>\$ 297,260</u>	<u>\$ 5,178</u>	<u>\$ 946,299</u>
收入認列時點				
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 643,861</u>	<u>\$ 297,260</u>	<u>\$ 5,178</u>	<u>\$ 946,299</u>

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約資產-散裝輪	\$ 2,570	\$ -	\$ 63,171	\$ -
合約負債-散裝輪	\$ 34,847	\$ 74,208	\$ 52,972	\$ 45,541

3. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期初合約負債 \$74,208 及 \$45,541，已分別於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日全數認列營業收入。

(十四) 利息收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 30,860	\$ 24,387
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	41,434	37,068
	<u>\$ 72,294</u>	<u>\$ 61,455</u>

(十五) 其他收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 46	\$ 46
其他收入-其他	2,365	2,840
	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 2,886</u>

(十六) 其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 74)	\$ 519

(十七) 財務成本

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息費用		
銀行借款利息	\$ 19,929	\$ 21,140
租賃負債利息	102	127
	<u>\$ 20,031</u>	<u>\$ 21,267</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31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	\$ 159,113	\$ 67,739	\$ 226,852	\$ 157,796	\$ 35,831	\$ 193,627
折舊費用	379,799	2,238	382,037	406,287	2,238	408,525
攤銷費用	-	139	139	-	137	137

(十九) 員工福利費用

功能別 性質別	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31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	\$ 124,354	\$ 62,399	\$ 186,753	\$ 125,085	\$ 31,445	\$ 156,530
勞健保費用	235	2,579	2,814	161	962	1,123
退休金費用	-	1,570	1,570	-	1,551	1,551
其他用人費用	34,524	1,191	35,715	32,550	1,873	34,423
合計	\$ 159,113	\$ 67,739	\$ 226,852	\$ 157,796	\$ 35,831	\$ 193,627

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%，且其中不低於當年度稅前利益0.3%提撥為分派予基層員工之酬勞，董事酬勞不高於5%。
2. 本公司民國115年及114年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$10,993及\$494；董事酬勞估列金額分別為\$10,993及\$494，前述金額帳列薪資費用科目。

民國114年度係依該年度之獲利情況，皆以2.05%估列員工酬勞及董事酬勞，並董事會決議實際配發金額皆為\$20,299，金額與民國114年度財務報告認列一致，其中員工酬勞採現金之方式發放。

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. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 149,944	\$ 13,610
以前年度所得稅低(高)估數	49	(395)
當期所得稅總額	149,993	13,215
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(14)	25
遞延所得稅總額	(14)	25
所得稅費用	\$ 149,979	\$ 13,240

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國112年度。

(二十一) 每股盈餘

	115年1月1日至3月31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之 本期淨利	\$ 387,359	585,353	\$ 0.66
<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	\$ 387,359	585,353	\$ 0.66
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	-	726	-
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	\$ 387,359	586,079	\$ 0.66
	114年1月1日至3月31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	\$ 13,214	585,353	\$ 0.02
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	13	-	-
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 13,227	585,353	\$ 0.02
<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	\$ 13,214	585,353	\$ 0.02
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	13	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	-	1,088	-
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	\$ 13,227	586,441	\$ 0.02

(二十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 21,304	\$ 63,589
減：期初預付設備款(註1)	-	(8,051)
加：期末預付設備款(註1)	3,244	33
加：期初應付設備款(註2)	15,046	28,808
減：期末應付設備款(註2)	(3,183)	(53,029)
本期支付現金	<u>\$ 36,411</u>	<u>\$ 31,350</u>

註 1：表列其他非流動資產。

註 2：表列其他應付款。

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
尚未支付之現金股利	<u>\$ 585,353</u>	<u>\$ 760,959</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
115年1月1日	\$ 4,056,000	\$ 9,239	\$ 4,065,239
舉借借款	4,526,500	-	4,526,500
償還借款	(4,468,500)	-	(4,468,500)
支付本金	-	(1,628)	(1,628)
匯率變動之影響	-	81	81
115年3月31日	<u>\$ 4,114,000</u>	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 4,121,692</u>

