

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110及109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	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~45		六~二三
(七) 關係人交易	45~49		二四
(八) 質抵押之資產	50		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~52		二七~二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53		二九
2. 轉投資事業相關資訊	53		二九
3. 主要股東資訊	53		二九
(十四) 部門資訊	53~54		三十

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 110 年 9 月 30 日之流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 166,238 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 110 年 11 月 11 日

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,263,722	10		\$ 373,778	2		\$ 274,022	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	8,160	-		1,004	-		1,009	-	
1170	應收帳款 (附註四及二四)	56,147	-		46,543	-		21,082	-	
130X	存貨 (附註四)	193,842	1		149,137	1		163,827	1	
1460	待出售非流動資產 (附註四、九及二五)	-	-		195,584	1		-	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註八及二五)	299,011	1		324,432	1		308,137	1	
1479	其他流動資產 (附註二四)	143,012	1		140,520	1		142,433	1	
11XX	流動資產總計	2,963,894	13		1,230,998	6		910,510	4	
	非流動資產									
1600	不動產及設備 (附註四、十一、二四及二五)	18,779,315	86		19,978,932	93		20,948,532	94	
1755	使用權資產 (附註四及十二)	321	-		330	-		521	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	1,176	-		1,035	-		965	-	
1915	預付設備款	3,815	-		56,936	-		63,911	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註八及二五)	65,750	-		66,774	-		67,515	-	
1990	其他非流動資產 (附註二四及二五)	160,355	1		292,841	1		355,974	2	
15XX	非流動資產總計	19,010,732	87		20,396,848	94		21,437,418	96	
1XXX	資 產 總 計	\$ 21,974,626	100		\$ 21,627,846	100		\$ 22,347,928	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三及二五)	\$ 1,113,962	5		\$ 1,555,215	7		\$ 1,578,646	7	
2170	應付票據及帳款 (附註二四)	180,259	1		143,075	1		213,928	1	
2219	其他應付款 (附註二一)	204,825	1		148,179	1		152,624	1	
2220	其他應付款—關係人 (附註二四)	332,435	1		787,866	4		684,042	3	
2250	負債準備—流動 (附註十四及二六)	44,560	-		45,568	-		58,200	-	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	88	-		298	-		476	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三、二一及二五)	1,103,588	5		699,171	3		704,585	3	
2399	其他流動負債 (附註四)	150,415	1		93,824	-		67,992	-	
21XX	流動負債總計	3,130,132	14		3,473,196	16		3,460,493	15	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十三、二一及二五)	13,820,133	63		14,327,551	66		14,658,474	66	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	89,437	-		88,468	1		82,932	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	168	-		-	-		-	-	
2622	其他長期應付款—關係人 (附註二四)	125,826	1		244,274	1		365,426	2	
2640	淨確定福利負債 (附註四)	2,261	-		2,972	-		2,624	-	
2645	存入保證金	7	-		13	-		13	-	
25XX	非流動負債總計	14,037,832	64		14,663,278	68		15,109,469	68	
2XXX	負債總計	17,167,964	78		18,136,474	84		18,569,962	83	
	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	13		2,792,671	13		2,792,671	12	
3200	資本公積	1,492,664	7		1,489,164	7		1,489,164	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	56,909	-		1,479,818	7		1,479,818	7	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	1,375,669	6		(1,422,909)	(7)		(1,282,687)	(6)	
3300	保留盈餘總計	1,432,578	6		56,909	-		197,131	1	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,092,699)	(5)		(958,659)	(4)		(833,087)	(4)	
31XX	本公司業主之權益合計	4,625,214	21		3,380,085	16		3,645,879	16	
36XX	非控制權益	181,448	1		111,287	-		132,087	1	
3XXX	權益總計	4,806,662	22		3,491,372	16		3,777,966	17	
	負債與權益總計	\$ 21,974,626	100		\$ 21,627,846	100		\$ 22,347,928	100	

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 110 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：藍心琪

經理人：藍心琪

會計主管：林芳儀

四維航業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109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	\$ 1,626,769	98	\$ 640,709	91	\$ 3,571,267	97	\$ 1,776,654	91
4610	勞務收入	-	-	5,143	1	-	-	10,628	1
4621	海運收入	-	-	-	-	-	-	52,595	3
4800	其他營業收入	28,167	2	54,780	8	99,920	3	104,554	5
4000	營業收入合計	1,654,936	100	700,632	100	3,671,187	100	1,944,431	100
5000	營業成本(附註十七及二四)	(792,899)	(48)	(719,839)	(103)	(2,144,563)	(58)	(2,388,980)	(123)
5900	營業毛利(損)	862,037	52	(19,207)	(3)	1,526,624	42	(444,549)	(23)
6000	營業費用(附註十二、十五、十七及二四)	(82,024)	(5)	(53,936)	(7)	(185,869)	(5)	(163,641)	(8)
6900	營業淨利(損)	780,013	47	(73,143)	(10)	1,340,755	37	(608,190)	(31)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	106	-	95	-	399	-	1,251	-
7190	其他收入(附註二四)	26,232	2	27,075	4	67,401	2	79,173	4
7225	處分投資利益(附註四)	131	-	-	-	196	-	36	-
7230	外幣兌換利益(附註四及二八)	198	-	24,716	3	31,810	1	36,908	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(附註四)	(218)	-	(9)	-	(39)	-	(47)	-
7510	利息費用(附註四及二四)	(64,305)	(4)	(76,511)	(11)	(204,580)	(6)	(326,556)	(17)
7590	什項支出	(9,163)	(1)	(8,021)	(1)	(12,106)	-	(18,546)	(1)
7610	處分不動產及設備利益(損失)(附註四)	81,309	5	(56)	-	76,322	2	2	-
7672	待出售非流動資產減損迴轉利益(損失)(附註四及九)	-	-	83	-	-	-	(11,623)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	34,290	2	(32,628)	(5)	(40,597)	(1)	(239,402)	(13)
7900	稅前淨利(損)	814,303	49	(105,771)	(15)	1,300,158	36	(847,592)	(44)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及十八)	2,070	-	(2,464)	-	(828)	-	980	-
8000	本期淨利(損)	816,373	49	(108,235)	(15)	1,299,330	36	(846,612)	(44)
	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)	(7,026)	-	(108,850)	(16)	(134,040)	(4)	(175,006)	(9)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(7,026)	-	(108,850)	(16)	(134,040)	(4)	(175,006)	(9)
8500	本期綜合損益總額	\$ 809,347	49	(\$ 217,085)	(31)	\$ 1,165,290	32	(\$ 1,021,618)	(53)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 840,318	51	(\$ 89,689)	(13)	\$ 1,375,669	37	(\$ 772,259)	(40)
8620	非控制權益	(23,945)	(2)	(18,546)	(2)	(76,339)	(2)	(74,353)	(4)
8600		<u>\$ 816,373</u>	<u>49</u>	<u>(\$ 108,235)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 1,299,330</u>	<u>35</u>	<u>(\$ 846,612)</u>	<u>(44)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 833,292	50	(\$ 198,539)	(28)	\$ 1,241,629	34	(\$ 947,265)	(49)
8720	非控制權益	(23,945)	(1)	(18,546)	(3)	(76,339)	(2)	(74,353)	(4)
8700		<u>\$ 809,347</u>	<u>49</u>	<u>(\$ 217,085)</u>	<u>(31)</u>	<u>\$ 1,165,290</u>	<u>32</u>	<u>(\$ 1,021,618)</u>	<u>(53)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註十九)								
9750	基 本	<u>\$ 3.01</u>		<u>(\$ 0.32)</u>		<u>\$ 4.93</u>		<u>(\$ 2.77)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.00</u>				<u>\$ 4.92</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110年11月11日核閱報告)

