

國際海洋股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國113及112年第2季

地址：台北市松山區南京東路五段89號9樓  
電話：(02)22228936

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                           | 頁           | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                         | 1           |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                         | 2           |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                               | 3~4         |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                               | 5           |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                               | 6~7         |   | -                  |
| 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                             |             |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                 | 11          |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                 | 11          |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用             | 11~12       |   | 三                  |
|    | (四) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 12~13       |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷 估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 14          |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                       | 14~38       |   | 六 ~ 二 七            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 38~40       |   | 二 八                |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                             | 40          |   | 二 九                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | -           |   | -                  |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                           | -           |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                          | -           |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                                    | 40~41       |   | 三 十                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |             |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 41~42、43~45 |   | 三 一                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 42、46       |   | 三 一                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | -           |   | -                  |
|    | 4. 主 要 股 東 資 訊                              | 42、47       |   | -                  |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                | 42          |   | 三 二                |

### 會計師核閱報告

國際海洋股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

國際海洋股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 89,114 仟元及新台幣 24,411 仟元，分別占合併資產總額之 6.27%及 1.90%；負債總額分別為新台幣 65,173 仟元及新台幣 9,529 仟元，分別占合併負債總額之 7.12%及 1.05%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益總額分別為新台幣(2,426)仟元及新台幣(270)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.84)%及(1.50)%。如合併財務報表附註十所述，民國 113

年及 112 年 6 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣 43,155 仟元及 38,135 仟元與民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部分採用權益法認列之關聯企業及合資綜合損益之份額分別為新台幣 3,599 仟元及 1,630 仟元，分別占稅前淨利之 3.20%及 8.65%，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，另合併財務報表附註三一揭露所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達國際海洋股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 昭 宇

陳昭宇



會計師 龔 則 立

龔則立



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 113 年 8 月 13 日



民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                | 113年6月30日 |                  |            | 112年12月31日 |                  |            | 112年6月30日<br>(重編後) |                  |            |
|------|--------------------|-----------|------------------|------------|------------|------------------|------------|--------------------|------------------|------------|
|      |                    | 金         | 額                | %          | 金          | 額                | %          | 金                  | 額                | %          |
|      | 流動資產               |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）       | \$        | 272,678          | 19         | \$         | 267,736          | 21         | \$                 | 130,931          | 10         |
| 1140 | 合約資產—流動（附註十九）      |           | 31,114           | 2          |            | 14,655           | 1          |                    | 74,029           | 6          |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註七及十九）     |           | 268,655          | 19         |            | 144,947          | 11         |                    | 233,895          | 18         |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額（附十九及二八） |           | 10               | -          |            | 5                | -          |                    | -                | -          |
| 1200 | 其他應收款（附註二八）        |           | 356              | -          |            | 1,735            | -          |                    | 5,527            | 1          |
| 1220 | 本期所得稅資產            |           | 1,348            | -          |            | 4,409            | -          |                    | 265              | -          |
| 130X | 存貨（附註八）            |           | 18,515           | 1          |            | 22,699           | 2          |                    | 17,786           | 1          |
| 1410 | 預付款項               |           | 9,883            | 1          |            | 11,080           | 1          |                    | 14,528           | 1          |
| 1470 | 其他流動資產（附註十四）       |           | 12,638           | 1          |            | 7,186            | 1          |                    | 4,239            | -          |
| 11XX | 流動資產總計             |           | <u>615,197</u>   | <u>43</u>  |            | <u>474,452</u>   | <u>37</u>  |                    | <u>481,200</u>   | <u>37</u>  |
|      | 非流動資產              |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十）      |           | 43,155           | 3          |            | 40,609           | 3          |                    | 38,135           | 3          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一及二九） |           | 540,001          | 38         |            | 585,716          | 46         |                    | 611,307          | 48         |
| 1755 | 使用權資產（附註十二）        |           | 76,006           | 5          |            | 30,418           | 2          |                    | 24,523           | 2          |
| 1780 | 無形資產（附註十三）         |           | 21,034           | 2          |            | 25,012           | 2          |                    | 29,300           | 2          |
| 1840 | 遞延所得稅資產            |           | 21,173           | 2          |            | 19,313           | 2          |                    | 13,997           | 1          |
| 1995 | 其他非流動資產（附註十四及二九）   |           | 104,835          | 7          |            | 98,963           | 8          |                    | 87,953           | 7          |
| 15XX | 非流動資產總計            |           | <u>806,204</u>   | <u>57</u>  |            | <u>800,031</u>   | <u>63</u>  |                    | <u>805,215</u>   | <u>63</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計            | \$        | <u>1,421,401</u> | <u>100</u> | \$         | <u>1,274,483</u> | <u>100</u> | \$                 | <u>1,286,415</u> | <u>100</u> |
|      | 負 債 及 權 益          |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
|      | 流動負債               |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
| 2130 | 合約負債—流動（附註十九）      | \$        | 36,005           | 2          | \$         | 70,752           | 6          | \$                 | 50,294           | 4          |
| 2150 | 應付票據               |           | -                | -          |            | 551              | -          |                    | -                | -          |
| 2170 | 應付帳款（附註二八）         |           | 116,361          | 8          |            | 79,317           | 6          |                    | 165,581          | 13         |
| 2200 | 其他應付款（附註十六及二八）     |           | 157,490          | 11         |            | 100,040          | 8          |                    | 76,016           | 6          |
| 2230 | 本期所得稅負債            |           | 26,042           | 2          |            | 17,941           | 2          |                    | 15,614           | 1          |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註十二）      |           | 14,744           | 1          |            | 10,868           | 1          |                    | 9,326            | 1          |
| 2322 | 一年內到期之長期借款（附註十五）   |           | 82,830           | 6          |            | 78,808           | 6          |                    | 71,299           | 5          |
| 2323 | 一年內到期之長期應付款項（附註十六） |           | 58,003           | 4          |            | 54,387           | 4          |                    | 58,514           | 5          |
| 2399 | 其他流動負債（附註十六）       |           | 1,054            | -          |            | 1,036            | -          |                    | 10,203           | 1          |
| 21XX | 流動負債總計             |           | <u>492,529</u>   | <u>34</u>  |            | <u>413,700</u>   | <u>33</u>  |                    | <u>456,847</u>   | <u>36</u>  |
|      | 非流動負債              |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
| 2540 | 長期借款（附註十五）         |           | 107,431          | 8          |            | 140,703          | 11         |                    | 136,603          | 11         |
| 2570 | 遞延所得稅負債            |           | 4,919            | -          |            | 5,265            | -          |                    | 5,780            | -          |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註十二）     |           | 60,715           | 4          |            | 18,661           | 1          |                    | 15,247           | 1          |
| 2600 | 其他非流動負債（附註十六）      |           | 249,262          | 18         |            | 261,561          | 21         |                    | 292,947          | 23         |
| 25XX | 非流動負債總計            |           | <u>422,327</u>   | <u>30</u>  |            | <u>426,190</u>   | <u>33</u>  |                    | <u>450,577</u>   | <u>35</u>  |
| 2XXX | 負債總計               |           | <u>914,856</u>   | <u>64</u>  |            | <u>839,890</u>   | <u>66</u>  |                    | <u>907,424</u>   | <u>71</u>  |
|      | 權益（附註十八）           |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
|      | 股 本                |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
| 3110 | 普通股股本              |           | 166,448          | 12         |            | 166,448          | 13         |                    | 144,542          | 11         |
| 3150 | 待分配股票股利            |           | 24,135           | 2          |            | -                | -          |                    | 20,958           | 2          |
| 3100 | 股本總計               |           | <u>190,583</u>   | <u>14</u>  |            | <u>166,448</u>   | <u>13</u>  |                    | <u>165,500</u>   | <u>13</u>  |
| 3200 | 資本公積               |           | <u>200,119</u>   | <u>14</u>  |            | <u>191,017</u>   | <u>15</u>  |                    | <u>181,305</u>   | <u>14</u>  |
|      | 保留盈餘               |           |                  |            |            |                  |            |                    |                  |            |
| 3310 | 法定盈餘公積             |           | 16,645           | 1          |            | 10,350           | 1          |                    | 10,350           | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘              |           | 99,198           | 7          |            | 66,778           | 5          |                    | 21,836           | 1          |
| 3300 | 保留盈餘總計             |           | <u>115,843</u>   | <u>8</u>   |            | <u>77,128</u>    | <u>6</u>   |                    | <u>32,186</u>    | <u>2</u>   |
| 3XXX | 權益總計               |           | <u>506,545</u>   | <u>36</u>  |            | <u>434,593</u>   | <u>34</u>  |                    | <u>378,991</u>   | <u>29</u>  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計      | \$        | <u>1,421,401</u> | <u>100</u> | \$         | <u>1,274,483</u> | <u>100</u> | \$                 | <u>1,286,415</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 13 日核閱報告）

