

東方風能科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度
(股票代碼 7786)

公司地址：臺中市西屯區市政路 386 號 19 樓之 1
電 話：(04)2254-6965

東方風能科技股份有限公司
民國 113 年度及 112 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	資產負債表	8 ~ 9
五、	綜合損益表	10
六、	權益變動表	11
七、	現金流量表	12
八、	財務報表附註	13 ~ 50
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42 ~ 43

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 48
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49
(十四)	部門資訊	49 ~ 50
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款(含關係人)淨額	明細表二
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(五)
	應付帳款(含關係人)	明細表三
	長期借款明細表	明細表四
	營業收入	明細表五
	營業成本	明細表六
	推銷費用	明細表七
	管理費用	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表九

會計師查核報告

(114)財審報字第 24005702 號

東方風能科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

東方風能科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東方風能科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與東方風能科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東方風能科技股份有限公司民國 113 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

工程收入之認列-完工程度評估

事項說明

有關建造合約之會計政策請詳財務報表附註四(二十三);建造合約會計政策採用之重要判斷、會計估計及假設之不確定性,請詳財務報表附註五;合約資產、合約負債及工程收入科目說明,請詳財務報表附註六(十六)。

因預估總成本係由管理階層針對不同之工程性質並配合市場行情之波動,預估應投入之發包及料工費等各項工程成本評估而得,且工程總成本項目複雜,常涉及主觀判斷,因而具高度不確定性,可能影響工程收入之認列,故本會計師認為工程收入認列所採用完工程度之評估列為本年度查核最為重要之事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘之完工程度已執行查核程序彙總如下:

1. 依對其營運及產業性質之瞭解,評估其對預估工程總成本所採用之內部作業程序之合理性,包括對相同性質之工程合約預估總成本估計基礎。
2. 評估及測試管理階層針對完工程度認列工程收入之內部控制程序,包括核對當期追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 抽核已發包部分之發包合約,另針對尚未發包之部分,評估其估計成本之基礎及合理性。
4. 針對工程損益明細表執行相關證實程序,包括當期成本發生數抽核至適當憑證,以及重新計算依完工程度認列之工程收入,且已適當入帳。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表,且維持與財務報表編製有關之必要內部控制,以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東方風能科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東方風能科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東方風能科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東方風能科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東方風能科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告

日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東方風能科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東方風能科技股份有限公司民國113年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王菰澤

王菰澤



會計師

馮敏娟

馮敏娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1110349013號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第0960038033號

中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 2 4 日



東方風能科技股份有限公司

資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,720,568	22	\$ 1,426,159	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)及八	56,134	1	26,836	-
1140	合約資產—流動	六(十六)	1,691	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	9,977	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	843,676	10	1,335,977	19
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	-	-	54,991	1
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-
130X	存貨	六(四)	12,460	-	11,132	-
1410	預付款項		70,236	1	79,160	1
1470	其他流動資產	七	714	-	2,616	-
11XX	流動資產合計		2,715,456	34	2,936,871	41
非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(二)及八	36,085	1	42,916	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	3,916,206	49	3,794,118	53
1755	使用權資產	六(六)	53,373	1	58,523	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	1,623	-	2,986	-
1900	其他非流動資產	六(七)	1,196,693	15	263,255	4
15XX	非流動資產合計		5,203,980	66	4,161,798	59
1XXX	資產總計		\$ 7,919,436	100	\$ 7,098,669	100

(續次頁)

東方風能科技股份有限公司

資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$	-	\$	80,000 1
2130	合約負債—流動	六(十六)		87,313 1		70,423 1
2170	應付帳款			663,191 8		604,719 9
2180	應付帳款—關係人	七		11,284 -		293,230 4
2200	其他應付款	六(九)及七		190,367 3		294,806 4
2230	本期所得稅負債			202,530 3		215,213 3
2280	租賃負債—流動			11,925 -		9,688 -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)		275,042 4		289,410 4
2399	其他流動負債—其他	七		8,150 -		17,530 -
21XX	流動負債合計			<u>1,449,802 19</u>		<u>1,875,019 26</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十)		1,230,506 15		1,556,582 22
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		15,682 -		5,302 -
2580	租賃負債—非流動			42,458 1		49,248 1
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		2,029 -		825 -
25XX	非流動負債合計			<u>1,290,675 16</u>		<u>1,611,957 23</u>
2XXX	負債總計			<u>2,740,477 35</u>		<u>3,486,976 49</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)		1,565,614 20		1,499,444 21
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)		1,127,749 14		692,500 10
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)		165,318 2		66,485 1
3350	未分配盈餘			2,320,278 29		1,353,264 19
3XXX	權益總計			<u>5,178,959 65</u>		<u>3,611,693 51</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>7,919,436 100</u>	\$	<u>7,098,669 100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳柏霖

經理人：陳柏霖

會計主管：張珮禎

 東方風能科技股份有限公司
 綜合損益表
 民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度	112 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 6,818,357 100	\$ 5,006,398 100
5000 營業成本	六(四)(二十一) (二十二)及七	(5,007,996) (73)	(3,556,710) (71)
5900 營業毛利		1,810,361 27	1,449,688 29
營業費用	六(二十一) (二十二)及七		
6100 推銷費用		(3,245) -	(3,007) -
6200 管理費用		(278,059) (4)	(137,428) (3)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(461) -	- -
6000 營業費用合計		(281,765) (4)	(140,435) (3)
6900 營業利益		1,528,596 23	1,309,253 26
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十七)	35,231 1	16,307 -
7010 其他收入	六(十八)	1,411 -	1,213 -
7020 其他利益及損失	六(十九)	29,681 -	(9,902) -
7050 財務成本	六(二十)	(39,498) (1)	(40,489) (1)
7000 營業外收入及支出合計		26,825 -	(32,871) (1)
7900 稅前淨利		1,555,421 23	1,276,382 25
7950 所得稅費用	六(二十三)	(340,332) (5)	(272,012) (5)
8200 本期淨利		\$ 1,215,089 18	\$ 1,004,370 20
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 879 -	(\$ 725) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(177) -	145 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 702 -	(\$ 580) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,215,791 18	\$ 1,003,790 20
基本每股盈餘			
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 7.94	\$ 7.07
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 7.88	\$ 7.04