董事長：



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 110 年及 109 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)

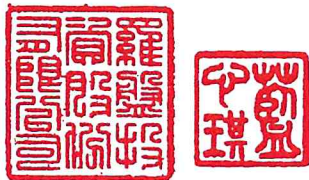
單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註四)	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			
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
A1	110年1月1日餘額	\$ 2,792,671	\$ 1,489,164	\$ 1,479,818	(\$ 1,422,909)	(\$ 958,659)	\$ 111,287	\$ 3,491,372
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(1,422,909)	1,422,909	-	-	-
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	1,375,669	-	(76,339)	1,299,330
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(134,040)	-	(134,040)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	1,375,669	(134,040)	(76,339)	1,165,290
M7	對子公司所有權權益變動(附註二十)	-	3,500	-	-	-	(3,500)	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	150,000	150,000
Z1	110年9月30日餘額	\$ 2,792,671	\$ 1,492,664	\$ 56,909	\$ 1,375,669	(\$ 1,092,699)	\$ 181,448	\$ 4,806,662

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110年11月11日核閱報告)

董事長：藍心琪



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 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 1,300,158	(\$ 847,592)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	977,595	1,102,199
A20200	攤銷費用	567	525
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失	39	47
A20900	利息費用	204,580	326,556
A21200	利息收入	(399)	(1,251)
A21300	股利收入	(15)	-
A22500	處分不動產及設備利益	(76,322)	(2)
A23100	處分投資利益	(196)	(36)
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(增加)減少	(6,999)	2,036
A31150	應收帳款(增加)減少	(10,669)	15,703
A31200	存貨(增加)減少	(48,340)	18,077
A31240	其他流動資產增加	(4,598)	(13,834)
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	40,478	(49,933)
A32180	其他應付款增加(減少)	60,534	(54,402)
A32230	其他流動負債增加(減少)	58,317	(5,931)
A32240	淨確定福利負債減少	(711)	(706)
A33000	營運產生之現金	2,494,019	503,079
A33100	收取之利息	411	1,334
A33300	支付之利息	(207,484)	(357,769)
A33500	支付之所得稅	(221)	(1)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,286,725</u>	<u>146,643</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 192,747	\$ 248,793
B02700	購置不動產及設備	(131,428)	(134,395)
B02800	處分不動產及設備價款	129,108	519
B03800	存出保證金減少	128,723	49,423
B04500	購置無形資產	(762)	-
B06600	其他金融資產減少	26,005	16,097
B07100	預付設備款增加	(8,385)	(47,789)
B07600	收取之股利	15	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>336,023</u>	<u>132,648</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(437,017)	(64,677)
C01600	舉借長期借款	580,000	5,373
C01700	償還長期借款	(405,048)	(393,627)
C03100	存入保證金(減少)增加	(6)	5
C03700	其他應付款-關係人(減少)增加	(450,143)	35,470
C04020	租賃負債本金償還	(384)	(612)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(712,598)</u>	<u>(418,068)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,206)</u>	<u>(906)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,889,944	(139,683)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>373,778</u>	<u>413,705</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,263,722</u>	<u>\$ 274,022</u>

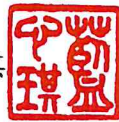
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月11日核閱報告)

董事長



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 110 年及 109 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。

本公司及子公司(以下稱「合併公司」)截至 110 年 9 月 30 日止，流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 166,238 仟元。本公司為充實營運資金及強化財務結構，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畫，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：積極控制合併公司成本與費用，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 110 年 11 月 11 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 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」及 IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：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；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：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 3：於 2022 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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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絡市場之報價（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) 不動產及設備及使用權資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產及設備及使用權資產可能已減損。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。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、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。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

(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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 41,709	\$ 43,129	\$ 38,585
銀行支票及活期存款	1,678,938	244,653	133,587
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	543,075	85,996	101,850
	<u>\$ 2,263,722</u>	<u>\$ 373,778</u>	<u>\$ 274,022</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
活期存款	0.01%~0.05%	0.01%~0.05%	0.01%~0.05%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.12%~0.25%	0.15%~0.21%	0.15%~0.25%

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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<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	\$ 2,006	\$ 94	\$ 88
基金受益憑證	904	910	921
可轉換公司債	<u>5,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,160</u>	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 1,009</u>

八、其他金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
活期存款	\$ 299,011	\$ 317,432	\$ 295,137
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>7,000</u>	<u>13,000</u>
	<u>\$ 299,011</u>	<u>\$ 324,432</u>	<u>\$ 308,137</u>
<u>非 流 動</u>			
活期存款	\$ 31,302	\$ 31,587	\$ 31,584
銀行定期存款	<u>34,448</u>	<u>35,187</u>	<u>35,931</u>
	<u>\$ 65,750</u>	<u>\$ 66,774</u>	<u>\$ 67,515</u>

