

四維航業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：台北市松山區復興北路167號16樓

電話：(02)8712-1888

§ 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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23~24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~45		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	45~51		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	52~54		二 七 ~ 二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54~55		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54~55		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十四) 部 門 資 訊	55		三 一

會計師核閱報告

四維航業股份有限公司 公鑒：

前 言

四維航業股份有限公司及其子公司（四維集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達四維集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註一所述，四維集團民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併淨損為新台幣 846,612 仟元，且民國 109 年 9 月 30 日之流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 2,549,983 仟元。四維集團之營運資金不足的部分，有賴於未來營運狀況、申請調整銀行借款還本條件及現金增資計劃予以因應，本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 許 秀 明

許秀明



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 10 日

四維航業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)	108年12月31日 (經查核)	108年9月30日 (經核閱)
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	流動資產			
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 274,022 1	\$ 413,705 2	\$ 464,206 2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	1,009 -	3,056 -	2,932 -
1170	應收帳款 (附註四及二四)	21,082 -	37,429 -	46,898 -
130X	存貨 (附註四)	163,827 1	235,317 1	252,023 1
1460	待出售非流動資產 (附註四、九及二五)	- -	102,837 -	- -
1476	其他金融資產—流動 (附註八及二五)	308,137 1	302,534 1	300,241 1
1479	其他流動資產 (附註二四)	142,433 1	132,324 1	141,173 1
11XX	流動資產總計	910,510 4	1,227,202 5	1,207,473 5
1600	非流動資產			
1600	不動產及設備 (附註四、五、十一及二五)	20,948,532 94	22,607,590 93	23,736,338 93
1755	使用權資產 (附註四及十二)	521 -	1,095 -	1,286 -
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	965 -	1,106 -	1,205 -
1915	預付設備款	63,911 -	21,118 -	16,084 -
1980	其他金融資產—非流動 (附註八及二五)	67,515 -	89,834 -	68,631 -
1990	其他非流動資產 (附註二四及二五)	355,974 2	414,142 2	426,467 2
15XX	非流動資產總計	21,437,418 96	23,134,885 95	24,250,011 95
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,347,928 100	\$ 24,362,087 100	\$ 25,457,484 100
2100	流動負債			
2100	短期借款 (附註十三及二五)	\$ 1,578,646 7	\$ 1,649,459 7	\$ 1,712,315 7
2170	應付票據及帳款 (附註二四)	213,928 1	270,318 1	178,839 -
2219	其他應付款 (附註二一)	152,624 1	242,433 1	295,303 1
2220	其他應付款—關係人 (附註二四)	684,042 3	613,869 2	516,372 2
2250	負債準備—流動 (附註十四、二六及二七)	58,200 -	59,960 -	- -
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	476 -	790 -	786 -
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三、二一及二五)	704,585 3	1,867,341 8	1,963,022 8
2399	其他流動負債 (附註四)	67,992 -	75,351 -	58,405 -
21XX	流動負債總計	3,460,493 15	4,779,521 19	4,725,042 18
2540	非流動負債			
2540	長期借款 (附註十三及二五)	14,658,474 66	14,275,681 59	14,898,456 59
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	82,932 -	84,053 -	69,498 -
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	- -	298 -	476 -
2622	其他長期應付款—關係人 (附註二四)	365,426 2	419,612 2	537,954 2
2640	淨確定福利負債 (附註四及十五)	2,624 -	3,330 -	3,829 -
2645	存入保證金	13 -	8 -	8 -
25XX	非流動負債總計	15,109,469 68	14,782,982 61	15,510,221 61
2XXX	負債總計	18,569,962 83	19,562,503 80	20,235,263 79
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及十六)			
3110	普通股股本	2,792,671 12	2,792,671 12	2,792,671 11
3200	資本公積	1,489,164 7	1,489,164 6	1,489,164 6
3310	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	1,479,818 7	1,479,818 6	1,479,818 6
3350	待彌補虧損	(1,282,687) (6)	(510,428) (2)	(376,390) (2)
3300	保留盈餘總計	197,131 1	969,390 4	1,103,428 4
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(833,087) (4)	(658,081) (3)	(398,223) (1)
31XX	本公司業主之權益合計	3,645,879 16	4,593,144 19	4,987,040 20
36XX	非控制權益	132,087 1	206,440 1	235,181 1
3XXX	權益總計	3,777,966 17	4,799,584 20	5,222,221 21
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 22,347,928 100	\$ 24,362,087 100	\$ 25,457,484 100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

信聯聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：藍俊德

經理人：藍心琪

會計主管：林芳儀

四維航業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、五及二四)								
4300	租賃收入	\$ 640,709	91	\$ 846,666	87	\$1,776,654	91	\$2,516,612	87
4610	勞務收入	5,143	1	1,964	-	10,628	1	5,870	-
4621	海運收入	-	-	90,952	10	52,595	3	276,355	10
4800	其他營業收入	54,780	8	30,708	3	104,554	5	82,710	3
4000	營業收入合計	700,632	100	970,290	100	1,944,431	100	2,881,547	100
5000	營業成本(附註十七及二四)	(719,839)	(103)	(853,163)	(88)	(2,388,980)	(123)	(2,536,613)	(88)
5900	營業毛利	(19,207)	(3)	117,127	12	(444,549)	(23)	344,934	12
6000	營業費用(附註十二、十五、十七及二四)	(53,936)	(7)	(53,120)	(5)	(163,641)	(8)	(183,254)	(7)
6900	營業淨(損)利	(73,143)	(10)	64,007	7	(608,190)	(31)	161,680	5
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	95	-	620	-	1,251	-	2,573	-
7190	其他收入(附註二四)	27,075	4	19,997	2	79,173	4	65,574	2
7220	處分無形資產利益	-	-	4	-	-	-	1,987	-
7225	處分投資利益(附註四)	-	-	2	-	36	-	872	-
7230	外幣兌換利益(損失)								
	(附註四及二九)	24,716	3	1,175	-	36,908	2	(15,367)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損失)利益(附註四)	(9)	-	29	-	(47)	-	509	-
7510	利息費用(附註四及二四)	(76,511)	(11)	(163,267)	(17)	(326,556)	(17)	(509,774)	(17)
7590	什項支出	(8,021)	(1)	(10,537)	(1)	(18,546)	(1)	(24,571)	(1)
7610	處分不動產及設備(損失)利益(附註四)	(56)	-	7,080	1	2	-	6,720	-
7672	待出售非流動資產減損(損失)迴轉利益(附註四及九)	83	-	-	-	(11,623)	(1)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(32,628)	(5)	(144,897)	(15)	(239,402)	(13)	(471,477)	(16)
7900	稅前淨損	(105,771)	(15)	(80,890)	(8)	(847,592)	(44)	(309,797)	(11)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及十八)	(2,464)	-	(332)	-	980	-	(448)	-
8000	本期淨損	(108,235)	(15)	(81,222)	(8)	(846,612)	(44)	(310,245)	(11)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	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(附註四)	(\$ 108,850)	(16)	(\$ 4,789)	(1)	(\$ 175,006)	(9)	\$ 82,333	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(108,850)	(16)	(4,789)	(1)	(175,006)	(9)	82,333	3
8500	本期綜合損益總額	(\$ 217,085)	(31)	(\$ 86,011)	(9)	(\$1,021,618)	(53)	(\$ 227,912)	(8)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 89,689)	(13)	(\$ 53,782)	(5)	(\$ 772,259)	(40)	(\$ 218,627)	(8)
8620	非控制權益	(18,546)	(2)	(27,440)	(3)	(74,353)	(4)	(91,618)	(3)
8600		(\$ 108,235)	(15)	(\$ 81,222)	(8)	(\$ 846,612)	(44)	(\$ 310,245)	(11)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 198,539)	(28)	(\$ 58,571)	(6)	(\$ 947,265)	(49)	(\$ 136,294)	(5)
8720	非控制權益	(18,546)	(3)	(27,440)	(3)	(74,353)	(4)	(91,618)	(3)
8700		(\$ 217,085)	(31)	(\$ 86,011)	(9)	(\$1,021,618)	(53)	(\$ 227,912)	(8)
	每股虧損(附註十九)								
9750	基 本	(\$ 0.32)		(\$ 0.19)		(\$ 2.77)		(\$ 0.78)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月10日核閱報告)

