

國際海洋股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：台北市松山區東興路28號4樓

電話：(02)22228936

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~6		-
五、合併資產負債表	7		-
六、合併綜合損益表	8~9		-
七、合併權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~47		六~二七
(七) 關係人交易	47~49		二八
(八) 質抵押之資產	49		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	50		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51、52~55		三一
2. 轉投資事業相關資訊	51、56		三一
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	51		三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：國際海洋股份有限公司



負責人：蔡 明 格



中 華 民 國 112 年 3 月 24 日

會計師查核報告

國際海洋股份有限公司 公鑒：

查核意見

國際海洋股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達國際海洋股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與國際海洋股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

國際海洋股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國際海洋股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算國際海洋股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國際海洋股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國際海洋股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國際海洋股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國際海洋股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於國際海洋股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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 112 年 4 月 28 日

國際海洋股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 166,527	15	\$ 212,489	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七及二九)	-	-	200	-
1140	合約資產—流動(附註二十)	696	-	5,422	1
1170	應收帳款淨額(附註四、八及二十)	82,914	7	89,978	8
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、二十及二八)	49,077	4	56,705	5
1197	應收融資租賃款—流動(附註九、二八及二九)	61,316	6	48,007	4
1200	其他應收款(附註二八)	22,844	2	25,839	2
130X	存貨(附註四及十)	1,006	-	-	-
1410	預付款項	2,431	-	1,869	-
1470	其他流動資產(附註十五)	8,513	1	7,613	1
11XX	流動資產總計	<u>395,324</u>	<u>35</u>	<u>448,122</u>	<u>40</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	45,124	4	23,301	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二九)	392,431	35	438,733	39
1755	使用權資產(附註四及十四)	16,774	1	3,456	-
1780	無形資產	2,603	-	527	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	5,901	1	4,129	-
194D	應收融資租賃款—非流動(附註九及二五)	229,192	20	173,112	15
1995	其他非流動資產(附註十五及二九)	41,361	4	41,243	4
15XX	非流動資產總計	<u>733,386</u>	<u>65</u>	<u>684,501</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,128,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,132,623</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動(附註二十)	\$ 2,043	-	\$ -	-
2170	應付帳款(附註二八)	51,896	5	64,146	6
2200	其他應付款(附註十七及二八)	71,274	6	59,318	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	6,808	1	4,091	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	3,977	-	3,473	-
2322	一年內到期之長期借款(附註四及十六)	66,176	6	52,973	5
2323	一年內到期之長期應付款項(附註十七)	53,416	5	47,279	4
2399	其他流動負債(附註十七)	23,558	2	102,911	9
21XX	流動負債總計	<u>279,148</u>	<u>25</u>	<u>334,191</u>	<u>29</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四及十六)	157,353	14	141,559	13
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	-	-	2,987	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	12,470	1	98	-
2600	其他非流動負債(附註十七及二六)	313,160	28	329,173	29
25XX	非流動負債總計	<u>482,983</u>	<u>43</u>	<u>473,817</u>	<u>42</u>
2XXX	負債總計	<u>762,131</u>	<u>68</u>	<u>808,008</u>	<u>71</u>
	權益(附註十九)				
3110	普通股股本	144,542	13	126,237	11
3200	資本公積	177,503	15	167,834	15
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	6,616	1	3,972	1
3350	未分配盈餘	37,918	3	26,572	2
3300	保留盈餘總計	44,534	4	30,544	3
3XXX	權益總計	<u>366,579</u>	<u>32</u>	<u>324,615</u>	<u>29</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,128,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,132,623</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡明格