(一) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二五。

(二) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 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%~0.15%、0.02%~0.2% 及 0.01%~0.07%。

(三) 其他金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註二三。

九、待出售非流動資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
船 船	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,584</u>	<u>\$ -</u>

(一) 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 月完成出售及收取相關款項。

(二) 合併公司於 109 年 12 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 Leader Pescadores S.A. Panama 及 Excellent Pescadores S.A. Panama 營運使用。另合併公司係於 109 年 12 月簽訂該等船舶之出售合約，出售價款分別為 86,086 仟元（美金 3,067 仟元）及 106,661 仟元（美金 3,800 仟元），該等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，分別產生 7,328 仟元（美金 248 仟元）及 14,637 仟元（美金 495 仟元）之減損損失，並於 110 年 2 月完成出售及收取相關款項。

(三) 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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109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	100	100	-
	Fortunate Maritime S.A. Panama	"	100	100	100	-
	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	51.52	52.27	52.27	註
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	100	100	-
	Beacon Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"	100	100	100	-
	Brave Pescadores S.A.	"	100	100	100	-
	Bright Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Brilliant Pescadores S.A.	"	100	100	100	-
	Danceflora Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Dancewood Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	100	100	100	-
	Endurance Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Eternity Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	100	100	100	-
	Fair Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Federal Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Forever Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Gallant Pescadores S.A.	"	100	100	100	-

(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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
	Genius Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運及船務代理等業務	100	100	100	-
	Glaring Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"	100	100	100	-
	Grand Overseas S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Grand Pescadores S.A. (Panama)	"	100	100	100	-
	Honor Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Huge Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Indigo Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Jackson Steamship S.A.	"	100	100	100	-
	Justicia Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Leader Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Modest Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Moon Bright Shipping Corporation	"	100	100	100	-
	Patriot Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Penghu Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Pharos Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Poseidon Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Royal Pescadores S.A. (Panama)	"	100	100	100	-
	Shining Pescadores S.A. (Panama)	"	100	100	100	-
	Skyhigh Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Spinnaker Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Stamina Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Summit Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"	100	100	100	-
	Superior Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Trump Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Valor Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Vigor Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Well Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Wise Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-
	Wonderful Pescadores S.A. Panama	"	100	100	100	-

註：綠舞公司於110年6月辦理現金增資，因本公司未按持股比例認購，致對綠舞公司之持股比例由52.27%下降至51.52%，請參閱附註二十。

(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		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
綠舞公司	48.48%	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				非控制權益		
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
綠舞公司	(\$ 23,945)	(\$ 18,546)	(\$ 76,339)	(\$ 74,353)	\$ 181,448	\$ 111,287	\$ 132,087

以下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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 79,161	\$ 84,070	\$ 65,067
非流動資產	3,235,762	3,321,894	3,329,799
流動負債	(965,418)	(1,165,563)	(1,188,510)
非流動負債	(1,975,229)	(2,007,242)	(1,929,618)
權益	<u>\$ 374,276</u>	<u>\$ 233,159</u>	<u>\$ 276,738</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 192,828	\$ 121,872	\$ 144,651
綠舞公司之非控制權益	<u>181,448</u>	<u>111,287</u>	<u>132,087</u>
	<u>\$ 374,276</u>	<u>\$ 233,159</u>	<u>\$ 276,738</u>
	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業收入	<u>\$ 28,390</u>	<u>\$ 55,099</u>	<u>\$ 100,659</u>
本期淨損	(<u>\$ 49,392</u>)	(<u>\$ 38,857</u>)	(<u>\$ 158,884</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 49,392</u>)	(<u>\$ 38,857</u>)	(<u>\$ 158,884</u>)
淨損歸屬於：			
本公司業主	(<u>\$ 25,447</u>)	(<u>\$ 20,311</u>)	(<u>\$ 82,545</u>)
綠舞公司之非控制權益	(<u>23,945</u>)	(<u>18,546</u>)	(<u>76,339</u>)
	(<u>\$ 49,392</u>)	(<u>\$ 38,857</u>)	(<u>\$ 158,884</u>)
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(<u>\$ 25,447</u>)	(<u>\$ 20,311</u>)	(<u>\$ 82,545</u>)
綠舞公司之非控制權益	(<u>23,945</u>)	(<u>18,546</u>)	(<u>76,339</u>)
	(<u>\$ 49,392</u>)	(<u>\$ 38,857</u>)	(<u>\$ 158,884</u>)
現金流量			
營業活動			(<u>\$ 73,948</u>)
投資活動			(<u>11,868</u>)
籌資活動			<u>99,823</u>
淨現金流入(流出)			<u>\$ 14,007</u>
			(<u>\$ 10,823</u>)

十一、不動產及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自用	\$ 3,278,668	\$ 3,363,807	\$ 3,371,576
營業租賃出租	<u>15,500,647</u>	<u>16,615,125</u>	<u>17,576,956</u>
	<u>\$ 18,779,315</u>	<u>\$ 19,978,932</u>	<u>\$ 20,948,532</u>

(一) 自用

	自有土地	房屋及建築	其他設備	建造中之不動產	合計
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 684,976	\$ 2,496,467	\$ 662,353	\$ -	\$ 3,843,796
增 添	-	9,635	2,608	-	12,243
重 分 類	-	-	6,448	-	6,448
報 廢	-	(5,243)	(223)	-	(5,466)
110年9月30日餘額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,500,859</u>	<u>\$ 671,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,857,021</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 197,842	\$ 282,147	\$ -	\$ 479,989
折舊費用	-	41,018	57,817	-	98,835
報 廢	-	(359)	(112)	-	(471)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,501</u>	<u>\$ 339,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 578,353</u>
109年12月31日及					
110年1月1日淨額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,298,625</u>	<u>\$ 380,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,363,807</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 684,976</u>	<u>\$ 2,262,358</u>	<u>\$ 331,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,278,668</u>
<u>成 本</u>					
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>\$ 637,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,818,795</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
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>\$ 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>\$ 374,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,371,576</u>