董事長：藍德德



經理人：藍心琪



會計主管：林芳儀



四維航業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司之主權益					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損) (附 註 十 六)	未 分 配 盈 餘	之 兒 換 差 額	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		(附 註 十 六)	(附 註 十 六)	法 定 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損)	(附 註 四)		
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,792,671	\$ 1,488,303	\$ 1,479,818	(\$ 157,763)	(\$ 480,556)	\$ 301,315	\$ 5,423,788
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	(218,627)	-	(91,618)	(310,245)
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	82,333	-	82,333
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	(218,627)	82,333	(91,618)	(227,912)
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附 註 二 十)	-	861	-	-	-	(861)	-
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	26,345	26,345
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,792,671	\$ 1,489,164	\$ 1,479,818	(\$ 376,390)	(\$ 398,223)	\$ 235,181	\$ 5,222,221
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,792,671	\$ 1,489,164	\$ 1,479,818	(\$ 510,428)	(\$ 658,081)	\$ 206,440	\$ 4,799,584
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	(772,259)	-	(74,353)	(846,612)
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(175,006)	-	(175,006)
D5	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	(772,259)	(175,006)	(74,353)	(1,021,618)
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,792,671	\$ 1,489,164	\$ 1,479,818	(\$ 1,282,687)	(\$ 833,087)	\$ 132,087	\$ 3,777,966

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：藍俊德

經理人：藍心琪

會計主管：林芳儀

四維航業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 847,592)	(\$ 309,797)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,102,199	1,159,049
A20200	攤銷費用	525	537
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失(利益)	47	(509)
A20900	利息費用	326,556	509,774
A21200	利息收入	(1,251)	(2,573)
A22500	處分不動產及設備利益	(2)	(6,720)
A22800	處分無形資產利益	-	(1,987)
A23100	處分投資利益	(36)	(872)
A23700	非金融資產減損損失	11,623	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產減少	2,036	1,872
A31150	應收帳款減少	15,703	7,138
A31200	存貨減少(增加)	18,077	(55,566)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(13,834)	26,532
A32150	應付票據及帳款減少	(49,933)	(40,660)
A32180	其他應付款(減少)增加	(54,402)	2,033
A32230	其他流動負債減少	(5,931)	(40,351)
A32240	淨確定福利負債減少	(706)	(824)
A33000	營運產生之現金流入	503,079	1,247,076
A33100	收取之利息	1,334	2,500
A33300	支付之利息	(357,769)	(508,384)
A33500	支付之所得稅	(1)	(196)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>146,643</u>	<u>740,996</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02600	處分待出售非流動資產價款	\$ 248,793	\$ -
B02700	購置不動產及設備	(134,395)	(125,716)
B02800	處分不動產及設備價款	519	106,703
B03800	存出保證金減少(增加)	49,423	(75,084)
B04600	處分無形資產價款	-	3,292
B06600	其他金融資產減少	16,097	52,444
B07100	預付設備款增加	(47,789)	(19,662)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>132,648</u>	<u>(58,023)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(64,677)	9,062
C01600	舉借長期借款	5,373	143,862
C01700	償還長期借款	(393,627)	(867,083)
C03100	存入保證金增加	5	8
C03700	其他應付款—關係人增加	35,470	93,294
C04020	租賃負債本金償還	(612)	(598)
C05800	非控制權益變動	-	26,345
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(418,068)</u>	<u>(595,110)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(906)</u>	<u>3,271</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(139,683)	91,134
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>413,705</u>	<u>373,072</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 274,022</u>	<u>\$ 464,206</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月10日核閱報告)

董事長 藍俊德



經理人：藍心琪



會計主管：林芳儀



四維航業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

四維航業股份有限公司(以下稱「本公司」)係 74 年 3 月設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為船舶運送、船務代理、船舶租賃及買賣等服務。

本公司於 90 年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃，其後於 92 年 8 月經台灣證券交易所核准股票上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併淨損為新台幣 846,612 仟元，且截至 109 年 9 月 30 日止，流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 2,549,983 仟元。本公司之營運資金不足的部分，有賴於未來營運狀況、申請調整銀行借款還本條件及現金增資計劃予以回應。為充實營運資金及強化財務結構，本公司擬提出下列因應對策以持續改善營運狀況及資金之流動性：

- (一) 營運計畫：本公司除積極強化調度能力以提升船舶之使用率外，另本公司已訂定舊船處分計劃，於適當時機淘汰老舊船舶，提高營運績效，降低營運成本。
- (二) 降低成本：積極控制本公司及子公司成本與費用，持續降低不必要支出，以減少未來現金流出。
- (三) 銀行借款：申請調整銀行借款攤還條件，以改善財務結構並降低財務成本。
- (四) 財務規劃：適時辦理現金增資發行普通股以籌措長期資金。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 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」）

首次適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 3 之修正「業務之定義」、IFRS 9 及 IAS 39 暨 IFRS 7 之修正「利率指標變革」、IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」、IFRS16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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。

2. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

3. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

4. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

利率指標變革－第二階段修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9 之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

合併公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 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. 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
2. 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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五。

(五) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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）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。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時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銷售費用後之餘額。

(七) 不動產及設備

不動產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，分類至不動產及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

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

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(九) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益或損失。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他金融資產）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併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。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

合併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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 船舶代管操作服務、船舶出租服務及貨運服務

合併公司提供船舶代管操作服務、船舶出租服務及貨運服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。船舶代管操作服務及船舶出租服務係仰賴已經過之時間，按已發生天數認列；貨運服務則按提供服務之完成程度認列。

2. 客房服務、餐飲服務及樂園服務

合併公司提供客房服務、餐飲服務及樂園服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

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

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得或建造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狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

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。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

依我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

遞延所得稅係依合併財務報告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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影

響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。

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所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

收入認列之截止

合併公司收入認列之截止，因涉及人工作業及判斷，若人為判斷與實際情況不同，則可能影響收入認列金額。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 38,585	\$ 45,555	\$ 44,552
銀行支票及活期存款	133,587	277,625	339,412
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	101,850	90,525	80,242
	<u>\$ 274,022</u>	<u>\$ 413,705</u>	<u>\$ 464,206</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
活期存款	0.01%~0.05%	0.01%~0.08%	0.01%~0.08%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.15%~0.25%	1.90%	1.95%~2.00%

合併公司採行之信用管理政策係與信用良好之金融機構進行交易。合併公司依預期信用損失模式，評估現金及約當現金與其他金融資產之備抵損失，因現金及約當現金與其他金融資產之信用風險低，備抵損失按12個月預期信用損失評估無減損損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市（櫃）股票	\$ 88	\$ 94	\$ 95
基金受益憑證	921	2,962	2,837
	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 3,056</u>	<u>\$ 2,932</u>

八、其他金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
活期存款	\$ 295,137	\$ 269,527	\$ 261,241
銀行定期存款	<u>13,000</u>	<u>33,007</u>	<u>39,000</u>
	<u>\$ 308,137</u>	<u>\$ 302,534</u>	<u>\$ 300,241</u>
<u>非 流 動</u>			
活期存款	\$ 31,584	\$ 63,194	\$ 68,631
銀行定期存款	<u>35,931</u>	<u>26,640</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 67,515</u>	<u>\$ 89,834</u>	<u>\$ 68,631</u>

(一) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二五。

(二) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，其他金融資產利率區間融資產利率區間分別為 0.01%~0.07%、0.08%~0.13% 及 0.03%~0.13%。

(三) 其他金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註六。

九、待出售非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
船 舶	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,837</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 108 年 6 月簽訂一艘船舶出售合約，出售價款為美金 3,410 仟元，於 108 年 7 月完成出售並收取相關款項，該等船舶原先供孫公司 Glaring Pescadores S.A. Panama 營運使用。

合併公司於 108 年 12 月決定處分一艘船舶並將該等船舶重分類為待出售非流動資產，該等船舶原先係供子公司 Brilliant Pescadores S.A. Panama 營運使用。另合併公司係於 109 年 1 月簽訂該等船舶之出售合約，出售價款 102,909 仟元（美金 3,490 仟元），該待出售非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，產生 16,451 仟元（美金 532 仟元）之減損損失，並於 109 年 2 月完成出售並收取相關款項。

合併公司於 109 年 6 月決定處分二艘船舶並將該等船舶重分類為待出售非流動資產，該等船舶原先係供子公司 Superior Pescadores S.A. Panama 及 Jackson Steamship S.A. 營運使用。另合併公司係於 109

年6月簽訂該等船舶之出售合約，出售價款147,557仟元（美金4,980仟元），該待出售非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，產生11,623仟元（美金390仟元）之減損損失，並於109年7月完成出售並收取相關款項。