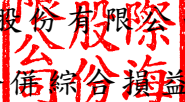


經理人：蔡明格



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二九）	\$ 568,810	100	\$ 321,099	100
5000	營業成本（附註二二及二九）	(451,333)	(79)	(244,785)	(76)
5900	營業毛利	<u>117,477</u>	<u>21</u>	<u>76,314</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註四、八及二二）				
6100	推銷費用	(7,311)	(1)	(4,660)	(2)
6200	管理費用	(42,928)	(8)	(36,174)	(11)
6300	研究發展費用	(5,801)	(1)	(12,761)	(4)
6450	預期信用減損損失	(2,837)	(1)	(985)	-
6000	營業費用合計	(58,877)	(11)	(54,580)	(17)
6900	營業利益	<u>58,600</u>	<u>10</u>	<u>21,734</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	1,977	-	562	-
7010	其他收入（附註二二及二九）	2,880	1	5,174	2
7020	其他利益及損失（附註二二）	(27,934)	(5)	11,288	3
7050	財務成本（附註二二）	(13,929)	(2)	(12,148)	(4)
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四）	<u>21,823</u>	<u>4</u>	<u>5,513</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	(15,183)	(2)	<u>10,389</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	111年度			110年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	43,417	8	\$	32,123	10
7950		(6,073)	(1)		(5,688)	(2)
8200		37,344	7		26,435	8
8500	\$	37,344	7	\$	26,435	8
	每股盈餘 (附註二四)					
9750	基	本	\$	2.58	\$	1.99
9850	稀	釋	\$	2.58	\$	1.99

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併損益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股 普 通 股	本 股 本	資 票 溢 價	本 員 工 認 股 權	公 認 股 權 合	積 計	保 法 定 盈 餘 公 積	留 未 分 配 盈 餘	盈 餘 合	餘 計	權 益 總 額
A1	110年1月1日餘額	\$ 83,842	\$ 79,228	\$ -	\$ 79,228	\$ 2,211	\$ 17,755	\$ 19,966	\$ 183,036		
	109年度盈餘分配：										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	1,761	(1,761)	-	-		
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(10)	(10)	(10)		
B9	股東股票股利	15,847	-	-	-	-	(15,847)	(15,847)	-		
C13	資本公積配發股票股利	9,614	(9,614)	-	(9,614)	-	-	-	-		
E1	現金增資	16,934	98,220	-	98,220	-	-	-	115,154		
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	26,435	26,435	26,435		
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	26,435	26,435	26,435		
Z1	110年12月31日餘額	126,237	167,834	-	167,834	3,972	26,572	30,544	324,615		
	110年度盈餘分配：										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	2,644	(2,644)	-	-		
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(5,049)	(5,049)	(5,049)		
B9	股東股票股利	18,305	-	-	-	-	(18,305)	(18,305)	-		
N1	本公司發行員工認股權	-	-	3,169	3,169	-	-	-	3,169		
N1	股東以自有持股轉讓予員工	-	6,500	-	6,500	-	-	-	6,500		
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	37,344	37,344	37,344		
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	37,344	37,344	37,344		
Z1	111年12月31日餘額	\$ 144,542	\$ 174,334	\$ 3,169	\$ 177,503	\$ 6,616	\$ 37,918	\$ 44,534	\$ 366,579		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元


代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 43,417	\$ 32,123
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	73,803	66,392
A20200	攤銷費用	1,083	230
A20300	預期信用減損損失	2,837	985
A20900	財務成本	13,929	12,148
A21200	利息收入	(16,778)	(8,085)
A21900	員工認股權酬勞成本	9,669	-
A22300	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資利益之份額	(21,823)	(5,513)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,047	138
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	14,803	(14,109)
A29900	其他項目	-	4,422
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	4,726	(5,422)
A31150	應收帳款	11,863	(67,075)
A31180	其他應收款	3,994	(12,361)
A31200	存貨	(1,006)	-
A31230	預付款項	134	4,387
A31240	其他流動資產	(638)	6,603
A31280	應收融資租賃款	58,100	46,862
A31990	其他非流動資產	3,516	1,651
A32125	合約負債	2,043	-
A32150	應付帳款	(12,658)	46,719
A32180	其他應付款	12,451	46,541
A32230	其他流動負債	(79,353)	91,900
A32240	淨確定福利負債	1,370	-
A33000	營運產生之現金	127,529	248,536
A33100	收取之利息	16,778	8,085
A33300	支付之利息	(14,390)	(12,609)
A33500	支付之所得稅	(8,115)	(6,206)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>121,802</u>	<u>237,806</u>


(接次頁)


(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 1,347
B02700	取得不動產、廠房及設備	(170,721)	(282,536)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,299	-
B03700	存出保證金增加	(972)	(68)
B04500	購置無形資產	(3,159)	-
B07100	預付設備款增加	(27,352)	(26,340)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(194,905)	(307,597)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	91,000	152,000
C01700	償還長期借款	(62,002)	(52,560)
C04020	租賃本金償還	(5,750)	(4,539)
C04500	發放現金股利	(5,049)	(10)
C04600	現金增資	-	115,154
CCCC	籌資活動之淨現金流入	18,199	210,045
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,942	1,439
EEEE	現金淨增加(減少)	(45,962)	141,693
E00100	年初現金餘額	212,489	70,796
E00200	年底現金餘額	\$ 166,527	\$ 212,489

