

龍德造船工業股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：宜蘭縣冬山鄉大興村德興五路15號

電話：(03)9901166

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大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	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~二八
(七) 關係人交易	39		二九
(八) 質抵押之資產	39~40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三二
(十三) 附註揭露事項	43		三三
1. 重大交易事項相關資訊	-		
2. 轉投資事業相關資訊	-		
3. 大陸投資資訊	-		
4. 主要股東資訊	43、45		
九、部門資訊	43~44		三四

會計師核閱報告

龍德造船工業股份有限公司 公鑒：

前 言

龍德造船工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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，致無法允當表達龍德造船工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 416,022	7		\$ 891,190	13		\$ 288,761	5	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及三十)	513,947	8		612,128	9		418,771	7	
1140	合約資產—流動(附註十九及二一)	436,419	7		241,743	3		553,361	9	
1170	應收帳款(附註九、十九及二一)	122,282	2		36,350	1		51,056	1	
1200	其他應收款(附註九)	13,286	-		13,730	-		18,033	-	
1220	本期所得稅資產	150,382	2		119,613	2		99,121	1	
130X	存貨(附註十及十九)	690,741	11		1,432,940	21		1,009,345	16	
1410	預付款項(附註十四)	488,299	8		347,976	5		543,527	9	
1470	其他流動資產(附註十四)	34,955	1		13,987	-		63,987	1	
11XX	流動資產總計	<u>2,866,333</u>	<u>46</u>		<u>3,709,657</u>	<u>54</u>		<u>3,045,962</u>	<u>49</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註七及三十)	255,097	4		87,965	1		102,310	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三十)	2,421,604	39		2,359,256	34		2,292,345	37	
1755	使用權資產(附註十二)	642,172	10		620,382	9		620,970	10	
1780	無形資產(附註十三)	7,482	-		8,488	-		9,283	-	
1840	遞延所得稅資產	80,198	1		62,336	1		65,289	1	
1915	預付設備款	4,981	-		20,733	1		16,399	1	
1920	存出保證金	3,709	-		3,411	-		3,050	-	
1990	其他非流動資產(附註十四)	8,948	-		9,536	-		10,586	-	
15XX	非流動資產總計	<u>3,424,191</u>	<u>54</u>		<u>3,172,107</u>	<u>46</u>		<u>3,120,232</u>	<u>51</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,290,524</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,881,764</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,166,194</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$ 321,435	5		\$ 302,123	4		\$ 556,412	9	
2110	應付短期票券(附註十五)	-	-		-	-		29,831	1	
2130	合約負債—流動(附註十九及二一)	531,361	9		1,448,642	21		582,550	9	
2150	應付票據(附註十九)	146,213	2		186,475	3		161,338	3	
2170	應付帳款(附註十九)	220,774	4		332,659	5		356,094	6	
2200	其他應付款(附註十六)	138,506	2		132,578	2		104,975	2	
2230	本期所得稅負債	208,992	3		159,736	2		145,752	2	
2250	負債準備—流動(附註十七及十九)	293,922	5		178,959	3		171,328	3	
2280	租賃負債—流動(附註十二)	30,011	1		28,970	1		25,439	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十五及十九)	204,807	3		773,552	11		789,237	13	
2399	其他流動負債(附註十六)	3,191	-		2,882	-		2,479	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,099,212</u>	<u>34</u>		<u>3,546,576</u>	<u>52</u>		<u>2,925,435</u>	<u>48</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五及十九)	735,241	12		765,146	11		791,024	13	
2550	負債準備—非流動(附註十七)	15,339	-		15,171	-		15,115	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十二)	596,028	9		570,451	8		572,985	9	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十八)	58,882	1		59,119	1		55,523	1	
25XX	非流動負債總計	<u>1,405,490</u>	<u>22</u>		<u>1,409,887</u>	<u>20</u>		<u>1,434,647</u>	<u>23</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,504,702</u>	<u>56</u>		<u>4,956,463</u>	<u>72</u>		<u>4,360,082</u>	<u>71</u>	
	權益(附註二十)									
3110	普通股股本	1,077,500	17		980,000	14		980,000	16	
3200	資本公積	920,645	15		386,052	6		386,052	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	123,028	2		94,904	1		94,904	1	
3350	未分配盈餘	662,599	10		463,225	7		343,674	6	
3300	保留盈餘總計	785,627	12		558,129	8		438,578	7	
3400	其他權益	2,050	-		1,120	-		1,482	-	
3XXX	權益總計	<u>2,785,822</u>	<u>44</u>		<u>1,925,301</u>	<u>28</u>		<u>1,806,112</u>	<u>29</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 6,290,524</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,881,764</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,166,194</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃守真