設定作為借款擔保之待出售非流動資產金額，請參閱附註二五。

十、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.0	100.0	100.0	-
	Fortunate Maritime S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	綠舞觀光飯店股份有限公司（綠舞公司）	主要經營觀光旅館及休閒場館等業務	52.27	52.27	52.27	-
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Audrey Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.0	100.0	100.0	-
	Beacon Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-
	Brave Pescadores S.A.	"	100.0	100.0	100.0	-
	Bright Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Brilliant Pescadores S.A.	"	100.0	100.0	100.0	-
	Danceflora Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Dancewood Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-
	Endurance Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Eternity Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-
	Fair Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Federal Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Forever Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Gallant Pescadores S.A.	"	100.0	100.0	100.0	-
	Genius Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-
	Glaring Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"	100.0	100.0	100.0	-
	Grand Overseas S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Grand Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-
	Honor Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Huge Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Indigo Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Jackson Steamship S.A.	"	100.0	100.0	100.0	-
	Justicia Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Leader Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Modest Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Moon Bright Shipping Corporation	"	100.0	100.0	100.0	-
	Patriot Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Penghu Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Pharos Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Poseidon Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Royal Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-
	Shining Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
	Skyhigh Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.0	100.0	100.0	-
	Spinnaker Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Stamina Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Summit Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"	100.0	100.0	100.0	-
	Superior Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Trump Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Valor Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Vigor Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Well Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Wise Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-
	Wonderful Pescadores S.A. Panama	"	100.0	100.0	100.0	-

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
綠舞公司	47.73%	47.73%	47.73%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子公司名稱	分配予非控制權益之損益（合併沖銷後金額）				非控制權益（合併沖銷後金額）		
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
綠舞公司	(\$ 18,546)	(\$ 27,440)	(\$ 74,353)	(\$ 91,618)	\$ 132,087	\$ 206,440	\$ 235,181

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

綠舞公司

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 65,067	\$ 74,925	\$ 67,535
非流動資產	3,329,799	3,420,419	3,457,340
流動負債	(1,188,510)	(1,135,181)	(1,051,896)
非流動負債	(1,929,618)	(1,927,647)	(1,980,247)
權益	\$ 276,738	\$ 432,516	\$ 492,732

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 144,651	\$ 226,076	\$ 257,551
綠舞公司之非控制權益	132,087	206,440	235,181
	\$ 276,738	\$ 432,516	\$ 492,732

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 55,099	\$ 31,038	\$ 104,989	\$ 83,573
本期淨利(損)	(\$ 38,857)	(\$ 57,491)	(\$ 155,778)	(\$ 192,516)
綜合損益總額	(\$ 38,857)	(\$ 57,491)	(\$ 155,778)	(\$ 192,516)
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 20,311)	(\$ 30,051)	(\$ 81,425)	(\$ 100,898)
綠舞公司之非控制權益	(18,546)	(27,440)	(74,353)	(91,618)
	(\$ 38,857)	(\$ 57,491)	(\$ 155,778)	(\$ 192,516)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 20,311)	(\$ 30,051)	(\$ 81,425)	(\$ 100,898)
綠舞公司之非控制權益	(18,546)	(27,440)	(74,353)	(91,618)
	(\$ 38,857)	(\$ 57,491)	(\$ 155,778)	(\$ 192,516)
現金流量				
營業活動			(\$ 51,580)	(\$ 97,946)
投資活動			(1,575)	(10,276)
籌資活動			42,332	81,039
淨現金流出			(\$ 10,823)	(\$ 27,183)

十一、不動產及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自 用	\$ 3,371,576	\$ 3,461,989	\$ 3,494,660
營業租賃出租	17,576,956	19,145,601	20,241,678
	<u>\$ 20,948,532</u>	<u>\$ 22,607,590</u>	<u>\$ 23,736,338</u>

(一) 自 用

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	船 舶 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本							
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 684,976	\$ 2,485,710	\$ -	\$ -	\$ 633,574	\$ 7,769	\$ 3,812,029
增 添	-	1,354	-	-	6,933	-	8,287
重 分 類	-	9,061	-	-	(1,292)	(7,769)	-
報 廢	-	(71)	-	-	(446)	-	(517)
處 分	-	-	-	-	(1,004)	-	(1,004)
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,496,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 637,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,818,795</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 143,238	\$ -	\$ -	\$ 206,802	\$ -	\$ 350,040
折 舊 費 用	-	40,873	-	-	57,310	-	98,183
報 廢	-	(15)	-	-	(403)	-	(418)
處 分	-	-	-	-	(586)	-	(586)
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447,219</u>
109 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,311,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,371,576</u>
108 年 12 月 31 日 及 109 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,342,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,772</u>	<u>\$ 7,769</u>	<u>\$ 3,461,989</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	船 舶 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本							
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 684,976	\$ 2,487,660	\$ 30,783,112	\$ 1,581,288	\$ 629,942	\$ 8,131	\$ 36,175,109
追溯適用 IFRS 16 之影 響數	-	-	(30,783,112)	(1,581,288)	-	-	(32,364,400)
108 年 1 月 1 日 餘 額 (重編後)	684,976	2,487,660	-	-	629,942	8,131	3,810,709
增 添	-	-	-	-	4,367	657	5,024
重 分 類	-	-	-	-	128	-	128
報 廢	-	-	-	-	(250)	-	(250)
處 分	-	-	-	-	(1,632)	-	(1,632)
108 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,487,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 632,555</u>	<u>\$ 8,788</u>	<u>\$ 3,813,979</u>
累計折舊及減損							
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 91,299	\$ 10,320,208	\$ 995,358	\$ 131,121	\$ -	\$ 11,537,986
追溯適用 IFRS 16 之影 響數	-	-	(10,320,208)	(995,358)	-	-	(11,315,566)
108 年 1 月 1 日 餘 額 (重編後)	-	91,299	-	-	131,121	-	222,420
折舊費用	-	40,442	-	-	57,170	-	97,612
報 廢	-	-	-	-	(250)	-	(250)
處 分	-	-	-	-	(463)	-	(463)
108 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,319</u>
108 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,355,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 444,977</u>	<u>\$ 8,788</u>	<u>\$ 3,494,660</u>

(二) 營業租賃出租

	船 舶 設 備	租 賃 資 產	合 計
成 本			
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 29,838,289	\$ 1,137,160	\$ 30,975,449
增 添	125,101	1,007	126,108
報 廢	(64,740)	-	(64,740)
重 分 類	(705,576)	29,468	(676,108)
淨兌換差額	(859,378)	(34,112)	(893,490)
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 28,333,696</u>	<u>\$ 1,133,523</u>	<u>\$ 29,467,219</u>
累計折舊及減損			
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 11,067,479	\$ 762,369	\$ 11,829,848
折舊費用	954,290	49,152	1,003,442
報 廢	(64,740)	-	(64,740)
重 分 類	(483,417)	(37,936)	(521,353)
淨兌換差額	(334,287)	(22,647)	(356,934)
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 11,139,325</u>	<u>\$ 750,938</u>	<u>\$ 11,890,263</u>
109 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 17,194,371</u>	<u>\$ 382,585</u>	<u>\$ 17,576,956</u>
108 年 12 月 31 日 及 109 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 18,770,810</u>	<u>\$ 374,791</u>	<u>\$ 19,145,601</u>

(接次頁)

(承前頁)

	船 舶 設 備	租 賃 資 產	合 計
成 本			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	<u>30,783,112</u>	<u>1,581,288</u>	<u>32,364,400</u>
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	30,783,112	1,581,288	32,364,400
增 添	119,828	614	120,442
處 分	(309,015)	-	(309,015)
報 廢	(72,884)	-	(72,884)
重 分 類	9,146	-	9,146
淨兌換差額	<u>325,497</u>	<u>16,731</u>	<u>342,228</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 30,855,684</u>	<u>\$ 1,598,633</u>	<u>\$ 32,454,317</u>
累計折舊及減損			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	<u>10,320,208</u>	<u>995,358</u>	<u>11,315,566</u>
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	10,320,208	995,358	11,315,566
折舊費用	997,566	63,297	1,060,863
處 分	(210,201)	-	(210,201)
報 廢	(72,884)	-	(72,884)
淨兌換差額	<u>108,791</u>	<u>10,504</u>	<u>119,295</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,143,480</u>	<u>\$ 1,069,159</u>	<u>\$ 12,212,639</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 19,712,204</u>	<u>\$ 529,474</u>	<u>\$ 20,241,678</u>

合併公司以營業租賃出租船舶資產及租賃資產，租賃期間不超過 25 個月，並有延展 4~15 個月租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