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳柏霖



經理人：陳柏霖



會計主管：張珮禎



東方風能科技股份有限公司
權益變動表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	股 普 通 股	本 預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	權 益 總 額
112 年度						
112 年 1 月 1 日	\$ 1,404,611	\$ 18,460	\$ 268,283	\$ 18,542	\$ 482,384	\$ 2,192,280
本期淨利	-	-	-	-	1,004,370	1,004,370
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(580)	(580)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,003,790	1,003,790
111 年度盈餘提撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	-	47,943	(47,943)	-
現金股利	-	-	-	-	(84,967)	(84,967)
現金增資	94,833	(18,460)	424,217	-	-	500,590
112 年 12 月 31 日	\$ 1,499,444	\$ -	\$ 692,500	\$ 66,485	\$ 1,353,264	\$ 3,611,693
113 年度						
113 年 1 月 1 日	\$ 1,499,444	\$ -	\$ 692,500	\$ 66,485	\$ 1,353,264	\$ 3,611,693
本期淨利	-	-	-	-	1,215,089	1,215,089
本期其他綜合損益	-	-	-	-	702	702
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,215,791	1,215,791
112 年度盈餘提撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	-	98,833	(98,833)	-
現金股利	-	-	-	-	(149,944)	(149,944)
現金增資	41,170	-	308,775	-	-	349,945
員工認股權執行	25,000	-	15,000	-	-	40,000
股份基礎給付	-	-	111,474	-	-	111,474
113 年 12 月 31 日	\$ 1,565,614	\$ -	\$ 1,127,749	\$ 165,318	\$ 2,320,278	\$ 5,178,959

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳柏霖



經理人：陳柏霖



會計主管：張珮禎



東方風能科技股份有限公司
現金流量表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,555,421	\$ 1,276,382
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備折舊費用	六(五)(二十一) 266,650	200,098
使用權資產折舊費用	六(六)(二十一) 11,891	6,331
預期信用減損損失	十二(二) 461	-
利息收入	六(十七) (35,231)	(16,307)
利息費用	六(二十) 39,498	40,489
租賃修改利益	六(六)(十九) (4)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(十四)(二十二) 111,474	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產-流動	(1,691)	-
應收票據淨額	(9,977)	-
應收帳款(含關係人)	546,831	(1,047,015)
存貨	(1,328)	(305)
預付款項	8,924	(45,138)
其他流動資產	1,902	3,564
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	16,890	69,741
應付票據	-	(28)
應付帳款(含關係人)	(223,474)	736,269
其他應付款(含關係人)	(104,840)	180,664
其他流動負債	(9,380)	10,477
淨確定福利負債	2,083	100
營運產生之現金流入	2,176,100	1,415,322
收取之利息	35,231	16,307
支付之利息	(39,715)	(40,489)
支付所得稅	(341,449)	(150,719)
營業活動之淨現金流入	1,830,167	1,240,421
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22,467)	(24,227)
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (1,369,405)	(297,369)
存出保證金減少(增加)	47,821	(43,045)
其他非流動資產減少	28	74
投資活動之淨現金流出	(1,344,023)	(364,567)
籌資活動之現金流量		
償還短期借款	六(二十六) (80,000)	-
償還長期借款	六(二十六) (340,444)	(133,144)
現金增資	六(十三) 349,945	500,590
租賃本金償還	六(二十六) (11,292)	(6,091)
員工執行認股權	六(十三) 40,000	-
發放現金股利	六(十五) (149,944)	(84,967)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(191,735)	276,388
本期現金及約當現金增加數	294,409	1,152,242
期初現金及約當現金餘額	1,426,159	273,917
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,720,568	\$ 1,426,159

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳柏霖

經理人：陳柏霖

會計主管：張珮禎

東方風能科技股份有限公司

財務報表附註

民國 113 年度及 112 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

東方風能科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為離岸風電產業之近岸端與海上端工程相關支援服務，主要支援服務為(1)執行海上工程周邊巡邏戒護(2)風電工程環境法規維護(3)人員及貨物運輸(4)工程大型機具運輸(5)海底纜線水平導向鑽掘工程(6)鯨豚觀測(7)電信海纜建設(8)海纜存放及運維(9)海底纜線埋設。

宏華營造股份有限公司持有本公司 43.54% 股權，為本公司最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正 「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報告係依據金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司財務報告所列之項目，均係以該營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

本公司將預期使用期間為一年內，且供不動產、廠房及設備使用之備用零件，列為存貨，並按成本與淨變現價值孰低者衡量。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

船舶設備（發電機、起重設備、動態定位系統及推進器除外）	2 年 ～ 25 年
船舶塢修	2 年 ～ 5 年
發電機、起重設備、動態定位系統及推進器	5 年 ～ 10 年
其他設備	3 年 ～ 5 年
租賃改良物	2 年 ～ 3 年

上述船舶塢修、發電機、起重設備、動態定位系統及推進器係屬於船舶設備之重大組成部分。

（十三）承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- （1）租賃負債之原始衡量金額；
- （2）於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- （3）發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因購買原物料或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