經理人：黃守龍

會計主管：林信雄

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 1,240,943	100	\$ 922,832	100	\$ 3,739,373	100	\$ 2,705,298	100
5000	(1,071,720)	(86)	(787,066)	(85)	(3,183,394)	(85)	(2,305,150)	(85)
5900	<u>169,223</u>	<u>14</u>	<u>135,766</u>	<u>15</u>	<u>555,979</u>	<u>15</u>	<u>400,148</u>	<u>15</u>
6000	營業費用 (附註二二)							
6100	(86)	-	(129)	-	(338)	-	(264)	-
6200	(29,120)	(3)	(22,152)	(2)	(83,320)	(2)	(73,159)	(3)
6300	(3,754)	-	(4,221)	(1)	(16,568)	(1)	(11,909)	-
6450	-	-	(4,644)	(1)	-	-	(128)	-
	<u>(32,960)</u>	<u>(3)</u>	<u>(31,146)</u>	<u>(4)</u>	<u>(100,226)</u>	<u>(3)</u>	<u>(85,460)</u>	<u>(3)</u>
6900	<u>136,263</u>	<u>11</u>	<u>104,620</u>	<u>11</u>	<u>455,753</u>	<u>12</u>	<u>314,688</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)							
7100	167	-	108	-	4,449	-	340	-
7010	37	-	3,572	1	275	-	5,998	-
7020	(1,310)	-	(47,337)	(5)	110	-	(80,998)	(3)
7050	(11,968)	(1)	(14,938)	(2)	(37,191)	(1)	(34,587)	(1)
7000	<u>(13,074)</u>	<u>(1)</u>	<u>(58,595)</u>	<u>(6)</u>	<u>(32,357)</u>	<u>(1)</u>	<u>(109,247)</u>	<u>(4)</u>
7900	123,189	10	46,025	5	423,396	11	205,441	8
7950	(25,560)	(2)	(10,047)	(1)	(88,148)	(2)	(43,760)	(2)
8200	<u>97,629</u>	<u>8</u>	<u>35,978</u>	<u>4</u>	<u>335,248</u>	<u>9</u>	<u>161,681</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二十)							
	<u>588</u>	-	<u>460</u>	-	<u>930</u>	-	<u>488</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)							
	<u>588</u>	-	<u>460</u>	-	<u>930</u>	-	<u>488</u>	-
8500	<u>\$ 98,217</u>	<u>8</u>	<u>\$ 36,438</u>	<u>4</u>	<u>\$ 336,178</u>	<u>9</u>	<u>\$ 162,169</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二四)							
9750	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 3.18</u>		<u>\$ 1.65</u>	
9850	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 3.18</u>		<u>\$ 1.65</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃守龍



經理人：黃守龍



會計主管：林信雄



龍德諾斯工業股份有限公司

權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	80,000	\$ 800,000	\$ 386,052	\$ 73,059	\$ 403,838	\$ 994	\$ 1,663,943
	110 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	21,845	(21,845)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(20,000)	-	(20,000)
B9	股東股票股利	18,000	180,000	-	-	(180,000)	-	-
D1	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	161,681	-	161,681
D3	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	488	488
D5	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	161,681	488	162,169
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	<u>98,000</u>	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ 386,052</u>	<u>\$ 94,904</u>	<u>\$ 343,674</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 1,806,112</u>
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	98,000	\$ 980,000	\$ 386,052	\$ 94,904	\$ 463,225	\$ 1,120	\$ 1,925,301
	111 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	28,124	(28,124)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(107,750)	-	(107,750)
	其他資本公積變動							
N1	股份基礎給付交易	-	-	13,172	-	-	-	13,172
D1	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	335,248	-	335,248
D3	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	930	930
D5	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	335,248	930	336,178
E1	現金增資	9,750	97,500	521,421	-	-	-	618,921
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	<u>107,750</u>	<u>\$ 1,077,500</u>	<u>\$ 920,645</u>	<u>\$ 123,028</u>	<u>\$ 662,599</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 2,785,822</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃守真



經理人：黃守龍



會計主管：林信雄



龍德造船工業股份有限公司

現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 423,396	\$ 205,441
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	129,850	101,054
A20200	攤銷費用	1,867	2,213
A20300	預期信用減損損失	-	128
A20900	財務成本	37,191	34,587
A21200	利息收入	(4,449)	(340)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	37
A21900	股份基礎給付酬勞成本	13,172	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(194,676)	99,244
A31150	應收帳款	(85,932)	29,400
A31180	其他應收款	444	(7,633)
A31200	存 貨	742,199	(770,271)
A31230	預付款項	(140,323)	(80,194)
A31990	其他非流動資產	588	7,350
A32125	合約負債	(917,281)	(276,138)
A32130	應付票據	(32,353)	(1,902)
A32150	應付帳款	(111,885)	102,451
A32180	其他應付款	21,711	(3,102)
A32200	負債準備	114,963	106,878
A32230	其他流動負債	309	(594)
A32240	淨確定福利負債	(237)	(317)
A33000	營運產生之現金	(1,446)	(451,708)
A33100	收取之利息	4,449	340
A33300	支付之利息	(31,842)	(26,945)
A33500	支付之所得稅	(87,523)	(49,266)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(116,362)	(527,579)
	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	(68,951)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	102,447

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 186,937)	(\$ 258,925)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	73
B03700	存出保證金增加	(21,266)	(51,446)
B04500	購置無形資產	(861)	(5,528)
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>15,929</u>	<u>(11,875)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(262,086)</u>	<u>(225,254)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	19,312	255,269
C00600	應付短期票券減少	-	(133)
C01600	舉借長期借款	148,400	571,452
C01700	償還長期借款	(747,050)	(89,653)
C04020	租賃負債本金償還	(29,483)	(25,673)
C04600	現金增資	618,921	-
C04500	發放現金股利	<u>(107,750)</u>	<u>(20,000)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(97,650)</u>	<u>691,262</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>930</u>	<u>486</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(475,168)	(61,085)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>891,190</u>	<u>349,846</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 416,022</u>	<u>\$ 288,761</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃守真



經理人：黃守龍



會計主管：林信雄



龍德造船工業股份有限公司

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

龍德造船工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 65 年 5 月奉頒經濟部公司執照核准設立，以經營各種船舶之製造、修理、維護及買賣為主要業務。

本公司股票自 112 年 3 月起在台灣證券交易所買賣。

本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

本財務報告於 112 年 11 月 10 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」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，本公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

本公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

(二) 113 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(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合約約定之獎勵金、賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。(參閱附註二一)。

六、現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,454	\$ 1,451	\$ 1,576
銀行支票及活期存款	414,568	862,370	253,773
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>-</u>	<u>27,369</u>	<u>33,412</u>
	<u>\$ 416,022</u>	<u>\$ 891,190</u>	<u>\$ 288,761</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 8,088
質押定期存款	93,684	70,870	78,312
備償戶	<u>420,263</u>	<u>541,258</u>	<u>332,371</u>
	<u>\$ 513,947</u>	<u>\$ 612,128</u>	<u>\$ 418,771</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定期存款	\$ 11,266	\$ 10,939	\$ 10,617
備償戶	<u>243,831</u>	<u>77,026</u>	<u>91,693</u>
	<u>\$ 255,097</u>	<u>\$ 87,965</u>	<u>\$ 102,310</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