董事長：蔡明格



經理人：蔡明格



會計主管：羅筱婷



國際海洋股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                        | 113年1月1日至6月30日 |       | 112年1月1日至6月30日<br>(重編後) |       |
|------|------------------------|----------------|-------|-------------------------|-------|
|      |                        | 金 額            | %     | 金 額                     | %     |
| 4000 | 營業收入（附註十九及二八）          | \$ 636,028     | 100   | \$ 285,833              | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註八、二十及二八）        | ( 447,061)     | ( 70) | ( 268,388)              | ( 94) |
| 5900 | 營業毛利                   | 188,967        | 30    | 17,445                  | 6     |
|      | 營業費用（附註七及二十）           |                |       |                         |       |
| 6100 | 推銷費用                   | ( 6,338)       | ( 1)  | ( 2,711)                | ( 1)  |
| 6200 | 管理費用                   | ( 63,981)      | ( 10) | ( 24,579)               | ( 8)  |
| 6300 | 研究發展費用                 | ( 2,904)       | ( 1)  | ( 5,097)                | ( 2)  |
| 6450 | 預期信用（減損損失）             |                |       |                         |       |
|      | 迴轉利益                   | ( 1,749)       | -     | 283                     | -     |
| 6000 | 營業費用合計                 | ( 74,972)      | ( 12) | ( 32,104)               | ( 11) |
| 6900 | 營業淨利（損）                | 113,995        | 18    | ( 14,659)               | ( 5)  |
|      | 營業外收入及支出（附註十、二十、二四及二八） |                |       |                         |       |
| 7100 | 利息收入                   | 4,436          | 1     | 2,968                   | 1     |
| 7140 | 廉價購買利益                 | -              | -     | 7,330                   | 3     |
| 7190 | 其他收入                   | 6,606          | 1     | 1,459                   | -     |
| 7020 | 其他利益及損失                | ( 8,888)       | ( 1)  | ( 1,419)                | ( 1)  |
| 7050 | 財務成本                   | ( 7,124)       | ( 1)  | ( 6,914)                | ( 2)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額   | 3,599          | -     | 30,083                  | 10    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計             | ( 1,371)       | -     | 33,507                  | 11    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |               | 113年1月1日至6月30日   |           | 112年1月1日至6月30日<br>(重編後) |          |
|------|---------------|------------------|-----------|-------------------------|----------|
|      |               | 金 額              | %         | 金 額                     | %        |
| 7900 | 稅前淨利          | \$ 112,624       | 18        | \$ 18,848               | 6        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二一) | ( 27,303)        | ( 5)      | ( 842)                  | -        |
| 8200 | 本期淨利          | <u>85,321</u>    | <u>13</u> | <u>18,006</u>           | <u>6</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額      | <u>\$ 85,321</u> | <u>13</u> | <u>\$ 18,006</u>        | <u>6</u> |
|      | 每股盈餘(附註二二)    |                  |           |                         |          |
| 9750 | 基 本           | <u>\$ 4.48</u>   |           | <u>\$ 0.95</u>          |          |
| 9850 | 稀 釋           | <u>\$ 4.40</u>   |           | <u>\$ 0.95</u>          |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡明格



經理人：蔡明格



會計主管：羅筱婷





國際海洋股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 股<br>普 通 股 股 本                   | 本<br>待分配股票股利 | 資<br>股 票 溢 價 | 公<br>員 工 認 股 權 | 積<br>合    | 保<br>法 定 盈 餘 公 積 | 留<br>未 分 配 盈 餘 | 盈<br>合    | 餘<br>計     | 權 益 總 額    |
|-----|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------|------------------|----------------|-----------|------------|------------|
| A1  | 112 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 144,542   | \$ -         | \$ 174,334     | \$ 3,169  | \$ 177,503       | \$ 6,616       | \$ 37,918 | \$ 44,534  | \$ 366,579 |
|     | 111 年度盈餘分配：                      |              |              |                |           |                  |                |           |            |            |
| B1  | 法定盈餘公積                           | -            | -            | -              | -         | 3,734            | ( 3,734)       | -         | -          | -          |
| B5  | 股東現金股利                           | -            | -            | -              | -         | -                | ( 9,396)       | ( 9,396)  | ( 9,396)   | ( 9,396)   |
| B9  | 股東股票股利                           | -            | 20,958       | -              | -         | -                | ( 20,958)      | ( 20,958) | -          | -          |
| N1  | 本公司發行員工認股權                       | -            | -            | -              | 3,802     | 3,802            | -              | -         | -          | 3,802      |
| D1  | 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重編後淨利     | -            | -            | -              | -         | -                | 18,006         | 18,006    | 18,006     | 18,006     |
| D5  | 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重編後綜合損益總額 | -            | -            | -              | -         | -                | 18,006         | 18,006    | 18,006     | 18,006     |
| Z1  | 112 年 6 月 30 日重編後餘額              | \$ 144,542   | \$ 20,958    | \$ 174,334     | \$ 6,971  | \$ 181,305       | \$ 10,350      | \$ 21,836 | \$ 32,186  | \$ 378,991 |
| A1  | 113 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 166,448   | \$ -         | \$ 180,067     | \$ 10,950 | \$ 191,017       | \$ 10,350      | \$ 66,778 | \$ 77,128  | \$ 434,593 |
|     | 112 年度盈餘分配：                      |              |              |                |           |                  |                |           |            |            |
| B1  | 法定盈餘公積                           | -            | -            | -              | -         | 6,295            | ( 6,295)       | -         | -          | -          |
| B5  | 股東現金股利                           | -            | -            | -              | -         | -                | ( 22,471)      | ( 22,471) | ( 22,471)  | ( 22,471)  |
| B9  | 股東股票股利                           | -            | 24,135       | -              | -         | -                | ( 24,135)      | ( 24,135) | -          | -          |
| N1  | 本公司發行員工認股權                       | -            | -            | -              | 9,102     | 9,102            | -              | -         | -          | 9,102      |
| D1  | 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利        | -            | -            | -              | -         | -                | 85,321         | 85,321    | 85,321     | 85,321     |
| D5  | 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額    | -            | -            | -              | -         | -                | 85,321         | 85,321    | 85,321     | 85,321     |
| Z1  | 113 年 6 月 30 日餘額                 | \$ 166,448   | \$ 24,135    | \$ 180,067     | \$ 20,052 | \$ 200,119       | \$ 16,645      | \$ 99,198 | \$ 115,843 | \$ 506,545 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡明格



經理人：蔡明格



會計主管：羅筱婷



國際海洋股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                          | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日<br>(重編後) |
|--------|--------------------------|--------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量                |                    |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利                   | \$ 112,624         | \$ 18,848                   |
| A20010 | 收益費損項目                   |                    |                             |
| A20100 | 折舊費用                     | 82,329             | 36,564                      |
| A20200 | 攤銷費用                     | 4,474              | 739                         |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益)           | 1,749              | ( 283)                      |
| A20900 | 財務成本                     | 7,124              | 6,914                       |
| A21200 | 利息收入                     | ( 4,436)           | ( 10,554)                   |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本                | 9,102              | 3,802                       |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資利益之份額 | ( 3,599)           | ( 30,083)                   |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失             | -                  | 1,484                       |
| A23700 | 存貨跌價損失                   | 252                | -                           |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失                | 3,673              | 16,553                      |
| A29900 | 廉價購買利益                   | -                  | ( 7,330)                    |
| A29900 | 其他項目                     | ( 33)              | ( 2)                        |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數             |                    |                             |
| A31125 | 合約資產                     | ( 16,459)          | ( 43,337)                   |
| A31150 | 應收帳款                     | ( 123,795)         | 39,163                      |
| A31180 | 其他應收款                    | 1,379              | 23,399                      |
| A31200 | 存 貨                      | 3,932              | 593                         |
| A31230 | 預付款項                     | 1,197              | ( 6,734)                    |
| A31240 | 其他流動資產                   | ( 5,452)           | 6,857                       |
| A31280 | 應收融資租賃款                  | -                  | 26,332                      |
| A31990 | 其他非流動資產                  | ( 21,902)          | 35,189                      |
| A32125 | 合約負債                     | ( 34,747)          | 13,268                      |
| A32130 | 應付票據                     | ( 551)             | -                           |
| A32150 | 應付帳款                     | 36,234             | 25,817                      |
| A32180 | 其他應付款                    | 33,739             | ( 27,298)                   |
| A32230 | 其他流動負債                   | 18                 | ( 14,243)                   |
| A32240 | 淨確定福利負債                  | 2,208              | 763                         |
| A32990 | 其他負債                     | ( 3,477)           | -                           |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日<br>(重編後) |
|-----------|------------------------|--------------------|-----------------------------|
| A33000    | 營運產生之現金                | \$ 85,583          | \$ 116,421                  |
| A33100    | 收取之利息                  | 4,436              | 10,554                      |
| A33300    | 支付之利息                  | ( 7,124)           | ( 6,914)                    |
| A33500    | 支付之所得稅                 | ( 18,347)          | ( 6,816)                    |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入             | <u>64,548</u>      | <u>113,245</u>              |
| 投資活動之現金流量 |                        |                    |                             |
| B02200    | 取得子公司之淨現金流出 (附註二<br>四) | -                  | ( 6,573)                    |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備            | ( 38,773)          | ( 63,479)                   |
| B03700    | 存出保證金增加                | ( 1,748)           | ( 3,249)                    |
| B04500    | 購置無形資產                 | ( 496)             | ( 1,995)                    |
| B07100    | 預付設備款增加                | -                  | ( 46,623)                   |
| B07200    | 預付設備款減少                | 4,012              | -                           |
| B07600    | 收取之股利                  | <u>1,053</u>       | <u>-</u>                    |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出             | <u>( 35,952)</u>   | <u>( 121,919)</u>           |
| 籌資活動之現金流量 |                        |                    |                             |
| C01600    | 舉借長期借款                 | 10,000             | -                           |
| C01700    | 償還長期借款                 | ( 39,250)          | ( 34,816)                   |
| C04020    | 租賃本金償還                 | <u>( 5,490)</u>    | <u>( 2,399)</u>             |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出             | <u>( 34,740)</u>   | <u>( 37,215)</u>            |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響        | <u>11,086</u>      | <u>10,293</u>               |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加 (減少)        | 4,942              | ( 35,596)                   |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額            | <u>267,736</u>     | <u>166,527</u>              |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額            | <u>\$ 272,678</u>  | <u>\$ 130,931</u>           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡明格