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 112 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首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「IFRSs」)

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 IFRSs 編製。

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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，以及
3. 不能無條件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。

(四) 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。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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日超過三個月之定期存款、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對架間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

勞務收入來自各項服務專案契約，合併公司依照合約及完成進度認列收入。

若符合下列一項或多項條件，則合併公司應將同時或幾乎同時與同一客戶（或該客戶之關係人）簽訂之兩個或多個合約予以合併，並將該等合約視為單一合約處理：

1. 該等合約係為單一商業目的以包裹議定；或
2. 其中一合約之對價取決於其他合約之價格或履約結果；及
3. 該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務。

船租、場租及船員收入係按權責應計基礎於服務提供期間或完成後認列。

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付係包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接

成本及復原標的資產之估計成本) 衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息)於發生時認列為員

工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司並無重大會計估計與假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 30
銀行支票及活期存款	47,527	206,479
約當現金(原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款)	<u>118,910</u>	<u>5,980</u>
	<u>\$ 166,527</u>	<u>\$ 212,489</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	<u>0.00%~4.15%</u>	<u>0.00%~0.405%</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期 存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>

截至110年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.815%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

八、應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 86,736	\$ 90,963
減：備抵損失	(<u>3,822</u>)	(<u>985</u>)
	<u>\$ 82,914</u>	<u>\$ 89,978</u>

合併公司對勞務、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款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，準備矩陣係以應收款項帳齡超過各群組授信期間之應收款項認列 100% 備抵損失，而帳齡未超過授信期間之應收款項，係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。

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款項，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：

111 年 12 月 31 日

(一) 離岸風場相關產業

	未 逾 期	已 逾 期	合 計
預期信用損失率	3.03%~3.77%	100%	
總帳面金額	\$ 82,667	\$ -	\$ 82,667
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>2,570</u>)	<u>-</u>	(<u>2,570</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 80,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,097</u>

(二) 非離岸風場

	交易對象無違約跡象 未 逾 期	交易對象已 有違約跡象 已 逾 期	合 計
預期信用損失率	5.50%	-%	100%
總帳面金額	\$ 2,979	\$ -	\$ 4,069
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>162</u>)	(<u>-</u>)	(<u>1,252</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,817</u>

110 年 12 月 31 日

(一) 離岸風場相關產業

	未 逾 期	已 逾 期	合 計
預期信用損失率	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 87,648	\$ -	\$ 87,648
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 87,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,648</u>

(二) 非離岸風場

	交易對象無違約跡象 未 逾 期	交易對象已 有違約跡象 已 逾 期	合 計
預期信用損失率	5.50%	-%	100%
總帳面金額	\$ 2,330	\$ -	\$ 3,315
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>985</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,330</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 985	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>2,837</u>	<u>985</u>
年底餘額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 985</u>

九、應收融資租賃款

	111年12月31日	110年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 75,913	\$ 54,385
第2年	64,542	54,385
第3年	58,393	43,014
第4年	58,393	36,865
第5年	39,102	36,865
超過5年	<u>46,066</u>	<u>15,251</u>
	342,409	240,765
減：未賺得融資收益	(<u>51,901</u>)	(<u>19,646</u>)
應收租賃給付	<u>290,508</u>	<u>221,119</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 290,508</u>	<u>\$ 221,119</u>
流動	<u>\$ 61,316</u>	<u>\$ 48,007</u>
非流動	<u>\$ 229,192</u>	<u>\$ 173,112</u>

合併公司分別於 111 及 110 年度以融資租賃出租供營業用之船舶予關聯企業臺英風電，租賃開始日租賃投資淨額分別為 127,489 仟元及 267,981 仟元，租賃期間為 5~8 年，租金係依雙方協議而定，並依租約按月收取固定租賃給付。111 及 110 年度應收融資租賃款並未提列備抵損失。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率 4.09% 及 2.74%。

截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

設定作為借款擔保之以融資租賃出租之船隻，請參閱附註二九。

十、存 貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
維修配件	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ -</u>