(三) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
自 有	50 至 55 年
租賃改良	依租約期間
船舶設備	
船 舶	15 至 25 年
船舶辦公設備	3 至 10 年
船舶進塢	2 年
租賃資產	2 至 25 年
其他設備	2 至 20 年

(四) 設定作為借款擔保之不動產及設備金額，請參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 55	\$ 105	\$ 122
建築物	<u>466</u>	<u>990</u>	<u>1,164</u>
	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 1,286</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 17	\$ 17	\$ 50	\$ 50
建築物	<u>174</u>	<u>174</u>	<u>524</u>	<u>524</u>
	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 574</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 786</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 476</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	2.44%	2.44%	2.44%
建築物	2.44%	2.44%	2.44%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為園區及辦公室使用，租賃期間為3年。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 1,344</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 205</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 394)</u>	<u>(\$ 360)</u>	<u>(\$ 945)</u>	<u>(\$ 2,177)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干其他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、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款（附註二五）	<u>\$ 1,578,646</u>	<u>\$ 1,649,459</u>	<u>\$ 1,712,315</u>
擔保借款利率	1.39%~2.28%	1.90%~3.53%	1.90%~3.69%

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款(1)（附註二五）	\$ 15,363,059	\$ 16,143,022	\$ 16,861,478
減：列為1年內到期部分	(<u>704,585</u>)	(<u>1,867,341</u>)	(<u>1,963,022</u>)
	<u>\$ 14,658,474</u>	<u>\$ 14,275,681</u>	<u>\$ 14,898,456</u>
擔保借款利率	1.30%~2.19%	1.73%~3.74%	1.73%~4.08%

(1) 合併公司之擔保借款係以美金或新台幣每月、每季償付不等之金額或到期一次償付，自109年9月至119年11月底前陸續清償。擔保借款係以合併公司之船舶、美金定存單、台幣活存、自有土地及建築物作為擔保品，請參閱附註二五。

合併公司於108年10月與部分銀行修改合約條款，自最近一次還本日起算一年內降低本金還本金額。此外，合併公司於109年6月及7月與部分銀行修改合約條款，自最近一次還本日起算一年或兩年內降低本金還本金額。

綠舞公司於106年第2季與金融機構簽訂聯合貸款合約，授信期間自首次動用日起算至屆滿七年為止。借款額度為23億元，償還方式包含到期清償及分期攤還。截至109年9月30日止，公司已動撥長短期借款2,201,837仟元，自108年10月至113年5月前陸續清償。依該合約規定，綠舞公司於合約存續期間應維持下列財務比率：

1. 流動比率不得低於 100%。
2. 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於 300%。
3. 本金利息保障倍數〔（稅前淨利＋利息費用＋折舊＋攤銷）／（當年度應償還中長期債務本金＋利息費用）〕應維持一倍。
4. 公司淨值不得低於 900,000 仟元。

該等財務比率係以綠舞公司年度財務報告為準，其中本金利息保障倍數係自 108 年度財務報告開始檢視，其餘財務比率係自 106 年度開始檢視，倘違反上述任一財務比率，借款利率將額外加碼 0.05%，直至下年度財務比率符合為止，若連續 2 年不符合財務比率則視為違約，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。

截至 109 年 9 月 30 日止，該借款之帳面金額為 1,925,837 仟元，綠舞公司已針對違反聯貸銀行上述財務比率要求，向聯貸主辦行申請豁免，並於 109 年 6 月取得豁免通知，且免予檢視 109 年度財務比率。

十四、負債準備

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
訴訟負債準備	\$ <u>58,200</u>	\$ <u>59,960</u>

訴訟負債準備係合併公司管理階層針對 108 年 3 月國際運輸工人聯盟（ITF）抽查提起訴訟所估列，相關說明請參閱附註二六。

十五、退職後福利計劃

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 7 仟元、12 仟元、20 仟元及 35 仟元。

十六、權益

(一) 股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>279,267</u>	<u>279,267</u>	<u>279,267</u>
已發行股本	<u>\$ 2,792,671</u>	<u>\$ 2,792,671</u>	<u>\$ 2,792,671</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。

(二) 資本公積

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價 (1)	公 司 債 轉 換 溢 價 (1)	庫 藏 股 票 交 易 (1)	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 (1)	其 他 一 已 失 效 認 股 權 (2)	認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 數 (2)及(3)	總 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,042,374	\$ 372,267	\$ 701	\$ 3,603	\$ 69,358	\$ -	\$ 1,488,303
認列對子公司所有權權 益變動數	-	-	-	-	-	861	861
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,042,374</u>	<u>\$ 372,267</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 69,358</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 1,489,164</u>
109 年 1 月 1 日及 109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,042,374</u>	<u>\$ 372,267</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 69,358</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 1,489,164</u>

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

(2) 此類資本公積，僅得用以彌補虧損。

(3) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

為因應海運市場之競爭，本公司之股利發放政策係以維持公司長期財務結構之健全及未來營運之成長與擴展為原則，採優先保留營運及擴展所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利方式發放。公司章程之股利政策執行比率為配發之股利當中現金股利不低於股利總額 10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 24 日及 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過不予分配 108 及 107 年度盈餘。

十七、本期淨損

(一) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 350,814	\$ 384,623	\$ 1,096,941	\$ 1,155,432
營業費用	<u>2,839</u>	<u>1,206</u>	<u>5,258</u>	<u>3,617</u>
	<u>\$ 353,653</u>	<u>\$ 385,829</u>	<u>\$ 1,102,199</u>	<u>\$ 1,159,049</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>175</u>	<u>175</u>	<u>525</u>	<u>537</u>
	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 537</u>

(二) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪 資	\$ 189,027	\$ 211,235	\$ 601,296	\$ 665,814
勞 健 保	<u>2,854</u>	<u>2,974</u>	<u>8,723</u>	<u>9,687</u>
	<u>191,881</u>	<u>214,209</u>	<u>610,019</u>	<u>675,501</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,535	1,652	4,652	5,265
確定福利計畫（附 註十五）	<u>7</u>	<u>12</u>	<u>20</u>	<u>35</u>
	<u>1,542</u>	<u>1,664</u>	<u>4,672</u>	<u>5,300</u>
其他員工福利	<u>36,214</u>	<u>28,982</u>	<u>92,121</u>	<u>89,062</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 229,637</u>	<u>\$ 244,855</u>	<u>\$ 706,812</u>	<u>\$ 769,863</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 200,746	\$ 217,337	\$ 633,328	\$ 684,463
營業費用	<u>28,891</u>	<u>27,518</u>	<u>73,484</u>	<u>85,400</u>
	<u>\$ 229,637</u>	<u>\$ 244,855</u>	<u>\$ 706,812</u>	<u>\$ 769,863</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

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

有關本公司 109 及 108 年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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	2,464	332	(980)	448
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 332</u>	<u>(\$ 980)</u>	<u>\$ 448</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及綠舞公司截至 107 年度止之營利事業所得稅及 106 年度止之未分配盈餘稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股虧損

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 0.32)	(\$ 0.19)	(\$ 2.77)	(\$ 0.78)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 89,689)	(\$ 53,782)	(\$ 772,259)	(\$ 218,627)

股 數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	279,267	279,267	279,267	279,267

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為營運淨損，尚無稀釋效果。

二十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 4 月 26 日未按持股比例認列綠舞公司之現金增資股權，致持股比例由 52.56% 下降至 52.27%。

由於上述交易並未改變合併公司對綠舞公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	綠 舞 公 司
收取之現金對價	\$ 26,345
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	(25,484)
權益交易差額	\$ 861
權益交易差額調整科目	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ 861

二一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 109 年及 108 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：

1. 合併公司於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日由長期借款轉列為一年內到期之長期借款金額分別為 704,585 仟元、1,867,341 仟元及 1,963,022 仟元。
2. 合併公司購置不動產及設備之價款中，截至 109 年及 108 年 9 月 30 日尚未付款者分別計 8,781 仟元及 8,881 仟元，帳列其他應付款項下。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		其他	109年9月30日
			匯率變動	其		
短期借款	\$ 1,649,459	(\$ 64,677)	(\$ 6,136)	\$ -	-	\$ 1,578,646
長期借款	16,143,022	(388,254)	(391,709)	-	-	15,363,059
其他應付款—關係人	1,033,481	35,470	(19,698)		215	1,049,468
租賃負債	1,088	(612)	-		-	476
	<u>\$ 18,827,050</u>	<u>(\$ 418,073)</u>	<u>(\$ 417,543)</u>	<u>\$ 215</u>		<u>\$ 17,991,649</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		其他	108年9月30日
			匯率變動	其		
短期借款	\$ 1,700,153	\$ 9,062	\$ 3,100	\$ -	-	\$ 1,712,315
長期借款	17,431,154	(723,221)	153,545		-	16,861,478
其他應付款—關係人	953,402	93,294	7,104		526	1,054,326
租賃負債	1,860	(598)	-		-	1,262
	<u>\$ 20,086,569</u>	<u>(\$ 621,463)</u>	<u>\$ 163,749</u>	<u>\$ 526</u>		<u>\$ 19,629,381</u>

