

龍德造船工業股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8~9		-
六、權益變動表	10		-
七、現金流量表	11~12		-
八、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	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~54		六~二八
(七) 關係人交易	54~55		二九
(八) 質抵押之資產	55		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三一
(十) 重大之期後事項	56		三二
(十一) 其他	56~57		三三
(十二) 附註揭露事項	57~58		三四
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	60		-
(十三) 部門資訊	58~59		三五
九、重要會計項目明細表	61~79		-

會計師查核報告

龍德造船工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

龍德造船工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達龍德造船工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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，與龍德造船工業股份有限公司保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對龍德造船工業股份有限公司民國 112 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對龍德造船工業股份有限公司民國 112 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：建造合約

龍德造船工業股份有限公司主要業務為船舶及艦艇之設計與建造，其船舶建造收入之認列係以合約之完工程度（累計已發生合約成本佔估計合約總成本之比例）計算，故建造合約之估計總成本係計算成本投入比例之重要因子。由於估計合約總成本係包含材料、人工成本及建造費用之估計，其所依據之資料及假設具有主觀判斷及高度不確定性，一旦任何估計產生重大改變，可能對財務報表不實表達具重大之影響，故本會計師將年度尚未完工案件之建造合約總成本之估計列為關鍵查核事項。與船舶建造收入認列之相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報表附註四、五及二一。

本會計師針對建造合約總成本之估計，除測試相關內部控制外，並執行下列查核程序：

1. 抽核檢視管理階層於估計合約總成本時所依據資料及實際投入成本之正確性及完整性。
2. 檢視建造合約估計總成本是否有重大變動及其變動是否經管理階層核准。
3. 針對建造合約未完工者核算其收入認列金額之正確性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估龍德造船工業股份有限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龍德造船工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

龍德造船工業股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對龍德造船工業股份有限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，以及使龍德造船工業股份有限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財務報表使用者注意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龍德造船工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對龍德造船工業股份有限公司民國 112 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 113 年 3 月 15 日



龍德船舶工業股份有限公司

資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,142,871	35	\$ 891,190	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及三十）	305,119	3	612,128	9
1140	合約資產－流動（附註十九及二一）	646,412	7	241,743	3
1170	應收帳款（附註九、十九及二一）	78,840	1	36,350	1
1200	其他應收款（附註九）	16,048	-	13,730	-
1220	本期所得稅資產（附註二三）	164,059	2	119,613	2
130X	存貨（附註十及十九）	630,105	7	1,432,940	21
1410	預付款項（附註十四）	530,272	6	347,976	5
1470	其他流動資產（附註十四）	54,117	-	13,987	-
11XX	流動資產總計	<u>5,567,843</u>	<u>61</u>	<u>3,709,657</u>	<u>54</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）	240,010	3	87,965	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及三十）	2,416,980	27	2,359,256	34
1755	使用權資產（附註十二）	633,783	7	620,382	9
1780	無形資產（附註十三）	7,078	-	8,488	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	104,467	1	62,336	1
1915	預付設備款	85,471	1	20,733	1
1920	存出保證金	3,703	-	3,411	-
1990	其他非流動資產（附註十四）	7,898	-	9,536	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,499,390</u>	<u>39</u>	<u>3,172,107</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,067,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,881,764</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五）	\$ 326,851	4	\$ 302,123	4
2130	合約負債－流動（附註十九及二一）	2,872,393	32	1,448,642	21
2150	應付票據（附註十九）	154,120	2	186,475	3
2170	應付帳款（附註十九）	215,989	2	332,659	5
2200	其他應付款（附註十六）	187,985	2	132,578	2
2230	本期所得稅負債（附註二三）	271,961	3	159,736	2
2250	負債準備－流動（附註十七及十九）	403,694	5	178,959	3
2280	租賃負債－流動（附註十二）	29,554	-	28,970	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及十九）	204,953	2	773,552	11
2399	其他流動負債（附註十六）	3,254	-	2,882	-
21XX	流動負債總計	<u>4,670,754</u>	<u>52</u>	<u>3,546,576</u>	<u>52</u>
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五及十九）	708,980	8	765,146	11
2550	負債準備－非流動（附註十七）	15,395	-	15,171	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	589,686	6	570,451	8
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十八）	49,549	1	59,119	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,363,610</u>	<u>15</u>	<u>1,409,887</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>6,034,364</u>	<u>67</u>	<u>4,956,463</u>	<u>72</u>
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	1,077,500	12	980,000	14
3200	資本公積	920,645	10	386,052	6
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	123,028	1	94,904	1
3350	未分配盈餘	909,758	10	463,225	7
3300	保留盈餘總計	1,032,786	11	558,129	8
3400	其他權益	1,938	-	1,120	-
3XXX	權益總計	<u>3,032,869</u>	<u>33</u>	<u>1,925,301</u>	<u>28</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,067,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,881,764</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