八、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
總帳面金額	\$ 769,044	\$ 700,093	\$ 521,081
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 769,044</u>	<u>\$ 700,093</u>	<u>\$ 521,081</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	112年9月30日 總帳面金額	111年12月31日 總帳面金額	111年9月30日 總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 769,044</u>	<u>\$ 700,093</u>	<u>\$ 521,081</u>

九、應收帳款及其他應收款

(一) 應收款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 125,164	\$ 39,232	\$ 52,927
減：備抵損失	(<u>2,882</u>)	(<u>2,882</u>)	(<u>1,871</u>)
	<u>\$ 122,282</u>	<u>\$ 36,350</u>	<u>\$ 51,056</u>

本公司持續監控應收款項之收款狀況以確保逾期款項之回收已採取適當行動，此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當備抵損失。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾期	1~60天	61~120天	121~180天	181天以上	合計
預期信用損失率	1.61%	16.88%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 111,620	\$ 6,453	\$ 6,439	\$ 652	\$ -	\$ 125,164
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>1,793</u>)	(<u>1,089</u>)	-	-	-	(<u>2,882</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 109,827</u>	<u>\$ 5,364</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,282</u>

111年12月31日

	未逾期	1~60天	61~120天	121~180天	181天以上	合計
預期信用損失率	4.81%	8.53%	100%	-	-	
總帳面金額	\$ 37,364	\$ 856	\$ 1,012	\$ -	\$ -	\$ 39,232
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>1,797</u>)	(<u>73</u>)	(<u>1,012</u>)	-	-	(<u>2,882</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 35,567</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,350</u>

111年9月30日

	未逾期	1~60天	61~120天	121~180天	181天以上	合計
預期信用損失率	0.81%	18.09%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 44,581	\$ 8,346	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,927
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>361</u>)	(<u>1,510</u>)	-	-	-	(<u>1,871</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 44,220</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,056</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,882	\$ 7,992
減：本期迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>(6,121)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 1,871</u>

(二) 其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收退稅款	\$ 11,530	\$ 12,264	\$ 16,334
應收代墊款	1,340	1,439	1,472
應收利息	4	4	4
其他	<u>412</u>	<u>23</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 13,286</u>	<u>\$ 13,730</u>	<u>\$ 18,033</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
材 料	\$ 663,809	\$ 1,425,184	\$ 997,389
在製品及在修品	<u>26,932</u>	<u>7,756</u>	<u>11,956</u>
	<u>\$ 690,741</u>	<u>\$ 1,432,940</u>	<u>\$ 1,009,345</u>

112年及111年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失皆為0仟元。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
112年1月1日餘額	\$ 348,383	\$ 1,658,916	\$ 289,215	\$ 15,795	\$ 120,359	\$ 9,680	\$ 307,213	\$ 50,166	\$ 2,799,727
增 添	22,641	75,889	22,542	-	2,029	-	41,034	930	165,065
處 分	-	-	(1,005)	-	-	-	-	-	(1,005)
重 分 類	-	48,411	-	-	-	-	2,020	(50,431)	-
淨兌換差額	-	-	5	-	14	-	16	-	35
112年9月30日餘額	<u>\$ 371,024</u>	<u>\$ 1,783,216</u>	<u>\$ 310,757</u>	<u>\$ 15,795</u>	<u>\$ 122,402</u>	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 350,283</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 2,963,822</u>
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 239,802	\$ 126,536	\$ 9,601	\$ 30,366	\$ 3,224	\$ 30,942	\$ -	\$ 440,471
折舊費用	-	55,297	17,448	1,023	6,171	2,172	20,607	-	102,718
處 分	-	-	(1,005)	-	-	-	-	-	(1,005)
淨兌換差額	-	-	5	-	12	-	17	-	34
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,099</u>	<u>\$ 142,984</u>	<u>\$ 10,624</u>	<u>\$ 36,549</u>	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 51,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,218</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 371,024</u>	<u>\$ 1,488,117</u>	<u>\$ 167,773</u>	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 85,853</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 298,717</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 2,421,604</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 348,383</u>	<u>\$ 1,419,114</u>	<u>\$ 162,679</u>	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 89,993</u>	<u>\$ 6,456</u>	<u>\$ 276,271</u>	<u>\$ 50,166</u>	<u>\$ 2,359,256</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
111年1月1日餘額	\$ 328,368	\$1,571,478	\$ 250,587	\$ 14,014	\$ 111,762	\$ 4,271	\$ 42,427	\$ 16,565	\$2,339,472
增 添	-	30,461	21,907	1,781	8,647	4,517	62,126	79,300	208,739
處 分	-	(463)	(930)	-	(95)	-	(13,582)	-	(15,070)
重 分 類	-	(13,418)	-	-	-	892	192,843	(11,152)	169,165
淨兌換差額	-	-	14	-	34	-	45	-	93
111年9月30日餘額	<u>\$ 328,368</u>	<u>\$1,588,058</u>	<u>\$ 271,578</u>	<u>\$ 15,795</u>	<u>\$ 120,348</u>	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 283,859</u>	<u>\$ 84,713</u>	<u>\$2,702,399</u>
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 178,755	\$ 107,156	\$ 8,348	\$ 22,900	\$ 188	\$ 31,136	\$ -	\$ 348,483
折舊費用	-	45,925	14,811	897	5,456	2,216	7,792	-	77,097
重 分 類	-	(655)	-	-	-	-	-	-	(655)
處 分	-	(463)	(870)	-	(45)	-	(13,582)	-	(14,960)
淨兌換差額	-	-	15	-	30	-	44	-	89
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,562</u>	<u>\$ 121,112</u>	<u>\$ 9,245</u>	<u>\$ 28,341</u>	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ 25,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410,054</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 328,368</u>	<u>\$1,364,496</u>	<u>\$ 150,466</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 92,007</u>	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$ 258,469</u>	<u>\$ 84,713</u>	<u>\$2,292,345</u>