(二) 營業租賃出租

	船 舶 設 備	租 賃 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 27,337,963	\$ 395,621	\$ 27,733,584
增 添	110,526	8,659	119,185
報 廢	(59,151)	-	(59,151)
處 分	(329,898)	-	(329,898)
重 分 類	54,258	-	54,258
淨兌換差額	(602,296)	(8,819)	(611,115)
110年9月30日餘額	<u>\$ 26,511,402</u>	<u>\$ 395,461</u>	<u>\$ 26,906,863</u>

(接次頁)

(承前頁)

	船 船 設 備	租 賃 資 產	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 10,875,217	\$ 243,242	\$ 11,118,459
折舊費用	862,329	16,080	878,409
報廢	(59,151)	-	(59,151)
處分	(282,107)	-	(282,107)
淨兌換差額	(243,889)	(5,505)	(249,394)
110年9月30日餘額	<u>\$ 11,152,399</u>	<u>\$ 253,817</u>	<u>\$ 11,406,216</u>
109年12月31日及			
110年1月1日淨額	<u>\$ 16,462,746</u>	<u>\$ 152,379</u>	<u>\$ 16,615,125</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 15,359,003</u>	<u>\$ 141,644</u>	<u>\$ 15,500,647</u>
<u>成 本</u>			
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>
<u>累計折舊及減損</u>			
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>

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		3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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 321	\$ 39	\$ 55
建築物	-	291	466
	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 521</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 27	\$ 17	\$ 60
建築物	-	174	291
	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 351</u>

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 476</u>
非流動	<u>\$ 168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	1.86%	2.44%	2.44%
建築物	-	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，租賃期間分別為 4 年及 3 年。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 155	\$ 80	\$ 309	\$ 204
低價值資產租賃費用	\$ 8	\$ 46	\$ 113	\$ 113
租賃之現金流出總額	\$ 250	\$ 394	\$ 809	\$ 945

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款(附註二五)	\$ 1,113,962	\$ 1,555,215	\$ 1,578,646
擔保借款利率	1.26%~1.95%	1.34%~2.28%	1.39%~2.28%

(二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款(1)(附註二五)	\$ 14,923,721	\$ 15,026,722	\$ 15,363,059
減：列為1年內到期部分	(1,103,588)	(699,171)	(704,585)
	\$ 13,820,133	\$ 14,327,551	\$ 14,658,474
擔保借款利率	1.16%~3.20%	1.26%~2.19%	1.30%~2.19%

(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 110 年 10 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 110 年 9 月 30 日止，公司已動撥長短期借款 2,181,776 仟元，自 110 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%，直如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 110 年 9 月 30 日止，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，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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
訴訟負債準備	<u>\$ 44,560</u>	<u>\$ 45,568</u>	<u>\$ 58,200</u>

訴訟負債準備係合併公司管理階層針對 109 年國際運輸工人聯盟 (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

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3 仟元、7 仟元、9 仟元及 20 仟元。

十六、權益

(一) 股本

	110年9月30日	109年12月31日	109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。本公司於 110 年 8 月 6 日經董事會通過擬議於不超過 50,000 仟股之額度內辦理現金增資，每股面額新台幣 10 元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 110 年 9 月 13 日核准申報生效，惟鑒於近期資本市場環境巨幅變動，為維護股東權益及確保募資完成，本公司董事長依經董事會之授權，於 110 年 10 月 12 日決議暫停本次現金增資相關作業程序，待國內金融情勢穩定後再行擇定合適之發行時點。

(二) 資本公積

110 年及 109 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 轉 換 溢 價 (1)	債 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 益 變 動 數 (2)及(3)	總 計
109 年 1 月 1 日及 109 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,042,374	\$ 372,267	\$ 701	\$ 3,603	\$ 69,358	\$ 861	\$ 1,489,164
110 年 1 月 1 日餘額 對子公司所有權權益 變動	\$ 1,042,374	\$ 372,267	\$ 701	\$ 3,603	\$ 69,358	\$ 861	\$ 1,489,164
110 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,042,374	\$ 372,267	\$ 701	\$ 3,603	\$ 69,358	\$ 4,361	\$ 1,492,664

(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 110 年 8 月 26 日及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，因 109 及 108 年度為稅後淨損，決議通過不予分配 109 及 108 年度盈餘。

本公司於 110 年 8 月 26 日經股東常會決議通過以法定盈餘公積 1,422,909 仟元彌補虧損。

十七、本期淨利 (損)

(一) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產及設備	\$ 323,731	\$ 353,462	\$ 977,244	\$ 1,101,625
使用權資產	27	191	351	574
	<u>\$ 323,758</u>	<u>\$ 353,653</u>	<u>\$ 977,595</u>	<u>\$ 1,102,199</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 322,833	\$ 350,814	\$ 974,542	\$ 1,096,941
營業費用	925	2,839	3,053	5,258
	<u>\$ 323,758</u>	<u>\$ 353,653</u>	<u>\$ 977,595</u>	<u>\$ 1,102,199</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 525</u>

(二) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 269,656	\$ 189,027	\$ 665,086	\$ 601,296
勞健保	3,433	2,854	9,852	8,723
	<u>273,089</u>	<u>191,881</u>	<u>674,938</u>	<u>610,019</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,691	1,535	4,920	4,652
確定福利計畫 (附註十五)	3	7	9	20
	<u>1,694</u>	<u>1,542</u>	<u>4,929</u>	<u>4,672</u>
其他員工福利	27,460	36,214	80,395	92,121
員工福利費用合計	<u>\$ 302,243</u>	<u>\$ 229,637</u>	<u>\$ 760,262</u>	<u>\$ 706,812</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 252,959	\$ 200,746	\$ 649,135	\$ 633,328
營業費用	49,284	28,891	111,127	73,484
	<u>\$ 302,243</u>	<u>\$ 229,637</u>	<u>\$ 760,262</u>	<u>\$ 706,812</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。本公司 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞分別為 30,000 仟元及 6,000 仟元，109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係為稅前虧損，故未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（利益）費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(\$ 2,070)</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 828</u>	<u>(\$ 980)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及綠舞公司截至 108 年度止之營利事業所得稅及 107 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、每股盈餘（虧損）

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 3.01</u>	<u>(\$ 0.32)</u>	<u>\$ 4.93</u>	<u>(\$ 2.77)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.00</u>		<u>\$ 4.92</u>	