（二十二）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十三）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

（二十四）收入認列

1. 船舶租賃收入

本公司經營船舶等出租業務，係依國際財務報導準則第16號「租賃」辦理，依據附屬於租賃資產所有權之風險與報酬移轉程度以營業租賃方式處理，並於租賃期間內逐期認列收入。

2. 工程服務收入

本公司收入按工程進度完成程度之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

3. 餐飲與住宿清潔服務收入

本公司提供船舶運輸之餐飲與住宿清潔服務。於服務提供予客戶之財務報導期間內依實際提供量認列收入。

4. 其他收入

本公司根據客戶需求提供服務，例如船舶維護服務、人力支援等。並於服務提供予客戶之財務報導期間依實際提供量內認列收入。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計值及假設

工程收入認列

本公司之工程收入係採完工百分比法依合約期間按合約完工程度認列，合約成本於發生之期間認列為成本。完工程度按照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，佔該合約之估計總成本之百分比計算。由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同之工程性質、預計發包金額及料工費等進行評估及判斷而得，因而可能影響工程損益之計算。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,069	\$ 2,625
支票存款及活期存款	667,757	967,222
定期存款	1,048,742	456,312
	<u>\$ 1,720,568</u>	<u>\$ 1,426,159</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日
流動項目：		
受限制銀行存款	\$ 55,431	\$ 26,836
三個月以上定期存款	703	-
合計	<u>\$ 56,134</u>	<u>\$ 26,836</u>
非流動項目：		
受限制銀行存款	<u>\$ 36,085</u>	<u>\$ 42,916</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年度	112年度
利息收入	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 372</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面金額。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三)應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ 9,977	\$ -
應收帳款	844,067	1,335,977
應收帳款-關係人	-	54,991
減：備抵損失	(391)	-
	<u>\$ 853,653</u>	<u>\$ 1,390,968</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 692,473	\$ 9,977	\$ 1,193,775	\$ -
90天內	151,594	-	197,038	-
91-180天	-	-	85	-
181-270天	-	-	-	-
271-365天	-	-	-	-
365天以上	-	-	70	-
	<u>\$ 844,067</u>	<u>\$ 9,977</u>	<u>\$ 1,390,968</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額\$343,953。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面金額。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
物料	<u>\$ 12,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,460</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
物料	<u>\$ 11,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,132</u>

本公司當期認列為費損之成本：

	113年度	112年度
船舶租賃及其他成本	\$ 4,720,224	\$ 2,979,466
工程成本	287,772	577,244
	<u>\$ 5,007,996</u>	<u>\$ 3,556,710</u>

(五) 不動產、廠房及設備

113年				
	船舶設備	其他設備	租賃改良	
	供租賃	供自用	供自用	合計
1月1日				
成本	\$ 4,151,322	\$ 11,219	\$ 1,670	\$ 4,164,211
累計折舊	(364,501)	(4,685)	(907)	(370,093)
	<u>\$ 3,786,821</u>	<u>\$ 6,534</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 3,794,118</u>
1月1日	\$ 3,786,821	\$ 6,534	\$ 763	\$ 3,794,118
增添	378,657	3,022	7,059	388,738
折舊費用	(263,676)	(2,386)	(588)	(266,650)
12月31日	<u>\$ 3,901,802</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 7,234</u>	<u>\$ 3,916,206</u>
12月31日				
成本	\$ 4,529,979	\$ 14,241	\$ 8,729	\$ 4,552,949
累計折舊	(628,177)	(7,071)	(1,495)	(636,743)
	<u>\$ 3,901,802</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 7,234</u>	<u>\$ 3,916,206</u>
112年				
	船舶設備	其他設備	租賃改良	
	供租賃	供自用	供自用	合計
1月1日				
成本	\$ 4,044,917	\$ 10,396	\$ 1,670	\$ 4,056,983
累計折舊	(166,836)	(2,760)	(399)	(169,995)
	<u>\$ 3,878,081</u>	<u>\$ 7,636</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 3,886,988</u>
1月1日	\$ 3,878,081	\$ 7,636	\$ 1,271	\$ 3,886,988
增添	106,405	823	-	107,228
折舊費用	(197,665)	(1,925)	(508)	(200,098)
12月31日	<u>\$ 3,786,821</u>	<u>\$ 6,534</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 3,794,118</u>
12月31日				
成本	\$ 4,151,322	\$ 11,219	\$ 1,670	\$ 4,164,211
累計折舊	(364,501)	(4,685)	(907)	(370,093)
	<u>\$ 3,786,821</u>	<u>\$ 6,534</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 3,794,118</u>

1. 本公司不動產、廠房及設備借款成本無利息資本化之情事。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、運輸設備、公務車及碼頭，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之船舶、臨時辦公室及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年12月31日	112年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地-碼頭	\$ 7,404	\$ 8,271
房屋	9,781	13,568
運輸設備	8,162	5,479
其他設備-碼頭	28,026	31,205
	<u>\$ 53,373</u>	<u>\$ 58,523</u>
	113年度	112年度
	折舊費用	折舊費用
土地-碼頭	\$ 841	\$ 140
房屋	3,786	3,786
運輸設備	4,091	1,876
其他設備-碼頭	3,173	529
	<u>\$ 11,891</u>	<u>\$ 6,331</u>

4. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為\$6,774 及 \$46,059。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年度	112年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 917</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,745,069</u>	<u>\$ 1,267,891</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 303</u>
租賃修改利益	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

6. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額為\$2,758,152 及 \$1,275,202。