112年及111年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	15至50年
裝修工程等	2至15年
機器設備	3至15年
辦公設備	3至7年
運輸設備	3至18年
其他設備	1至15年
租賃改良	2至3年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土 地	\$ 504,167	\$ 484,250	\$ 473,160
建 築 物	72,528	82,047	92,940
機器設備	65,371	53,672	54,369
運輸設備	106	413	501
	<u>\$ 642,172</u>	<u>\$ 620,382</u>	<u>\$ 620,970</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 48,842</u>	<u>\$ 36,291</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3,761	\$ 3,432	\$ 11,083	\$ 10,297
建築物	4,826	3,866	14,066	11,282
機器設備	488	698	1,673	2,092
運輸設備	104	96	310	286
	<u>\$ 9,179</u>	<u>\$ 8,092</u>	<u>\$ 27,132</u>	<u>\$ 23,957</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 30,011</u>	<u>\$ 28,970</u>	<u>\$ 25,439</u>
非流動	<u>\$ 596,028</u>	<u>\$ 570,451</u>	<u>\$ 572,985</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1.48%~3.10%	1.48%~1.75%	1.48%~1.75%
建築物	1.46%~2.55%	1.46%~2.55%	1.46%~2.55%
機器設備	1.48%~2.32%	1.48%~2.29%	1.48%~2.29%
運輸設備	2.06%	2.06%	2.06%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地及其既有設施做為廠房使用，租賃期間為 5~40 年。位於蘇澳港公務船渠北側之土地租賃約定契約存續期間區段值、費率或計費方式有調整時，自調整日起隨之調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及其既有設施並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 7,356</u>	<u>\$ 6,132</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 36,839</u>	<u>\$ 31,805</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、辦公設備及機器設備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

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 21,573
增 添	<u>861</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 22,434</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
112年1月1日餘額	\$ 13,085
攤銷費用	<u>1,867</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 14,952</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 7,482</u>
111年12月31日淨額 及112年1月1日淨額	<u>\$ 8,488</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 16,045
增 添	<u>5,528</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 21,573</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 10,077
攤銷費用	<u>2,213</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 12,290</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 9,283</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1至5年

十四、其他資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付購料款	\$ 387,740	\$ 287,787	\$ 486,110
進項稅額	19,458	12,301	18,465
留抵稅額	47,344	26,038	11,311
其他預付費用	<u>33,757</u>	<u>21,850</u>	<u>27,641</u>
	<u>\$ 488,299</u>	<u>\$ 347,976</u>	<u>\$ 543,527</u>
其他流動資產			
工程存出保證金(一)	\$ 34,841	\$ 13,873	\$ 63,873
其 他	<u>114</u>	<u>114</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 34,955</u>	<u>\$ 13,987</u>	<u>\$ 63,987</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付費用	\$ 3,152	\$ 6,302	\$ 7,352
其 他	<u>5,796</u>	<u>3,234</u>	<u>3,234</u>
	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 10,586</u>

(一) 工程存出保證金質抵押之資訊，參閱附註三十。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
銀行借款(1)	\$ 206,879	\$ 172,315	\$ 451,141
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(2)	<u>114,556</u>	<u>129,808</u>	<u>105,271</u>
	<u>\$ 321,435</u>	<u>\$ 302,123</u>	<u>\$ 556,412</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.162%~8.266%、1.25%~6.51%及 1.42%~5.23%。

(2) 信用借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.55%~2.75%、1.46%~6.51%及 1.46%~4.70%。

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-	(169)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,831</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112年9月30日：無。

111年12月31日：無。

111年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
兆豐票券金融公司	<u>\$ 30,000</u>	<u>(\$ 169)</u>	<u>\$ 29,831</u>	2.165%

(三) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款(附註三十)			
銀行借款(1)	\$ 831,640	\$ 819,723	\$ 910,709
無擔保借款			
兆豐銀行等七家行庫聯 貸案(2)(3)	20,000	588,694	603,952
信用借款(2)	<u>88,408</u>	<u>130,281</u>	<u>65,600</u>
	940,048	1,538,698	1,580,261
減：列為1年內到期部分	<u>(204,807)</u>	<u>(773,552)</u>	<u>(789,237)</u>
長期借款	<u>\$ 735,241</u>	<u>\$ 765,146</u>	<u>\$ 791,024</u>

(1) 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註三十)，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，有效年利率分別為2.192%~3.182%、2%~2.791%及1.72%~2.60%。

(2) 信用借款之利率於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日分別為2.095%~2.785%、1.97%~2.4%及1.97%~4.70%。

(3) 該聯貸案係本公司為支應採購契約開立履約保證、預付款還款保證、購料周轉所需及為償還既有金融機構負債暨充實中期營運資金，於110年6月17日與兆豐銀行等七家金融機構簽訂總

額度 2,667,000 仟元之聯合授信合約。其相關條款及截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已動用金額如下：

112年9月30日					
	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
甲 項	\$ 39,000	\$ 19,110	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，不得循環動用。	-	於業主書面通知解除所有保證責任或全數退還保證書之日，責任方為解除。
乙 項	1,361,000	711,938	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，不得循環動用。	-	於業主書面通知解除所有保證責任或全數退還保證書之日，責任方為解除。
丙 項	700,000	-	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.20%。	於各次動用之到期日 1 次償還各該次動用之本金。
丁 項	<u>567,000</u>	<u>20,000</u>	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.20%。	於各次動用之到期日 1 次償還各該次動用之本金。
	<u>\$ 2,667,000</u>	<u>\$ 751,048</u>			