龍德造船工業股份有限公司



綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註二一）	\$ 4,987,411	100	\$ 3,831,581	100
5000	營業成本（附註十及二二）	(4,033,296)	(81)	(3,238,219)	(85)
5900	營業毛利	<u>954,115</u>	<u>19</u>	<u>593,362</u>	<u>15</u>
6000	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	(7,068)	-	(264)	-
6200	管理費用	(120,849)	(2)	(102,728)	(3)
6300	研究發展費用	(21,609)	(1)	(17,081)	-
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,548</u>	<u>-</u>
	營業費用合計	(<u>149,526</u>)	(<u>3</u>)	(<u>116,525</u>)	(<u>3</u>)
6900	營業淨利	<u>804,589</u>	<u>16</u>	<u>476,837</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	8,547	-	1,545	-
7010	其他收入	22,890	1	8,377	-
7020	其他利益及損失	(62,530)	(1)	(73,751)	(2)
7050	財務成本	(<u>48,468</u>)	(<u>1</u>)	(<u>49,412</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>79,561</u>)	(<u>1</u>)	(<u>113,241</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利	725,028	15	363,596	9
7950	所得稅費用（附註二三）	(<u>150,030</u>)	(<u>3</u>)	(<u>76,363</u>)	(<u>2</u>)
8200	本年度淨利	<u>574,998</u>	<u>12</u>	<u>287,233</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註十 八）	\$ 9,261	-	(\$ 7,501)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註二三）	(<u>1,852</u>)	-	<u>1,500</u>	-
8310		<u>7,409</u>	-	(<u>6,001</u>)	-
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>818</u>	-	<u>126</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>8,227</u>	-	(<u>5,875</u>)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 583,225</u>	<u>12</u>	<u>\$ 281,358</u>	<u>7</u>
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基 本	<u>\$ 5.43</u>		<u>\$ 2.93</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.41</u>		<u>\$ 2.93</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

損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益	
		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
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 年度 淨利	-	-	-	-	287,233	-	287,233
D3	111 年度 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(6,001)	126	(5,875)
D5	111 年度 綜合損益總額	-	-	-	-	281,232	126	281,358
Z1	111 年 12 月 31 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 年度 淨利	-	-	-	-	574,998	-	574,998
D3	112 年度 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	7,409	818	8,227
D5	112 年度 綜合損益總額	-	-	-	-	582,407	818	583,225
E1	現金增資	9,750	97,500	521,421	-	-	-	618,921
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	107,750	\$ 1,077,500	\$ 920,645	\$ 123,028	\$ 909,758	\$ 1,938	\$ 3,032,869

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 725,028	\$ 363,596
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	174,974	140,212
A20200	攤銷費用	2,414	3,008
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(3,548)
A20900	財務成本	48,468	49,412
A21200	利息收入	(8,547)	(1,545)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	35	41
A21900	股份基礎給付酬勞成本	13,172	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,777
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(404,669)	415,549
A31150	應收帳款	(42,490)	43,095
A31180	其他應收款	(2,318)	(3,330)
A31200	存 貨	802,835	(1,196,643)
A31230	預付款項	(182,296)	115,262
A31990	其他非流動資產	1,638	8,400
A32125	合約負債	1,423,751	589,954
A32130	應付票據	(24,446)	39,773
A32150	應付帳款	(116,670)	77,719
A32180	其他應付款	64,677	11,503
A32200	負債準備	224,735	114,509
A32230	其他流動負債	372	(191)
A32240	淨確定福利負債	(309)	(4,222)
A33000	營運產生之現金	2,700,354	765,331
A33100	收取之利息	8,547	1,545
A33300	支付之利息	(40,972)	(42,508)
A33500	支付之所得稅	(126,234)	(83,924)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,541,695</u>	<u>640,444</u>
	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	-	(76,565)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	154,964	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 211,627)	(\$ 358,663)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	73
B03700	存出保證金增加	(40,422)	(1,807)
B04500	購置無形資產	(1,004)	(5,528)
B07100	預付設備款增加	(64,146)	(12,886)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(162,235)	(455,376)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	24,728	980
C00600	應付短期票券減少	-	(29,964)
C01600	舉借長期借款	148,400	556,194
C01700	償還長期借款	(773,165)	(115,958)
C04020	租賃負債本金償還	(39,731)	(35,102)
C04600	現金增資	618,921	-
C04500	發放現金股利	(107,750)	(20,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(128,597)	356,150
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	818	126
EEEE	現金及約當現金淨增加	2,251,681	541,344
E00100	年初現金及約當現金餘額	891,190	349,846
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,142,871	\$ 891,190

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 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

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上市買賣。

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 113 年 3 月 15 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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，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 IFRS 會計準則

<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，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

<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。當本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 IFRS 會計準則編製。

(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) 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. 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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括材料、在製品及在修品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需

投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。本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值變動之影響。

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。

(七) 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，本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值變動之影響。

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。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本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，本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。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

本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。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本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與按攤銷後成本衡量之應收帳款）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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

本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）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過60天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本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價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本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。
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

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) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 虧損性合約

當本公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

2. 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

3. 除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之土地復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 船舶建造收入

於建造過程中之船舶建造合約，本公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

2. 勞務收入

勞務收入來自船舶保養及維修服務。

本公司提供之船舶保養及維修服務，係隨時間逐步認列收入。由於所完成之合約工作量與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以已實際完成之合約工作量佔合約預計總工作量比例衡量完成進度。於合約初期，本公司可能無法合理衡量履約義務之結果，但預期可回收滿足履約義務之已發生成本，本公司於可合理衡量履約義務結果前，僅在已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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固定給付之現值衡量。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，本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資產負債表。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 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、計畫修正或縮減時、清償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。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十七) 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

本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本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

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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,506	\$ 1,451
銀行支票及活期存款	3,141,365	862,370
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	27,369
	<u>\$ 3,142,871</u>	<u>\$ 891,190</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 92,399	\$ 70,870
備償戶	212,720	541,258
	<u>\$ 305,119</u>	<u>\$ 612,128</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 11,163	\$ 10,939
備償戶	228,847	77,026
	<u>\$ 240,010</u>	<u>\$ 87,965</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：

	112年12月31日	111年12月31日
總帳面金額	\$ 545,129	\$ 700,093
減：備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 545,129</u>	<u>\$ 700,093</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司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12月31日 總帳面金額	111年12月31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>\$ 545,129</u>	<u>\$ 700,093</u>