(七) 其他非流動資產

	113年12月31日	112年12月31日
預付設備款	\$ 1,186,021	\$ 204,734
存出保證金	10,655	58,477
其他	17	44
	<u>\$ 1,196,693</u>	<u>\$ 263,255</u>

(八) 短期借款(民國 113 年 12 月 31 日：無)

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 80,000</u>	1.97%	美元定期存款

於民國 113 年及 112 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十)。

(九) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 73,183	\$ 69,146
應付船務費	32,860	87,101
應付營業稅	26,420	57,407
應付員工酬勞	17,535	12,930
應付保險費	5,244	5,153
應付勞務費	3,992	5,427
應付維修保養費	2,484	13,052
應付設備款	620	-
其他	28,029	44,590
	<u>\$ 190,367</u>	<u>\$ 294,806</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年12月30日至118年12月30日，並按月付息，按季償還本金36,488仟元。	2.10%~2.28%	船舶設備質押存款	\$ 1,033,821
擔保借款	自111年4月18日至115年4月18日，並按月付息，按季償還本金25,000仟元。	2.25%~2.37%	船舶設備質押存款	399,000
擔保借款	自110年12月30日至116年6月30日，並按月付息，按半年償還本金14,545仟元。	2.25%~2.37%	船舶設備質押存款	72,727
				<u>1,505,548</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>275,042</u>)
				<u>\$ 1,230,506</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年12月30日至118年12月30日，並按月付息，按季償還本金36,488仟元。	2.10%~2.15%	船舶設備 質押存款	\$ 1,216,260
擔保借款	自111年4月18日至115年4月18日，並按月付息，按季償還本金25,000仟元。	2.25%	船舶設備 質押存款	499,000
擔保借款	自110年12月30日至116年6月30日，並按月付息，按半年償還本金14,545仟元。	2.25%	船舶設備 質押存款	116,364
其他長期借款				
擔保借款	自111年4月30日至113年9月30日，並按月付息，每月攤還1,620仟元。	3.50%	船舶設備	14,368
				1,845,992
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(289,410)
				<u>\$ 1,556,582</u>

(十一) 退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 2,688)	(\$ 970)
計畫資產公允價值	659	145
淨確定福利負債	<u>(\$ 2,029)</u>	<u>(\$ 825)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	113年度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 970)	\$ 145	(\$ 825)
當期服務成本	(1,072)	-	(1,072)
利息(費用)收入	(14)	3	(11)
前期服務成本	(1,504)	-	(1,504)
	(3,560)	148	(3,412)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	7	7
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
人口統計假設變動影響數	124	-	124
財務假設變動影響數	120	-	120
經驗調整	628	-	628
	872	7	879
提撥退休基金	-	504	504
12月31日	(\$ 2,688)	\$ 659	(\$ 2,029)

	112年度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
當期服務成本	(180)	-	(180)
利息(費用)收入	(4)	1	(3)
	(184)	1	(183)
再衡量數：	-	-	-
計畫資產報酬	-	61	61
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
人口統計假設變動影響數	(47)	-	(47)
財務假設變動影響數	(19)	-	(19)
經驗調整	(720)	-	(720)
	(786)	61	(725)
提撥退休基金	-	83	83
12月31日	(\$ 970)	\$ 145	(\$ 825)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度

投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。113 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	113年度	112年度
折現率	1.80%	1.45%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$	148)	\$ 157	\$ 157	(\$ 148)
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

112年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$	50)	\$ 53	\$ 53	(\$ 50)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$273。

(7) 截至民國 113 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 23 年。退休金支付之到期分析如下：

5年以上	\$ 4,084
------	----------

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 113 年及 112 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,075 及\$8,206。

(十二)股份基礎給付（民國 112 年 12 月 31 日：無）

1. 民國 113 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數		既得條件
		量(仟股)	合約期間	
員工認股權計畫(1)-甲	113.02.22	2,500	-	立即既得
員工認股權計畫(1)-乙	113.05.15	2,500	5年	註

註：既得條件為授予認股權憑證屆滿一年可執行 25%、屆滿兩年可執行 50%、屆滿三年可執行 75%及屆滿四年可執行 100%。

上述股份基礎給付協議中均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
員工認股權計畫(1)		
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	5,000	21.00
本期執行認股權	(2,500)	16.00
本期失效認股權	(5)	26.00
12月31日期末流通在外認股權	2,495	26.00
12月31日期末可執行認股權	-	26.00

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	113年12月31日	
		股數(仟股)	履約價格(元)
113.02.22	114.02.21	2,500	\$ 16
113.05.15	118.05.14	2,500	26

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股權計畫(1)-甲	113.02.22	16.00	44.08%	0.50年	1.8%	1.04%	35.33
員工認股權計畫(1)-乙	113.05.15	26.00	64.60%	3.75年	1.8%	1.44%	28.53

註：預期波動率係採用同業最近期與該認股權預期存續期間約當之期間歷史收盤價作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率年化之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113年度
權益交割	\$ 111,474

(十三)股本

- 民國 113 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證、附認股權特別股及附認股權公司債)，實收資本額為\$1,565,614，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	113年	112年
1月1日	149,944	140,461
現金增資	4,117	9,483
員工認股權執行	2,500	-
12月31日	156,561	149,944

本公司於民國 113 年 6 月 12 日經董事會決議辦理現金增資\$349,945，每股面額新台幣 10 元，增資發行新股股數為 4,117 仟股，增資基準日為民國 113 年 7 月 19 日，截至民國 113 年 12 月 31 日已收取股款\$349,945，並於民國 113 年 9 月 9 日完成變更登記。

本公司於民國 113 年 7 月 17 日經董事會決議通過員工認股權發行新股基準日為民國 113 年 7 月 19 日，每股認購價格為新台幣 16 元，執行股數為 2,500 仟股，總計收取股款\$40,000，並已於民國 113 年 9 月 9 日完成變更登記。