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）	<u>\$ 840,318</u>	<u>(\$ 89,689)</u>	<u>\$1,375,669</u>	<u>(\$ 772,259)</u>

股 數

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	279,267	<u>279,267</u>	279,267	<u>279,267</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>514</u>		<u>514</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>279,781</u>		<u>279,781</u>	

109年1月1日至9月30日為營運淨損，尚無稀釋效果。

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

二十、與非控制權益之權益交易

合併公司於110年6月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52.27%下降至51.52%。

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（以對綠舞公司之債權抵繳）	\$ 150,000
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	(<u>146,500</u>)
權益交易差額	<u>\$ 3,500</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 3,500</u>

二一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 年及 109 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 110 年 9 月 30 日暨 109 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 1,103,588 仟元、699,171 仟元及 704,585 仟元。
2. 合併公司購置不動產及設備之價款中，截至 110 年及 109 年 9 月 30 日尚未付款者分別計 19,146 仟元及 8,781 仟元，帳列其他應付款項下。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		其他	110年9月30日
			匯率變動	其		
短期借款	\$ 1,555,215	(\$ 437,017)	(\$ 4,236)	\$ -	\$ 1,113,962	
長期借款	15,026,722	174,952	(277,953)	-	14,923,721	
其他應付款						
— 關係人	1,032,140	(450,143)	27,422	(151,158)	458,261	
租賃負債	298	(384)	-	342	256	
	<u>\$ 17,614,375</u>	<u>(\$ 712,592)</u>	<u>(\$ 254,767)</u>	<u>(\$ 150,816)</u>	<u>\$ 16,496,200</u>	

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>	

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

110年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ 8,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,160</u>

109年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,004</u>

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

110 年及 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 8,160	\$ 1,004	\$ 1,009
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產</u>			
現金及約當現金	2,263,722	373,778	274,022
應收帳款	56,147	46,543	21,082
其他金融資產（含流			
動及非流動）	364,761	391,206	375,652
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融負債</u>			
短期借款	1,113,962	1,555,215	1,578,646
應付票據及帳款	180,259	143,075	213,928
其他應付款	204,825	148,179	152,624
其他應付款－關係			
人	332,435	787,866	684,042
其他長期應付款－			
關係人	125,826	244,274	365,426
長期借款（含 1 年內			
到期）	14,923,721	15,026,722	15,363,059

(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），請參閱附註二八。

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，將使稅前損益減少之金額；當各外幣對新台幣貶值5%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 46,078 (i)	\$ 23,810 (i)	\$ 324 (ii)	\$ 595 (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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 577,523	\$ 128,183	\$ 150,781
— 金融負債	672,389	753,372	905,611
具現金流量利率風險			
— 金融資產	2,009,251	593,672	460,308
— 金融負債	15,680,683	16,982,974	17,059,348

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少 5,127 仟元及 6,224 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110年及109年1月1日至9月30日稅前損益將分別減少／增加408仟元及50仟元。

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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，應收帳款帳面金額分別為56,147仟元、46,543仟元及21,082仟元，分別僅佔合併總資產之0.26%、0.22%及0.09%，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 110 年 9 月 30 日流動負債大於流動資產 166,238 仟元，惟營運資金不足之部分，有賴於未來營運狀況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。

110 年 9 月 30 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>3 至 4 年</u>	<u>4 年 以上</u>
短期借款	\$ 1,113,962	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	1,103,588	4,863,644	5,858,945	1,672,178	1,425,366
應付票據及帳款	180,259	-	-	-	-
其他應付款	204,825	-	-	-	-
其他應付款－關係人	332,435	-	-	-	-
其他長期應付款－關係人	-	125,826	-	-	-
租賃負債	88	85	83	-	-
	<u>\$ 2,935,157</u>	<u>\$ 4,989,555</u>	<u>\$ 5,859,028</u>	<u>\$ 1,672,178</u>	<u>\$ 1,425,366</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>3 至 4 年</u>	<u>4 年 以上</u>
短期借款	\$ 1,555,215	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	699,171	1,392,973	4,653,610	5,805,752	2,475,216
應付票據及帳款	143,075	-	-	-	-
其他應付款	148,179	-	-	-	-
其他應付款－關係人	787,866	-	-	-	-
其他長期應付款－關係人	-	119,702	124,572	-	-
租賃負債	298	-	-	-	-
	<u>\$ 3,333,804</u>	<u>\$ 1,512,675</u>	<u>\$ 4,778,182</u>	<u>\$ 5,805,752</u>	<u>\$ 2,475,216</u>

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
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>

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 110 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
沛林投資股份有限公司	受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
飛圓投資股份有限公司	受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
Corebright Maritime S.A. Panama	受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
Corefortune Maritime S.A. Panama	受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
Coreocean Maritime S.A. Panama	受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
Efficiency Ship Management Corporation	受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
藍海海運股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業
Coreleader Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業
Corepilot Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業
Coreshining Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業
Coreship Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業
Corewise Maritime S.A. Panama	受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
Transformer Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業
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
亮宇投資股份有限公司	受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
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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	\$ -	\$ 10,628
其他營業收入	受董事長或其近親控制 之企業	\$ 19	\$ 119	\$ 123	\$ 460
	本公司之董事	-	-	-	6
		\$ 19	\$ 119	\$ 123	\$ 466

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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
受董事長或其近親 控制之企業	\$ 991	\$ 3,302	\$ 2,994	\$ 6,079

3. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 6	\$ 9	\$ 3
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
		\$ 6	\$ 9	\$ 13

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 4,818	\$ -	\$ 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	-	11,392	24,444
		<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 26,426</u>

(三) 取得之不動產及設備

關係人類別	取得價			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
受董事長或其近親控制 之企業	<u>\$ 7,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,125</u>	<u>\$ 18,964</u>

(四) 承租協議

帳列項目	關係人名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債—流動	亮宇投資股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 476</u>
		110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2</u>
			<u>\$ 2</u>	<u>\$ 14</u>