二二、資本風險管理

合併公司管理資本之目標係確保合併公司內各企業能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與發展藍圖，並據以規劃所需之運能以及達到此一運能所需之船舶設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金。以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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中，包括現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、其他應付款－關係人、長期借款及其他長期應付款－關係人，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

公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值				
衡量	\$ 1,009	\$ -	\$ -	\$ 1,009

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值				
衡量	\$ 3,056	\$ -	\$ -	\$ 3,056

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值				
衡量	\$ 2,932	\$ -	\$ -	\$ 2,932

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 1,009	\$ 3,056	\$ 2,932
按攤銷後成本衡量之金			
融資產			
現金及約當現金	274,022	413,705	464,206
應收帳款	21,082	37,429	46,898
其他金融資產（含流			
動及非流動）	375,652	392,368	368,872
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金			
融負債			
短期借款	1,578,646	1,649,459	1,712,315
應付票據及帳款	213,928	270,318	178,839
其他應付款	152,624	242,433	295,303
其他應付款－關係			
人	684,042	613,869	516,372
其他長期應付款－			
關係人	365,426	419,612	537,954
長期借款（含 1 年內			
到期）	15,363,059	16,143,022	16,861,478

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及其他價格風險。

(1) 匯率風險

合併公司營運活動主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司隨時掌握匯率之變動情勢，以及依未來資金需求狀況與現存外幣部位，作適當的外幣部位調整，主要包括向金融機構借入得轉換借款幣別之長期借款，此類借款幣別轉換之使用，可協助合併公司減少外幣匯率變動所造成之影響，降低匯率變動對合併公司損益之影響。

合併公司於資產負債表日主要非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表係列示當美金及當日圓相對於新台幣升值 5% 時，將使稅前淨損增加之金額。

	<u>美 金 之 影 響</u>		<u>日 圓 之 影 響</u>	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 23,810</u> (i)	<u>\$ 48,626</u> (i)	<u>\$ 595</u> (ii)	<u>\$ 669</u> (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美金計價之現金、其他金融資產、應付款項及應收款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之日圓計價之現金及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估市場利率走勢，持續掌握利率變動之趨勢，並於兼顧安全性、流動性的條件下，維持一定之收益水準，減少利率變動的影響。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 150,781	\$ 150,172	\$ 119,242
－金融負債	905,611	770,258	844,922
具現金流量利率風險			
－金融資產	460,308	610,346	669,283
－金融負債	17,059,348	18,053,948	18,664,224

敏感度分析

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 5 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加／減少 6,224 仟元及 6,748 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證及權益工具而產生權益價格風險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。
若基金受益憑證及權益價格上漲／下跌 5%，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨損將分別減少／增加 50 仟元及 147 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序以降低特定客戶的信用風險。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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及以上之金融機構、公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

合併公司截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款帳面金額分別為 21,082 仟元、37,429 仟元及 46,898 仟元，分別僅佔合併總資產之 0.09%、0.15%及 0.18%，且經評估合併公司之客戶係為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過申請銀行融資額度、借款承諾、持續地加強監督預計與實際現金流量、規劃以到期日相近之金融資產清償負債以及與銀行進行修改合約條款以降低近兩年本金還本金額，來管理流動性風險。

合併公司 109 年 9 月 30 日流動負債大於流動資產 2,549,983 仟元，惟營運資金不足之部分，有賴於未來營運狀況、申請調整銀行借款還本條件及現金增資計劃予以因應，合併公司持續強化現金流量管理以降低重大流動性風險，請參閱附註一。

下表詳細說明合併公司非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併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，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

109 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 年 以 上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,578,646	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	704,585	826,862	4,073,751	6,521,847	3,236,014
應付票據及帳款	213,928	-	-	-	-
其他應付款	152,624	-	-	-	-
其他應付款－關係人	684,042	-	-	-	-
其他長期應付款－關係人	-	233,952	131,474	-	-
租賃負債	476	-	-	-	-
	<u>\$ 3,334,301</u>	<u>\$ 1,060,814</u>	<u>\$ 4,205,225</u>	<u>\$ 6,521,847</u>	<u>\$ 3,236,014</u>

108 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 年 以 上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,649,459	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	1,867,341	5,444,946	4,513,927	1,187,036	3,129,772
應付票據及帳款	270,318	-	-	-	-
其他應付款	242,433	-	-	-	-
其他應付款－關係人	613,869	-	-	-	-
其他長期應付款－關係人	-	419,612	-	-	-
租賃負債	790	298	-	-	-
	<u>\$ 4,644,210</u>	<u>\$ 5,864,856</u>	<u>\$ 4,513,927</u>	<u>\$ 1,187,036</u>	<u>\$ 3,129,772</u>

108 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 年 以 上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,712,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	1,963,022	5,428,776	4,676,518	2,310,765	2,482,397
應付票據及帳款	178,839	-	-	-	-
其他應付款	295,303	-	-	-	-
其他應付款－關係人	516,372	-	-	-	-
其他長期應付款－關係人	-	68,704	418,034	51,216	-
租賃負債	786	476	-	-	-
	<u>\$ 4,666,637</u>	<u>\$ 5,497,956</u>	<u>\$ 5,094,552</u>	<u>\$ 2,361,981</u>	<u>\$ 2,482,397</u>

合併公司得經由與金融機構或其他關係人簽訂貸款新約以因應營運資金需求。截至 109 年 9 月 30 日止，合併公司無尚未動用之融資額度。

二四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
豁達投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
沛林投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
羅盤投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
飛圓投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
慧文投資有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Corebest Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Corebright Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Corediamond Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Corefortune Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Corehonor Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Coreocean Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Coretalent Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Efficiency Ship Management Corporation	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Benchmark Pescadores S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Eternal Pescadores S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Majestic Pescadores S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
Benefit Transport S.A.	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
藍海海運股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
Coreleader Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
Corepilot Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
Coreshining Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
Coreship Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Coresky Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
Corewise Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
Transformer Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
天星管理顧問股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
亮宇投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為受大股東之董事長或其近親控制之企業)
慧洋船務代理股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親為實質關係人)
安笙國際股份有限公司	其代表人與本公司之董事為同一人 (108/9/6 前為其代表人與大股東之法人代表為同一人)
重愛投資有限公司	本公司之董事 (109/6/24 前)

(二) 營業交易

1. 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
勞務收入	受董事長或其近親控制之企業	\$ 5,143	\$ 1,964	\$ 10,628	\$ 5,870
其他營業收入	實質關係人	\$ 119	\$ 98	\$ 460	\$ 98
	受董事長或其近親控制之企業	-	23	-	253
	本公司之董事	-	7	6	93
		\$ 119	\$ 128	\$ 466	\$ 444

勞務收入為合併公司代理關係企業之船務事宜，並按約定條件向關係人收取之管理顧問收入及佣金收入等，其他收入為合併公司向關係企業提供餐飲等服務收入。

2. 營業成本

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
受董事長或其近親 控制之企業	\$ 3,302	\$ 2,038	\$ 6,079	\$ 6,087

3. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款（帳列應收 帳款項下）	受董事長或其近親控制 之企業	\$ 3	\$ 5	\$ 14
其他應收款（帳列其 他流動資產項下）	受董事長或其近親控制 之企業	10	41	41
		\$ 13	\$ 46	\$ 55

4. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款（帳列應付 票據及帳款項下）	受董事長或其近親控制 之企業	\$ 1,982	\$ -	\$ -
其他應付款（帳列其 他應付款－關係人 項下）	受董事長或其近親控制 之企業	24,444	-	-
		\$ 26,426	\$ -	\$ -

(三) 取得之不動產及設備

	取	得	價	款
關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
受董事長或其近親控制 之企業	\$ -	\$ -	\$ 18,964	\$ 14,062

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	亮宇投資股份有限公司	\$ 476	\$ 1,002	\$ 1,175

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利 息 費 用				
受董事長或其近親控制 之企業	\$ 3	\$ 8	\$ 14	\$ 27