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 3,315,000	\$ 344,295	\$ 9,524	\$ 3,668,819
舉借借款	3,660,000	-	-	3,660,000
償還借款	(3,575,000)	(69,069)	-	(3,644,069)
本期減少	-	-	(98)	(98)
支付本金	-	-	(1,541)	(1,541)
匯率變動之影響	-	3,738	123	3,861
114年3月31日	<u>\$ 3,400,000</u>	<u>\$ 278,964</u>	<u>\$ 8,008</u>	<u>\$ 3,686,972</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
Rajaish Bajpae	其他關係人
Oak Maritime (Hong Kong) Inc. Limited	其他關係人
Oak Group Services (Singapore) Pte. Ltd.	其他關係人
WiderWorld Company Limited	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
船舶管理收入：		
其他關係人	\$ <u>4,977</u>	\$ <u>5,178</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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
佣金支出：		
其他關係人	\$ <u>10,640</u>	\$ <u>7,422</u>

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

3. 營業費用

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
顧問費：		
其他關係人	\$ <u>2,149</u>	\$ <u>617</u>
行政代辦費用：		
其他關係人	\$ <u>2,381</u>	\$ <u>367</u>

上述行政代辦費用係船舶事務等代辦費用。交易價格與付款條件與一般交易同。

4. 其他應付款

(1) 應付航運代理行往來及應付代墊款等產生之應付款項如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他應付款：			
其他關係人	\$ 21,356	\$ 31,857	\$ 29,500

(2) 應付顧問：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他關係人	\$ 871	\$ 2,851	\$ 622

(3) 應付行政代辦費用：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他關係人	\$ 372	\$ 733	\$ 372

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,618	\$ 6,734
退職後福利	216	161
總計	\$ 13,834	\$ 6,895

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
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動」)	\$ 4,004,976	\$ 3,885,607	\$ 3,357,613	短期借款
銀行存款 (表列「其他流動資產」)	-	-	24,364	長期借款
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	8,449	8,422	8,392	高爾夫球場 押金及辦公室 租賃保證金
不動產、廠房及設備				
船舶及設備	10,012,273	11,527,300	4,072,723	長短期借款及額度
土地、房屋及建築物	98,083	98,400	98,482	短期借款額度
	\$ 14,123,781	\$ 15,519,729	\$ 7,561,574	

九、重大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. 截止民國 115 年 3 月 31 日止，本集團對於銀行融資額度而開立之保證票據為 \$12,640,000。
2. 本公司之子公司截至民國 115 年 3 月 31 日止，尚有執行中之中長期運輸合約，明細如下：

訂約對象	合約期限	內容
H-LINE SHIPPING CO., LIMITED	113. 5. 29-115. 9. 29	華山輪之國際航線中長約租約
Rio Tinto Shipping(Asia) Pte. Ltd.	113. 6. 17-115. 7. 28	寶山輪之國際航線中長約租約
NORDEN A/S	114. 3. 10-115. 5. 15	合盛輪之國際航線中長約租約

因不可取消合約之未來應收總額如下：

(單位：美金仟元)

	115年3月31日
不超過1年	\$ 13,009
超過1年但不超過5年	-
超過5年	-
	<u>\$ 13,009</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司全資投資之子公司-新興航運(新加坡)公司於民國 115 年 1 月 23 日之董事會決議以美金 6,800 萬元向兄弟公司 Kenmore Shipping Inc. 購入高登輪並取得其船舶所有權。同日，新興航運(新加坡)公司之董事會亦決議將高登輪以美金 7,840 萬元對外出售與外部第三人 Sinokor Maritime co., Ltd. 簽訂船舶買賣協議，並已於民國 115 年 4 月 22 日依約交船完成出售交易，處分利益為美金 3,238 萬元。
- (二) 本集團 100% 持股之孫公司 Delight Way Limited 於民國 115 年 4 月 30 日經董事會決議通過購置成品油輪乙艘，交易價格為美金 3,980 萬元。
- (三) 本集團 100% 持股之孫公司 Brighton Shipping Inc. 於民國 115 年 5 月 11 日經董事會決議將青山輪以美金 2,020 萬元對外出售予外部第三人 Ally Star Shipping Company Limited 或其保證履約之指定人並簽訂船舶買賣協議，預計於民國 115 年 5 月下旬至 6 月底完成船舶交付及出售交易，處分利益約為美金 1,035 萬元。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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	\$ 4,877,423	\$ 4,065,964	\$ 3,493,437
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
應收帳款淨額	343,618	368,763	457,651
其他應收款	70,368	10,980	44,646
其他金融資產	-	-	24,364
存出保證金			
(表列「其他非流動資產」)	8,449	8,422	8,392
	<u>\$ 9,626,177</u>	<u>\$ 8,655,377</u>	<u>\$ 7,387,454</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 4,114,000	\$ 4,056,000	\$ 3,400,000
其他應付款	825,226	256,540	1,032,006
其他應付款項-關係人	22,599	35,441	30,494
長期借款			
(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	278,964
	<u>\$ 4,961,825</u>	<u>\$ 4,347,981</u>	<u>\$ 4,741,464</u>
租賃負債	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 9,239</u>	<u>\$ 8,008</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:

115年3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	\$ 1,399	32.00	\$ 44,781
<u>以外幣衡量之合併</u>			
<u>個體淨資產影響數</u>			
美金:新台幣	\$ 703,365	32.00	\$ 22,507,677
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 15,540	32.00	\$ 497,280
114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	\$ 15,899	31.43	\$ 499,688
美金:加幣	1,411	1.37	44,333
新加坡幣:美金	907	0.78	22,175
<u>以外幣衡量之合併</u>			
<u>個體淨資產影響數</u>			
美金:新台幣	\$ 685,181	31.43	\$ 21,535,233
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 15,600	31.43	\$ 490,308
新台幣:美金	1,174	0.03	1,174
新加坡幣:美金	145	0.78	3,541

114年3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	\$ 1,205	33.21	\$ 40,006
新台幣：美金	2,267	0.03	2,267
美金:加幣	500	1.43	16,591
新加坡幣:美金	399	0.75	9,883
<u>以外幣衡量之合併</u>			
<u>個體淨資產影響數</u>			
美金：新台幣	\$ 658,347	33.21	\$21,863,715
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,352	33.21	\$ 543,057
日幣：美金	12,129	0.01	2,659
新台幣：美金	1,906	0.03	1,906
新加坡幣：美金	178	0.75	4,398

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年1月1日至3月31日認列之未實現兌換損益彙總金額分別為(\$414)及\$431。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至3月31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%	\$ 448	\$ -
<u>以外幣衡量之合併</u>			
<u>個體淨資產影響數</u>			
美金：新台幣	1%	-	\$ 225,077
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,973	\$ -

114年1月1日至3月31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%	\$ 400	\$ -
新台幣:美金	1%	23	-
美金:加幣	1%	166	-
新加坡幣:美金	1%	99	-
<u>以外幣衡量之合併</u>			
<u>個體淨資產影響數</u>			
美金:新台幣	1%	-	\$ 218,637
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 5,431	\$ -
日幣:美金	1%	27	-
新台幣:美金	1%	19	-
新加坡幣:美金	1%	44	-

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自長期及短期借款。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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- 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。
- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，若新台幣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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少或增加 \$5,464 及 \$5,158，主要係因浮動利率借款導致利息費用變動。
- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少或增加 \$0 及 \$697，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，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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團已沖銷且仍有追索活動之債權皆為 \$0。
- G. 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>115年3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%	\$ 334,432	\$ -
181天-3年	50%-100%	18,414	9,228
3年以上	100%	135	135
合計		<u>\$ 352,981</u>	<u>\$ 9,363</u>

<u>114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%	\$ 366,407	\$ -
181天-3年	50%-100%	4,752	2,396
3年以上	100%	-	-
合計		<u>\$ 371,159</u>	<u>\$ 2,396</u>
<u>114年3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%	\$ 452,363	\$ -
181天-3年	50%-100%	10,940	5,652
3年以上	100%	-	-
合計		<u>\$ 463,303</u>	<u>\$ 5,652</u>

