

# 國籍船舶運送業財務監理要點

中華民國 109 年 5 月 12 日航務字第 1091610468A 號令訂定

- 一、交通部航港局(以下簡稱本局)為強化國籍船舶運送業者財務監理效能與保護消費者權益及公共運送安全之需，特訂定本要點。
- 二、本要點用詞，定義如下：
  - (一) 公司：本要點所稱之公司，係指國籍船舶運送業。
  - (二) 實收資本額：係指實際收足股款之數額，以經濟部商業司登記之資料為基準。
  - (三) 財務報告：
    1. 公開發行公司：依據證券交易法第十四條第一項規定，應定期編送金融監督管理委員會之財務報告。
    2. 非公開發行公司：經會計師查核簽證之財務報告。
- 三、本要點適用對象：
  - (一) 經營固定航線或非固定航線貨運且為公開發行公司。
  - (二) 經營固定航線客運且符合下列其中之一者：
    1. 實收資本額達新臺幣(以下同)三千萬元以上之非公開發行公司。
    2. 公開發行公司。
  - (三) 非屬前兩款之公司，但最近半年內有發生積欠員工薪資、存款不足退票、拒絕往來紀錄、被假扣押資產、負面新聞報導等情事。
- 四、本局取得或通知提報財務報告之期限如下：
  - (一) 公開發行公司：由本局至公開資訊觀測站於每會計年度終了後三個月內及每會計年度第一季、第二季及第三季終了後四十五日內取得財務報告及財務衡量指標。
  - (二) 非公開發行公司：每會計年度終了後六個月內，由本局通知提報財務報告，並檢具財務狀況說明表(如附件)。

五、本局需將公司該季或該年度財務報告依財務衡量指標項目逐項檢視是否有異常之情事。

前項財務衡量指標項目如下：

- (一) 指標一：變更交易方法或處以停止買賣者（非公開發行公司得不適用）。
- (二) 指標二：最近期財務報告每股淨值低於十元且最近連續三個會計年度虧損者。
- (三) 指標三：最近期財務報告每股淨值低於十元且負債比率高於百分之六十及流動比率小於一者。
- (四) 指標四：最近期財務報告每股淨值低於十元且最近兩個會計年度及最近期之營業活動淨現金流量均為負數者。
- (五) 指標五：最近期全體董事監察人及持股百分之十以上大股東總持股數設質比率達百分之九十以上者。
- (六) 指標六：最近期資金貸與他人餘額占最近期財務報告淨值比率達百分之三十以上者。
- (七) 指標七：最近期背書保證餘額占最近期財務報告淨值比率達百分之一百五十以上者。
- (八) 指標八：董事、監察人連續三個月持股成數不足者（非公開發行公司得不適用）。
- (九) 指標九：符合下列任一情事者：
  1. 內部控制制度設計及執行有重大缺失（非公開發行公司得不適用）。
  2. 會計師出具繼續經營能力存在重大不確定性之查核或核閱報告。
  3. 最近期財務報告顯示流動比率小於一、負債比率大於百分之七十且高流動性資產未達短期借款、應付短期票券及一年內到期長期負債合計金額百分之二十。
  4. 最近連續三個會計年度虧損且最近期財務報告顯示

高流動性資產未達短期借款、應付短期票券及一年內到期長期負債合計金額百分之二十。

5. 相關資料顯示資產保全、債務償還存有重大疑慮、或對股東權益產生重大不利影響之虞。
6. 最近三十日內曾被臺灣證券交易所公布為注意股票且同時符合本益比為負值或六十倍以上、股價淨值比六倍以上、收盤價達五元以上（非上市公司得不適用）。
7. 最近期財務報告每股淨值低於十元且上市或上櫃普通股股數未達其已發行普通股股份總數之百分之五十（非屬上市櫃公司得不適用）。
8. 其他經本局綜合考量應公布之。

符合前項任一款指標者，即為財務衡量指標異常。

#### 六、財務監理方式：

- （一）任一項財務衡量指標異常者：本局函請公司說明及提出改善計畫，並持續監理改善情形至無異常。
- （二）任二項以上財務衡量指標異常者：需會計師實地查核，待會計師確認後，本局函請公司說明及提出改善計畫，並持續監理改善情形至無異常。
- （三）無財務衡量指標異常者，不需採取財務監理作為。

## 財務狀況說明表

公司名稱：\_\_\_\_\_ 日期： 年 月 日

項次	依據	說明
一	第五點(指標五)： 最近期全體董事監察人及持股百分之十以上大股東總持股數設質比率達百分之九十以上者。	全體董事監察人及持股百分之十以上大股東是否將公司股票設定質押？ <input type="checkbox"/> 否。 <input type="checkbox"/> 是，請填列董事、監察人及持股百分之十以上大股東設質股數：
二	第五點(指標六)： 最近期資金貸與他人餘額占最近期財務報告淨值比率達百分之三十以上者。	公司是否有資金貸與股東或任何他人包括其他公司的情形？ <input type="checkbox"/> 否。 <input type="checkbox"/> 是，資金貸與他人餘額：
三	第五點(指標七)： 最近期背書保證餘額占最近期財務報告淨值比率達百分之一百五十以上者。	公司是否有做背書保證？ <input type="checkbox"/> 否。 <input type="checkbox"/> 是，背書保證餘額：

填表人(簽章)：\_\_\_\_\_