九、應收帳款及其他應收款

(一) 應收款項

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 81,722	\$ 39,232
減：備抵損失	(<u>2,882</u>)	(<u>2,882</u>)
	<u>\$ 78,840</u>	<u>\$ 36,350</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為30~60天，應收帳款不予計息。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，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 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	3.55%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 81,087	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 635	\$ 81,722
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(2,882)	-	-	-	-	(2,882)
攤銷後成本	\$ 78,205	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 635	\$ 78,840

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	(1,797)	(73)	(1,012)	-	-	(2,882)
攤銷後成本	\$ 35,567	\$ 783	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,350

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 2,882	\$ 7,992
減：本年度迴轉減損損失	-	(5,110)
年底餘額	\$ 2,882	\$ 2,882

(二) 其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
應收退稅款	\$ 14,355	\$ 12,264
應收代墊款	1,667	1,439
應收利息	4	4
其他	22	23
	\$ 16,048	\$ 13,730

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
材 料	\$ 533,178	\$ 1,425,184
在製品及在修品	96,927	7,756
	<u>\$ 630,105</u>	<u>\$ 1,432,940</u>

112 及 111 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 0 仟元及 2,777 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	85,970	28,036	-	2,029	-	45,954	11,563	196,193
處 分	-	-	(1,689)	-	-	-	(50)	-	(1,739)
重 分 類	-	47,767	-	-	-	-	2,020	(49,787)	-
淨兌換差額	-	-	3	-	9	-	10	-	22
112年12月31日餘額	<u>\$ 371,024</u>	<u>\$ 1,792,653</u>	<u>\$ 315,565</u>	<u>\$ 15,795</u>	<u>\$ 122,397</u>	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 355,147</u>	<u>\$ 11,942</u>	<u>\$ 2,994,203</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	-	74,852	23,265	1,350	8,224	2,776	27,967	-	138,434
處 分	-	-	(1,654)	-	-	-	(50)	-	(1,704)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	4	-	8	-	10	-	22
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,654</u>	<u>\$ 148,151</u>	<u>\$ 10,951</u>	<u>\$ 38,598</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 58,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 577,223</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 371,024</u>	<u>\$ 1,477,999</u>	<u>\$ 167,414</u>	<u>\$ 4,844</u>	<u>\$ 83,799</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 296,278</u>	<u>\$ 11,942</u>	<u>\$ 2,416,980</u>
成 本									
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	20,015	101,319	39,537	1,781	8,647	4,517	85,501	45,953	307,270
處 分	-	(463)	(930)	-	(95)	-	(13,619)	-	(15,107)
重 分 類	-	(13,418)	-	-	-	892	192,843	(12,352)	167,965
淨兌換差額	-	-	21	-	45	-	61	-	127
111年12月31日餘額	<u>\$ 348,383</u>	<u>\$ 1,658,916</u>	<u>\$ 289,215</u>	<u>\$ 15,795</u>	<u>\$ 120,359</u>	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 307,213</u>	<u>\$ 50,166</u>	<u>\$ 2,799,727</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	-	62,165	20,229	1,253	7,469	3,036	13,360	-	107,512
處 分	-	(463)	(870)	-	(45)	-	(13,615)	-	(14,993)
重 分 類	-	(655)	-	-	-	-	-	-	(655)
淨兌換差額	-	-	21	-	42	-	61	-	124
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,802</u>	<u>\$ 126,536</u>	<u>\$ 9,601</u>	<u>\$ 30,366</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 30,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440,471</u>
111年12月31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>

112 及 111 年度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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 500,379	\$ 484,250
建築物	68,521	82,047
機器設備	64,883	53,672
運輸設備	<u>-</u>	<u>413</u>
	<u>\$ 633,783</u>	<u>\$ 620,382</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 49,915</u>	<u>\$ 44,445</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 14,871	\$ 14,156
建築物	19,093	15,371
機器設備	2,161	2,789
運輸設備	<u>415</u>	<u>384</u>
	<u>\$ 36,540</u>	<u>\$ 32,700</u>

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 29,554</u>	<u>\$ 28,970</u>
非流動	<u>\$ 589,686</u>	<u>\$ 570,451</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
土地	1.48%~3.10%	1.48%~1.75%
建築物	1.46%~2.55%	1.46%~2.55%
機器設備	1.48%~2.32%	1.48%~2.29%
運輸設備	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 2~40 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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 11,485</u>	<u>\$ 7,789</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 51,216</u>	<u>\$ 42,891</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>1,004</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 22,577</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 13,085
攤銷費用	<u>2,414</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 15,499</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 7,078</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 16,045
增 添	<u>5,528</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 21,573</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 10,077
攤銷費用	<u>3,008</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 13,085</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 8,488</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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項		
預付購料款	\$ 445,531	\$ 287,787
進項稅額	15,015	12,301
留抵稅額	44,946	26,038
其他預付費用	<u>24,780</u>	<u>21,850</u>
	<u>\$ 530,272</u>	<u>\$ 347,976</u>
其他流動資產		
工程存出保證金(一)	\$ 54,003	\$ 13,873
其他	<u>114</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 54,117</u>	<u>\$ 13,987</u>
<u>非流動</u>		
長期預付費用	\$ 2,102	\$ 6,302
其他	<u>5,796</u>	<u>3,234</u>
	<u>\$ 7,898</u>	<u>\$ 9,536</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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)		
銀行借款(1)	\$ 171,375	\$ 172,315
<u>無擔保借款</u>		
信用借款(2)	<u>155,476</u>	<u>129,808</u>
	<u>\$ 326,851</u>	<u>\$ 302,123</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.16% ~ 7.21% 及 1.25% ~ 6.51%。

(2) 信用借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.85% ~ 6.30% 及 1.46% ~ 6.51%。