111年12月31日					
	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
甲 項	\$ 39,000	\$ 19,100	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，不得循環動用。	-	於業主書面通知解除所有保證責任或全數退還保證書之日，責任方為解除。
乙 項	1,361,000	711,938	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，不得循環動用。	-	於業主書面通知解除所有保證責任或全數退還保證書之日，責任方為解除。
丙 項	700,000	298,694	自首次動用日起算四年，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.20%。	於各次動用之到期日 1 次償還各該次動用之本金。
丁 項	<u>567,000</u>	<u>290,000</u>	自首次動用日起算四年，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.20%。	於各次動用之到期日 1 次償還各該次動用之本金。
	<u>\$ 2,667,000</u>	<u>\$ 1,319,732</u>			

111年9月30日

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
甲 項	\$ 39,000	\$ 39,000	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，不得循環動用。	-	於業主書面通知解除所有保證責任或全數退還保證書之日，責任方為解除。
乙 項	1,361,000	889,916	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，不得循環動用。	-	於業主書面通知解除所有保證責任或全數退還保證書之日，責任方為解除。
丙 項	700,000	130,000	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.20%。	於各次動用之到期日1次償還各該次動用之本金。
丁 項	<u>567,000</u>	<u>473,952</u>	自首次動用日起算四年，或依各項本案保證書解除保證責任，二者孰早之日，得循環動用。	參考利率（定期儲蓄金機動利率）加碼 1.20%。	於各次動用之到期日1次償還各該次動用之本金。
	<u>\$ 2,667,000</u>	<u>\$ 1,532,868</u>			

依約本公司於借款期間，需符合若干財務比率及標準（依本公司經會計師核閱之第 2 季財務報表及會計師查核簽證之年度財務報表為準），本公司若不符合上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依授信銀行團多數決議結果，得立即中止授信額度之動用及宣布已動用未清償之本金及利息等到期，並提出立即清償之請求等處理措施。

本公司 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日財務報告之上述比率均符合借款合同之規定。

十六、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 62,372	\$ 65,553	\$ 56,589
應付員工及董監酬勞	13,095	11,246	6,929
應付勞健保	4,959	3,893	3,703
應付退休金	3,911	3,444	3,319
應付利息	1,209	2,381	2,309
應付勞務費	1,304	3,552	5,083
應付設備款及工程款	9,059	23,670	9,447
應付保險費	21,153	9,463	10,760
其 他	21,444	9,376	6,836
	<u>\$ 138,506</u>	<u>\$ 132,578</u>	<u>\$ 104,975</u>
其他負債			
代收 款	\$ 2,374	\$ 2,646	\$ 2,243
其 他	817	236	236
	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 2,479</u>

十七、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固(一)	\$ 198,235	\$ 91,873	\$ 84,242
延遲交貨罰款(二)	95,687	87,086	87,086
	<u>\$ 293,922</u>	<u>\$ 178,959</u>	<u>\$ 171,328</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債(三)	<u>\$ 15,339</u>	<u>\$ 15,171</u>	<u>\$ 15,115</u>

- (一) 保固負債準備係依合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (二) 延遲交貨罰款之負債準備係本公司因延遲交船依合約約定估計之罰款。
- (三) 除役負債準備係本公司向業主承租土地，約定承租人返還租賃土地予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

十八、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為450仟元、3,783仟元、1,150仟元及4,383仟元。

十九、資產負債之到期分析

本公司建造及維修船舶等工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後1年內及超過1年後將回收或清償之金額，列示如下：

	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>合</u>
	<u>年</u>	<u>年</u>	<u>計</u>
	<u>內</u>	<u>後</u>	
<u>112年9月30日</u>			
資 產			
合約資產	\$ 436,419	\$ -	\$ 436,419
應收帳款	122,282	-	122,282
存 貨	690,741	-	690,741
	<u>\$ 1,249,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,249,442</u>
負 債			
合約負債	\$ 368,339	\$ 163,022	\$ 531,361
應付票據	146,213	-	146,213
應付帳款	220,774	-	220,774
負債準備—流動	286,176	7,746	293,922
長期借款	204,807	735,241	940,048
	<u>\$ 1,226,309</u>	<u>\$ 906,009</u>	<u>\$ 2,132,318</u>
<u>111年12月31日</u>			
資 產			
合約資產	\$ 211,726	\$ 30,017	\$ 241,743
應收帳款	36,350	-	36,350
存 貨	1,432,940	-	1,432,940
	<u>\$ 1,681,016</u>	<u>\$ 30,017</u>	<u>\$ 1,711,033</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1	年	內	1	年	後	合	計
負 債								
合約負債	\$	3,267		\$	1,445,375		\$	1,448,642
應付票據		186,475			-			186,475
應付帳款		332,659			-			332,659
負債準備—流動		25,490			153,469			178,959
長期借款		<u>773,552</u>			<u>765,146</u>			<u>1,538,698</u>
	\$	<u>1,321,443</u>		\$	<u>2,363,990</u>		\$	<u>3,685,433</u>
<u>111年9月30日</u>								
資 產								
合約資產	\$	239,160		\$	314,201		\$	553,361
應收帳款		51,056			-			51,056
存 貨		<u>1,009,345</u>			-			<u>1,009,345</u>
	\$	<u>1,299,561</u>		\$	<u>314,201</u>		\$	<u>1,613,762</u>
負 債								
合約負債	\$	-		\$	582,550		\$	582,550
應付票據		161,338			-			161,338
應付帳款		356,094			-			356,094
負債準備—流動		13,369			157,959			171,328
長期借款		<u>789,237</u>			<u>791,024</u>			<u>1,580,261</u>
	\$	<u>1,320,038</u>		\$	<u>1,531,533</u>		\$	<u>2,851,571</u>

二十、權 益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>107,750</u>	<u>98,000</u>	<u>98,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,077,500</u>	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ 980,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 111 年 6 月 23 日股東會決議，以未分配盈餘 180,000 仟元轉增資發行新股 18,000 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 980,000 仟元，上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證期局