(五) 向關係人借款

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>其他應付款－關係人</u>			
Benefit Transport S.A.	\$ 174,600	\$ 200,866	\$ 176,928
裕達投資股份有限公司	156,300	120,300	121,800
藍海海運股份有限公司	103,298	103,298	103,298
沛林投資股份有限公司	<u>180,133</u>	<u>50,500</u>	<u>55,000</u>
	<u>\$ 614,331</u>	<u>\$ 474,964</u>	<u>\$ 457,026</u>
<u>長期應付款－關係人</u>			
Benefit Transport S.A.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,996</u>	<u>\$ 11,640</u>

合併公司於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日向關係人借款之應付利息分別為 1,973 仟元、2,032 仟元及 1,430 仟元（帳列其他應付款－關係人項下），109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關利息費用分別為 12,260 仟元及 7,801 仟元。向 Benefit Transport S.A.借款係以合併公司之船舶為擔保品，其帳面價值 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別計 319,449 仟元、404,069 仟元及 430,737 仟元，請參閱附註二五。

(六) 應付租賃款（帳列其他應付款－關係人及其他長期應付款－關係人）

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>Benefit Transport S.A.</u>			
最低租賃給付現值			
不超過 1 年	\$ 43,022	\$ 136,061	\$ 57,064
1~5 年	<u>365,426</u>	<u>413,616</u>	<u>526,314</u>
	<u>\$ 408,448</u>	<u>\$ 549,677</u>	<u>\$ 583,378</u>

合併公司於 105 年 9 月及 11 月簽訂出售合約以出售船舶予關係人，其出售價款合計 1,307,738 仟元，合併公司並與該關係人簽訂船舶租賃合約承租該等船舶，租賃期間分別自 105 年 10 月至 110 年 9 月及自 105 年 12 月至 110 年 11 月，並約定租賃期間屆滿後買回該等船舶，另合併公司依約存出美金 18,550 仟元為履約保證金（帳列其他非流動資產項下），請參閱附註二五。

合併公司於 106 年 10 月簽訂出售合約以出售船舶予關係人，其出售價款合計 181,536 仟元，合併公司並與該關係人簽訂船舶租賃合約承租該等船舶，租賃期間分別自 106 年 10 月至 111 年 11 月，並約定租賃期間屆滿後買回該等船舶，另合併公司依約存出美金 1,000 仟元為履約保證金，請參閱附註二五。

合併公司於 109 年 3 月簽訂出售合約以出售船舶予關係人，其出售價款合計 178,630 仟元，合併公司並與該關係人簽訂船舶租賃合約承租該等船舶，租賃期間分別自 109 年 4 月至 112 年 5 月，並約定租賃期間屆滿後買回該等船舶，另合併公司依約存出美金 3,410 仟元為履約保證金，請參閱附註二五。

合併公司於 109 年 7 月及 109 年 2 月與 Benefit Transport S.A. 協議取消前段其中兩艘租賃船舶之租賃合約及買回協議，並簽訂代為出售船舶協議，委由 Benefit Transport S.A. 出售該等船舶。合併公司依協議，取回保證金 123,900 仟元及 29,995 仟元，並以船舶出售價款清償該等租賃船舶相關之應付租賃款 171,808 仟元及 94,484 仟元。

因上述租賃交易，109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應付利息（帳列其他應付款－關係人項下）分別為 272 仟元、812 仟元及 852 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關利息費用及手續費分別為 5,562 仟元和 12,725 仟元及 0 仟元及 538 仟元。

上述售後租回交易係屬融資租賃，其相關船舶設備重分類為租賃資產，請參閱附註十一。

(七) 其他關係人交易

合併公司出租部分辦公室區域，並依約向關係人收取租金收入（帳列其他收入項下）如下：

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
受董事長或其近親控制 之企業	\$ 17	\$ 6	\$ 46	\$ 18

合併公司因營業所需向關係人支付其他費用（帳列營業費用項下）如下：

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其代表人與大股東之法 人代表為同一人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 161

(八) 對主要管理階層之獎酬

109年及108年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,364	\$ 2,277	\$ 4,190	\$ 5,938
退職後福利	46	69	131	214
	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 6,152</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行及關係人借款之擔保品及存出保證金以及提存國際運輸工人聯盟（ITF）與台北地方法院之存出保證金（請詳附註二六）：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 326,721	\$ 332,721	\$ 329,872
質押定存單（帳列其他金融資產）	48,931	59,647	39,000
存出保證金（帳列其他非流動資產）	308,974	369,671	381,787
房屋及建築—淨額	2,311,325	2,341,902	2,355,331
待出售非流動資產	-	102,837	-
土地	669,731	669,731	669,731
租賃資產—淨額	382,585	374,791	529,474
船舶設備—淨額	16,889,098	18,469,510	19,421,148
其他設備	217,282	299,549	250,692
	<u>\$ 21,154,647</u>	<u>\$ 23,020,359</u>	<u>\$ 23,977,035</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本公司之孫公司 Forever Pescadores S.A. Panama 於 108 年 3 月經國際運輸工人聯盟 (ITF) 抽查，認為部分船員薪資有低於標準薪資之情形，故而透過法院要求 Forever Pescadores S.A. Panama 進行補正措施，本公司已委託律師與 ITF 溝通，並提存保證金美金 2,000 仟元至 The Britannia Steam Ship Insurance Associate Limited。截至民國 109 年 9 月 30 日，本公司評估可能產生經濟效益之資源流出之義務，並認列相關負債準備，請參閱附註十四。
- (二) 綠舞公司因飯店興建工程承包商福泰營造股份有限公司與台灣新菱股份有限公司（以下簡稱「新菱公司」）間承攬追加工程款之爭議案件，經中華民國仲裁協會於民國 108 年 11 月作出仲裁判斷，要求綠舞公司給付新菱公司 23,920 仟元，綠舞公司於民國 108 年 12 月向新菱公司提起撤銷仲裁判斷之訴，截至民國 109 年 9 月 30 日止，綠舞公司提存擔保金 6,450 仟元至臺北地方法院；本訴訟案目前正於臺北地院審理當中，因綠舞公司評估此訴訟並非很有可能產生經濟效益之資源流出之義務，故目前尚未認列相關或有負債。

二七、期後事項

合併公司於民國 109 年 10 月與國際運輸工人聯盟 (ITF) 達成和解並簽定保密和解書，雙方同意撤回 Forever Pescadores S.A. Panama 相關訴訟，合併公司於 109 年 10 月依雙方和解金額調整訴訟負債準備估列金額。

二八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，進而影響散裝航運及觀光業之景氣，致合併公司 109 年前三季營收及毛利皆下降，隨散裝航運市場逐漸回溫，以及國內疫情趨緩帶動觀光產業復甦，合併公司評估因疫情導致之運輸需求及觀光飯店收入下降，應屬暫時性之影響。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金等各項補貼，截至 109 年 9 月 30 日已取得 7,094 仟元之政府補助款。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,316	29.10 (美元：新台幣)		\$	38,298		
日 圓		13,285	0.0095 (日圓：美元)			3,661		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		17,680	29.10 (美元：新台幣)			514,506		
日 圓		56,451	0.0095 (日圓：美元)			15,558		

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	48	29.98 (美元：新台幣)		\$	1,453		
日 圓		24,002	0.0092 (日圓：美元)			6,624		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		34,207	29.98 (美元：新台幣)			1,025,527		
日 圓		99,049	0.0092 (日圓：美元)			27,338		

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 66 31.04 (美元：新台幣)	\$ 2,034
日 圓	34,223 0.0093 (日圓：美元)	9,879
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元	31,396 31.04 (美元：新台幣)	974,532
日 圓	80,612 0.0093 (日圓：美元)	23,270

具有重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

109年7月1日至9月30日				108年7月1日至9月30日			
外 幣	匯 率	淨 兌 換 (損) 益		外 幣	匯 率	淨 兌 換 (損) 益	
美 元	29.450(美元：新台幣)	\$ 12,188		美 元	31.197(美元：新台幣)	\$ 1,399	
日 圓	0.0094 (日圓：美元)	-		日 圓	0.0093 (日圓：美元)	(130)	
		<u>\$ 12,188</u>				<u>\$ 1,269</u>	
109年1月1日至9月30日				108年1月1日至9月30日			
外 幣	匯 率	淨 兌 換 (損) 益		外 幣	匯 率	淨 兌 換 (損) 益	
美 元	29.817(美元：新台幣)	(\$ 5,503)		美 元	31.054(美元：新台幣)	\$ 1,415	
日 圓	0.0093 (日圓：美元)	-		日 圓	0.0092 (日圓：美元)	23	
		<u>(\$ 5,503)</u>				<u>\$ 1,438</u>	