本公司於民國 112 年 10 月 30 日經董事會決議通過辦理現金增資 \$500,000，每股面額新台幣 10 元，增資發行新股股數為 8,333 仟股，增資基準日為民國 112 年 12 月 25 日，並於民國 113 年 1 月 30 日完成變更登記。

本公司於民國 111 年 8 月 25 日經董事會決議辦理現金增資 \$19,050，每股面額新台幣 10 元，增資發行新股股數為 1,150 仟股，增資基準日為民國 112 年 1 月 10 日，截至民國 111 年 12 月 31 日已收取股款 \$18,460，並於民國 112 年 2 月 22 日完成變更登記。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	113年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 692,500	\$ -	\$ 692,500
員工認股權酬勞成本	-	111,474	111,474
員工認股權執行	103,501	(88,501)	15,000
現金增資	308,775	-	308,775
12月31日	<u>\$ 1,104,776</u>	<u>\$ 22,973</u>	<u>\$ 1,127,749</u>

	112年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 268,283	\$ -	\$ 268,283
現金增資	424,217	-	424,217
12月31日	<u>\$ 692,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692,500</u>

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依至股東會決議保留或分派之。

2. 本公司股利政策如下：

考量本公司處於企業成長階段，股利政策係依據公司營運發展不同階段、獲利狀況、未來投資營運計畫及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期常務規劃等因素，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 民國 113 年 6 月 28 日及 112 年 6 月 30 日經股東會決議對民國 112 年度及 111 年度之盈餘分派如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 98,833		\$ 47,943	
現金股利	149,944	\$ 1.00	84,967	\$ 0.60
	<u>\$ 248,777</u>		<u>\$ 132,910</u>	

5. 本公司截至民國 114 年 3 月 24 日尚未經董事會決議通過民國 113 年度盈餘分派案。

(十六) 營業收入

	113年度	112年度
船舶租賃收入	\$ 5,684,550	\$ 3,790,279
客戶合約之收入	1,133,807	1,216,119
合計	<u>\$ 6,818,357</u>	<u>\$ 5,006,398</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分如下：

	113年度	112年度
收入認列時點		
於某一時點認列之收入		
隨時間逐步認列之收入		
-工程收入	\$ 303,180	\$ 653,972
-伙食及住宿清潔服務	160,061	165,569
-其他收入	670,566	396,578
	<u>\$ 1,133,807</u>	<u>\$ 1,216,119</u>

2. 合約資產及合約負債

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約資產-流動：			
合約資產			
-工程合約	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債-流動：			
合約負債			
-預收貨款	<u>\$ 87,313</u>	<u>\$ 70,423</u>	<u>\$ 314</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	113年度	112年度
預收貨款	\$ 70,109	\$ 314

4. 尚未履行之長期工程合約

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司與客戶所簽訂之長期工程合約尚未完全履行，其合約交易價格分別為 \$2,285,339 及 \$238,745。管理階層預期民國 113 年及 112 年 12 月 31 日尚未滿足履約義務之交易價格將於民國 114 年及 113 年度認列為收入之金額分別為 \$672,983 及 \$238,745。

5. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日
第一年	\$ 3,509,469	\$ 129,575
第二年	1,033,950	129,575
第三年	1,238,890	54,300
第四年	423,400	-
第五年	423,400	-
合計	\$ 6,629,109	\$ 313,450

(十七) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款利息	\$ 26,688	\$ 15,935
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	8,543	372
	\$ 35,231	\$ 16,307

(十八) 其他收入

	113年度	112年度
政府補助收入	\$ 103	\$ 148
其他收入－其他	1,308	1,065
	\$ 1,411	\$ 1,213

(十九) 其他利益及損失

	113年度	112年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 29,866	(\$ 8,114)
租賃修改利益	4	-
其他	(189)	(1,788)
	\$ 29,681	(\$ 9,902)

(二十) 財務成本

	113年度	112年度
利息費用：		
銀行借款	37,815	38,715
其他長期借款	210	857
租賃負債	1,471	917
其他	2	-
	<u>\$ 39,498</u>	<u>\$ 40,489</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	113年度	112年度
員工福利費用	\$ 442,807	\$ 288,566
不動產、廠房及設備折舊費用	266,650	200,098
使用權資產折舊費用	11,891	6,331
	<u>\$ 721,348</u>	<u>\$ 494,995</u>

(二十二) 員工福利費用

	113年度	112年度
薪資費用	\$ 282,240	\$ 249,231
員工認股權	111,474	-
勞健保費用	19,128	15,505
退休金費用	12,662	8,389
其他用人費用	17,303	15,441
	<u>\$ 442,807</u>	<u>\$ 288,566</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 113 年及 112 年度員工酬勞估列金額分別為\$17,312 及 \$12,893；董監酬勞估列金額分別為\$1,102 及\$0，帳列薪資費用科目。民國 113 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 1.1%及 0.07%估列。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$12,707 及 \$2,100，與民國 112 年度財務報告認列之員工酬勞\$12,893 及董監酬勞\$0 之差異為\$1,914，已調整於民國 113 年度損益。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. (1) 所得稅費用

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 295,470	\$ 256,691
未分配盈餘加徵	36,977	17,326
以前年度所得稅高估	(3,681)	(964)
當期所得稅總額	328,766	273,053
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	11,566	(1,041)
所得稅費用	\$ 340,332	\$ 272,012

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	113年度	112年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 177)	\$ 145