(二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款 (附註三十)		
銀行借款(1)	\$ 808,738	\$ 819,723
無擔保借款		
兆豐銀行等七家行庫聯貸案		
(2)(3)	20,000	588,694
信用借款(2)	<u>85,195</u>	<u>130,281</u>
	913,933	1,538,698
減：列為1年內到期部分	(<u>204,953</u>)	(<u>773,552</u>)
長期借款	<u>\$ 708,980</u>	<u>\$ 765,146</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年及111年12月31日止，有效年利率分別為2.253%~3.182%及2%~2.791%。

(2) 信用借款之利率於112年及111年12月31日分別為2.095%~2.918%及1.97%~2.4%。

(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12月31日止，已動用金額如下：

	112年12月31日				償還辦法
	授信額度	已動用金額	授信期間	利率	
甲 項	\$ 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	374,588	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。

(接次頁)

(承前頁)

112年12月31日					
	授信額度	已動用金額	授信期間	利率	償還辦法
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>\$ 394,588</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，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>290,000</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>\$ 1,319,732</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），本公司若未能完全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。

上述財務比率未能全數符合，暫不構成違約情事，惟借款人應自財務報告提出日後之次一動用日或調息基準日/保證費支付日起，至管理銀行收到借款人出具經管理銀行認可之會計師查核簽證之年度財務報告或會計師核閱之第二季財務報告證明其已符合所有前述財務比率後之次一動用日或調息基準日/保證費支付日止，本授信利率加碼及保證費率應再加上年率0.15%計之。如未能於下一次檢核日完成改善以符合前述所有財務比率者，則視為構成違約情事。

本公司 112 年 12 月 31 日財務報告之上述比率均符合借款合同之規定；111 年 12 月 31 日財務報告之上述比率部分未達標準，本公司已於 112 年 3 月以現金增資方式改善。

十六、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 80,327	\$ 65,553
應付員工及董事酬勞	28,248	11,246
應付勞健保	5,034	3,893
應付退休金	3,994	3,444
應付利息	1,336	2,381
應付勞務費	2,091	3,552
應付福利金	11,212	7,748
應付設備款及工程款	15,445	23,670
應付保險費	24,108	9,463
其 他	16,190	1,628
	<u>\$ 187,985</u>	<u>\$ 132,578</u>
其他負債		
代收 款	\$ 2,527	\$ 2,646
其 他	727	236
	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 2,882</u>

十七、負債準備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
保固(一)	\$ 247,218	\$ 91,873
延遲交貨罰款(二)	<u>156,476</u>	<u>87,086</u>
	<u>\$ 403,694</u>	<u>\$ 178,959</u>
<u>非流動</u>		
復原義務(三)	<u>\$ 15,395</u>	<u>\$ 15,171</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) 依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之土地復原至承租時之原始狀態。本公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視及根據工廠之使用情況予以調整。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 10% 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。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 105,491	\$ 112,351
計畫資產公允價值	(55,942)	(53,232)
淨確定福利負債	<u>\$ 49,549</u>	<u>\$ 59,119</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
112年1月1日餘額	<u>\$ 112,351</u>	(\$ 53,232)	<u>\$ 59,119</u>
服務成本			
當期服務成本	559	-	559
利息費用（收入）	<u>1,405</u>	(<u>673</u>)	<u>732</u>
認列於損（益）	<u>1,964</u>	(<u>673</u>)	<u>1,291</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(437)	(437)
精算損失（利益）			
—經驗調整	(<u>8,824</u>)	<u>-</u>	(<u>8,824</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>8,824</u>)	(<u>437</u>)	(<u>9,261</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>1,600</u>)	(<u>1,600</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 105,491</u>	(\$ <u>55,942</u>)	<u>\$ 49,549</u>
111年1月1日餘額	<u>\$ 103,036</u>	(\$ <u>47,196</u>)	<u>\$ 55,840</u>
服務成本			
當期服務成本	432	-	432
利息費用（收入）	<u>635</u>	(<u>289</u>)	<u>346</u>
認列於損（益）	<u>1,067</u>	(<u>289</u>)	<u>778</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(3,790)	(3,790)
精算損失（利益）			
—財務假設變動	(5,536)	-	(5,536)
—經驗調整	<u>16,827</u>	<u>-</u>	<u>16,827</u>
認列於其他綜合損益	<u>11,291</u>	(<u>3,790</u>)	<u>7,501</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>5,000</u>)	(<u>5,000</u>)
計畫資產支付數	(<u>3,043</u>)	<u>3,043</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 112,351</u>	(\$ <u>53,232</u>)	<u>\$ 59,119</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司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。
3. 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。

本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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.250%	1.250%
薪資預期增加率	2.000%	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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,747</u>)	(\$ <u>2,094</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 2,161</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 2,111</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 1,715</u>)	(<u>\$ 2,056</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。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 1,200</u>
確定福利義務平均到期期間	6.7 年	7.6 年

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：

	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>112年12月31日</u>			
資 產			
合約資產	\$ 646,412	\$ -	\$ 646,412
應收帳款	78,840	-	78,840
存 貨	<u>630,105</u>	<u>-</u>	<u>630,105</u>
	<u>\$ 1,355,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,355,357</u>
負 債			
合約負債	\$ 290,529	\$ 2,581,864	\$ 2,872,393
應付票據	154,120	-	154,120
應付帳款	215,989	-	215,989
負債準備—流動	350,652	53,042	403,694
長期借款	<u>204,953</u>	<u>708,980</u>	<u>913,933</u>
	<u>\$ 1,216,243</u>	<u>\$ 3,343,886</u>	<u>\$ 4,560,129</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	<u>1,432,940</u>	<u>-</u>	<u>1,432,940</u>
	<u>\$ 1,681,016</u>	<u>\$ 30,017</u>	<u>\$ 1,711,033</u>
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>