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>
1月1日	\$ 2,396	\$ 12,947
減損損失提列	6,843	-
減損損失迴轉	-	(7,389)
匯率影響數	124	94
3月31日	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 5,652</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. 本集團已符合動用條件，但尚未動用之借款額度明細如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 614,500	\$ 672,500	\$ 1,500,830
一年以上到期	-	-	539,663
固定利率			
一年內到期	5,711,500	5,643,100	1,963,000
一年以上到期	<u>5,920,000</u>	<u>6,914,600</u>	-
	<u>\$ 12,246,000</u>	<u>\$ 13,230,200</u>	<u>\$ 4,003,493</u>

D. 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：

115年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 4,127,523	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	847,825	-	-
租賃負債	7,035	870	-

非衍生金融負債：

114年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 4,069,443	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	291,981	-	-
租賃負債	6,925	2,584	-

非衍生金融負債：

114年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 3,412,368	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	1,062,500	-	-
租賃負債	4,449	4,046	-
長期借款	282,104	-	-

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、其他金融資產、短期借款、其他應付款(含關係人)、租賃負債及長期借款(含一年內到期)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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易情形：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。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	<u>散裝輪</u>	<u>油輪</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$ 727,755	\$ 634,113	\$ 4,977	\$ 1,366,845
部門損益	\$ 165,207	\$ 349,667	\$ 20,127	\$ 535,001
折舊及攤銷	\$ 239,970	\$ 139,829	\$ 2,377	\$ 382,176

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	<u>散裝輪</u>	<u>油輪</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$ 643,861	\$ 297,260	\$ 5,178	\$ 946,299
部門損益	(\$ 49,639)	\$ 47,893	\$ 24,795	\$ 23,049
折舊及攤銷	\$ 245,995	\$ 160,292	\$ 2,375	\$ 408,662

(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。

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門損益	\$ 514,874	(\$ 1,746)
其他營運部門損益	20,127	24,795
營運部門合計	535,001	23,049
其他項目	2,337	3,405
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 537,338</u>	<u>\$ 26,454</u>

新興航運股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至3月31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 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													\$ 5,299,580	\$ 7,066,107	
1	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	\$ 497,280	\$ 497,280	\$ 497,280	-	2	-	營運週轉	-	-	-	6,316,257	6,316,257	本期最高餘額美金 15,600仟元，期末實 際動支金額美金 15,540仟元
1	海德股份有限 公司	樂利航運公司	應收關係 人款項	是	2,060,800	2,060,800	2,060,800	-	2	-	營運週轉	-	-	-	6,316,257	6,316,257	本期最高餘額美金 64,400仟元，期末實 際動支金額美金 64,400仟元
2	Elroy Maritime Service Inc.	Oak Maritime (Canada) Inc.	應收關係 人款項	是	16,000	16,000	16,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	23,789	23,789	本期最高餘額美金 500仟元，期末實際 動支金額美金500仟 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其子公司
為他人背書保證
民國115年1月1日至3月31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)											
0	新興航運股份有限公司	樂利航運公司	2	\$ 17,665,267	\$ 10,686,200	\$ 9,760,000	-	\$ 494,376	55.25%	\$ 44,163,168	Y	N	N	背書保證美金餘額305,000仟元(註8)
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	3	13,750,223	300,000	300,000	280,000	355,200	2.18%	34,375,558	N	Y	N	背書保證新台幣餘額300,000仟元
2	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	3	6,316,257	5,300,000	5,300,000	2,953,000	3,649,776	83.91%	15,790,643	N	Y	N	背書保證新台幣餘額4,900,000仟元
3	Poseidon Marine Ltd.	樂利航運公司	3	843,835	441,600	441,600	-	662,470	52.33%	2,109,588	N	N	N	背書保證美金餘額13,800仟元(註8)
4	Maxson Shipping Inc.	樂利航運公司	3	733,420	480,000	480,000	-	746,928	65.45%	1,833,550	N	N	N	背書保證美金餘額15,000仟元(註8)
5	Ocean Grace Limited	樂利航運公司	3	1,598,954	1,120,000	1,120,000	-	1,561,549	70.05%	3,997,385	N	N	N	背書保證美金餘額35,000仟元(註8)
6	Carmel Splendor Limited	樂利航運公司	3	856,940	518,400	518,400	-	811,164	60.49%	2,142,350	N	N	N	背書保證美金餘額16,200仟元(註8)
7	Steady Way Limited	樂利航運公司	3	631,739	384,000	384,000	-	590,097	60.78%	1,579,348	N	N	N	背書保證美金餘額12,000仟元(註8)
8	Sharon Glory Limited	樂利航運公司	3	1,216,038	800,000	800,000	-	1,236,564	65.79%	3,040,095	N	N	N	背書保證美金餘額25,000仟元(註8)
9	Helmsman Navigation Co. Ltd	樂利航運公司	3	519,041	416,000	416,000	-	526,957	80.15%	1,297,603	N	N	N	背書保證美金餘額13,000仟元(註8)
10	Pacifica Maritime Limited	樂利航運公司	3	2,092,081	1,760,000	1,760,000	-	2,034,141	84.13%	5,230,203	N	N	N	背書保證美金餘額55,000仟元(註8)