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司控制部分)。(附表三)
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)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)
12. 主要股東資訊。(附表六)

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為航運部門及觀光部門，航運部門主要從事船舶運輸及船務代理等業務，觀光部門係從事觀光休閒飯店開發等業務。

主要營運決策者將各船舶視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量該等營運部門具有類似之經濟特性、長期營業毛利、接單方式及營運流程等，將該等營運部門彙總視為單一營運部門。主要營運決策者將飯店視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量該等營運部門具有類似之營運特性及地區，將該等營運部門彙總視為單一營運部門。

部門收入與營運結果

合併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：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
航 運	\$1,839,549	\$2,798,482	(\$ 422,520)	\$ 334,678
觀 光	104,882	83,065	(98,516)	(134,701)
總 額	<u>\$1,944,431</u>	<u>\$2,881,547</u>	(521,036)	199,977
利息費用			(326,556)	(509,774)
稅前淨損			<u>(\$ 847,592)</u>	<u>(\$ 309,797)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

四維航業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 300,000	\$ 150,000	\$ 150,000	2.50%	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	\$ -	—	-	\$ 1,093,764	\$ 1,458,352
1	DONGLIENMARITIMES.A.PANAMA	四維航業股份有限公司	"	"	1,309,500	582,000	513,301	-	"	-	償還貸款及營業週轉等	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Audrey Pescadores S.A. Panama	"	"	43,650	14,550	1,125	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Brave Pescadores S.A.	"	"	43,650	14,550	651	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Brilliant Pescadores S.A.	"	"	87,300	-	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Danceflora Pescadores S.A. Panama	"	"	116,400	29,100	693	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Dancewood Pescadores S.A. Panama	"	"	43,650	14,550	596	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Endurance Pescadores S.A. Panama	"	"	43,650	14,550	813	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Eternity Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	"	72,750	58,200	3,460	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Fair Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	600	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Federal Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Forever Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	1,748	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Fortunate Maritime S.A. Panama	"	"	58,200	29,100	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	"	116,400	29,100	131	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Gallant Pescadores S.A.	"	"	29,100	14,550	987	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Genius Pescadores S.A. (Panama)	"	"	43,650	14,550	917	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Glaring Pescadores S.A. Panama	"	"	14,550	-	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Huge Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Indigo Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Jackson Steamship S.A.	"	"	58,200	29,100	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Leader Pescadores S.A. Panama	"	"	72,750	72,750	4,104	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Modest Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	2,814	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Moon Bright Shipping Corporation	"	"	29,100	14,550	2,494	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Patriot Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Penghu Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Skyhigh Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Spinnaker Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	1,430	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Stamina Pescadores S.A. Panama	"	"	116,400	29,100	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Summit Pescadores S.A. Panama	"	"	43,650	29,100	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Superior Pescadores S.A. Panama	"	"	72,750	58,200	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Trump Pescadores S.A. Panama	"	"	72,750	72,750	367	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	"	43,650	14,550	757	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Valor Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	342	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Vigor Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	-	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Wise Pescadores S.A. Panama	"	"	29,100	14,550	1,015	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		Wonderful Pescadores S.A. Panama	"	"	43,650	14,550	1,132	-	"	-	"	-	—	-	5,621,758	5,621,758
		綠舞觀光飯店股份有限公司	"	"	208,065	120,765	120,765	2.50%	"	-	"	-	—	-	1,686,527	2,248,703
						合計	合計									
						1,488,465	660,242									

註一：係按貸出資金公司 109 年 9 月 30 日淨值之 30%為限；若資金貸與為海外直接及間接持有表決權股份 100%之子公司間或其貸與母公司，係按貸出資金公司 109 年 9 月 30 日淨值之 100%為限。

註二：係按貸出資金公司 109 年 9 月 30 日淨值之 40%為限；若資金貸與為海外直接及間接持有表決權股份 100%之子公司間或其貸與母公司，係按貸出資金公司 109 年 9 月 30 日淨值之 100%為限。

註三：期末餘額中已動用金額於編制合併財務報告實業已沖銷。

四維航業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（％）	背書保證最高限額（註三）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係（註一）										
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	1	\$ 3,645,879 （註二）	\$ 2,486,990	\$ 2,379,145	\$ 2,376,295	\$ -	65.26%	\$ 21,875,274	是	否	否
		Dong Lien Maritime S.A. Panama	1	3,645,879	1,289,626	1,257,142	1,257,142	-	34.48%	〃	是	否	否
		Fortunate Maritime S.A. Panama	1	3,645,879	762,051	739,010	739,010	-	20.27%	〃	是	否	否
		Audrey Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	411,365	409,488	409,488	2,834	11.23%	〃	是	否	否
		Brave Pescadores S.A.	1	3,645,879	466,255	464,989	464,989	3,823	12.75%	〃	是	否	否
		Brilliant Pescadores S.A.	1	3,645,879	96,030	-	-	-	0.00%	〃	是	否	否
		Danceflora Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	264,505	240,429	240,429	-	6.59%	〃	是	否	否
		Dancewood Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	441,225	439,064	439,064	6,521	12.04%	〃	是	否	否
		Elegant Pescadores S.A. (Panama)	1	3,645,879	583,689	580,159	580,159	-	15.91%	〃	是	否	否
		Endurance Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	605,498	602,967	602,967	7,637	16.54%	〃	是	否	否
		Eternity Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	463,283	460,164	460,164	-	12.62%	〃	是	否	否
		Excellent Pescadores S.A. (Panama)	1	3,645,879	142,928	133,918	133,918	-	3.67%	〃	是	否	否
		Fair Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	176,446	146,630	146,630	-	4.02%	〃	是	否	否
		Federal Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	622,548	618,624	618,624	-	16.97%	〃	是	否	否
		Forever Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	407,297	404,249	404,249	-	11.09%	〃	是	否	否
		Fourseas Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	49,886	24,943	24,943	-	0.68%	〃	是	否	否
		Gallant Pescadores S.A.	1	3,645,879	242,785	241,482	241,482	-	6.62%	〃	是	否	否
		Genius Pescadores S.A. (Panama)	1	3,645,879	654,236	652,839	652,839	4,219	17.91%	〃	是	否	否
		Trump Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	174,600	174,600	174,600	-	4.79%	〃	是	否	否
		Huge Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	163,137	161,659	161,659	-	4.43%	〃	是	否	否
		Indigo Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	458,980	457,016	457,016	-	12.54%	〃	是	否	否
		Jackson Steamship S.A.	1	3,645,879	26,190	-	-	-	0.00%	〃	是	否	否

（接次頁）

(承前頁)

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註三)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註一)										
		Leader Pescadores S.A. Panama	1	\$ 3,645,879	\$ 120,218	\$ 109,532	\$ 109,532	\$ -	3.00%	\$ 21,875,274	是	否	否
		Modest Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	791,320	786,942	786,942	-	21.58%	"	是	否	否
		Moon Bright Shipping Corporation	1	3,645,879	584,240	580,801	580,801	-	15.93%	"	是	否	否
		Patriot Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	237,859	236,010	236,010	-	6.47%	"	是	否	否
		Penghu Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	829,815	825,170	825,170	-	22.63%	"	是	否	否
		Skyhigh Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	346,859	344,761	344,761	-	9.46%	"	是	否	否
		Spinnaker Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	350,141	348,252	348,252	-	9.55%	"	是	否	否
		Stamina Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	343,627	316,499	316,499	-	8.68%	"	是	否	否
		Summit Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	379,089	351,153	351,153	-	9.63%	"	是	否	否
		Superior Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	174,367	-	-	-	0.00%	"	是	否	否
		Unicorn Brilliant S.A. Panama	1	3,645,879	534,437	532,704	532,704	5,234	14.61%	"	是	否	否
		Valor Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	102,987	95,631	95,631	-	2.62%	"	是	否	否
		Vigor Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	292,391	290,027	290,027	-	7.95%	"	是	否	否
		Wise Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	251,957	250,825	250,825	-	6.88%	"	是	否	否
		Wonderful Pescadores S.A. Panama	1	3,645,879	420,750	418,873	418,873	5,662	11.49%	"	是	否	否
1	Bright Pescadores S.A. Panama	四維航業股份有限公司	2	133,736 (註二)	63,750	38,750	38,750	145,500	合計 440.89% 28.97%	802,416	否	是	否
2	Honor Pescadores S.A. Panama	四維航業股份有限公司	2	138,802 (註二)	63,750	38,750	38,750	145,500	27.92%	832,812	否	是	否