(3) 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 311,084	\$ 255,274
按稅法規定應剔除之費用	40	376
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(4,088)	-
以前年度所得稅高估數	(3,681)	(964)
未分配盈餘加徵	36,977	17,326
所得稅費用	\$ 340,332	\$ 272,012

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	113年			
	認列於			
	1月1日	認列於損益	其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
- 暫時性差異：				
未休假獎金	\$ 333	(\$ 121)	\$ -	\$ 212
退休金	165	253	(177)	241
未實現銷貨折讓	2,488	(1,318)	-	1,170
小計	\$ 2,986	(\$ 1,186)	(\$ 177)	\$ 1,623
- 遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(5,302)	(10,380)	-	(15,682)
合計	(\$ 2,316)	(\$ 11,566)	(\$ 177)	(\$ 14,059)

	112年			
	認列於			
	1月1日	認列於損益	其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未休假獎金	\$ 208	\$ 125	\$ -	\$ 333
退休金	-	20	145	165
未實現銷貨折讓	-	2,488	-	2,488
小計	\$ 208	\$ 2,633	\$ 145	\$ 2,986
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(3,710)	(1,592)	-	(5,302)
合計	(\$ 3,502)	\$ 1,041	\$ 145	(\$ 2,316)

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十四) 每股盈餘

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,215,089	152,946	\$ 7.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	1,215,089	152,946	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	933	
員工酬勞	-	293	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 1,215,089	154,172	\$ 7.88
	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,004,370	142,017	\$ 7.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	1,004,370	142,017	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	726	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 1,004,370	142,743	\$ 7.04

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 388,738	\$ 107,228
減：期初預付設備款	(204,734)	(14,593)
加：期末預付設備款	1,186,021	204,734
減：期末應付設備款	(620)	-
本期支付現金	<u>\$ 1,369,405</u>	<u>\$ 297,369</u>

預付設備款係帳列於其他非流動資產科目。

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	113年			來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 80,000	\$1,845,992	\$ 58,936	\$ 1,984,928
籌資現金流量之變動	(80,000)	(340,444)	(11,292)	(431,736)
其他非現金之變動	-	-	6,739	6,739
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$1,505,548</u>	<u>\$ 54,383</u>	<u>\$ 1,559,931</u>
	112年			來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 80,000	\$1,979,136	\$ 18,968	\$ 2,078,104
籌資現金流量之變動	-	(133,144)	(6,091)	(139,235)
其他非現金之變動	-	-	46,059	46,059
12月31日	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$1,845,992</u>	<u>\$ 58,936</u>	<u>\$ 1,984,928</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
宏華營造股份有限公司	本公司之母公司
榮興港灣工程股份有限公司	其他關係人
陳柏霖	本公司之董事長
陳宗邦	本公司之董事
陳宗興	本公司董事長之直系親屬
陳恒娟	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年度	112年度
船舶租賃服務收入：		
宏華營造股份有限公司	\$ 7,980	\$ 36,200
其他營業收入：		
宏華營造股份有限公司	3,280	17,260
合計	<u>\$ 11,260</u>	<u>\$ 53,460</u>

本公司對關係人之銷售價格與一般客戶相當，收款方式採發票日後 45 至 60 天，一般客戶收款方式採發票日後 30 至 60 天。

本公司對關係人之其他營業收入主要係人力支援。

2. 進貨及其他營業成本

	113年度	112年度
船舶租賃服務成本：		
宏華營造股份有限公司	\$ 67,803	\$ 49,690
榮興港灣工程股份有限公司	7,022	29,809
工程服務成本：		
宏華營造股份有限公司	52,249	242,516
榮興港灣工程股份有限公司	132	-
其他營業成本：		
宏華營造股份有限公司	196	-
榮興港灣工程股份有限公司	542	267
合計	<u>\$ 127,944</u>	<u>\$ 322,282</u>

本公司對關係人之船舶租賃及工程服務成本之進貨價格與一般供應商相當，付款方式採發票日後 60 天，一般供應商付款方式為發票日後 30 至 60 天。

本公司對關係人之船舶租賃服務及工程服務成本中包含專案技術人員支援費用。

本公司對關係人之其他營業成本主係來自船舶修繕費及交通費等庶務支出。

3. 應收關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款：		
宏華營造股份有限公司	\$ -	\$ 54,991
其他應收款：(表列「其他流動資產」)		
宏華營造股份有限公司	6	6
合計	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 54,997</u>

應收關係人款項主要來自船舶租賃。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
應付帳款：		
宏華營造股份有限公司	\$ 10,222	\$ 291,588
榮興港灣工程股份有限公司	<u>1,062</u>	<u>1,642</u>
小計	<u>11,284</u>	<u>293,230</u>
其他應付款：		
宏華營造股份有限公司	158	473
榮興港灣工程股份有限公司	<u>-</u>	<u>2,489</u>
小計	<u>158</u>	<u>2,962</u>
合計	<u>\$ 11,442</u>	<u>\$ 296,192</u>

應付關係人款項主要來自工程及船舶租賃款項。該應付款項並無附息。

其他應付款主要來自辦公室租金及修繕費。

5. 預收款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
陳恒娟	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 313</u>

6. 民國 113 年及 112 年度向金融機構與非金融機構借款係由陳柏霖、陳宗邦及陳宗興擔任連帶保證人。

7. 營業費用

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
宏華營造股份有限公司	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,530</u>

營業費用主要來自辦公室租金及交通費等。

8. 其他收入

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
宏華營造股份有限公司	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 41,312	\$ 17,316
退職後福利	202	229
股份基礎給付	101,332	-
	<u>\$ 142,846</u>	<u>\$ 17,545</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	
受限制銀行存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動)	\$ 55,431	\$ 26,836	短期借款、 履約保證
受限制銀行存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動)	36,085	42,916	長期借款
不動產、廠房及設備 -船舶設備	<u>3,373,464</u>	<u>3,235,315</u>	長期借款
	<u>\$ 3,464,980</u>	<u>\$ 3,305,067</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,847,578</u>	<u>\$ 82,847</u>