經理人：蔡明格



會計主管：羅筱婷



國際海洋股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

國際海洋股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 102 年 7 月 4 日成立，主要經營船舶運送業、租賃業、測繪業及再生能源產業工程服務等業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| 新發布／修正／修訂準則及解釋     | IASB 發布之生效日         |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日(註 1) |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                           | IASB 發布之生效日(註1) |
|------------------------------------------|-----------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」                    | 2026年1月1日       |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 2026年1月1日       |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 17「保險合約」                            | 2023年1月1日       |
| IFRS 17之修正                               | 2023年1月1日       |
| IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」   | 2023年1月1日       |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                      | 2027年1月1日       |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                  | 2027年1月1日       |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註九及附表四。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

|                                   | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                          | \$ 558            | \$ 91             | \$ 655            |
| 銀行支票及活期存款                         | 145,117           | 113,061           | 102,706           |
| 約當現金（原始到期日在<br>3 個月以內之銀行定期<br>存款） | <u>127,003</u>    | <u>154,584</u>    | <u>27,570</u>     |
|                                   | <u>\$ 272,678</u> | <u>\$ 267,736</u> | <u>\$ 130,931</u> |

## 七、應收帳款

|             | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 271,566        | \$ 146,109        | \$ 237,434        |
| 減：備抵損失      | ( <u>2,911</u> )  | ( <u>1,162</u> )  | ( <u>3,539</u> )  |
|             | <u>\$ 268,655</u> | <u>\$ 144,947</u> | <u>\$ 233,895</u> |

合併公司對客戶合約、船租、場租及船員收入之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，參考不同客戶群各帳齡區間之歷史平均回收率、客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並納入所屬產業未來發展進度綜合考量訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 6 月 30 日

(一) 離岸風場相關產業

| 群                | 組                 |   |   | 評               |             |             | 估                | 合                 | 計          |
|------------------|-------------------|---|---|-----------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|------------|
|                  | 未                 | 逾 | 期 | 逾               | 期           | 逾           | 期                |                   |            |
| 預期信用損失率          | -                 | - | - | 1 ~ 90 天        | 91 ~ 180 天  | 超過 180 天    | 個別評估             |                   |            |
| 總帳面金額            | \$ 206,660        |   |   | 0.00%~0.23%     | -           | -           | 2.99%            | \$ 60,681         | \$ 270,422 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                 |   |   | (5)             | -           | -           | (1,814)          | (1,819)           |            |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 206,660</u> |   |   | <u>\$ 3,076</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 58,867</u> | <u>\$ 268,603</u> |            |

(二) 非離岸風場

| 群                | 組            |   |   | 評           |             |             | 估            | 合        | 計 |
|------------------|--------------|---|---|-------------|-------------|-------------|--------------|----------|---|
|                  | 未            | 逾 | 期 | 逾           | 期           | 逾           | 期            |          |   |
| 預期信用損失率          | 0.00%~2.75%  |   |   | 1 ~ 90 天    | 91 ~ 180 天  | 超過 180 天    | 100%         |          |   |
| 總帳面金額            | \$ 54        |   |   | \$ -        | \$ -        | \$ 1,090    |              | \$ 1,144 |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (2)          |   |   | -           | -           | (1,090)     | (1,092)      |          |   |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 52</u> |   |   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52</u> |          |   |

112 年 12 月 31 日

(一) 離岸風場相關產業

| 群                | 組                 |   |   | 評                |             |             | 估             | 合                 | 計 |
|------------------|-------------------|---|---|------------------|-------------|-------------|---------------|-------------------|---|
|                  | 未                 | 逾 | 期 | 逾                | 期           | 逾           | 期             |                   |   |
| 預期信用損失率          | -                 | - | - | 1 ~ 90 天         | 91 ~ 180 天  | 超過 180 天    | 3.15%         |                   |   |
| 總帳面金額            | \$ 126,842        |   |   | \$ 17,466        | \$ -        | \$ -        | \$ 657        | \$ 144,965        |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                 |   |   | (49)             | -           | -           | (21)          | (70)              |   |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 126,842</u> |   |   | <u>\$ 17,417</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 636</u> | <u>\$ 144,895</u> |   |

(二) 非離岸風場

| 群                | 組            |   |   | 評           |             |             | 估            | 合        | 計 |
|------------------|--------------|---|---|-------------|-------------|-------------|--------------|----------|---|
|                  | 未            | 逾 | 期 | 逾           | 期           | 逾           | 期            |          |   |
| 預期信用損失率          | 0.00%~3.67%  |   |   | 1 ~ 90 天    | 91 ~ 180 天  | 超過 180 天    | 100%         |          |   |
| 總帳面金額            | \$ 54        |   |   | \$ -        | \$ -        | \$ 1,090    |              | \$ 1,144 |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (2)          |   |   | -           | -           | (1,090)     | (1,092)      |          |   |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 52</u> |   |   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52</u> |          |   |

112 年 6 月 30 日

(一) 離岸風場相關產業

|                  | 群          |      |      | 組         |      |      | 評    |      |      | 估         |            |
|------------------|------------|------|------|-----------|------|------|------|------|------|-----------|------------|
|                  | 未          | 逾    | 期    | 1 ~ 9 0 天 | 逾    | 期    | 逾    | 期    | 逾    | 期         | 個 別 評 估    |
| 預期信用損失率          | -          | -    | -    | -         | -    | -    | -    | -    | -    | -         | 3.03%~100% |
| 總帳面金額            | \$ 171,375 | \$ - | \$ - | \$ -      | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 50,355 | \$ 221,730 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -          | -    | -    | -         | -    | -    | -    | -    | -    | ( 2,328 ) | ( 2,328 )  |
| 攤銷後成本            | \$ 171,375 | \$ - | \$ - | \$ -      | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 48,027 | \$ 219,402 |

(二) 非離岸風場

|                  | 群           |              |      | 組         |      |      | 評    |      |      | 估    |           |
|------------------|-------------|--------------|------|-----------|------|------|------|------|------|------|-----------|
|                  | 未           | 逾            | 期    | 1 ~ 9 0 天 | 逾    | 期    | 逾    | 期    | 逾    | 期    | 合 計       |
| 預期信用損失率          | 0.00%~3.85% | 6.03%~11.11% | -    | 100%      | -    | -    | -    | -    | -    | -    |           |
| 總帳面金額            | \$ 14,576   | \$ 38        | \$ - | \$ 1,090  | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 15,704 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 117 )     | ( 4 )        | -    | ( 1,090 ) | -    | -    | -    | -    | -    | -    | ( 1,211 ) |
| 攤銷後成本            | \$ 14,459   | \$ 34        | \$ - | \$ -      | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 14,493 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 1,162           | \$ 3,822           |
| 加：本期提列減損損失 | 1,749              | -                  |
| 減：本期迴轉減損損失 | -                  | ( 283 )            |
| 期末餘額       | \$ 2,911           | \$ 3,539           |

八、存 貨

|      | 113年6月30日 | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 維修配件 | \$ 18,515 | \$ 22,699  | \$ 17,786 |

113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 399 仟元、147 仟元及 235 仟元。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨跌價損失分別為 252 仟元及 0 仟元。

## 九、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                    | 業務性質              | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明 |
|--------|--------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
|        |                          |                   | 113年<br>6月30日 | 112年<br>12月31日 | 112年<br>6月30日 |     |
| 本 公 司  | 國際海洋造船股份有限公司<br>(國海造船)   | 港口維運及船舶<br>維修     | 100%          | 100%           | 100%          | 1   |
| 本 公 司  | 國際海洋船舶管理顧問有限<br>公司(國海船管) | 船舶勞務承攬管理          | 100%          | 100%           | 100%          | 2   |
| 本 公 司  | 臺英風電股份有限公司<br>(臺英風電)     | 水上運輸輔助及<br>再生能源產業 | 100%          | 100%           | 100%          | 3   |

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 係非重要子公司，其財務報告業經會計師核閱。
3. 合併公司原持有臺英風電 49%之股權，於 112 年 6 月 30 日以現金投資方式收購臺英風電 51%之股權，成為合併公司 100%持股之子公司，並自該日起將其納入合併財務報告編製主體，相關企業合併揭露參閱附註二四。