於 111 年 8 月 4 日核准申報生效，並以 111 年 9 月 4 日為增資基準日。

本公司於 111 年 12 月 23 日經董事會決議通過初次上市掛牌前辦理現金增資發行新股案，發行新股 9,750 仟股，每股面額新台幣 10 元，除依公司法 267 條規定保留發行普通股總數之 10%計 975 仟股給予員工認購，認購價格 30 元，增資後實收股本為 1,077,500 仟元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所股份有限公司 112 年 1 月 9 日臺證上一字第 1121800123 號函申報生效；加計對外募集資金，總計募集新台幣 618,921 仟元，業已全數收足，本次現金增資基準日訂於 112 年 3 月 8 日，已於 112 年 4 月 14 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 894,663	\$ 373,242	\$ 373,242
員工認股權股票發行			
溢價(2)	<u>25,982</u>	<u>12,810</u>	<u>12,810</u>
	<u>\$ 920,645</u>	<u>\$ 386,052</u>	<u>\$ 386,052</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 112年3月本公司將給與日認列之資本公積－員工認股權 13,172 仟元，就員工參與增資部分轉列資本公積－員工認股權股票發行溢價 13,172 仟元。現金增資員工認股權之相關說明，請參閱附註二五。

(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，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘則由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派股東。本

公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，公司股利之分派，將視未來擴充計畫及投資資金之需求，於當年度可分配盈餘提撥不低於百分之二十為股東紅利或股息，惟當年度可分配盈餘低於實收股本百分之五時，得不予分派。分派股東紅利或股息時，現金股利分派之比例不低於股利總額的百分之十。

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 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 28,124</u>	<u>\$ 21,845</u>
現金股利	<u>\$ 107,750</u>	<u>\$ 20,000</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,000</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.25</u>
每股股票股利(元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.25</u>

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 994</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	<u>930</u>	<u>488</u>
期末餘額	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 1,482</u>

二一、收入

(一) 客戶合約收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
船舶建造	\$ 885,456	\$ 853,581	\$3,233,019	\$2,525,575
船舶保養	66,192	51,745	196,572	150,291
其他營業收入	<u>289,295</u>	<u>17,506</u>	<u>309,782</u>	<u>29,432</u>
	<u>\$1,240,943</u>	<u>\$ 922,832</u>	<u>\$3,739,373</u>	<u>\$2,705,298</u>

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 122,282</u>	<u>\$ 36,350</u>	<u>\$ 51,056</u>	<u>\$ 74,335</u>
合約資產				
船舶建造	\$ 437,981	\$ 243,305	\$ 559,610	\$ 658,854
減：備抵損失	(<u>1,562</u>)	(<u>1,562</u>)	(<u>6,249</u>)	-
	<u>\$ 436,419</u>	<u>\$ 241,743</u>	<u>\$ 553,361</u>	<u>\$ 658,854</u>
合約負債				
船舶建造	<u>\$ 531,361</u>	<u>\$1,448,642</u>	<u>\$ 582,550</u>	<u>\$ 858,688</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。

來自年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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債				
船舶建造	<u>\$ 40,292</u>	<u>\$ 156,437</u>	<u>\$1,300,688</u>	<u>\$ 461,219</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為 11,798,780 仟元、6,101,817 仟元及 7,036,669 仟元，本公司將隨船舶建造完成逐步認列工程收入，該等船舶預期將於未來 1 至 38 個月完工。

二二、本期淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 151	\$ 61	\$ 2,967	\$ 215
按攤銷後成本衡量之 金融資產	13	45	1,472	120
其他	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>10</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 4,449</u>	<u>\$ 340</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ 37	\$ 15	\$ 275	\$ 119
保險理賠收入	-	3,315	-	5,315
退稅收入	-	-	-	-
其他	-	242	-	564
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 5,998</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 7,290	\$ 754	\$ 8,710	\$ 6,125
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	-	73	-	(37)
延遲交貨罰款(附註 十七)	(8,600)	(48,164)	(8,600)	(87,086)
	<u>(\$ 1,310)</u>	<u>(\$ 47,337)</u>	<u>\$ 110</u>	<u>(\$ 80,998)</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 9,460	\$ 12,551	\$ 29,845	\$ 27,106
租賃負債之利息	2,452	2,252	7,178	7,055
除役負債之利息	56	55	168	166
其他利息費用	-	80	-	260
	<u>\$ 11,968</u>	<u>\$ 14,938</u>	<u>\$ 37,191</u>	<u>\$ 34,587</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 825	\$ 1,843
利息資本化利率	2.93%~3.24%	1.71%

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 35,522	\$ 28,921	\$ 102,718	\$ 77,097
使用權資產	9,179	8,092	27,132	23,957
無形資產	555	866	1,867	2,213
合計	<u>\$ 45,256</u>	<u>\$ 37,879</u>	<u>\$ 131,717</u>	<u>\$ 103,267</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,351	\$ 36,179	\$ 126,488	\$ 98,247
營業費用	<u>1,350</u>	<u>834</u>	<u>3,362</u>	<u>2,807</u>
	<u>\$ 44,701</u>	<u>\$ 37,013</u>	<u>\$ 129,850</u>	<u>\$ 101,054</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 150	\$ 276	\$ 478	\$ 966
營業費用	<u>405</u>	<u>590</u>	<u>1,389</u>	<u>1,247</u>
	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ 2,213</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請詳閱附註十三。