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,077,500</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，並經董事會授權董事長決定，以 111 年 9 月 4 日為增資基準日，並於 111 年 9 月 13 日完成變更登記。

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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 894,663	\$ 373,242
員工認股權股票發行溢價(2)	<u>25,982</u>	<u>12,810</u>
	<u>\$ 920,645</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>

本公司 113 年 3 月 15 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 58,241</u>
現金股利	<u>\$ 118,525</u>
股票股利	<u>\$ 53,875</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.10</u>
每股股票股利 (元)	<u>\$ 0.50</u>

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 1,120	\$ 994
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	<u>818</u>	<u>126</u>
年底餘額	<u>\$ 1,938</u>	<u>\$ 1,120</u>

二一、收 入

(一) 客戶合約收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
船舶建造	\$ 4,350,117	\$ 3,587,499
船舶保養	316,826	205,799
其他營業收入	<u>320,468</u>	<u>38,283</u>
	<u>\$ 4,987,411</u>	<u>\$ 3,831,581</u>

(二) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 78,840</u>	<u>\$ 36,350</u>	<u>\$ 74,335</u>
合約資產			
船舶建造	\$ 647,974	\$ 243,305	\$ 658,854
減：備抵損失	<u>(1,562)</u>	<u>(1,562)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 646,412</u>	<u>\$ 241,743</u>	<u>\$ 658,854</u>
合約負債			
船舶建造	<u>\$ 2,872,393</u>	<u>\$ 1,448,642</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
船舶建造	<u>\$ 1,447,843</u>	<u>\$ 807,117</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別 10,681,699 仟元及 6,101,817 仟元，本公司將隨船舶建造完成逐步認列船舶建造收入，該等船舶預期將於未來 1 至 33 個月完工。

二二、本年度淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 5,589	\$ 911
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,945	627
其他	<u>13</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 8,547</u>	<u>\$ 1,545</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
補助收入	\$ 145	\$ 2,806
保險理賠收入	-	5,315
退稅收入	22,745	-
其他	<u>-</u>	<u>256</u>
	<u>\$ 22,890</u>	<u>\$ 8,377</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 6,939	\$ 17,594
處分不動產、廠房及設備損失	(35)	(41)
延遲交貨罰款(附註十七)	<u>(69,434)</u>	<u>(91,304)</u>
	<u>(\$ 62,530)</u>	<u>(\$ 73,751)</u>

(四) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 38,635	\$ 39,606
租賃負債之利息	9,609	9,325
除役負債之利息	224	222
其他利息費用	-	259
	<u>\$ 48,468</u>	<u>\$ 49,412</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息資本化金額	\$ 1,292	\$ 4,059
利息資本化利率	2.95%~3.18%	1.66%~2.55%

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 138,434	\$ 107,512
使用權資產	36,540	32,700
無形資產	<u>2,414</u>	<u>3,008</u>
合計	<u>\$ 177,388</u>	<u>\$ 143,220</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 170,062	\$ 136,514
營業費用	<u>4,912</u>	<u>3,698</u>
	<u>\$ 174,974</u>	<u>\$ 140,212</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 630	\$ 1,171
營業費用	<u>1,784</u>	<u>1,837</u>
	<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 3,008</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十三。

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 23,073	\$ 19,850
確定福利計畫 (附註十八)	<u>1,291</u>	<u>778</u>
	24,364	20,628
其他員工福利	<u>725,006</u>	<u>529,168</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 749,370</u>	<u>\$ 549,796</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 672,302	\$ 499,376
營業費用	<u>77,068</u>	<u>50,420</u>
	<u>\$ 749,370</u>	<u>\$ 549,796</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 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 15 日及 112 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	2.5%	1.50%
董事酬勞	1.25%	1.50%

金 額

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 18,832		\$ 5,623	
董事酬勞		9,416		5,623

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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 194,049	\$ 84,683
以前年度之調整	(36)	-
	<u>194,013</u>	<u>84,683</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(43,983)	(8,320)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 150,030</u>	<u>\$ 76,363</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 725,028</u>	<u>\$ 363,596</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 145,006	\$ 72,719
稅上不可減除之費損	143	-
新加坡分公司所得稅費用	4,917	3,644
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(36)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 150,030</u>	<u>\$ 76,363</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
遞延所得稅		
當年度產生		
— 確定福利計劃再衡量數	(\$ 1,852)	\$ 1,500
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 1,852)</u>	<u>\$ 1,500</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款 (註)	<u>\$ 164,059</u>	<u>\$ 119,613</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 271,961</u>	<u>\$ 159,736</u>

註：應收退稅款係本公司與新加坡政府部門簽訂保養維修合約，依合約向新加坡政府部門收取之服務款項，新加坡政府部門要求扣繳 17% 之稅額，惟本公司主張台灣提供服務部分應非屬新加坡來源所得，應不適用扣繳相關規定，本公司已向新加坡國稅局溝通此稅務議題。截至查核報告日止，新加坡國稅局已回覆前述向新加坡政府部門收取之服務款項無須扣繳，惟尚待新加坡國稅局正式核定。

(四) 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：

112 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 498	(\$ 85)	\$ -	\$ 413
未實現存貨跌價 損失	3,745	-	-	3,745
確定福利退休計畫	11,508	(62)	(1,852)	9,594
保固負債準備	18,374	31,069	-	49,443
其他	28,211	13,061	-	41,272
	<u>\$ 62,336</u>	<u>\$ 43,983</u>	<u>(\$ 1,852)</u>	<u>\$104,467</u>