## 十、採用權益法之投資

|        | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 投資關聯企業 | \$ 21,130        | \$ 21,622        | \$ 21,147        |
| 投資合資   | <u>22,025</u>    | <u>18,987</u>    | <u>16,988</u>    |
|        | <u>\$ 43,155</u> | <u>\$ 40,609</u> | <u>\$ 38,135</u> |

### (一) 投資關聯企業

|                               | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大之關聯企業                    |                  |                  |                  |
| 臺灣風能訓練股份<br>有限公司(臺灣<br>風訓)(註) | <u>\$ 21,130</u> | <u>\$ 21,622</u> | <u>\$ 21,147</u> |

註：臺英風電持有臺灣風訓 20%之股權，因 112 年 6 月 30 日臺英風電成為合併公司 100%持股之子公司，故自該日起臺灣風訓為合併公司之投資關聯企業。由於本收購交易於 112 年 6 月 30 日營業時間結束後完成股權交割，故合併公司不擬單獨揭露自收購日起來自被收購公司之經營成果。

個別不重大之關聯企業彙總資訊

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額  |                    |
| 本期淨利       | \$ 561             |
| 其他綜合損益     | -                  |
| 綜合損益總額     | \$ 561             |
| 自臺灣風訓收取之股利 | \$ 1,053           |

(二) 投資合資

|                      | 113年6月30日 | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| 個別不重大之合資             |           |            |           |
| 國海輝固股份有限<br>公司（國海輝固） | \$ 22,025 | \$ 18,987  | \$ 16,988 |

  

|           | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 |                    |                    |
| 本期淨利      | \$ 3,038           | \$ 1,630           |
| 其他綜合損益    | -                  | -                  |
| 綜合損益總額    | \$ 3,038           | \$ 1,630           |

十一、不動產、廠房及設備

|                                        | 機 器 設 備    | 運 輸 設 備    | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良   | 待 驗 設 備   | 合 計          |
|----------------------------------------|------------|------------|---------|-----------|-----------|--------------|
| 成 本                                    |            |            |         |           |           |              |
| 113 年 1 月 1 日 餘 額                      | \$ 102,431 | \$ 926,730 | \$ 516  | \$ 47,924 | \$ 22,829 | \$ 1,100,430 |
| 增 添                                    | 2,924      | 2,220      | -       | 808       | 11,031    | 16,983       |
| 處 分                                    | -          | -          | ( 516 ) | ( 1,949 ) | -         | ( 2,465 )    |
| 重 分 類                                  | -          | -          | -       | 1,890     | 11,876    | 13,766       |
| 113 年 6 月 30 日 餘 額                     | \$ 105,355 | \$ 928,950 | \$ -    | \$ 48,673 | \$ 45,736 | \$ 1,128,714 |
| 累 計 折 舊                                |            |            |         |           |           |              |
| 113 年 1 月 1 日 餘 額                      | \$ 45,835  | \$ 447,035 | \$ 516  | \$ 21,328 | \$ -      | \$ 514,714   |
| 折 舊 費 用                                | 9,621      | 61,007     | -       | 5,836     | -         | 76,464       |
| 處 分                                    | -          | -          | ( 516 ) | ( 1,949 ) | -         | ( 2,465 )    |
| 113 年 6 月 30 日 餘 額                     | \$ 55,456  | \$ 508,042 | \$ -    | \$ 25,215 | \$ -      | \$ 588,713   |
| 113 年 6 月 30 日 淨 額                     | \$ 49,899  | \$ 420,908 | \$ -    | \$ 23,458 | \$ 45,736 | \$ 540,001   |
| 112 年 12 月 31 日 及<br>113 年 1 月 1 日 淨 額 | \$ 56,596  | \$ 479,695 | \$ -    | \$ 26,596 | \$ 22,829 | \$ 585,716   |
| 成 本                                    |            |            |         |           |           |              |
| 112 年 1 月 1 日 餘 額                      | \$ 64,147  | \$ 500,153 | \$ 516  | \$ 4,946  | \$ 3,316  | \$ 573,078   |
| 增 添                                    | 7,918      | -          | -       | 6,372     | -         | 14,290       |
| 重 分 類                                  | -          | -          | -       | 194       | ( 194 )   | -            |
| 由企業合併取得                                | 2,193      | 420,006    | -       | 36,885    | 357       | 459,441      |
| 112 年 6 月 30 日 餘 額                     | \$ 74,258  | \$ 920,159 | \$ 516  | \$ 48,397 | \$ 3,479  | \$ 1,046,809 |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                  | 機 器 設 備          | 運 輸 設 備           | 辦 公 設 備       | 租 賃 改 良          | 待 驗 設 備         | 合 計               |
|------------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 累計折舊             |                  |                   |               |                  |                 |                   |
| 112 年 1 月 1 日餘額  | \$ 30,693        | \$ 147,256        | \$ 472        | \$ 2,226         | \$ -            | \$ 180,647        |
| 折舊費用             | 4,733            | 28,251            | 32            | 879              | -               | 33,895            |
| 由企業合併取得          | 1,653            | 207,226           | -             | 12,081           | -               | 220,960           |
| 112 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 37,079</u> | <u>\$ 382,733</u> | <u>\$ 504</u> | <u>\$ 15,186</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 435,502</u> |
| 112 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 37,179</u> | <u>\$ 537,426</u> | <u>\$ 12</u>  | <u>\$ 33,211</u> | <u>\$ 3,479</u> | <u>\$ 611,307</u> |

合併公司於 110 年 3 月向 Swire Pacific Offshore Operations (Pte) Limited (已更名為 Tidewater Pacific Offshore Operations (Pte) Limited) 購買運輸設備，金額為美元 15,000 仟元，並約定於 110 年 3 月至 118 年 7 月按月攤還，有效年利率為 1.82%。截至 113 年 6 月 30 日止，合併公司相關之長期應付款項為 300,847 仟元，其中帳列一年內到期之長期應付款項為新台幣 58,003 仟元。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |         |
|------|---------|
| 機器設備 | 2 至 5 年 |
| 運輸設備 | 1 至 8 年 |
| 租賃改良 | 1 至 5 年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，相關設定質押之資訊，請參閱附註二九。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                  |                  |                  |
| 土 地       | \$ 7,375         | \$ 7,736         | \$ 8,096         |
| 房屋及建築     | 63,711           | 16,423           | 10,419           |
| 運輸設備      | 4,920            | 6,259            | 6,008            |
|           | <u>\$ 76,006</u> | <u>\$ 30,418</u> | <u>\$ 24,523</u> |

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 53,228</u>   | <u>\$ 1,753</u>    |
| 使用權資產之除列   | <u>\$ 1,775</u>    | <u>\$ -</u>        |
| 由企業合併取得    | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 9,120</u>    |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |
| 土    地     | \$ 361             | \$ 361             |
| 房屋及建築      | 3,777              | 1,542              |
| 運輸設備       | <u>1,727</u>       | <u>766</u>         |
|            | <u>\$ 5,865</u>    | <u>\$ 2,669</u>    |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

|          | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |                  |
| 流    動   | <u>\$ 14,744</u> | <u>\$ 10,868</u> | <u>\$ 9,326</u>  |
| 非 流 動    | <u>\$ 60,715</u> | <u>\$ 18,661</u> | <u>\$ 15,247</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|        | 113年6月30日   | 112年12月31日  | 112年6月30日   |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 土    地 | 3.20%       | 3.20%       | 3.20%       |
| 房屋及建築  | 2.47%~3.00% | 2.47%~3.00% | 2.47%       |
| 運輸設備   | 2.25%~3.00% | 2.25%~2.60% | 2.25%~2.60% |

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備作為造船廠、營業辦公室、員工宿舍及公務車使用，租賃期間為2~20年。前述租賃之土地及建築物於租賃期間終止時並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的全部或一部分出租、出借、頂讓、或以其他變相方法供他人使用，或與他人公用，亦不得將該契約之權利、移轉予第三人。