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,007	\$ 1,925	\$ 16,999	\$ 14,588
確定福利計畫 (附註十八)	<u>450</u>	<u>3,783</u>	<u>1,150</u>	<u>4,383</u>
	6,457	5,708	18,149	18,971
其他員工福利	<u>178,874</u>	<u>134,384</u>	<u>524,804</u>	<u>375,186</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 185,331</u>	<u>\$ 140,092</u>	<u>\$ 542,953</u>	<u>\$ 394,157</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 167,342	\$ 129,239	\$ 494,183	\$ 362,612
營業費用	<u>17,989</u>	<u>10,853</u>	<u>48,770</u>	<u>31,545</u>
	<u>\$ 185,331</u>	<u>\$ 140,092</u>	<u>\$ 542,953</u>	<u>\$ 394,157</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及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%~5% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.50%	1.00%
董事酬勞	1.50%	1.00%

金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,484	\$ 469	\$ 6,547	\$ 2,096
董事酬勞	3,484	469	6,547	2,096

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

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月24日及111年3月25日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,623		\$ 2,736	
董事酬勞	5,623		2,736	

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110年度財務報告之認列金額並無差異。

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。

二三、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 33,550	\$ 22,906	\$ 106,046	\$ 56,533
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>36</u>)	<u>-</u>
	33,550	22,906	106,010	56,533
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>7,990</u>)	(<u>12,859</u>)	(<u>17,862</u>)	(<u>12,773</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,560</u>	<u>\$ 10,047</u>	<u>\$ 88,148</u>	<u>\$ 43,760</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至110年。

二四、每股盈餘

(單位：每股元)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.91	\$ 0.37	\$ 3.18	\$ 1.65
稀釋每股盈餘	\$ 0.91	\$ 0.37	\$ 3.18	\$ 1.65

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 97,629	\$ 35,978	\$ 335,248	\$ 161,681
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 97,629	\$ 35,978	\$ 335,248	\$ 161,681

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	107,750	98,000	105,393	98,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	67	33	86	46
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	107,817	98,033	105,479	98,046

若本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，應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。

二五、股份基礎給付協議

本公司董事會於 111 年 12 月 23 日決議通過現金增資案，並依法保留增資股數之百分之十計 975 仟股由本公司員工認購，本公司以給與日認股權之公允價值認列股份基礎給付之酬勞成本及資本公積 13,172 仟元。

上述現金增資員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年1月1日至9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
給與單位數	975	\$ 30
執行單位數	(975)	30
放棄單位數	-	-
	-	-
給與之每股認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ 13.51	

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	認 股 權 利
給與日股票公允價值	43.51 元
行使價格	30 元
預期波動率	31.67%
預期存續期間	0.027 年
無風險利率	0.975%

本公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本為 13,172 仟元。

二六、現金流量資訊

本公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 165,065 仟元之不動產、廠房及設備，應付票據共計減少 7,909 仟元、其他應付款項共計減少 14,611 仟元及利息資本化增加 648 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 186,937 仟元。(參閱附註十一)
- (二) 本公司於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 208,739 仟元之不動產、廠房及設備，應付票據共計減少 29,150 仟元及其他應付款項共計減少 21,036 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 258,925 仟元。(參閱附註十一)

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定本公司適當之資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司並無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 1,359,184	\$ 1,658,647	\$ 945,854
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,766,976	2,492,533	2,788,911

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、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調營運資金運用，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監

督及管理本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

本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三二。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值1%時，將造成本公司112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利分別減少783仟元及增加3,728仟元；當新台幣對外幣貶值1%時，對本公司112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係浮動利率之借款，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

本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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,185,066	\$ 1,591,283	\$ 809,842
—金融負債	-	-	29,831
具現金流量利率風險			
—金融負債	1,261,483	1,840,821	2,136,673

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 9,461 仟元及 16,025 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且大部分應收帳款並未提供擔保品。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估以減少應收帳款之信用風險，並於資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

3. 流動性風險

本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營運之資金需求，另本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款條款之遵循，因此現金流量波動之影響不大。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,312,816 仟元、1,766,507 仟元及 1,462,143 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	有效利率	112年9月30日				合計
		短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	
非衍生金融負債						
短期借款	2.162%~ 8.266%	\$ 334,911	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 334,911
應付票據	-	146,213	-	-	-	146,213
應付帳款	-	220,774	-	-	-	220,774
其他應付款	-	138,506	-	-	-	138,506
租賃負債	1.46%~ 3.10%	39,438	33,116	71,629	649,665	793,848
長期借款	2.10%~ 3.18%	208,846	104,987	233,132	418,136	965,101

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15年以上
租賃負債	\$ 39,438	\$ 104,745	\$ 108,878	\$ 111,068	\$ 429,719
長期借款	208,846	338,119	287,436	74,268	56,432

	有效利率	111年12月31日				合計
		短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	
非衍生金融負債						
短期借款	1.25%~ 6.51%	\$ 312,956	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 312,956
應付票據	-	186,475	-	-	-	186,475
應付帳款	-	332,659	-	-	-	332,659
其他應付款	-	132,578	-	-	-	132,578
租賃負債	1.46%~ 2.55%	37,092	34,284	72,597	610,457	754,430
長期借款	2.52%~ 2.78%	793,215	107,815	311,690	366,616	1,579,336

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15年以上
租賃負債	\$ 37,092	\$ 106,881	\$ 99,455	\$ 100,550	\$ 410,452
長期借款	793,215	419,505	3,312	359,233	4,071

	有效利率	111年9月30日				合計
		短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	1.76%	\$ 566,190	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 566,190
應付短期票券	2.165%	30,480	-	-	-	30,480
應付票據	-	161,338	-	-	-	161,338
應付帳款	-	356,094	-	-	-	356,094
其他應付款	-	104,975	-	-	-	104,975
租賃負債	1.46%~ 2.29%	34,214	31,711	73,788	615,430	755,143
長期借款	2.47%	800,703	107,240	266,577	434,771	1,609,291

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15年以上
租賃負債	\$ 34,214	\$ 105,499	\$ 99,455	\$ 100,185	\$ 415,790
長期借款	800,703	373,817	271,158	107,771	55,842