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,434	(\$ 936)	\$ -	\$ 498
未實現存貨跌價 損失	3,189	556	-	3,745
確定福利退休計畫	10,852	(844)	1,500	11,508
保固負債準備	12,890	5,484	-	18,374
其他	24,151	4,060	-	28,211
	<u>\$ 52,516</u>	<u>\$ 8,320</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 62,336</u>

(五) 所得稅核定情形

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

二四、每股盈餘

(單位：每股元)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 5.43</u>	<u>\$ 2.93</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.41</u>	<u>\$ 2.93</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 574,998</u>	<u>\$ 287,233</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 574,998</u>	<u>\$ 287,233</u>

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	105,987	98,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>234</u>	<u>94</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>106,221</u>	<u>98,094</u>

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年度	
	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 年度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 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司於 112 年度取得公允價值合計 196,193 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 8,225 仟元及利息資本化增加 700 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 211,627 仟元。(參閱附註十一)
- (二) 本公司於 111 年度取得公允價值合計 307,270 仟元之不動產、廠房及設備，應付票據共計減少 45,688 仟元、其他應付款項共計減少 6,813 仟元及利息資本化增加 1,108 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 358,663 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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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)	\$ 3,840,594	\$ 1,658,647
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,798,878	2,492,533

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三三。

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 及 111 年度之稅前淨利分別減少 2,201 仟元及增加 91 仟元；當新台幣對外幣貶值 1% 時，對本公司 112 及 111 年度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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 3,688,000	\$ 1,591,283
具現金流量利率風險		
— 金融負債	1,240,784	1,840,821

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 及 111 年度之稅前淨利將減少／增加 12,408 仟元及 18,408 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主要（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）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 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,362,817 仟元及 1,766,507 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12月31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	1.85%~7.21%	\$ 340,385	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 340,385
應付票據	-	154,120	-	-	-	154,120
應付帳款	-	215,989	-	-	-	215,989
其他應付款	-	187,985	-	-	-	187,985
租賃負債	1.46%~3.10%	38,911	31,111	70,497	644,224	784,743
長期借款	2.10%~3.18%	208,931	102,814	222,708	403,797	938,250

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	\$ 38,911	\$ 101,608	\$ 108,878	\$ 111,433	\$ 423,913
長期借款	208,931	325,522	287,430	59,983	56,384

	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	
<u>非衍生金融負債</u>						
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

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年度	111年度
短期員工福利	\$ 21,283	\$ 10,971
退職後福利	494	346
	<u>\$ 21,777</u>	<u>\$ 11,317</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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動		
質押定期存款	\$ 92,399	\$ 70,870
備償戶	212,720	541,258
其他流動資產		
工程保證金	54,003	13,873
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－非流動		
質押定期存款	11,163	10,939
備償戶	228,847	77,026
不動產、廠房及設備		
土地	328,209	328,368
房屋及建築	1,096,484	1,225,766
機器設備	34,827	27,309
其他設備	<u>206,309</u>	<u>208,178</u>
	<u>\$ 2,264,961</u>	<u>\$ 2,503,587</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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 30,152</u>	<u>\$ 64,723</u>

(二) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 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 2,030,990 仟元及 1,638,846 仟元。

(三) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀餘額計 88,979 仟元及 147,959 仟元。

三二、重大之期後事項

本公司於 113 年 3 月 15 日董事會決議發行國內第一次無擔保轉換公司債，預計每張債券發行面額為新台幣 10 萬元整，發行張數為 10,000 張，發行總面額為新台幣 1,000,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間三年。截至查核報告日止，本公司尚未向金融監督管理委員會辦理申報。

三三、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 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 436	30.705 (美金：新台幣)		\$ 13,692
港 幣	18,479	3.929 (港幣：新台幣)		72,942
歐 元	1,356	33.98 (歐元：新台幣)		46,493
新 幣	8,477	23.29 (新幣：新台幣)		197,530
日 圓	41,249	0.2172 (日幣：新台幣)		8,878
瑞 典 幣	2,509	3.08 (瑞典幣：新台幣)		7,734
英 鎊	38	39.15 (英鎊：新台幣)		<u>1,678</u>
				<u>\$ 348,947</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,584	30.705 (美金：新台幣)		\$ 48,650
港 幣	151	3.929 (港幣：新台幣)		592
歐 元	1,096	33.98 (歐元：新台幣)		37,166
新 幣	35	23.29 (新幣：新台幣)		824
日 圓	189,482	0.2172 (日幣：新台幣)		41,156
英 鎊	13	39.15 (英鎊：新台幣)		<u>508</u>
				<u>\$ 128,896</u>

111 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<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>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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)		35,840
				<u>\$ 263,246</u>

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 6,939 仟元及利益 17,594 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。

三四、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)

三五、部門資訊

本公司係依據管理階層（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。

(一) 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年度		
	台北部門	其他部門	合計
來自外部客戶收入	\$ 4,667,563	\$ 319,848	\$ 4,987,411
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,667,563</u>	<u>\$ 319,848</u>	<u>\$ 4,987,411</u>
部門損益	<u>\$ 794,294</u>	<u>\$ 19,711</u>	\$ 814,005
利息收入			8,547
董事酬勞			(9,416)
財務成本			(48,468)
公司一般收入			22,890
公司一般支出及損失			(62,530)
稅前淨利			<u>\$ 725,028</u>

	111年度		
	台北部門	其他部門	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,623,459	\$ 208,122	\$ 3,831,581
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,623,459</u>	<u>\$ 208,122</u>	<u>\$ 3,831,581</u>
部門損益	<u>\$ 465,971</u>	<u>\$ 16,489</u>	\$ 482,460
利息收入			1,545
董事酬勞			(5,623)
財務成本			(49,412)
公司一般收入			8,377
公司一般支出及損失			(73,751)
稅前淨利			<u>\$ 363,596</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。