(四) 其他租賃資訊

|             | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 86,041</u>   | <u>\$ 74,787</u>   |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 92,841)</u> | <u>(\$ 77,412)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、機器設備、運輸設備及因工案執行而按實際出勤天數計算租金之作業船舶租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

|                  | 客 戶 關 係          | 商 標 權            | 電 腦 軟 體         | 其 他 無 形 資 產   | 合 計              |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| <u>成 本</u>       |                  |                  |                 |               |                  |
| 113 年 1 月 1 日餘額  | \$ 14,871        | \$ 10,570        | \$ 6,325        | \$ 376        | \$ 32,142        |
| 單獨取得             | -                | -                | 496             | -             | 496              |
| 113 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 14,871</u> | <u>\$ 10,570</u> | <u>\$ 6,821</u> | <u>\$ 376</u> | <u>\$ 32,638</u> |
| <u>累計攤銷</u>      |                  |                  |                 |               |                  |
| 113 年 1 月 1 日餘額  | \$ 783           | \$ 2,642         | \$ 3,423        | \$ 282        | \$ 7,130         |
| 攤銷費用             | 782              | 2,643            | 986             | 63            | 4,474            |
| 113 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 1,565</u>  | <u>\$ 5,285</u>  | <u>\$ 4,409</u> | <u>\$ 345</u> | <u>\$ 11,604</u> |
| 113 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 13,306</u> | <u>\$ 5,285</u>  | <u>\$ 2,412</u> | <u>\$ 31</u>  | <u>\$ 21,034</u> |
| <u>成 本（重編後）</u>  |                  |                  |                 |               |                  |
| 112 年 1 月 1 日餘額  | \$ -             | \$ -             | \$ 4,197        | \$ 376        | \$ 4,573         |
| 單獨取得             | -                | -                | 1,995           | -             | 1,995            |
| 由企業合併所取得         | 14,871           | 10,570           | -               | -             | 25,441           |
| 112 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 14,871</u> | <u>\$ 10,570</u> | <u>\$ 6,192</u> | <u>\$ 376</u> | <u>\$ 32,009</u> |
| <u>累計攤銷（重編後）</u> |                  |                  |                 |               |                  |
| 112 年 1 月 1 日餘額  | \$ -             | \$ -             | \$ 1,814        | \$ 156        | \$ 1,970         |
| 攤銷費用             | -                | -                | 676             | 63            | 739              |
| 112 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,490</u> | <u>\$ 219</u> | <u>\$ 2,709</u>  |
| 112 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 14,871</u> | <u>\$ 10,570</u> | <u>\$ 3,702</u> | <u>\$ 157</u> | <u>\$ 29,300</u> |

除認列攤銷費用及因企業合併取得客戶關係及商標權外，合併公司之無形資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |         |
|--------|---------|
| 客戶關係   | 9.5 年   |
| 商標權    | 2 年     |
| 電腦軟體   | 1 至 4 年 |
| 其他無形資產 | 3 年     |

#### 十四、其他資產

|            | 113年6月30日         | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                  |                  |
| 暫付款        | \$ 135            | \$ 104           | \$ 430           |
| 代付款        | <u>12,503</u>     | <u>7,082</u>     | <u>3,809</u>     |
|            | <u>\$ 12,638</u>  | <u>\$ 7,186</u>  | <u>\$ 4,239</u>  |
| <u>非流動</u> |                   |                  |                  |
| 預付設備款      | \$ 7,077          | \$ 22,774        | \$ 51,704        |
| 其他金融資產     | 85,722            | 65,901           | 27,462           |
| 存出保證金      | <u>12,036</u>     | <u>10,288</u>    | <u>8,787</u>     |
|            | <u>\$ 104,835</u> | <u>\$ 98,963</u> | <u>\$ 87,953</u> |

截至 113 年 6 月 30 日止，合併公司已簽訂之船舶買賣契約中，尚未投入之合約承諾金額共計 71,296 仟元。

其他金融資產係存放於銀行之備償戶餘額及質押銀行定期存款，相關設定質押之資訊，請參閱附註二九。

#### 十五、借款

##### 長期借款

|               | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註二九）    |                   |                   |                   |
| 銀行借款(1)       | \$ 126,117        | \$ 138,124        | \$ 127,613        |
| 其他借款(2)       | 47,512            | 61,917            | 75,986            |
| 無擔保借款         |                   |                   |                   |
| 信用額度借款        | <u>16,632</u>     | <u>19,470</u>     | <u>4,303</u>      |
| 小計            | 190,261           | 219,511           | 207,902           |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( <u>82,830</u> ) | ( <u>78,808</u> ) | ( <u>71,299</u> ) |
|               | <u>\$ 107,431</u> | <u>\$ 140,703</u> | <u>\$ 136,603</u> |

- 銀行擔保及信用額度借款之利率於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.500%～3.742%、0.500%～3.609%及 2.595%～3.607%。

2. 其他借款係向租賃公司以固定利率借款，該等借款分別於 115 年 1 月及 2 月到期，有效年利率分別為 3.195% 及 3.471%。

十六、其他負債

|                        | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>              |                   |                   |                   |
| 其他應付款                  |                   |                   |                   |
| 應付薪資                   | \$ 57,704         | \$ 31,512         | \$ 33,031         |
| 應付修繕費                  | 40,054            | 37,883            | 12,292            |
| 應付股利                   | 22,471            | -                 | 9,396             |
| 應付營業稅                  | 2,371             | 2,828             | 6,846             |
| 其    他                 | 34,890            | 27,817            | 14,451            |
|                        | <u>\$ 157,490</u> | <u>\$ 100,040</u> | <u>\$ 76,016</u>  |
| 一年內到期之長期應付款項<br>(附註十一) | <u>\$ 58,003</u>  | <u>\$ 54,387</u>  | <u>\$ 58,514</u>  |
| 其他負債                   |                   |                   |                   |
| 暫收款                    | \$ 513            | \$ 577            | \$ 7,410          |
| 代收款                    | 490               | 408               | 2,737             |
| 預收款項                   | 51                | 51                | 56                |
|                        | <u>\$ 1,054</u>   | <u>\$ 1,036</u>   | <u>\$ 10,203</u>  |
| <u>非流動</u>             |                   |                   |                   |
| 淨確定福利負債                | \$ 6,418          | \$ 4,210          | \$ 4,245          |
| 長期應付款項 (附註十一)          | <u>242,844</u>    | <u>257,351</u>    | <u>288,702</u>    |
|                        | <u>\$ 249,262</u> | <u>\$ 261,561</u> | <u>\$ 292,947</u> |

十七、退職後福利計畫

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,285 仟元及 763 仟元。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>40,000</u>     | <u>40,000</u>     | <u>40,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 400,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數（仟股） | <u>16,645</u>     | <u>16,645</u>     | <u>14,454</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 166,448</u> | <u>\$ 166,448</u> | <u>\$ 144,542</u> |
| 待分配股票股利之股數<br>（仟股）   | <u>2,414</u>      | <u>-</u>          | <u>2,096</u>      |
| 待分配股票股利              | <u>\$ 24,135</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 20,958</u>  |

本公司於 113 年 5 月 31 日經股東會決議通過盈餘轉增資 24,135 仟元，增資後實收股本為 190,583 仟元，業於 113 年 7 月 15 日完成變更登記。

本公司於 112 年 6 月 20 日經股東會決議通過盈餘轉增資 20,958 仟元，增資後實收股本為 165,500 仟元，業於 112 年 7 月 17 日完成變更登記。另本公司員工於 112 年度執行認股權轉換成本公司普通股 95 仟股，轉換後實收股本為 166,448 仟元，業於 112 年 12 月 5 日完成變更登記。

### (二) 資本公積

|                                  | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放<br/>現金或撥充股本(1)</u> |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價                           | \$ 180,067        | \$ 180,067        | \$ 174,334        |
| <u>不得作為任何用途</u>                  |                   |                   |                   |
| 員工認股權（附註二三）                      | <u>20,052</u>     | <u>10,950</u>     | <u>6,971</u>      |
|                                  | <u>\$ 200,119</u> | <u>\$ 191,017</u> | <u>\$ 181,305</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，當年度擬分配盈餘數額，不低於當年度新增之可分配盈餘之 25%；股利得以現金或股票方式發放，其中現金股利佔當年股利總額不得低於 10%。其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 113 年 5 月 31 日及 112 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

|           | 112年度            | 111年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 6,295</u>  | <u>\$ 3,734</u>  |
| 現金股利      | <u>\$ 22,471</u> | <u>\$ 9,396</u>  |
| 股票股利      | <u>\$ 24,135</u> | <u>\$ 20,958</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.35          | \$ 0.65          |
| 每股股票股利（元） | \$ 1.45          | \$ 1.45          |

### 十九、收 入

|          | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入   | <u>\$ 346,229</u>  | <u>\$ 161,222</u>  |
| 租賃收入     |                    |                    |
| 船租及場租收入  | 161,645            | 9,043              |
| 融資租賃利息收入 | -                  | 7,586              |
| 船員收入     | 124,607            | 91,950             |
| 其他營業收入   | <u>3,547</u>       | <u>16,032</u>      |
|          | <u>\$ 636,028</u>  | <u>\$ 285,833</u>  |

## 合約餘額

|                    | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         | 112年1月1日         |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款總額（附註七）        | <u>\$ 271,566</u> | <u>\$ 146,109</u> | <u>\$ 237,434</u> | <u>\$ 86,736</u> |
| 應收帳款－關係人<br>（附註二八） | <u>\$ 10</u>      | <u>\$ 5</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 49,077</u> |

|                     | 113年6月30日          | 112年12月31日         | 112年6月30日          |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合約資產－預收專案款          |                    |                    |                    |
| 累積已發生成本及已認<br>列利潤   | \$ 78,676          | \$ 39,646          | \$ 326,253         |
| 減：累計專案進度請款金<br>額    | ( <u>47,562</u> )  | ( <u>24,991</u> )  | ( <u>252,224</u> ) |
|                     | <u>\$ 31,114</u>   | <u>\$ 14,655</u>   | <u>\$ 74,029</u>   |
| 合約負債－流動             |                    |                    |                    |
| 累計專案進度請款金額          | \$ 610,245         | \$ 649,079         | \$ 104,956         |
| 減：累積已發生成本及已<br>認列利潤 | ( <u>574,240</u> ) | ( <u>580,625</u> ) | ( <u>56,960</u> )  |
|                     | 36,005             | 68,454             | 47,996             |
| 合約負債－預收款項           | <u>-</u>           | <u>2,298</u>       | <u>2,298</u>       |
|                     | <u>\$ 36,005</u>   | <u>\$ 70,752</u>   | <u>\$ 50,294</u>   |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自期初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 來自期初合約負債 |                    |                    |
| 客戶合約收入   | <u>\$ 42,603</u>   | <u>\$ 3,370</u>    |