新興航運股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國115年1月1日至3月31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
		關係 (註2)	公司名稱											
11	Everwin Maritime Limited	樂利航運公司	3	\$ 1,501,554	\$ 960,000	\$ 960,000	-	\$ 1,348,027	63.93%	\$ 3,753,885	N	N	N	背書保證美金餘額30,000仟元(註8)
12	Kenmore Shipping Inc.	樂利航運公司	3	2,208,510	1,100,050	-	-	-	-	5,521,275	N	N	N	背書保證美金餘額0仟元(註8)

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). 有業務往來之公司。
- (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例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規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：本公司為Norley Corporation Inc. 融資需求擔任編號0及4至13項之連帶保證人，並提供旗下寶隆輪作為擔保品。另Norley Corporation Inc. 100%持有之子公司Poseidon Marine Ltd., Maxson Shipping Inc., Ocean Grace Limited, Carmel Splendor Limited, Steady Way Limited, Sharon Glory Limited, Helmsman Navigation Co. Ltd, Pacifica Maritime Limited, Everwin Maritime Limited, 及Kenmore Shipping Inc. 亦提供船舶玉山輪、泰山輪、天山輪、聖娜輪、蕾貝卡輪、華山輪、合盛輪、海福輪、美生輪及高登輪作為擔保品。惟Norley Corporation Inc. 100%持有之子公司Kenmore Shipping Inc. 已於2026/1/22解除高登輪之質押擔保。上述背書保證案揭示之「以財產擔保之背書保證金額」係指該擔保船舶之帳面值，共計美金312.88百萬元(約當新台幣10,012百萬元)，而該擔保船舶之實際融資抵押登記金額僅為美金280.5百萬元(約當新台幣8,976百萬元)。

新興航運股份有限公司及其子公司
 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115年1月1日至3月31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		-	-	\$ -	-	\$ -	-
海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	海德之母公司	\$ 497,280 (美金 15,540仟元)	-	-	-	-	-
海德股份有限公司	樂利航運公司	關聯企業	\$ 2,060,800 (美金 64,400仟元)	-	-	-	-	-

新興航運股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國115年1月1日至3月31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	
1	樂利航運公司	新興航運股份有限公司	2	背書保證	280,000	按公司政策辦理	1.22%
2	海德股份有限公司	新興航運股份有限公司	2	背書保證	2,953,000	按公司政策辦理	12.88%
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	497,280	按公司政策辦理	2.17%
2	海德股份有限公司	樂利航運公司	3	其他應收款	2,060,800	按公司政策辦理	8.99%

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其子公司
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115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