註一：1.公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

2.直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

註二：係按背書保證公司 109 年 9 月 30 日之淨值之 1 倍為限。

註三：係按背書保證公司 109 年 9 月 30 日之淨值之 6 倍為限。

四維航業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 109 年 9 月 30 日

附表三單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人係 之 關	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值 (註 一)	
<u>控制公司資訊－</u> <u>四維航業股份有限公司</u>	<u>股 票</u> K/S Danred I	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	13	\$ -	13.00	\$ -	
	齊瀚光電股份有限公司	—	〃	59,849	-	2.02	-	
	台端興業股份有限公司	—	〃	7,000	88	0.01	88	
	<u>受益憑證</u> 富邦三年到期亞洲美元債券基金	—	〃	100,000	921	-	921	
	<u>債 券</u> 歌林（股）可轉換公司債	—	〃	40	-	-	-	
<u>從屬公司資訊－</u> <u>綠舞觀光飯店股份有限公司</u>	<u>股 票</u> 綠舞蘇澳股份有限公司	—	〃	1,140,000	-	19.00	-	

註一：投資子公司相關資訊，請參閱附表五。

四維航業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註三)
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	1	營業收入	\$ 71,843	月結 30-90 天收取	4%
				其他收入	22,041	月結 30-90 天收取	1%
		Fortunate Maritime S.A. Panama 綠舞觀光飯店股份有限公司	2	其他應付款－關係人	840,274	月結 30-90 天支付	4%
				營業收入	5,736	月結 30-90 天收取	-
				其他收入	3,831	月結 30-90 天收取	-
1	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	Fortunate Maritime S.A. Panama	3	利息收入	2,990	月結 30-90 天收取	-
				其他應收款－關係人	29,714	月結 30-90 天支付	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1 母公司填 0。
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種：

- 1 母公司對子孫公司。
- 2 母公司對子公司。
- 3 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否需要列示。

四維航業股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本公司認列 之投資（損）益 （註一）	備註 （註二）
				期末餘額	期初餘額	股數	比率（%）	帳面金額			
控制公司資訊－四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	\$ 1,248,762	\$ 1,886,125	42,912,775	100	\$ 5,621,758	(\$ 679,071)	(\$ 679,071)	子公司
	Fortunate Maritime S.A. Panama	"	"	49,907	51,416	17,150	100	169,670	(65,486)	(65,486)	子公司
	綠舞觀光飯店股份有限公司	臺灣	主要經營觀光旅館及休閒場館等業務	598,604	622,257	47,318,811	52.27	144,651	(155,778)	(81,425)	子公司
從屬公司資訊－Dong Lien Maritime S.A. Panama	Audrey Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	145,500	149,900	50,000	100	163,488	(2,912)		孫公司
	Beacon Pescadores S.A. Panama	"	"	116,400	119,920	40,000	100	120,984	(11)		孫公司
	Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"	"	291	300	100	100	67,911	105		孫公司
	Brave Pescadores S.A.	"	"	101,850	104,930	35,000	100	154,034	(19,057)		孫公司
	Bright Pescadores S.A. Panama	"	"	58,200	59,960	20,000	100	133,736	(18,815)		孫公司
	Brilliant Pescadores S.A.	"	"	29,100	29,980	10,000	100	90,544	(699)		孫公司
	Danceflora Pescadores S.A. Panama	"	"	320,100	329,780	110,000	100	198,497	(21,842)		孫公司
	Dancewood Pescadores S.A. Panama	"	"	232,800	239,840	8,000,000	100	179,391	(28,190)		孫公司
	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	"	320,100	329,780	110,000	100	82,429	(14,203)		孫公司
	Endurance Pescadores S.A. Panama	"	"	145,500	149,900	50,000	100	209,107	(23,181)		孫公司
	Eternity Pescadores S.A. Panama	"	"	218,250	224,850	75,000	100	271,617	(22,393)		孫公司
	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	"	58,200	59,960	20,000	100	155,668	(19,785)		孫公司
	Fair Pescadores S.A. Panama	"	"	116,400	119,920	40,000	100	81,881	(19,957)		孫公司
	Federal Pescadores S.A. Panama	"	"	232,800	239,840	80,000	100	244,230	(9,821)		孫公司
	Forever Pescadores S.A. Panama	"	"	291,000	299,800	100,000	100	184,912	(31,001)		孫公司
	Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	"	291,000	299,800	100,000	100	244,697	(28,873)		孫公司
	Gallant Pescadores S.A.	"	"	291	300	100	100	56,534	(23,001)		孫公司
	Genius Pescadores S.A. (Panama)	"	"	291	300	10	100	291,309	(1,763)		孫公司
	Glaring Pescadores S.A. Panama	"	"	160,050	164,890	55,000	100	97,799	(223)		孫公司
	Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"	"	58,200	59,960	20,000	100	96,999	(33)		孫公司
	Grand Overseas S.A. Panama	"	"	291	300	100	100	15,561	(17)		孫公司
	Grand Pescadores S.A. (Panama)	"	"	291	300	100	100	60,023	(119)		孫公司
	Honor Pescadores S.A. Panama	"	"	58,200	59,960	20,000	100	138,802	(10,761)		孫公司
	Huge Pescadores S.A. Panama	"	"	87,300	89,940	30,000	100	93,697	(20,733)		孫公司
	Indigo Pescadores S.A. Panama	"	"	58,200	59,960	20,000	100	155,424	15,873		孫公司
	Jackson Steamship S.A.	"	"	291	300	100	100	41,471	(24,855)		孫公司
	Justicia Pescadores S.A. Panama	"	"	160,050	164,890	55,000	100	133,194	(11)		孫公司
	Leader Pescadores S.A. Panama	"	"	87,300	89,940	30,000	100	141,195	(17,751)		孫公司
	Modest Pescadores S.A. Panama	"	"	247,350	254,830	85,000	100	145,224	(19,153)		孫公司
	Moon Bright Shipping Corporation	"	"	247,350	254,830	85,000	100	67,094	(30,445)		孫公司
	Patriot Pescadores S.A. Panama	"	"	203,700	209,860	70,000	100	10,518	(36,427)		孫公司
	Penghu Pescadores S.A. Panama	"	"	320,100	329,780	110,000	100	150,169	(15,975)		孫公司

（接次頁）

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註 (註 二)
				期 末 餘 額	期 初 餘 額	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
	Pharos Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及 船務代理等業務	\$ 116,400	\$ 119,920	40,000	100	\$ 115,012	(\$ 11)		孫公司
	Poseidon Pescadores S.A. Panama	"	"	116,400	119,920	40,000	100	182,980	(1,883)		孫公司
	Royal Pescadores S.A. (Panama)	"	"	72,750	74,950	25,000	100	25,242	(24)		孫公司
	Shining Pescadores S.A. (Panama)	"	"	291	300	100	100	127,499	(43)		孫公司
	Skyhigh Pescadores S.A. Panama	"	"	174,600	179,880	60,000	100	38,322	(21,740)		孫公司
	Spinnaker Pescadores S.A. Panama	"	"	203,700	209,860	70,000	100	170,111	(24,104)		孫公司
	Stamina Pescadores S.A. Panama	"	"	276,450	284,810	95,000	100	27,978	(22,842)		孫公司
	Summit Pescadores S.A. Panama	"	"	87,300	89,940	30,000	100	139,998	2,364		孫公司
	Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"	"	58,200	59,960	20,000	100	167,779	(11)		孫公司
	Superior Pescadores S.A. Panama	"	"	72,750	74,950	25,000	100	146,596	(26,910)		孫公司
	Trump Pescadores S.A. Panama	"	"	174,600	179,880	60,000	100	174,077	(24,328)		孫公司
	Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	"	320,100	329,780	110,000	100	104,143	(5,257)		孫公司
	Valor Pescadores S.A. Panama	"	"	87,300	89,940	30,000	100	248,243	13,497		孫公司
	Vigor Pescadores S.A. Panama	"	"	58,200	59,960	20,000	100	304,353	(11,217)		孫公司
	Well Pescadores S.A. Panama	"	"	87,300	89,940	30,000	100	116,359	779		孫公司
	Wise Pescadores S.A. Panama	"	"	203,700	209,860	70,000	100	24,771	(24,424)		孫公司
	Wonderful Pescadores S.A. Panama	"	"	145,500	149,900	50,000	100	103,639	(21,585)		孫公司

註一：係根據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

四維航業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
羅盤投資股份有限公司	28,391,267	10.16%
豁達投資股份有限公司	16,404,825	5.87%
沛林投資股份有限公司	15,120,939	5.41%

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（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。