十一、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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	國際海洋造船股份有限公司 (國海造船)	船舶維修	100%	100%	
本公司	國際海洋船舶管理顧問有限公司 (國海船管)	船舶勞務承攬	100%	100%	

十二、採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
投資關聯企業	\$ 29,766	\$ 12,007
投資合資	<u>15,358</u>	<u>11,294</u>
	<u>\$ 45,124</u>	<u>\$ 23,301</u>

(一) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
臺英風電股份有限公司 (臺英風電)	<u>\$ 29,766</u>	<u>\$ 12,007</u>

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			111年12月31日	110年12月31日
臺英風電	水上運輸輔助及再 生能源產業	台北市	49%	49%

合併公司對上述公司因董事會席次未過半數，經評估合併公司對其並不具有控制能力僅有重大影響力，故對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以該關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

臺英風電

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 200,523	\$ 98,479
非流動資產	381,698	275,226
流動負債	(266,551)	(168,352)
非流動負債	(254,924)	(180,849)
權益	\$ 60,746	\$ 24,504
本公司持股比例	49%	49%
本公司享有之權益	\$ 29,766	\$ 12,007
投資帳面金額	\$ 29,766	\$ 12,007
	111年度	110年度
營業收入	\$ 567,655	\$ 313,635
本年度淨利	36,242	9,018
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 36,242	\$ 9,018

(二) 投資合資

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之合資		
國海輝固股份有限公司 (國海輝固)	\$ 15,358	\$ 11,294

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			111年12月31日	110年12月31日
國海輝固	海事工程及再生能源產業	台北市	51%	51%

合併公司對上述公司因董事會席次未過半數，且重要決策採共識決，故評估係屬合資公司而對其採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以合資 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

國海輝固

	111年12月31日	110年12月31日
現金及約當現金	<u>\$ 77,703</u>	<u>\$ 7,708</u>
流動資產	\$ 115,170	\$ 26,982
非流動資產	13,649	857
流動負債	(95,685)	(5,694)
非流動負債	(3,021)	-
權益	<u>\$ 30,113</u>	<u>\$ 22,145</u>
本公司持股比例	51%	51%
	111年12月31日	110年12月31日
本公司享有之權益	<u>\$ 15,358</u>	<u>\$ 11,294</u>
投資帳面金額	<u>\$ 15,358</u>	<u>\$ 11,294</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 20,507</u>	<u>\$ 17,191</u>
本年度淨利	7,968	2,144
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 7,968</u>	<u>\$ 2,144</u>

十三、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
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 30,370	\$ 370,921	\$ 545	\$ 1,950	\$ -	\$ 403,786
增添	11,173	430,996	-	-	8,806	450,975
處分	(210)	-	(29)	-	-	(239)
轉列為融資租賃出租之資產(附註九)	-	(297,254)	-	-	-	(297,254)
重置除列	(3,920)	-	-	-	-	(3,920)
110年12月31日餘額	<u>\$ 37,413</u>	<u>\$ 504,663</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 8,806</u>	<u>\$ 553,348</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ 18,253	\$ 61,496	\$ 220	\$ 785	\$ -	\$ 80,754
折舊費用	6,361	54,781	147	651	-	61,940
處分	(84)	-	(17)	-	-	(101)
轉列為融資租賃出租之資產(附註九)	-	(25,195)	-	-	-	(25,195)
重置除列	(2,783)	-	-	-	-	(2,783)
110年12月31日餘額	<u>\$ 21,747</u>	<u>\$ 91,082</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,615</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 15,519</u>	<u>\$ 413,581</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 8,806</u>	<u>\$ 438,733</u>
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 37,413	\$ 504,663	\$ 516	\$ 1,950	\$ 8,806	\$ 553,348
增添	26,734	-	-	2,996	130,256	159,986
處分	-	(4,510)	-	-	(7,299)	(11,809)
轉列為融資租賃出租之資產(附註九)	-	-	-	-	(127,489)	(127,489)
重分類	-	-	-	-	(958)	(958)
111年12月31日餘額	<u>\$ 64,147</u>	<u>\$ 500,153</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 573,078</u>