(二) 地區別資訊

本公司主要於兩個地區營運－台灣與新加坡。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 4,667,563	\$ 3,623,459	\$ 3,394,258	\$ 3,109,341
新加坡	<u>319,848</u>	<u>208,122</u>	<u>665</u>	<u>430</u>
	<u>\$ 4,987,411</u>	<u>\$ 3,831,581</u>	<u>\$ 3,394,923</u>	<u>\$ 3,109,771</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度	111年度
客戶 A	<u>\$ 3,899,532</u>	<u>\$ 3,359,923</u>

龍德造船工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
合約資產明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		附註七
其他流動資產明細表		附註十四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表六
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		附註七
其他非流動資產明細表		附註十四
短期借款明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
合約負債明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
長期借款明細表		明細表十一
租賃負債明細表		明細表十三
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
營業外收入及支出明細表		附註二二
財務成本明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十七

龍德造船工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金				\$	1,506
銀行存款					
支票及活期存款					<u>3,141,365</u>
					<u>\$ 3,142,871</u>

龍德造船工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	客戶 B		貨 款		\$ 66,907
	其他 (註)		"		<u>14,815</u>
					81,722
	減：備抵損失				(<u>2,882</u>)
					<u>\$ 78,840</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

龍德造船工業股份有限公司

合約資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
客 戶 A		\$ 120,921
客 戶 D		369,389
客 戶 F		141,709
其他（註）		<u>15,955</u>
		647,974
減：備抵損失		(<u>1,562</u>)
		<u>\$ 646,412</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

龍德造船工業股份有限公司
其他應收款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應收退稅款				\$ 14,355	
應收代墊款				1,667	
應收利息				4	
其他（註）				<u>22</u>	
				<u>\$ 16,048</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

龍德造船工業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
材 料	\$ 548,272	\$ 537,194
在製品及在修品	96,927	96,927
減：備抵跌價損失	(15,094)	-
合 計	<u>\$ 630,105</u>	<u>\$ 634,121</u>

龍德造船工業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 112 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 535,933	\$ 31,000	(\$ 30)	\$ -	\$ -	\$ 566,903
建 築 物	101,016	5,543	(2,143)	-	45	104,461
機 器 設 備	59,155	13,372	(2,462)	-	-	70,065
運 輸 設 備	<u>1,240</u>	<u>-</u>	<u>(1,262)</u>	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 697,344</u>	<u>\$ 49,915</u>	<u>(\$ 5,897)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 741,429</u>

龍德造船工業股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表

民國 112 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 51,683	\$ 14,871	(\$ 30)	\$ -	\$ -	\$ 66,524
建 築 物	18,969	19,093	(2,143)	-	21	35,940
機 器 設 備	5,483	2,161	(2,462)	-	-	5,182
運 輸 設 備	<u>827</u>	<u>415</u>	(<u>1,262</u>)	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 76,962</u>	<u>\$ 36,540</u>	<u>(\$ 5,897)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 107,646</u>

龍德造船工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	銀 行 別	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
擔保借款	兆豐國際商業銀行	\$ 25,298	112.07.17-113.06.05	註 1	\$ 800,000	請參閱附註三十
"	彰化商業銀行(一)	67,801	112.07.19-113.06.01	"	140,000	"
"	臺灣中小企業銀行	63,276	112.08.14-113.05.26	"	100,000	"
"	臺灣銀行	15,000	112.11.23-112.12.23	"	30,000	"
信用借款	合作金庫商業銀行	57,533	112.05.25-113.05.25	"	140,000	無
"	彰化商業銀行(二)	20,000	112.09.28-113.03.28	"	-	"
"	板信商業銀行	46,427	112.10.18-113.09.15	"	80,000	"
"	永豐商業銀行	31,516	112.11.10-113.06.20	"	35,000	"
		<u>\$ 326,851</u>			<u>\$ 1,325,000</u>	

註 1：利率區間 1.85%~7.21%。

註 2：彰化商業銀行之借款為共用融資額度。

龍德造船工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
寅 公 司	貨 款	\$ 15,402
未 公 司	"	9,463
午 公 司	"	9,135
申 公 司	"	7,804
其他（註）	"	<u>112,316</u>
		<u>\$ 154,120</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

龍德造船工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	已公司		貨款	\$	60,685
	子公司		"		13,574
	其他(註)		"		<u>141,730</u>
					<u>\$ 215,989</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

龍德造船工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 間	利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
合作金庫銀行(一)	擔保借款	\$ 5,078	109.01.07-129.01.07	註	請參閱附註三十
合作金庫銀行(二)	信用借款	2,100	109.06.22-114.06.22	"	無
合作金庫銀行(三)	"	3,051	109.07.13-114.06.22	"	"
合作金庫銀行(四)	"	1,055	109.08.20-114.06.22	"	"
合作金庫銀行(五)	"	3,041	109.08.28-114.06.22	"	"
合作金庫銀行(六)	"	1,142	109.11.03-114.06.22	"	"
合作金庫銀行(七)	"	645	109.11.12-114.06.22	"	"
合作金庫銀行(八)	"	2,400	110.03.17-114.06.22	"	"
合作金庫銀行(九)	"	1,955	110.03.30-114.06.22	"	"
合作金庫銀行(十)	擔保借款	54,200	110.05.14-113.06.30	"	請參閱附註三十
合作金庫銀行(十一)	信用借款	4,206	110.05.20-114.06.30	"	無
玉山銀行	擔保借款	28,758	110.08.16-115.08.16	"	請參閱附註三十
兆豐國際商業銀行(一)	"	21,923	100.12.06-115.12.05	"	"
兆豐國際商業銀行(二)	"	11,308	100.12.06-115.12.05	"	"
兆豐國際商業銀行(三)	"	20,462	102.07.02-117.07.01	"	"
兆豐國際商業銀行(四)	"	556,652	108.09.18-123.09.17	"	"
兆豐國際商業銀行(五)	"	48,400	112.07.13-127.07.13	"	"
兆豐(聯貸)	信用借款	20,000	110.07.01-114.07.01	"	無