主係兩艘新建造的船舶設備及船舶設備改良等，已支付金額請詳附註六(七)預付設備款。

2. 本公司於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日已簽約但尚未履約之長期工程合約金額分別為\$0 及\$2,346,800。

3. 本公司於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日為承作工程專案之專案履約而開立之履約保證函分別為\$453,640 及\$293,704。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$ <u>2,677,640</u>	\$ <u>2,945,362</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 之金融負債	\$ <u>2,370,390</u>	\$ <u>3,118,747</u>
租賃負債	\$ <u>54,383</u>	\$ <u>58,936</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及長期借款(包含一年內到期之長期借款)。

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險之使用以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22,900	32.83	\$ 751,807
歐元：新台幣	31,651	34.35	1,087,212
新加坡幣：新台幣	874	24.23	21,177
挪威幣：新台幣	74,500	2.87	213,815
人民幣：新台幣	305	4.50	1,373
			<u>\$2,075,384</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,944	32.83	\$ 457,782
歐元：新台幣	3,065	34.35	105,283
新加坡幣：新台幣	153	24.23	3,707
人民幣：新台幣	-	-	-
			<u>\$ 566,772</u>

112年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 42,118	30.76	\$1,295,550
歐元：新台幣	6,187	34.21	211,657
新加坡幣：新台幣	3,114	23.40	72,868
挪威幣：新台幣	-	-	-
人民幣：新台幣	4,230	4.35	18,401
			<u>\$1,598,476</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,666	30.76	\$ 389,606
歐元：新台幣	1,130	34.21	38,657
新加坡幣：新台幣	2,795	23.40	65,403
人民幣：新台幣	8,460	4.35	36,801
			<u>\$ 530,467</u>

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國113年及112年度認列全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$29,866及(\$8,114)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 6,014	\$	-
歐元：新台幣	1%	8,698		-
新加坡幣：新台幣	1%	169		-
挪威幣：新台幣	1%	1,711		-
人民幣：新台幣	1%	11		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,662	\$	-
歐元：新台幣	1%	842		-
新加坡幣：新台幣	1%	30		-

		112年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	10,364	\$ -
歐元：新台幣	1%		1,693	-
新加坡幣：新台幣	1%		583	-
人民幣：新台幣	1%		147	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	3,117	\$ -
歐元：新台幣	1%		309	-
新加坡幣：新台幣	1%		523	-
人民幣：新台幣	1%		294	-

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$12,044 及 \$15,408，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

E. 本公司按客戶類型之特性，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

	113年	112年
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	461	-
因無法收回而沖銷之款項	(70)	-
12月31日	\$ 391	\$ -

F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產、應收帳款及票據的備抵損失，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期90天內	逾期91-180天
<u>113年12月31日</u>			
預期損失率	0.06%	0.06%	100%
帳面價值總額	\$ 704,141	\$ 151,594	\$ -
備抵損失	\$ 300	\$ 91	\$ -
<u>113年12月31日</u>	<u>逾期181-270天</u>	<u>逾期271-365天</u>	<u>逾期365天以上</u>
預期損失率	100%	100%	100%
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -
<u>113年12月31日</u>	<u>合計</u>		
預期損失率			
帳面價值總額	\$ 855,735		
備抵損失	\$ 391		
	未逾期	逾期90天內	逾期91-180天
<u>112年12月31日</u>			
預期損失率	0.06%	0.06%	100%
帳面價值總額	\$ 1,193,775	\$ 197,038	\$ 85
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -
<u>112年12月31日</u>	<u>逾期181-270天</u>	<u>逾期271-365天</u>	<u>逾期365天以上</u>
預期損失率	100%	100%	100%
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 70
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -
<u>112年12月31日</u>	<u>合計</u>		
預期損失率			
帳面價值總額	\$ 1,390,968		
備抵損失	\$ -		

(3)流動性風險

- A. 本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司財務部將剩餘資金投資於附息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$1,716,499 及\$1,423,534，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

113年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債	\$ 13,097	\$ 11,854	\$ 16,092	\$ 17,188
長期借款(包含一年內到期)	303,957	494,017	825,901	-
112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債	\$ 11,073	\$ 10,776	\$ 20,785	\$ 21,595
長期借款(包含一年內到期)	368,283	304,725	670,403	652,585

除上列所述者外，本公司之非衍生金融負債係於未來一年內到期。

(三)公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年內到期之長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百

分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者董事會係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計值皆與附註四及五所述之重大會計政策彙總及重大會計估計值及假設相同。

(三) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十六)。

(四) 地區別資訊

本公司民國 113 年及 112 年度地區別資訊如下：

	<u>113年度</u>		<u>112年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	<u>\$ 6,818,357</u>	<u>\$ 5,203,980</u>	<u>\$ 5,006,398</u>	<u>\$ 4,161,798</u>

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 113 年及 112 年度重要客戶資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
A公司	\$ 3,466,625	\$ 1,963,482
I公司	1,102,680	—
J公司	816,908	—
F公司	286,740	705,468
C公司	361	1,161,457
	<u>\$ 5,673,314</u>	<u>\$ 3,830,407</u>

(以下空白)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）		應收（付）票據、帳款		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額(註)	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
東方風能科技股份有限公司	宏華營造股份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$ 120,052	2.40%	發票日後60天	係以一般進貨價格及條件辦理	與一般交易條件相近	\$ 10,222	1.52%	