截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，尚未履行之履約義務交易價格彙總分別為 191,005 仟元、128,178 仟元及 68,733 仟元，將隨專案完成逐步認列此收入，預期將於未來一至兩年內完成。

## 二十、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

|      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 4,403           | \$ 2,723           |
| 其 他  | 33                 | 245                |
|      | <u>\$ 4,436</u>    | <u>\$ 2,968</u>    |

### (二) 其他收入

|      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | \$ 229             | \$ 655             |
| 其 他  | 6,377              | 804                |
|      | <u>\$ 6,606</u>    | <u>\$ 1,459</u>    |

### (三) 其他利益及損失

|                    | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日<br>(重編後) |
|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| 淨外幣兌換損失            | (\$ 7,743)         | (\$ 3,600)                  |
| 處分採用權益法之關聯企業<br>損失 | -                  | ( 1,484)                    |
| 其 他                | ( 1,145)           | 3,665                       |
|                    | <u>(\$ 8,888)</u>  | <u>(\$ 1,419)</u>           |

### (四) 財務成本

|         | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 2,071           | \$ 3,475           |
| 非金融機構利息 | 3,711              | 3,211              |
| 租賃負債之利息 | 1,310              | 226                |
| 其他利息費用  | 32                 | 2                  |
|         | <u>\$ 7,124</u>    | <u>\$ 6,914</u>    |

(五) 折舊及攤銷

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 78,930          | \$ 34,362          |
| 營業費用       | <u>3,399</u>       | <u>2,202</u>       |
|            | <u>\$ 82,329</u>   | <u>\$ 36,564</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 164             | \$ 632             |
| 營業費用       | <u>4,310</u>       | <u>107</u>         |
|            | <u>\$ 4,474</u>    | <u>\$ 739</u>      |

(六) 員工福利費用

|                  | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利           | \$113,402          | \$ 61,092          |
| 退職後福利            |                    |                    |
| 確定提撥計畫           | 4,250              | 2,967              |
| 確定福利計畫<br>(附註十七) | <u>2,285</u>       | <u>763</u>         |
|                  | <u>6,535</u>       | <u>3,730</u>       |
| 股份基礎給付           |                    |                    |
| 權益交割             | 9,102              | 3,802              |
| 其他員工福利           | <u>4,214</u>       | <u>2,411</u>       |
| 員工福利費用合計         | <u>\$133,253</u>   | <u>\$ 71,035</u>   |
| 依功能別彙總           |                    |                    |
| 營業成本             | \$ 83,069          | \$ 49,625          |
| 營業費用             | <u>50,184</u>      | <u>21,410</u>      |
|                  | <u>\$133,253</u>   | <u>\$ 71,035</u>   |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1%及不高於 1%提撥員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

|      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 4%                 | 1%                 |

金 額

|      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 現 金<br>\$ 3,904    | 現 金<br>\$ 75       |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動值處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 113 年 3 月 12 日召開董事會，決議 112 年度員工酬勞，與 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

本公司於 112 年 3 月 24 日召開董事會，決議 111 年度員工酬勞，致員工酬勞之實際配發金額 411 仟元與年度合併財務報告之認列金額 414 仟元不同，差異數調整為 112 年度之損益。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本年度產生者      | \$ 24,847          | \$ 1,798           |
| 未分配盈餘加徵     | 1,585              | -                  |
| 以前年度之調整     | 3,076              | ( 258)             |
|             | <u>29,508</u>      | <u>1,540</u>       |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本年度產生者      | ( 3,088)           | ( 698)             |
| 以前年度之調整     | 883                | -                  |
|             | <u>( 2,205)</u>    | <u>( 698)</u>      |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 27,303</u>   | <u>\$ 842</u>      |

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

國海船管、國海造船及臺英風電之營利事業所得稅申報截至 111 年度以前之申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 單位：每股元<br>112年1月1日<br>至6月30日<br>(重編後) |
|--------|--------------------|---------------------------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 4.48</u>     | <u>\$ 0.95</u>                        |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 4.40</u>     | <u>\$ 0.95</u>                        |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，113 及 112 年度無償配股基準日分別訂於 113 年 7 月 8 日及 112 年 7 月 10 日。因追溯調整，112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

|        | 追 溯 調 整 前<br>112年1月1日<br>至6月30日<br>(重編後) | 追 溯 調 整 後<br>112年1月1日<br>至6月30日<br>(重編後) |
|--------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.25</u>                           | <u>\$ 0.95</u>                           |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.24</u>                           | <u>\$ 0.95</u>                           |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|                      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日<br>(重編後) |
|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘<br>之淨利 | <u>\$ 85,321</u>   | <u>\$ 18,006</u>            |

股 數

單位：仟股

|                                           | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 普通股股本                                     | 16,645             | 14,454             |
| 無償配股基準日（112年7月10日）於報導期間後但在通過財務報告日前之追溯調整股數 | -                  | 2,096              |
| 無償配股基準日（113年7月8日）於報導期間後但在通過財務報告日前之追溯調整股數  | 2,413              | 2,400              |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數                      | 19,058             | 18,950             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：                            |                    |                    |
| 員工認股權                                     | 300                | 76                 |
| 員工酬勞                                      | 35                 | 10                 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數                      | 19,393             | 19,036             |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

員工認股權之相關資訊如下：

|           | 113年1月1日<br>至6月30日 |                     | 112年1月1日<br>至6月30日 |                     |
|-----------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|           | 單位（仟）              | 加權平均<br>行使價格<br>（元） | 單位（仟）              | 加權平均<br>行使價格<br>（元） |
| 員工認股權     |                    |                     |                    |                     |
| 期初及期末流通在外 | \$ 655             | \$ 33.26            | \$ 285             | \$ 34.75            |
| 期末可行使     | -                  |                     | -                  |                     |

截至合併資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

|               | 113年6月30日 | 112年6月30日 |
|---------------|-----------|-----------|
| 行使價格之範圍（元）    |           |           |
| 111年8月給與      | \$ 29.60  | \$ 34.75  |
| 112年8月給與      | 34.75     | -         |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | 2.79年     | 3.08年     |

本公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之員工認股權酬勞成本分別為 9,102 仟元及 3,802 仟元。

## 二四、企業合併

### （一）收購子公司

|      | 主要營運活動            | 收 購 日     | 收購比例(%) | 移 轉 對 價          |
|------|-------------------|-----------|---------|------------------|
| 臺英風電 | 水上運輸輔助及<br>再生能源產業 | 112年6月30日 | 51%     | <u>\$ 74,748</u> |

本公司為擴大事業規模，提升離岸風場維運所帶來之經營綜效，於 112 年 6 月 30 日收購臺英風電 51% 股權，使其成為合併公司 100% 持股之子公司。

### （二）移轉對價

|     | 臺 英 風 電          |
|-----|------------------|
| 現 金 | <u>\$ 74,748</u> |

### （三）收購日取得之資產及承擔之負債

|          | 臺 英 風 電   |
|----------|-----------|
| 流動資產     |           |
| 現金及約當現金  | \$ 68,175 |
| 合約資產－流動  | 29,996    |
| 應收帳款     | 140,706   |
| 應收帳款－關係人 | 27        |
| 其他應收款    | 4,893     |
| 存 貨      | 17,373    |
| 預付款項     | 5,363     |
| 其他流動資產   | 2,583     |

（接次頁）

(承前頁)

|             | 臺  | 英                 | 風 | 電 |
|-------------|----|-------------------|---|---|
| 非流動資產       |    |                   |   |   |
| 採用權益法之投資    | \$ | 21,148            |   |   |
| 不動產、廠房及設備   |    | 27,606            |   |   |
| 使用權資產(註)    |    | 273,294           |   |   |
| 無形資產        |    | 25,441            |   |   |
| 遞延所得稅資產     |    | 7,397             |   |   |
| 其他非流動資產     |    | 31,909            |   |   |
| 流動負債        |    |                   |   |   |
| 合約負債        | (  | 34,983)           |   |   |
| 應付帳款        | (  | 34,279)           |   |   |
| 應付帳款－關係人    | (  | 53,314)           |   |   |
| 其他應付款       | (  | 55,814)           |   |   |
| 其他應付款－關係人   | (  | 23,519)           |   |   |
| 當期所得稅負債     | (  | 13,816)           |   |   |
| 租賃負債－流動(註)  | (  | 66,885)           |   |   |
| 其他流動負債      | (  | 10,794)           |   |   |
| 非流動負債       |    |                   |   |   |
| 長期借款        | (  | 9,282)            |   |   |
| 租賃負債－非流動(註) | (  | 206,520)          |   |   |
| 其他非流動負債     | (  | 2,112)            |   |   |
| 遞延所得稅負債     | (  | 5,780)            |   |   |
|             |    | <u>\$ 138,813</u> |   |   |