(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						
111年1月1日餘額	\$ 21,747	\$ 91,082	\$ 350	\$ 1,436	\$ -	\$ 114,615
折舊費用	8,946	58,637	122	790	-	68,495
處分	-	(2,463)	-	-	-	(2,463)
111年12月31日餘額	<u>\$ 30,693</u>	<u>\$ 147,256</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 2,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,647</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 33,454</u>	<u>\$ 352,897</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 392,431</u>

合併公司於110年3月向Swire 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%。111年及110年12月31日一年內到期之應付款項帳列一年內到期之長期應付款項分別為新台幣53,416仟元及47,279仟元。

合併公司於111年度購買供營業用之船舶，金額為美元4,600仟元，並以融資租賃方式出租予關聯企業臺英風電，相關資訊請參閱附註九。

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	5至8年
辦公設備	3至5年
租賃改良	3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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 8,457	\$ -
房屋及建築	7,110	1,901
運輸設備	1,207	1,555
	<u>\$ 16,774</u>	<u>\$ 3,456</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 18,626</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 721	\$ -
房屋及建築	2,974	2,948
運輸設備	<u>1,613</u>	<u>1,504</u>
	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 4,452</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 3,473</u>
非 流 動	<u>\$ 12,470</u>	<u>\$ 98</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土 地	3.20%	-
房屋及建築	1.90%~3.17%	1.90%~3.17%
運輸設備	2.47%~3.17%	2.60%~3.17%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為造船廠、營業辦公室、員工宿舍及公務車使用，租賃期間為 1~20 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

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 76,681</u>	<u>\$ 16,263</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 82,809)</u>	<u>(\$ 20,958)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、運輸設備及因工業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。

十五、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
暫付款	\$ 401	\$ 919
代付款	<u>8,112</u>	<u>6,694</u>
	<u>\$ 8,513</u>	<u>\$ 7,613</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 28,802	\$ 26,341
其他金融資產	7,020	6,809
存出保證金	5,539	4,567
其他	<u>-</u>	<u>3,526</u>
	<u>\$ 41,361</u>	<u>\$ 41,243</u>

其他金融資產係存放於銀行之備償戶餘額，相關設定質押之資訊，請參閱附註二九。

十六、借款

長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保借款（附註二七）		
銀行借款(1)	\$ 132,462	\$ 75,114
其他借款(2)	90,012	117,183
無擔保借款		
信用額度借款	<u>1,055</u>	<u>2,235</u>
小計	223,529	194,532
減：列為1年內到期部分	<u>(66,176)</u>	<u>(52,973)</u>
	<u>\$ 157,353</u>	<u>\$ 141,559</u>

1. 銀行擔保及信用額度借款之利率於111年及110年12月31日分別為2.47%~3.37%及1.50%~2.73%。
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%。

十七、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 21,834	\$ 16,056
應付營業稅	2,778	8,584
應付修繕費	24,722	12,892
其 他	21,940	21,786
	<u>\$ 71,274</u>	<u>\$ 59,318</u>
一年內到期之長期應付款項（附註十三）	<u>\$ 53,416</u>	<u>\$ 47,279</u>
其他負債		
暫收款	\$ 11,591	\$ 99,860
代收款	5,586	3,051
預收款項	6,381	-
	<u>\$ 23,558</u>	<u>\$ 102,911</u>
<u>非 流 動</u>		
淨確定福利負債（附註十八）	\$ 1,370	\$ -
長期應付款項（附註十三）	311,790	329,173
	<u>\$ 313,160</u>	<u>\$ 329,173</u>

十八、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

（二）確定福利計畫

合併公司聘僱之外籍員工按其每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>111年12月31日</u>
確定福利義務現值	<u>\$ 1,370</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 1,370</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
服務成本		
當期服務成本	<u>1,370</u>	<u>1,370</u>
111年12月31日	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,370</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
2. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.625%
薪資預期增加率	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>
折現率	
增加 0.250%	<u>(\$ 70)</u>
減少 0.250%	<u>\$ 75</u>
薪資預期增加率	
增加 0.250%	<u>\$ 74</u>
減少 0.250%	<u>(\$ 70)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -
確定福利義務平均到期期間	21.9~23.3年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	40,000	16,000
額定股本	\$ 400,000	\$ 160,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	14,454	12,624
已發行股本	\$ 144,542	\$ 126,237