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,412	\$ 2,809	\$ 10,236	\$ 8,161
退職後福利	124	91	371	256
	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 8,417</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供作為本公司向銀行借款、專案補助及關稅保證之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>按攤銷後成本衡量之金融</u>			
<u>資產－流動</u>			
質押定期存款	\$ 93,684	\$ 70,870	\$ 78,312
備償戶	420,263	541,258	332,371
<u>其他流動資產</u>			
工程保證金	34,841	13,873	63,873

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
按攤銷後成本衡量之金融			
資產—非流動			
質押定期存款	\$ 11,266	\$ 10,939	\$ 10,617
備償戶	243,831	77,026	91,693
不動產、廠房及設備			
土地	328,209	328,368	328,368
房屋及建築	1,193,325	1,225,766	1,237,211
機器設備	35,931	27,309	28,412
其他設備	209,887	208,178	75,674
	<u>\$ 2,571,237</u>	<u>\$ 2,503,587</u>	<u>\$ 2,246,531</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,539</u>	<u>\$ 64,723</u>	<u>\$ 94,372</u>

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，為承包業務及租賃廠房用地，本公司向銀行取得額度開立之工程履約及預付款保證金額分別為 2,479,395 仟元、1,638,846 仟元及 2,179,933 仟元。

(三) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司已開立未使用之信用狀餘額計 6,450 仟元、147,959 仟元及 423,963 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

112年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 94	32.27 (美金：新台幣)	\$ 3,030
港幣	18,813	4.123 (美金：新台幣)	77,560
歐元	348	33.91 (歐元：新台幣)	11,816
新幣	4,875	23.53 (新幣：新台幣)	114,734
日圓	56,852	0.216 (日圓：新台幣)	12,294
瑞典幣	2,503	2.93 (瑞典幣：新台幣)	7,341
英鎊	99	39.23 (英鎊：新台幣)	3,894
			<u>\$ 230,669</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,232	32.27 (美金：新台幣)	\$ 72,016
港幣	678	4.123 (港幣：新台幣)	2,797
歐元	660	33.91 (歐元：新台幣)	22,375
新幣	142	23.53 (新幣：新台幣)	3,332
日圓	171,115	0.216 (日幣：新台幣)	36,995
英鎊	379	39.23 (英鎊：新台幣)	14,851
			<u>\$ 152,366</u>

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,020	30.71 (美金：新台幣)	\$ 31,324
港幣	20,186	3.94 (港幣：新台幣)	79,489
歐元	791	32.72 (歐元：新台幣)	25,881
澳門幣	654	3.7655 (澳門幣：新台幣)	2,462
新幣	4,166	22.88 (新幣：新台幣)	95,307
日幣	52,930	0.232 (日幣：新台幣)	12,304
瑞典幣	2,499	2.94 (瑞典幣：新台幣)	7,354
			<u>\$ 254,121</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	\$ 2,883	30.71 (美金：新台幣)		\$ 88,525
港 幣	314	3.94 (港幣：新台幣)		1,235
歐 元	3,661	32.72 (歐元：新台幣)		119,790
新 幣	780	22.88 (新幣：新台幣)		17,856
日 幣	154,215	0.232 (日幣：新台幣)		<u>35,840</u>
				<u>\$ 263,246</u>

111 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 576	31.75 (美金：新台幣)		\$ 18,280
港 幣	24,764	4.04 (港幣：新台幣)		100,140
歐 元	1,014	31.26 (歐元：新台幣)		31,690
澳 門 幣	711	3.8685 (澳門幣：新台幣)		2,751
新 幣	4,045	22.21 (新幣：新台幣)		89,850
日 圓	22,803	0.22 (日圓：新台幣)		5,022
瑞 典 幣	2,599	2.87 (瑞典幣：新台幣)		<u>7,466</u>
				<u>\$ 255,199</u>

外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	4,509	31.75 (美金：新台幣)		\$ 143,154
港 幣	151	4.04 (港幣：新台幣)		609
歐 元	11,764	31.26 (歐元：新台幣)		367,754
新 幣	651	22.21 (新幣：新台幣)		14,463
日 圓	114,534	0.22 (日幣：新台幣)		25,209
瑞 典 幣	26,777	2.87 (瑞典幣：新台幣)		<u>76,851</u>
				<u>\$ 628,040</u>

本公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 7,290 仟元、754 仟元、8,710 仟元及 6,125 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
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：無。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：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。

(附表一)

三四、部門資訊

本公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付產品之種類。本公司之應報導部門為台北部門與其他部門，主要營運決策者依生產單位彙總揭露。

部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	112年1月1日至9月30日		
	台北部門	其他部門	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,541,121	\$ 198,252	\$ 3,739,373
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,541,121</u>	<u>\$ 198,252</u>	<u>\$ 3,739,373</u>
部門損益	<u>\$ 418,478</u>	<u>\$ 43,822</u>	\$ 462,300
利息收入			4,449
董事酬勞			(6,547)
財務成本			(37,191)
公司一般收入			11,008
公司一般支出及損失			(10,623)
稅前淨利			<u>\$ 423,396</u>

	111年1月1日至9月30日		
	台北部門	其他部門	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,553,091	\$ 152,207	\$ 2,705,298
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,553,091</u>	<u>\$ 152,207</u>	<u>\$ 2,705,298</u>
部門損益	<u>\$ 295,359</u>	<u>\$ 21,425</u>	\$ 316,784
利息收入			340
董事酬勞			(2,096)
財務成本			(34,587)
公司一般收入			22,943
公司一般支出及損失			(97,943)
稅前淨利			<u>\$ 205,441</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、淨外幣兌換損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

龍德造船工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
勤益投資控股股份有限公司	19,811,731	18.39%
克守創業股份有限公司	15,662,115	14.53%
行政院國家發展基金管理會	7,686,699	7.13%
黃 守 真	6,495,378	6.02%

註：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（庫藏股）之普通股及特別股達 5% 以上資料。本公司個別財務報表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。