註：臺英風電與本公司之融資租賃交易相關使用權資產轉列不動產及設備之金額請詳附註十一。

本公司於 112 年度取得外部專家顧問公司出具之收購價格分攤報告，依據該報告，本公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

合併資產負債表相關項目調整如下：

|          | 112年6月30日<br>(重編後) | 收 購 日             |
|----------|--------------------|-------------------|
| 使用權資產    | <u>\$ 273,294</u>  | <u>\$ 277,194</u> |
| 無形資產     | <u>\$ 25,441</u>   | <u>\$ -</u>       |
| 遞延所得稅資產  | <u>\$ 7,397</u>    | <u>\$ 6,617</u>   |
| 租賃負債－流動  | <u>\$ 66,885</u>   | <u>\$ 67,670</u>  |
| 租賃負債－非流動 | <u>\$ 206,520</u>  | <u>\$ 209,193</u> |
| 遞延所得稅負債  | <u>\$ 5,780</u>    | <u>\$ -</u>       |

(四) 因收購產生之廉價購買利益

|                      | 臺 | 英   | 風                | 電 |
|----------------------|---|-----|------------------|---|
| 移轉對價                 |   | \$  | 74,748           |   |
| 加：原持有股權之公允價值         |   |     | <u>56,735</u>    |   |
|                      |   |     | 131,483          |   |
| 減：所取得可辨認淨資產之<br>公允價值 |   | (   | <u>138,813</u> ) |   |
| 因收購產生之廉價購買利益         |   | (\$ | <u>7,330</u> )   |   |

收購臺英風電產生之廉價購買利益，係移轉對價與收購所取得可辨認淨資產之公允價值之差額，將此廉價購買利益認列為當期損益，112年6月30日合併資產負債表日因合併所產生之商譽暫定金額為14,153仟元，並於衡量期間取得外部專家顧問公司出具之收購價格分攤報告，故本公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

(五) 取得子公司之淨現金流出

|                    | 臺 | 英  | 風               | 電 |
|--------------------|---|----|-----------------|---|
| 現金支付之對價            |   | \$ | 74,748          |   |
| 減：取得之現金及約當現金<br>餘額 |   | (  | <u>68,175</u> ) |   |
|                    |   | \$ | <u>6,573</u>    |   |

(六) 企業合併對經營成果之影響

由於本收購交易於112年6月30日營業時間結束後完成股權交割，故無須拆分自收購日起來自被收購公司之經營成果。

若該企業合併係發生於收購日所屬會計年度之開始日，來自被收購公司之經營成果如下。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

|      | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 301,558</u>  |
| 本期淨利 | <u>\$ 46,169</u>   |

## 二五、現金流量資訊

### 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別取得不動產、廠房及設備（請參閱附註十一）16,983 仟元及 14,290 仟元，相關之應付設備款（帳列其他應付款）分別減少 21,790 仟元及減少 49,189 仟元，致購置不動產、廠房及設備支付現金數分別為 38,773 仟元及 63,479 仟元。

## 二六、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。合併公司進行資本管理以繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

## 二七、金融工具

### (一) 金融工具之種類

|             | 113年6月30日  | 112年12月31日 | 112年6月30日  |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之   |            |            |            |
| 金融資產（註1）    | \$ 639,457 | \$ 490,612 | \$ 406,602 |
| <u>金融負債</u> |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之   |            |            |            |
| 金融負債（註2）    | 764,959    | 711,157    | 796,715    |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、借款及長期應付款項等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之勞務、租賃及設備買賣交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響，合併公司之敏感度分析如下。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 之 影 響          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 1,775           | \$ 3,643           |

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 113年6月30日  | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |           |
| －金融資產     | \$ 212,726 | \$ 232,767 | \$ 55,032 |
| －金融負債     | 423,818    | 403,184    | 447,775   |
| 具現金流量利率風險 |            |            |           |
| －金融資產     | 145,116    | 100,779    | 102,706   |
| －金融負債     | 142,750    | 157,595    | 131,916   |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別增加（減少）12 仟元及(146)仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司主要潛在信用風險係現金、銀行存款及應收帳款等金融商品。合併公司之銀行存款存放於交易對象為信用良好之金融機構，預期不致於產生重大之信用風險。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併公司之銀行存款無重大信用風險顯著集中之虞，截至報導期間結束日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險係所認列之金融資產帳面價值。

合併公司流通在外之應收帳款主要來自於台灣離岸風力發電事業相關之客戶群，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然合併公司訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但無法保證該程序可以完全避免信用風險所造成之損失。在產業及經濟狀況惡化情況下，此類信用風險將會增

加。合併公司於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款來自前三大客戶分別為 85%、45%及 47%，截至報告日已收回 66%、100%及 44%，故評估發生信用風險之可能性極低。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。

## 二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|-----------|-----------------|
| 臺英風電      | 子 公 司（註1）       |
| 國海輝固      | 合 資             |
| 臺灣風訓      | 關聯企業（註2）        |

註 1：臺英風電原為合併公司之關聯企業，自 112 年 6 月 30 日起為合併公司之子公司。

註 2：臺灣風訓原為合併公司之實質關係人，自 112 年 6 月 30 日起為合併公司之關聯企業。

### (二) 營業收入

| 帳 列 項 目  | 關係人類別／名稱 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|----------|--------------------|--------------------|
| 船租及場租收入  | 關聯企業     |                    |                    |
|          | 臺英風電     | \$ -               | \$ 3,898           |
| 融資租賃利息收入 | 關聯企業     |                    |                    |
|          | 臺英風電     | -                  | 7,586              |
| 船員收入     | 關聯企業     |                    |                    |
|          | 臺英風電     | -                  | 27,963             |
| 其他營業收入   | 關聯企業     |                    |                    |
|          | 臺英風電     | -                  | 17,606             |
|          |          | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 57,053</u>   |

合併公司對關係人之交易價格係依雙方協議而定，收款政策係次月結 30 天。

(三) 營業成本

| 關係人類別／名稱 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業     | <u>\$ 615</u>      | <u>\$ 55</u>       |

合併公司對關係人之交易價格係依雙方協議而定，收款政策係次月結 30 天。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目  | 關係人類別／<br>名稱 | 113年6月30日     | 112年12月31日    | 112年6月30日     |
|-------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款  | 合 資          | <u>\$ 10</u>  | <u>\$ 5</u>   | <u>\$ -</u>   |
| 其他應收款 | 合 資          | 117           | 405           | 73            |
|       | 實質關係人        | <u>239</u>    | <u>-</u>      | <u>213</u>    |
|       |              | <u>\$ 356</u> | <u>\$ 405</u> | <u>\$ 286</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別／<br>名稱 | 113年6月30日     | 112年12月31日    | 112年6月30日       |
|-------|--------------|---------------|---------------|-----------------|
| 應付帳款  | 關聯企業         | \$ 230        | \$ -          | \$ -            |
|       | 合 資          | -             | -             | 2,016           |
|       | 實質關係人        | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>20</u>       |
|       |              | <u>\$ 230</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 2,036</u> |
| 其他應付款 | 關聯企業         | \$ 16         | \$ 314        | \$ -            |
|       | 實質關係人        | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>199</u>      |
|       |              | <u>\$ 16</u>  | <u>\$ 314</u> | <u>\$ 199</u>   |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款—利息收入

| 關係人類別／名稱 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|
| 關聯企業     | <u>\$ 243</u>      |

合併公司以市場利率提供放款予關聯企業。

(七) 其他關係人交易

| 關係人類別／名稱 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 其他收入     |                    |                    |
| 關聯企業     |                    |                    |
| 臺英風電     | \$ -               | \$ 1,288           |
| 合    資   |                    |                    |
| 國海輝固     | 317                | 199                |
|          | <u>\$ 317</u>      | <u>\$ 1,487</u>    |

(八) 主要管理階層薪酬

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,671          | \$ 4,911           |
| 退職後福利  | 675                | 162                |
| 股份基礎給付 | 6,010              | 3,458              |
|        | <u>\$ 19,356</u>   | <u>\$ 8,531</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、銀行保證函及政府機關標案擔保之擔保品：

|             | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款質押（帳列其他 |                   |                   |                   |
| 金融資產－非流動）   | \$ 85,722         | \$ 65,901         | \$ 27,462         |
| 不動產、廠房及設備   | <u>414,913</u>    | <u>468,928</u>    | <u>527,927</u>    |
|             | <u>\$ 500,635</u> | <u>\$ 534,829</u> | <u>\$ 555,389</u> |

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

113 年 6 月 30 日

|         | 外  | 幣      | 匯 | 率     | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|---------|----|--------|---|-------|---|----|---------|---|
| 外 幣 資 產 |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 美 元     | \$ | 5,520  |   | 32.45 |   | \$ | 179,130 |   |
| 外 幣 負 債 |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 美 元     |    | 11,040 |   | 32.45 |   |    | 356,612 |   |

112 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣      | 匯 | 率      | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|---------|----|--------|---|--------|---|----|---------|---|
| 外 幣 資 產 |    |        |   |        |   |    |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |        |   |    |         |   |
| 美 元     | \$ | 7,249  |   | 30.705 |   | \$ | 222,587 |   |
| 外 幣 負 債 |    |        |   |        |   |    |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |        |   |    |         |   |
| 美 元     |    | 12,148 |   | 30.705 |   |    | 372,990 |   |