(接次頁)

(承前頁)

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 間	利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
永豐商業銀行(一)	擔保借款	\$ 30,754	109.03.19-114.03.19	註	請參閱附註三十
永豐商業銀行(二)	"	7,689	109.03.19-114.03.19	"	"
永豐商業銀行(三)	"	2,563	109.04.21-116.03.19	"	"
永豐商業銀行(四)	"	1,939	109.06.30-116.03.19	"	"
永豐商業銀行(五)	"	4,612	109.11.12-116.03.19	"	"
中國輸出入銀行(一)	"	14,400	112.09.15-113.10.15	"	"
中國輸出入銀行(二)	信用借款	<u>65,600</u>	112.09.15-113.10.15	"	無
		913,933			
減：一年內到期長期負債		(<u>204,953</u>)			
		<u>\$ 708,980</u>			

註：利率區間 2.095%~3.182%。

龍德造船工業股份有限公司

合約負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
客 戶 A		\$ 290,529
客 戶 C		<u>2,581,864</u>
		<u>\$ 2,872,393</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

龍德造船工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額
土 地		106.02.15-146.02.14	1.48%~3.10%	\$ 501,504
建 築 物		110.01.01-146.03.31	1.46%~2.55%	51,725
機 器 設 備		106.02.15-146.02.14	1.48%~2.32%	<u>66,011</u>
				619,240
減：一年內到期				(<u>29,554</u>)
				<u>\$ 589,686</u>

龍德造船工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業收入		船舶建造		\$ 4,350,117	
		船舶保養		316,826	
		其 他		<u>320,468</u>	
				<u>\$ 4,987,411</u>	

龍德造船工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接材料		\$ 2,287,692	
直接人工		454,000	
製造費用		<u>1,184,579</u>	
本年度投入製造及修船成本		3,926,271	
加：期初在製品及在修品		7,756	
減：期末在製品及在修品		(96,927)	
保固成本		155,347	
保養成本		24,190	
其 他		<u>16,659</u>	
		<u>\$ 4,033,296</u>	

龍德造船工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出	\$ -	\$ 58,337	\$ 12,776	\$ 71,113
運 費	5,559	428	25	6,012
旅 費	1,248	529	540	2,317
折舊費用	-	2,800	2,112	4,912
研 發 費	-	-	1,618	1,618
其他（註）	261	58,755	4,538	63,554
	<u>\$ 7,068</u>	<u>\$ 120,849</u>	<u>\$ 21,609</u>	<u>\$ 149,526</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

龍德造船工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 及 111 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 573,172	\$ 61,697	\$ 634,869	\$ 423,308	\$ 40,705	\$ 464,013
退休金費用	24,364	-	24,364	20,628	-	20,628
勞健保費用	51,509	3,831	55,340	40,334	2,106	42,440
董事酬金	-	9,416	9,416	-	5,623	5,623
其他員工福利	23,257	2,124	25,381	15,106	1,986	17,092
	<u>\$ 672,302</u>	<u>\$ 77,068</u>	<u>\$ 749,370</u>	<u>\$ 499,376</u>	<u>\$ 50,420</u>	<u>\$ 549,796</u>
折舊費用	<u>\$ 170,062</u>	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 174,974</u>	<u>\$ 136,514</u>	<u>\$ 3,698</u>	<u>\$ 140,212</u>
攤銷費用	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 3,008</u>

附註：

- 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 814 人及 716 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
- 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - 本年度平均員工福利費用 916 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工福利費用 766 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - 本年度平均員工薪資費用 786 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工薪資費用 654 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - 平均員工薪資費用調整變動情形增加 20.18%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
 - 本公司於 109 年 6 月 18 日成立審計委員會取代監察人功能，故本年度並無監察人酬金。
 - 公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）如下：
本公司之董事、經理人及員工之薪資報酬，參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所負擔之職責情形、擔任其職位之表現、公司近年給予同職位者之薪資報酬暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關聯合理性，作為本公司薪資報酬之政策。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131260 號

會員姓名： (1) 池瑞全
(2) 郭乃華

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所



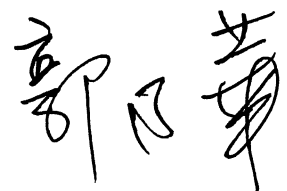
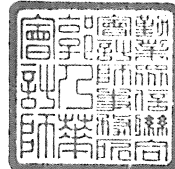
事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓 事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988 委託人統一編號： 40607762

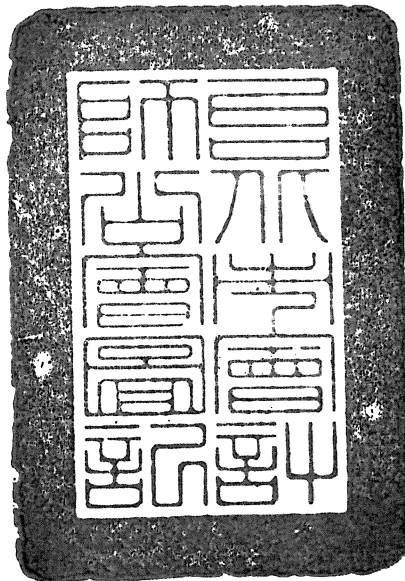
會員書字號： (1) 北市會證字第 2332 號
(2) 北市會證字第 4102 號

印鑑證明書用途： 辦理 龍德造船工業股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 02 月 02 日