註：進貨金額包含船舶租賃服務成本及工程服務成本。

東方風能科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年度

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金	台幣 3,917 仟元 美金 2.1 仟元 匯率32.83 新加坡幣 3.2 仟元 匯率24.23 馬來幣 0.7 仟元 匯率7.33	\$ 4,069
支票存及活期存款	台幣 68,549 仟元 美金 6,278 仟元 匯率32.83 歐元 4,394 仟元 匯率34.35 人民幣 305 仟元 匯率4.50 英鎊 15 仟元 匯率41.40 新加坡幣 871 仟元 匯率24.23 澳幣 176 仟元 匯率20.53 瑞典幣 0.1 仟元 匯率3.03 日幣 57 仟元 匯率0.21 挪威幣 74,500 仟元 匯率2.89	667,757
定期存款	美金 9,658 仟元 匯率32.83 歐元 21,300 仟元 匯率34.35	1,048,742 \$ 1,720,568

東方風能科技股份有限公司
應收帳款(含關係人)淨額
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人：</u>			
A公司		\$ 467,323	
B公司		149,735	
C公司		128,071	
其他		98,938	每一零星客戶餘額均
		844,067	未超過本科目金額5%
減：備抵損失	(	391)	
		<u>843,676</u>	

東方風能科技股份有限公司
應付帳款(含關係人)
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
<u>非關係人：</u>						
A公司			\$	391,899		
B公司				74,036		
C公司				45,397		
D公司				37,826		
						每一零星供應商餘
						額 均未超過本科
其他				114,033		目金額5%
				663,191		
<u>關係人：</u>						
宏華營造股份有限公司				10,222		
榮興港灣工程股份有限公司				1,062		
				11,284		
			\$	674,475		

東方風能科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	一年內到期部分	一年以上到期部分	抵押或擔保
永豐商業銀行	擔保借款	\$ 953,700	111/12/30-118/12/30	2.10%~2.23%	\$ 134,640	\$ 819,060	船舶設備 質押存款
永豐商業銀行	擔保借款	80,121	111/12/30-118/12/30	2.15%~2.28%	11,311	68,810	"
元大商業銀行	擔保借款	348,569	111/4/18-115/4/18	2.25%~2.37%	87,361	261,208	"
元大商業銀行	擔保借款	50,431	111/4/18-115/4/18	2.25%~2.37%	12,639	37,792	"
元大商業銀行	擔保借款	20,455	110/12/30-116/6/30	2.25%~2.37%	8,182	12,273	"
元大商業銀行	擔保借款	25,909	110/12/30-116/6/30	2.25%~2.37%	10,364	15,545	"
元大商業銀行	擔保借款	26,363	110/12/30-116/6/30	2.25%~2.37%	10,545	15,818	"
		<u>\$ 1,505,548</u>			<u>\$ 275,042</u>	<u>\$ 1,230,506</u>	

明細表四

東方風能科技股份有限公司

營業收入

民國 113 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
船舶租賃收入		36個專案		\$	5,684,550
客戶合約之收入：					
工程收入		3個工程專案			303,180
伙食及住宿清潔服務收入		註			160,061
其他		//			670,566
				\$	<u>6,818,357</u>

註：係屬伙食及住宿清潔服務等其他營業收入，依據專案或是零星需求提供。

東方風能科技股份有限公司
營業成本
民國 113 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
船舶租金成本			2,723,491		
服務成本			922,854		
工程成本			287,773		
折舊			266,413		
其他營業成本			807,465		每一零星科目餘額均未
營業成本總計		\$	5,007,996		超過本科目金額5%

東方風能科技股份有限公司
推銷費用
民國 113 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
廣告費	\$ 2,480	
捐贈	546	
其他	219	每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 3,245</u>	

東方風能科技股份有限公司
管理費用
民國 113 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 211,652	
其他	<u>66,407</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 278,059</u>	

東方風能科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 113 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 185,439	\$ 204,492	\$ 389,931	\$ 156,411	\$ 92,820	\$ 249,231
勞健保費用	14,604	4,524	19,128	12,251	3,254	15,505
退休金費用	9,346	3,316	12,662	6,975	1,414	8,389
董事酬金	-	3,783	3,783	-	-	-
其他員工福利費用	12,066	5,237	17,303	11,864	3,577	15,441
折舊費用	269,644	8,897	278,541	199,930	6,498	206,428

本年度及前一年度之員工人數分別為 196 人及 174 人，其中未兼任員工之董事人數分為 8 人及 2 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1140571 號

會員姓名：
(1) 王崧澤
(2) 馮敏娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：82964333

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4444 號
(2) 北市會證字第 2341 號

印鑑證明書用途：辦理 東方風能科技股份有限公司

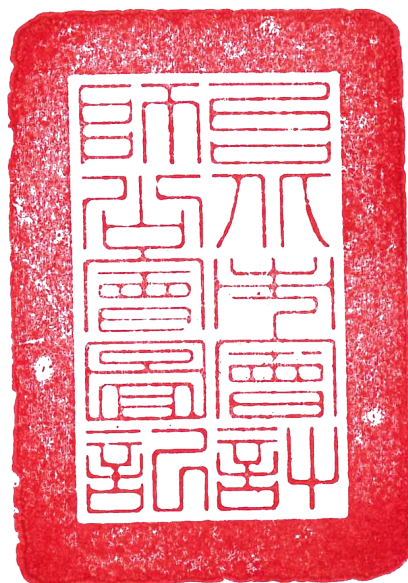
113 年 01 月 01 日 至
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	王崧澤	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	馮敏娟	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 01 月 24 日