本公司於111年6月29日經股東會決議通過盈餘轉增資18,305仟元，增資後實收股本為144,542仟元，業於111年8月8日完成變更登記。

本公司於110年4月27日經董事會決議現金增資發行新股1,693仟股，每股面額10元，並以每股新台幣68元溢價發行。增資基準日為110年6月28日，並於110年8月13日完成變更登記。另於110年6月28日經股東會決議通過盈餘轉增資15,847仟元及資本公積轉增資9,614仟元，增資後實收股本為126,237仟元，業於110年10月1日完成變更登記。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價(2)	\$ 174,334	\$ 167,834
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權(附註二四)	3,169	-
	\$ 177,503	\$ 167,834

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。
2. 本公司 111 年 12 月 31 日股票發行溢價 174,334 仟元，其中屬大股東以自有持股轉讓予高階經理人並認列酬勞成本部分計 6,500 仟元。

(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；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，參閱附註二一之(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 111 年 6 月 29 日及 110 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 1,761</u>
現金股利	<u>\$ 5,049</u>	<u>\$ 10</u>
股票股利	<u>\$ 18,305</u>	<u>\$ 15,847</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.4	\$ 0.001
每股股票股利(元)	\$ 1.45	\$ 1.57

有關 111 年度之盈餘分配案尚待董事會擬議，預計於 112 年度召開之股東常會決議。

二十、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
勞務收入	\$209,718	\$ 62,585
租賃收入		
船租及場租收入	131,094	106,088
融資租賃利息收入	14,801	7,523
船員收入	197,752	104,347
其他營業收入	<u>15,445</u>	<u>40,556</u>
	<u>\$568,810</u>	<u>\$321,099</u>

合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收帳款總額(附註八)	<u>\$ 86,736</u>	<u>\$ 90,963</u>	<u>\$ 68,141</u>
應收帳款－關係人(附註二八)	<u>\$ 49,077</u>	<u>\$ 56,705</u>	<u>\$ 12,737</u>
合約資產－流動	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二一、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 1,481	\$ 562
其他	<u>496</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 562</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃收入	\$ 1,671	\$ 1,731
其他	<u>1,209</u>	<u>3,443</u>
	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 5,174</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 29,839)	\$ 16,474
處分不動產、廠房及設備損失	(2,047)	(138)
其他	<u>3,952</u>	<u>(5,048)</u>
	<u>(\$ 27,934)</u>	<u>\$ 11,288</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 5,476	\$ 1,924
非金融機構利息	8,067	10,054
租賃負債之利息	378	156
其他利息費用	<u>8</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 13,929</u>	<u>\$ 12,148</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 67,997	\$ 60,784
營業費用	<u>5,806</u>	<u>5,608</u>
	<u>\$ 73,803</u>	<u>\$ 66,392</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,083</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 230</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$163,910	\$110,623
退職後福利		
確定提撥計畫	5,963	3,724
確定福利計畫(附註十八)	<u>1,370</u>	<u>-</u>
	<u>7,333</u>	<u>3,723</u>
其他員工福利	<u>3,816</u>	<u>4,037</u>
員工福利費用合計	<u>\$175,059</u>	<u>\$118,384</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$138,600	\$ 82,631
營業費用	<u>36,459</u>	<u>35,753</u>
	<u>\$175,059</u>	<u>\$118,384</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司 110 年度依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前淨利以不低於 0.1% 提撥員工酬勞。於 111 年 6 月 29 日經股東會決議修改章程，111 年度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% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞分別於 112 年 3 月 24 日及 111 年 2 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	1%	0.9%

金 額

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	414	\$	280

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

110 及 109 年度員工酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

二二、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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 10,330	\$ 6,272
以前年度之調整	<u>502</u>	<u>(67)</u>
	10,832	6,205
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(4,759)</u>	<u>(517)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 5,688</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 43,417</u>	<u>\$ 32,123</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 8,683	\$ 6,425
稅上不可減除之費損	400	113
免稅所得	(4,364)	(1,104)
可減除暫時性差異迴轉	900	-
未達營利事所得稅起徵額	(10)	-
未認列之虧損扣抵	(38)	321
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>502</u>	<u>(67)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 5,688</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 6,808</u>	<u>\$ 4,091</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ -	\$ 2,961	\$ 2,961
確定福利退休計畫	-	274	274
備抵壞帳	-	536	536
應付薪資	1,551	579	2,130
應付修繕費	2,578	(2,578)	-
	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 5,901</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ 2,987</u>	<u>(\$ 2,987)</u>	<u>\$ -</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 625	(\$ 625)	\$ -
應付薪資	-	1,551	1,551
應付修繕費	-	2,578	2,578
	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 4,129</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 2,987</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