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	\$ 32,000	\$ 31,430	500	100%	\$ 12,803,480	\$ 748,070	\$ 19,200	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	32,000	31,430	500	100%	6,314,668	32,747	32,747	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	新興航運(新加坡)公司	新加坡	船舶運送業	3,200	3,143	100,000	100%	3,389,529	509,090	523,299	子公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金100仟元及美金100仟元)
樂利航運公司	Kenmore Shipping Inc.	馬紹爾群島	油輪運輸	1,001,920	984,073	500	100%	2,208,510	701,227	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金31,310仟元及美金31,310仟元)
樂利航運公司	Jetwall Co. Ltd.	馬紹爾群島	投資控股	910,592	894,372	500	100%	1,499,874	1,341	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金28,456仟元及美金28,456仟元)
樂利航運公司	Poseidon Marine Ltd	馬紹爾群島	船舶運送業	182,720	179,465	500	100%	843,835	1,187	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金5,710仟元及美金5,710仟元)
樂利航運公司	Maxson Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	297,600	292,299	500	100%	733,420	406	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金9,300仟元及美金9,300仟元)
樂利航運公司	Ocean Wise Limited	賴比瑞亞	船舶運送業	677,440	665,373	500	100%	601,089	458	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金21,170仟元及美金21,170仟元)
樂利航運公司	Pacifica Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	2,073,280	2,036,350	500	100%	2,092,081	1,018	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金64,790仟元及美金64,790仟元)
樂利航運公司	Sky Sea Maritime Limited	馬紹爾群島	投資控股	1,314,896	1,291,474	500	100%	1,598,314	564	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金41,091仟元及美金41,091仟元)
樂利航運公司	Elroy Maritime Service Inc.	馬紹爾群島	船務諮詢	60,160	59,088	500	100%	23,789	(1,319)	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金1,880仟元及美金1,880仟元)
樂利航運公司	Steady Way Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	625,920	614,771	500	100%	631,739	458	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金19,560仟元及美金19,560仟元)
樂利航運公司	Brighton Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	644,654	633,171	500	100%	287,976	13,926	-	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20,145仟元)

新興航運股份有限公司及其子公司
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115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

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	Rockwell Shipping Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	\$ 569,787	\$ 559,638	500	100%	\$ 302,403	\$ 14,011	\$ -	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17,806仟元)
樂利航運公司	Howells Shipping Inc.	馬紹爾群島	船舶運送業	428,895	421,255	500	100%	334,345	384	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金13,403仟元及美金13,403仟元)
樂利航運公司	Helmsman Navigation Co. Ltd.	馬紹爾群島	船舶運送業	531,082	521,622	500	100%	519,041	371	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金16,596仟元及美金16,596仟元)
樂利航運公司	Carmel Splendor Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	854,720	839,495	500	100%	856,940	31	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金26,710仟元及美金26,710仟元)
樂利航運公司	Sharon Glory Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	1,209,920	1,188,368	500	100%	1,216,038	933	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金37,810仟元及美金37,810仟元)
樂利航運公司	Base Camp Limited	薩摩亞群島	投資控股	4,480	4,400	10,000	100%	(2,292)	499	-	孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金140仟元及美金140仟元)
樂利航運公司	Delight Way Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	320	314	500	100%	56	(49)	-	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)
樂利航運公司	Majestic Bloom Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	320	314	500	100%	78	(48)	-	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)
Jetwall Co. Ltd.	Everwin Maritime Limited	馬紹爾群島	油輪運輸	720,640	707,804	500	100%	1,501,554	1,414	-	曾孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金22,520仟元及美金22,520仟元)
Sky Sea Maritime Limited	Ocean Grace Limited	馬紹爾群島	船舶運送業	1,005,120	987,216	500	100%	1,598,954	627	-	曾孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金31,410仟元及美金31,410仟元)
Elroy Maritime Service Inc.	Oak Maritime (Canada) Inc.	加拿大	船務諮詢	41,873	41,127	1,000	100%	2,872	(1,409)	-	曾孫公司 (本期期末及去年年底原始投資金額分別為美金1,308仟元及美金1,308仟元)

註1: 上表本期及去年年底原始投資金額分別係依115年3月31日及114年3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115年3月31日期末匯率及115年1月1日至3月31日之平均匯率換算。

新興航運股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國115年1月1日至3月31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	\$ 1,706	100%	\$ 1,706	(\$ 535)	\$ -	實收資本額及期初期末台灣累積投資金額為美金500仟元，本期認列投資利益為人民幣373仟元，期末投資帳面價值為人民幣(116)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Base Camp 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	\$ 10,599,160