(五) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>其他應付款—關係人</u>			
沛林投資股份有限公司	\$ 180,133	\$ 180,133	\$ 180,133
豁達投資股份有限公司	128,000	174,800	156,300
亮宇投資股份有限公司	7,000	-	-
Benefit Transport S.A.	-	170,880	174,600
藍海海運股份有限公司	-	-	103,298
	<u>\$ 315,133</u>	<u>\$ 525,813</u>	<u>\$ 614,331</u>
<u>其他長期應付款</u>			
<u>—關係人</u>			
藍海海運股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,298</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日向關係人借款之應付利息分別為 1,224 仟元、2,143 仟元及 1,973 仟元（帳列其他應付款－關係人項下），110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關利息費用分別為 8,388 仟元及 12,260 仟元。合併公司向 Benefit Transport S.A. 之借款已於 110 年 7 月全數償還，截至 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原以合併公司船舶為擔保品之帳面價值分別為 307,094 仟元及 319,449 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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>Benefit Transport S.A.</u>			
最低租賃給付現值			
不超過 1 年	\$ 16,042	\$ 248,243	\$ 43,022
1~5 年	<u>125,826</u>	<u>140,976</u>	<u>365,426</u>
	<u>\$ 141,868</u>	<u>\$ 389,219</u>	<u>\$ 408,448</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 110 年 2 月、109 年 7 月、109 年 2 月、107 年 3 月及 106 年 10 月與 Benefit Transport S.A. 協議取消前段其中六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. 出售該船舶。合併公司依該協議分別取回保證金 120,724 仟元、123,900 仟元、29,995 仟元、256,476 仟元及 39,725 仟元，並以船舶出售價款清償該租賃船舶相關之應付租賃款 232,327 仟元、171,808 仟元、94,484 仟元、452,855 仟元及 135,030 仟元。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述租賃交易之應付利息（帳列其他應付款－關係人項下）分別為 36 仟元、275 仟元及 272 仟元，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關利息費用分別為 1,388 仟元和 5,562 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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
受董事長或其近親控制 之企業	\$ 17	\$ 17	\$ 51	\$ 46

(八) 對主要管理階層之獎酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,174	\$ 1,364	\$ 3,442	\$ 4,190
退職後福利	52	46	149	131
	\$ 1,226	\$ 1,410	\$ 3,591	\$ 4,321

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）：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 330,313	\$ 349,019	\$ 326,721
質押定存單（帳列其他金融資產）	34,448	42,187	48,931
存出保證金（帳列其他非流動資產）	118,419	246,037	308,974
待出售非流動資產	-	195,584	-
土地	669,731	669,731	669,731
房屋及建築	2,261,899	2,298,118	2,311,325
租賃資產	141,644	152,379	382,585
船舶設備	14,765,652	16,210,397	16,889,098
其他設備	77,690	162,727	217,282
	<u>\$ 18,399,796</u>	<u>\$ 20,326,179</u>	<u>\$ 21,154,647</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，本公司於 109 年 10 月與 ITF 達成和解並簽訂保密和解書，雙方同意撤回 Forever 之相關訴訟，另本公司之子公司 Dong Lien Maritime S.A. Panama 與孫公司 Genius Pescadores S.A. (Panama)、Fourseas Pescadores S.A. Panama、Summit Pescadores S.A. Panama、Stamina Pescadores S.A. Panama、Audrey Pescadores S.A. Panama、Moon Bright Shipping Corporation、Federal Pescadores S.A. Panama、Unicorn Brilliant S.A. Panama、Valor Pescadores S.A. Panama 及 Modest Pescadores S.A. Panama 等 11 艘船後續亦經 ITF 抽查，本公司已委託律師與 ITF 溝通。截至 110 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 108 年 12 月向新菱公司提起撤銷仲裁判斷之訴，並於 109 年 12 月 28 日委請律師事務所提出和解，雙方於 110 年 6 月 25 日簽訂和解書，並於同日及 110 年 9 月 24 日分別支付第一期及第二期和解金。截至 110 年 9 月 30 日止，綠舞公司業已評估上開訴訟可能產生之經濟效益之資源流出之義務，並認列相關負債(帳列其他應付款)，綠舞公司提存法院之擔保金 6,450 仟元待和解程序完成後取回。

二七、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，進而影響觀光業之景氣，隨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，合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金等各項補貼，110 年及 109 年 1 月日至 9 月 30 日分別取得 5,501 仟元及 7,094 仟元之政府補助款。

二八、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：

110 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,756	27.850 (美元：新台幣)		\$ 48,898
日 圓	16,623	0.0089 (日圓：美元)		4,139
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	34,846	27.850 (美元：新台幣)		970,467
日 圓	42,639	0.0089 (日圓：美元)		10,617

109年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 17	28.480 (美元:新台幣)	\$ 485
日圓	15,445	0.0097 (日圓:美元)	4,268
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	18,331	28.480 (美元:新台幣)	522,056
日圓	41,198	0.0097 (日圓:美元)	11,383

109年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,316	29.10 (美元:新台幣)	\$ 38,298
日圓	13,285	0.0095 (日圓:美元)	3,661
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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

具有重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	27.858(美元:新台幣)	<u>(\$ 10,115)</u>	29.450(美元:新台幣)	<u>\$ 12,188</u>
外幣	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	28.067(美元:新台幣)	<u>\$ 4,606</u>	29.817(美元:新台幣)	<u>(\$ 5,503)</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 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。 (附表六)

三十、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。

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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
航 運	\$3,570,909	\$1,839,549	\$1,615,071	(\$ 422,520)
觀 光	<u>100,278</u>	<u>104,882</u>	(<u>110,333</u>)	(<u>98,516</u>)
總 額	<u>\$3,671,187</u>	<u>\$1,944,431</u>	1,504,738	(521,036)
利息費用			(<u>204,580</u>)	(<u>326,556</u>)
稅前淨利(損)			<u>\$1,300,158</u>	(<u>\$ 847,592</u>)