國海船管

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
120年度到期（已核定）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>

國海造船

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
120年度到期（已核定）	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 1,413</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司、國海船管及國海造船之營利事業所得稅申報截至 110 年度止之申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 1.99</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 1.99</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 7 月 27 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本及稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.28</u>	<u>\$ 1.99</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	14,454	13,270
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	8	-
員工酬勞	<u>17</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>14,479</u>	<u>13,270</u>

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。

二四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 111 年 8 月 1 日給與員工認股權 285 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 4 年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿一年後起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為新台幣 34.75 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	111 年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	285	34.75
年底流通在外	<u>285</u>	
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)		<u>\$ 41.30</u>

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 34.75
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.58 年

本公司於 111 年 8 月給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年8月
給與日股價	72.30 元
行使價格	34.75 元
預期波動率	38.0%
存續期間	4 年
預期股利率	0.0%
無風險利率	1.0%

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率，且已將提早行使之效果納入考量，本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格為行使價格之 2.5 倍時，員工將行使認股權。

111 年度認列之員工認股權酬勞成本為 3,169 仟元。

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 111 及 110 年度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 111 及 110 年度分別取得不動產、廠房及設備（請參閱附註十三）159,986 仟元及 450,975 仟元，相關之應付設備款（帳列其他應付款）分別減少 10,735 仟元及增加 168,439 仟元，致購置不動產、廠房及設備支付現金數分別為 170,721 仟元及 282,536 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 624,429	\$ 617,706
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	711,905	694,448

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應收融資租賃款、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
	111年度		110年度		
損	\$ 2,678		\$ 1,995		益

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 416,437	\$ 234,108
－金融負債	471,666	497,206
具現金流量利率風險		
－金融資產	47,527	206,479
－金融負債	133,517	77,349

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 111 及 110 年度之稅前淨利分別增加／減少 860 仟元及 1,291 仟元，主因為合併公司之變動利率存款。

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及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 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款來自前

三大客戶分別為 98%及 88%，截至查核報告日已收回 98%及 91%，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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
臺英風電	關聯企業
國海輝固	合 資
臺灣風能訓練股份有限公司（臺灣風訓）	實質關係人
蔡 明 格	董事長暨總經理

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
勞務收入	關聯企業		
	臺英風電	\$ -	\$ 12,267
船租及場租收入	合 資	907	-
	關聯企業		
融資租賃利息收入	臺英風電	27,057	77,852
	關聯企業		
船員收入	臺英風電	14,801	7,523
	關聯企業		
其他營業收入	臺英風電	83,322	33,151
	關聯企業		
	臺英風電	4,762	1,232
		<u>\$ 130,849</u>	<u>\$ 132,025</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	111年度	110年度
關聯企業	\$ 88	\$ 345
合 資	6,789	17,041
實質關係人	307	462
	<u>\$ 7,184</u>	<u>\$ 17,848</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 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	關聯企業		
	臺英風電	\$ 48,977	\$ 56,705
	合 資	100	-
		<u>\$ 49,077</u>	<u>\$ 56,705</u>
其他應收款	關聯企業		
	臺英風電	\$ 10,181	\$ 12,716
	合 資	37	219
		<u>\$ 10,218</u>	<u>\$ 12,935</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度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 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 69	\$ 262
	合 資	151	17,041
		<u>\$ 220</u>	<u>\$ 17,303</u>
其他應付款	合 資	\$ -	\$ 201

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

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收關係人放款	關聯企業		
	臺英風電	\$ 12,340	\$ 12,340
應收關係人利息	關聯企業		
	臺英風電	117	518
		<u>\$ 12,457</u>	<u>\$ 12,858</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 494</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	111年度	110年度
<u>其他收入</u>		
關聯企業		
臺英風電	\$ 1,872	\$ 2,144
合資		
國海輝固	903	920
	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 3,064</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 8,428	\$ 6,035
退職後福利	295	205
股份基礎給付	9,381	-
	<u>\$ 18,104</u>	<u>\$ 6,240</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係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及政府機關標案擔保之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動	\$ -	\$ 200
銀行存款質押（帳列其他金融資產—非流動）	7,020	6,809
應收融資租賃款（註）	290,508	221,119
不動產、廠房及設備	341,233	389,597
	<u>\$ 638,761</u>	<u>\$ 617,725</u>