112 年 6 月 30 日

|         | 外  | 幣      | 匯 | 率     | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|---------|----|--------|---|-------|---|----|---------|---|
| 外 幣 資 產 |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 美 元     | \$ | 1,365  |   | 31.14 |   | \$ | 42,492  |   |
| 外 幣 負 債 |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |       |   |    |         |   |
| 美 元     |    | 13,065 |   | 31.14 |   |    | 406,835 |   |

具重大影響之外幣兌換損益請參閱附註二十(三)。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表五)

## 三二、部門資訊

### 部門收入與營運結果

合併公司制定營運事項決策時，管理階層主要係以公司整體評估績效及分配資源，故合併公司為單一營運部門，無須揭露營運部門財務資訊。

國際海洋股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象 |              | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期 末 背 書<br>保證餘額 | 實際動支金額       | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註 4) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註 5) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註 5) | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證<br>(註 5) | 備 註    |
|-------------|------------|---------------|--------------|--------------------------|----------------|-----------------|--------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------|
|             |            | 公 司 名 稱       | 關 係<br>(註 2) |                          |                |                 |              |                  |                                      |                             |                               |                               |                             |        |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 臺英風電股份有限公司    | (2)          | \$ 5,065,456             | \$ 3,060,000   | \$ 3,060,000    | \$ 1,727,102 | \$ -             | 604.09%                              | \$ 5,065,456                | Y                             | N                             | N                           | 工程履約保證 |

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 7 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 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(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：(1) 融資背書保證：對單一企業背書保證額度以不超過合併公司最近期經會計師查核或核閱淨值 40% 為限。

(2) 工程合約廠商保證及其他背書保證：對單一企業背書保證額度以不超過合併公司最近期經會計師查核或核閱淨值之十倍為限。

註 4：(1) 融資背書保證：對外背書保證之總額不超過合併公司最近期經會計師查核或核閱淨值 40% 為限。

(2) 工程合約廠商保證及其他背書保證：對外背書保證之總額不超過合併公司最近期經會計師查核或核閱淨值之十倍為限。

註 5：屬本公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

國際海洋股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司                 | 交 易 對 象 名 稱    | 關 係                               | 交 易 情 形 |             |                   |          | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 |         | 應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款 |                            | 備 註 |
|--------------------------|----------------|-----------------------------------|---------|-------------|-------------------|----------|-----------------------------------|---------|---------------------|----------------------------|-----|
|                          |                |                                   | 進（銷）貨   | 金 額         | 佔總進（銷）<br>貨 之 比 率 | 授 信 期 間  | 單 價                               | 授 信 期 間 | 餘 額                 | 佔總應收（付）<br>票 據 、 帳 款 之 比 率 |     |
| 國際海洋船舶管理<br>顧問股份有限<br>公司 | 臺英風電股份有限<br>公司 | 國際海洋船舶管理<br>顧問股份有限<br>公司之兄弟公<br>司 | 銷 貨     | (\$ 44,746) | ( 67.80%)         | 次月結 30 天 | 無重大異常                             | 無重大異常   | \$ 26,874           | 70.87%                     | 註   |

註：應收（付）帳款於編製合併財務報表時業已沖銷。

國際海洋股份有限公司及子公司  
母子公司間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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱      | 交易往來對象           | 與交易人之關係<br>(註 2) | 交易往來情形   |        |         |                            |
|-------------|------------|------------------|------------------|----------|--------|---------|----------------------------|
|             |            |                  |                  | 科目       | 金額     | 交易條件    | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註 3) |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋造船股份有限公司     | 1                | 其他應收款    | \$ 142 | 按一般條件辦理 | 0.01%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋造船股份有限公司     | 1                | 應付帳款－關係人 | 201    | 按一般條件辦理 | 0.01%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋造船股份有限公司     | 1                | 營業成本     | 1,721  | 按一般條件辦理 | 0.27%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋船舶管理顧問股份有限公司 | 1                | 應收帳款－關係人 | 85     | 按一般條件辦理 | 0.01%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋船舶管理顧問股份有限公司 | 1                | 其他應收款    | 326    | 按一般條件辦理 | 0.02%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋船舶管理顧問股份有限公司 | 1                | 應付帳款－關係人 | 11,044 | 按一般條件辦理 | 0.78%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋船舶管理顧問股份有限公司 | 1                | 營業成本     | 21,248 | 按一般條件辦理 | 3.34%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 臺英風電股份有限公司       | 1                | 應收帳款－關係人 | 12,757 | 按一般條件辦理 | 0.90%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 臺英風電股份有限公司       | 1                | 其他應收款    | 1,329  | 按一般條件辦理 | 0.09%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 臺英風電股份有限公司       | 1                | 租賃收入     | 4,153  | 按一般條件辦理 | 0.65%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 臺英風電股份有限公司       | 1                | 利息收入     | 4,765  | 按一般條件辦理 | 0.75%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 臺英風電股份有限公司       | 1                | 其他收入     | 914    | 按一般條件辦理 | 0.14%                      |
| 0           | 國際海洋股份有限公司 | 臺英風電股份有限公司       | 1                | 營業成本     | 143    | 按一般條件辦理 | 0.02%                      |
| 1           | 臺英風電股份有限公司 | 國際海洋船舶管理顧問股份有限公司 | 3                | 應付帳款－關係人 | 26,874 | 按一般條件辦理 | 1.89%                      |
| 1           | 臺英風電股份有限公司 | 國際海洋船舶管理顧問股份有限公司 | 3                | 營業成本     | 44,746 | 按一般條件辦理 | 7.04%                      |
| 1           | 臺英風電股份有限公司 | 國際海洋造船股份有限公司     | 3                | 預付款項     | 2,109  | 按一般條件辦理 | 0.15%                      |
| 1           | 臺英風電股份有限公司 | 國際海洋造船股份有限公司     | 3                | 應付帳款－關係人 | 5,373  | 按一般條件辦理 | 0.38%                      |
| 1           | 臺英風電股份有限公司 | 國際海洋造船股份有限公司     | 3                | 營業成本     | 12,376 | 按一般條件辦理 | 1.95%                      |

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 上表所列表之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

國際海洋股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱          | 所在地區 | 主要營業項目        | 原始投資金額    |           | 期末持有      |        | 被投資公司<br>本期（損）益 | 本期認列之<br>投資（損）益 | 備註         |               |
|------------|------------------|------|---------------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------------|-----------------|------------|---------------|
|            |                  |      |               | 本期期末      | 去年年底      | 股數        | 比率 %   |                 |                 |            | 帳面金額          |
| 國際海洋股份有限公司 | 國際海洋造船股份有限公司     | 台灣   | 港口維運及船舶維修     | \$ 28,000 | \$ 20,000 | 2,800,000 | 100.00 | \$ 23,941       | (\$ 2,426)      | (\$ 2,426) | 子公司<br>(註1及2) |
|            | 國際海洋船舶管理顧問股份有限公司 | 台灣   | 船舶勞務承攬管理      | 2,000     | 2,000     | 1,000,000 | 100.00 | 21,949          | 8,251           | 8,251      | 子公司<br>(註1及3) |
|            | 臺英風電股份有限公司       | 台灣   | 水上運輸輔助及再生能源產業 | 83,646    | 83,646    | 7,263,360 | 100.00 | 148,263         | 23,701          | 20,240     | 子公司<br>(註1及4) |
|            | 國海輝固股份有限公司       | 台灣   | 土壤實驗分析及海事鑽探工程 | 10,200    | 10,200    | 1,020,000 | 51.00  | 22,025          | 5,956           | 3,038      | 合資            |
| 臺英風電股份有限公司 | 臺灣風能訓練股份有限公司     | 台灣   | 離岸風電專業工作人員培訓  | 20,000    | 20,000    | 2,000,000 | 20.00  | 21,130          | 2,807           | 561        | 關聯企業          |

註 1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：國海造船於 113 年 6 月 26 日經董事會決議現金增資新台幣 8,000 仟元，業於 113 年 7 月 11 日完成變更登記。

註 3：國海船管於 113 年 4 月 17 日經董事會決議盈餘轉增資新台幣 8,000 仟元，業於 113 年 5 月 3 日完成變更登記。

註 4：臺英風電於 113 年 4 月 17 日經董事會決議盈餘轉增資新台幣 21,857 仟元，業於 113 年 5 月 2 日完成變更登記。

國際海洋股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 6 月 30 日

附表五

| 主 要 股 東 名 稱    | 股 份       |         |
|----------------|-----------|---------|
|                | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 明舒有限公司         | 5,313,126 | 31.92%  |
| 亞闊有限公司         | 1,547,697 | 9.30%   |
| 日商三菱H C 資本株式會社 | 1,490,965 | 8.96%   |
| 中租能源開發股份有限公司   | 1,490,965 | 8.96%   |
| 文清有限公司         | 1,051,773 | 6.32%   |
| 蔡尚清            | 1,039,002 | 6.24%   |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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。本公司合併財務報告所記載股本與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令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括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。