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110年及109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 110 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	\$ 150,000	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	償還貸款及營業週轉等	\$ -	-	-	\$ 1,387,564	\$ 1,850,086
					合計	-	合計									
1	DONGLIENMARITIMES.A.PANAMA	四維航業股份有限公司	"	"	1,002,600	1,002,600	970,467	-	"	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Audrey Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Brave Pescadores S.A.	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Danceflora Pescadores S.A. Panama	"	"	27,850	27,850	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Dancewood Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Endurance Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Eternity Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	"	27,850	-	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Fair Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Federal Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Forever Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Fortunate Maritime S.A. Panama	"	"	27,850	27,850	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	"	27,850	27,850	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Gallant Pescadores S.A.	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Genius Pescadores S.A. (Panama)	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Huge Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Indigo Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Jackson Steamship S.A.	"	"	27,850	-	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Leader Pescadores S.A. Panama	"	"	27,850	-	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Modest Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Moon Bright Shipping Corporation	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Patriot Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Penghu Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Skyhigh Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Spinnaker Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Stamina Pescadores S.A. Panama	"	"	27,850	27,850	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Summit Pescadores S.A. Panama	"	"	27,850	27,850	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Superior Pescadores S.A. Panama	"	"	27,850	-	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Trump Pescadores S.A. Panama	"	"	27,850	27,850	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Valor Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Vigor Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Wise Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		Wonderful Pescadores S.A. Panama	"	"	13,925	13,925	-	-	"	-	"	-	-	-	6,694,023	6,694,023
		綠舞觀光飯店股份有限公司	"	"	282,678	278,500	203,361	2.5%	"	-	"	-	-	-	2,008,207	2,677,609
					合計	合計	合計									
					1,782,400	1,173,828										

註一：係按貸出資金公司 110 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 110 年 9 月 30 日淨值之 100% 為限。

註二：係按貸出資金公司 110 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 110 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 110 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(註二)	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	\$ 4,625,214	\$ 2,392,398	\$ 2,392,205	\$ 2,391,856	\$ -	51.72%	\$ 27,751,284	是	否	否
		Dong Lien Maritime S.A. Panama	1	4,625,214	1,201,749	1,170,835	1,170,835	-	25.31%	"	是	否	否
		Fortunate Maritime S.A. Panama	1	4,625,214	661,481	649,449	649,449	-	14.04%	"	是	否	否
		Audrey Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	391,898	391,898	391,898	2,717	8.47%	"	是	否	否
		Brave Pescadores S.A.	1	4,625,214	445,015	445,015	445,015	3,666	9.62%	"	是	否	否
		Danceflora Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	230,101	224,531	224,531	-	4.85%	"	是	否	否
		Dancewood Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	420,204	420,204	420,204	6,253	9.09%	"	是	否	否
		Elegant Pescadores S.A. (Panama)	1	4,625,214	554,124	554,124	554,124	-	11.98%	"	是	否	否
		Endurance Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	577,066	577,066	577,066	7,322	12.48%	"	是	否	否
		Eternity Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	440,398	440,398	440,398	-	9.52%	"	是	否	否
		Excellent Pescadores S.A. (Panama)	1	4,625,214	125,292	-	-	-	-	"	是	否	否
		Fair Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	140,331	140,331	140,331	-	3.03%	"	是	否	否
		Federal Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	592,051	592,051	592,051	-	12.80%	"	是	否	否
		Forever Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	386,884	386,884	386,884	-	8.36%	"	是	否	否
		Fourseas Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	23,871	-	-	-	-	"	是	否	否
		Gallant Pescadores S.A.	1	4,625,214	231,109	231,109	231,109	-	5.00%	"	是	否	否
		Genius Pescadores S.A. (Panama)	1	4,625,214	624,796	624,796	624,796	4,044	13.51%	"	是	否	否
		Trump Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	167,100	-	-	-	-	"	是	否	否
		Huge Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	154,714	154,714	154,714	-	3.35%	"	是	否	否
		Indigo Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	437,384	437,384	437,384	-	9.46%	"	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	\$ 4,625,214	\$ 101,419	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 27,751,284	是	否	否
		Modest Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	753,139	753,139	753,139	-	16.28%	"	是	否	否
		Moon Bright Shipping Corporation	1	4,625,214	555,853	555,853	555,853	-	12.02%	"	是	否	否
		Patriot Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	225,872	225,872	225,872	-	4.88%	"	是	否	否
		Penghu Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	789,725	789,725	789,725	-	17.07%	"	是	否	否
		Skyhigh Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	329,952	329,952	329,952	-	7.13%	"	是	否	否
		Spinnaker Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	333,293	333,293	333,293	-	7.21%	"	是	否	否
		Stamina Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	302,904	289,922	289,922	-	6.27%	"	是	否	否
		Summit Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	336,069	318,245	318,245	-	6.88%	"	是	否	否
		Unicorn Brilliant S.A. Panama	1	4,625,214	509,821	509,821	509,821	5,018	11.02%	"	是	否	否
		Valor Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	91,524	91,524	91,524	-	1.98%	"	是	否	否
		Vigor Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	277,569	277,569	277,569	-	6.00%	"	是	否	否
		Wise Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	240,051	240,051	240,051	-	5.19%	"	是	否	否
		Wonderful Pescadores S.A. Panama	1	4,625,214	400,880	400,880	400,880	5,428	8.67%	"	是	否	否
									合計				
1	Bright Pescadores S.A. Panama	四維航業股份有限公司	2	213,531	37,250	-	-	-	323.19%	-	否	是	否
2	Honor Pescadores S.A. Panama	四維航業股份有限公司	2	163,430	37,250	-	-	-	-	980,580	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110年9月30日之淨值之1倍為限。

註三：係按背書保證公司110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 110 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係	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	
<u>控制公司資訊一</u>								
四維航業股份有限公司	<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	92	0.01	92	
	慧洋海運股份有限公司	—	"	6,000	485	0.01	485	
	中國鋼鐵股份有限公司	—	"	8,000	290	0.01	290	
	長榮海運股份有限公司	—	"	2,000	252	-	252	
	新興航運股份有限公司	—	"	2,000	80	-	80	
	一詮精密工業股份有限公司	—	"	109	6	-	6	
	<u>受益憑證</u>							
富邦三年到期亞洲美元債券基金	—	"	100,000	905	-	905		
<u>債券</u>								
歌林(股)可轉換公司債	—	"	40	-	-	-		
美律實業(股)可轉換公司債	—	"	50	5,250	-	5,250		
<u>從屬公司資訊一</u>								
綠舞觀光飯店股份有限公司	<u>股票</u>							
	綠舞蘇澳股份有限公司	—	"	1,140,000	-	19.00	-	
	南港輪胎股份有限公司	—	"	20,000	800	-	800	