註：合併公司以融資租賃出租之船隻奔娜號、奔能號、奔馳號及奔騰號作為長期借款之擔保。

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：

111 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	4,333		30.71	\$		133,066	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		13,053		30.71			400,858	

110 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	6,653		27.68	\$		184,166	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		13,861		27.68			383,680	

具重大影響之外幣兌換損益請參閱附註二一(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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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：附表三。
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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

(一) 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。

(二) 地區別資訊

合併公司營運地區主要位於台灣，無國外營運部門之銷貨收入。

(三) 主要客戶資訊

111 及 110 年度來自單一客戶之營業收入達合併公司營業收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶 A	\$ 218,132	\$ 117,050
客戶 B (註)	191,047	1,727
客戶 C	<u>127,168</u>	<u>83,906</u>
	<u>\$ 536,347</u>	<u>\$ 202,683</u>

註：110 年度收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

國際海洋股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年度

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 餘額	期末餘額 (註 3)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 5)	資金貸與 總限額 (註 4)	備註
													名稱	價值			
0	國際海洋 股份有 限公司	臺英風電股 份有限公 司	其他應收款 -關係人	是	\$ 12,340	\$ 12,340	\$ 12,340	4%	2	\$ -	營業周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 73,316	\$ 146,632	
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	其他應收款 -關係人	是	10,000	10,000	-	3%	2	-	營業周轉	-	無	-	73,316	146,632	
0	國際海洋 股份有 限公司	國際海洋造 船股份有 限公司	其他應收款 -關係人	是	10,000	10,000	-	3%	2	-	營業周轉	-	無	-	73,316	146,632	

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：資金貸與性質填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註 4：合併公司資金貸與他人之總額以不超過合併公司淨值之 40% 為限。

註 5：合併公司對個別對象之資金貸與額度以不超過合併公司淨值 20% 為限。

國際海洋股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年度

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)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
國際海洋股份有限公司	臺英風電股份有限公司	關聯企業	銷貨	(\$ 48,510)	(10.01%)	次月結 30 天	無重大異常	無重大異常	\$ 32,637	27.25%	
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	本公司之子公司	進貨	39,051	10.02%	次月結 30 天	無重大異常	無重大異常	(2,567)	4.63%	註
國際海洋船舶管理顧問股份有限公司	臺英風電股份有限公司	母公司之關聯企業	銷貨	(77,829)	(16.06%)	次月結 30 天	無重大異常	無重大異常	16,292	13.60%	

註：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
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
國際海洋股份有限公司	臺英風電股份有限公司	關聯企業	\$ 32,637	1.28	\$ -	-	\$ 23,002 (註)	\$ -

註：截至 112 年 3 月 24 日止之收回之金額。

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 111 年度

附表四

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (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	預付款項	\$ 1,500	按一般條件辦理	0.13%
0	國際海洋股份有限公司	國際海洋造船股份有限公司	1	存出保證金	1,424	按一般條件辦理	0.13%
0	國際海洋股份有限公司	國際海洋造船股份有限公司	1	其他應付款	933	按一般條件辦理	0.08%
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	7,408	按一般條件辦理	1.30%
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	4,097	按一般條件辦理	0.36%
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	56	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	其他應付款	2,567	按一般條件辦理	0.23%
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	39,051	按一般條件辦理	6.87%
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	其他收入	2,945	按一般條件辦理	0.52%

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： 上表所列示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 111 年度

附表五

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 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	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	船舶維修	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100.00	\$ 7,596	\$ 50	\$ 50	子公司(註)
	國際海洋船舶管理顧問股份有限公司	台灣	船舶勞務承攬	2,000	2,000	200,000	100.00	9,936	9,291	9,291	子公司(註)
	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	8,898	8,898	889,761	49.00	29,766	36,242	17,759	關聯企業
	國海輝固股份有限公司	台灣	海事工程代理業務	10,200	10,200	1,020,000	51.00	15,358	7,968	4,064	合資

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。