註：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 110 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	\$ 57,965	月結 30-90 天收取	2%
				其他收入	19,258	月結 30-90 天收取	1%
		Fortunate Maritime S.A. Panama	2	其他應付款—關係人	819,215	月結 30-90 天支付	4%
				營業收入	3,388	月結 30-90 天收取	-
		綠舞觀光飯店股份有限公司	2	其他收入	1,046	月結 30-90 天收取	-
				其他收入	3,300	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	1,582	月結 30-90 天收取	-
				其他應收款—關係人	136,818	月結 30-90 天收取	1%

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 110 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	\$ 1,195,121	\$ 1,222,156	42,912,775	100	\$ 6,694,023	\$ 1,404,312	\$ 1,404,312	子公司
	Fortunate Maritime S.A. Panama 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	47,763 772,257	48,843 622,257	17,150 46,636,927	100 51.52	183,629 192,828	59,541 (158,884)	59,541 (82,545)	子公司 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	139,250	142,400	50,000	100	230,061	70,256		孫公司
	Beacon Pescadores S.A. Panama	"	"	111,400	113,920	40,000	100	115,771	-		孫公司
	Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"	"	279	285	100	100	64,956	243		孫公司
	Brave Pescadores S.A.	"	"	97,475	99,680	35,000	100	209,782	65,540		孫公司
	Bright Pescadores S.A. Panama	"	"	55,700	56,960	20,000	100	213,531	88,746		孫公司
	Brilliant Pescadores S.A.	"	"	27,850	28,480	10,000	100	86,210	172		孫公司
	Danceflora Pescadores S.A. Panama	"	"	306,350	313,280	110,000	100	221,529	32,381		孫公司
	Dancewood Pescadores S.A. Panama	"	"	222,800	227,840	8,000,000	100	214,268	43,283		孫公司
	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	"	306,350	313,280	110,000	100	159,816	74,295		孫公司
	Endurance Pescadores S.A. Panama	"	"	139,250	142,400	50,000	100	199,535	1,453		孫公司
	Eternity Pescadores S.A. Panama	"	"	208,875	213,600	75,000	100	248,938	(14,913)		孫公司
	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	"	55,700	56,960	20,000	100	125,913	(2,591)		孫公司
	Fair Pescadores S.A. Panama	"	"	111,400	113,920	40,000	100	97,849	25,368		孫公司
	Federal Pescadores S.A. Panama	"	"	222,800	227,840	80,000	100	268,136	39,372		孫公司
	Forever Pescadores S.A. Panama	"	"	278,500	284,800	100,000	100	253,297	37,295		孫公司
	Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	"	278,500	284,800	100,000	100	272,738	38,091		孫公司
	Gallant Pescadores S.A.	"	"	279	285	100	100	77,419	28,907		孫公司
	Genius Pescadores S.A. (Panama)	"	"	279	285	10	100	355,926	78,685		孫公司
	Glaring Pescadores S.A. Panama	"	"	153,175	156,640	55,000	100	93,638	84		孫公司
	Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"	"	55,700	56,960	20,000	100	92,319	(161)		孫公司
Grand Overseas S.A. Panama	"	"	279	285	100	100	14,876	(16)		孫公司	
Grand Pescadores S.A. (Panama)	"	"	279	285	100	100	57,429	(16)		孫公司	
Honor Pescadores S.A. Panama	"	"	55,700	56,960	20,000	100	163,430	33,636		孫公司	
Huge Pescadores S.A. Panama	"	"	83,550	85,440	30,000	100	87,828	2,941		孫公司	
Indigo Pescadores S.A. Panama	"	"	55,700	56,960	20,000	100	163,408	12,317		孫公司	
Jackson Steamship S.A.	"	"	279	285	100	100	39,201	(15)		孫公司	
Justicia Pescadores S.A. Panama	"	"	153,175	156,640	55,000	100	126,343	-		孫公司	
Leader Pescadores S.A. Panama	"	"	83,550	85,440	30,000	100	121,412	(5,050)		孫公司	
Modest Pescadores S.A. Panama	"	"	236,725	242,080	85,000	100	169,350	37,096		孫公司	
Moon Bright Shipping Corporation	"	"	236,725	242,080	85,000	100	83,312	18,628		孫公司	
Patriot Pescadores S.A. Panama	"	"	194,950	199,360	70,000	100	20,218	19,649		孫公司	
Penghu Pescadores S.A. Panama	"	"	306,350	313,280	110,000	100	150,125	9,865		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			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	\$ 111,400	\$ 113,920	40,000	100	\$ 113,255	\$ 805		孫公司
	Poseidon Pescadores S.A. Panama	"	"	111,400	113,920	40,000	100	176,341	86		孫公司
	Royal Pescadores S.A. (Panama)	"	"	69,625	71,200	25,000	100	24,144	-		孫公司
	Shining Pescadores S.A. (Panama)	"	"	279	285	100	100	122,009	(13)		孫公司
	Skyhigh Pescadores S.A. Panama	"	"	167,100	170,880	60,000	100	34,583	4,757		孫公司
	Spinnaker Pescadores S.A. Panama	"	"	194,950	199,360	70,000	100	223,863	56,535		孫公司
	Stamina Pescadores S.A. Panama	"	"	264,575	270,560	95,000	100	58,449	32,254		孫公司
	Summit Pescadores S.A. Panama	"	"	83,550	85,440	30,000	100	208,871	75,629		孫公司
	Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"	"	55,700	56,960	20,000	100	160,579	19		孫公司
	Superior Pescadores S.A. Panama	"	"	69,625	71,200	25,000	100	140,004	17		孫公司
	Trump Pescadores S.A. Panama	"	"	167,100	170,880	60,000	100	182,804	26,565		孫公司
	Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	"	306,350	313,280	110,000	100	164,728	67,906		孫公司
	Valor Pescadores S.A. Panama	"	"	83,550	85,440	30,000	100	304,340	62,908		孫公司
	Vigor Pescadores S.A. Panama	"	"	55,700	56,960	20,000	100	347,049	55,102		孫公司
	Well Pescadores S.A. Panama	"	"	83,550	85,440	30,000	100	111,428	-		孫公司
	Wise Pescadores S.A. Panama	"	"	194,950	199,360	70,000	100	39,759	23,271		孫公司
	Wonderful Pescadores S.A. Panama	"	"	139,250	142,400	50,000	100	186,223	87,063		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 110 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%

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。