

股票代碼：5608

# 四維航業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

公司地址：台北市復興北路167號16樓  
電 話：02-87121888

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7-8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	9
(二)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	9-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14-22
(五)關係人交易	22-26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28-30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30-32
2.轉投資事業相關資訊	33-36
3.大陸投資資訊	36
(十二)重分類	36
九、重要會計科目明細表	37-48
十、重要查核說明	48-51

## 四維航業股份有限公司財務報表會計師查核報告

四維航業股份有限公司董事會 公鑒：

四維航業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達四維航業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

四維航業股份有限公司已編製民國九十二年及九十一年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號

簽 證 文 號 (89)台財證(六)第62474號

民 國 九 十 二 年 八 月 二 十 五 日

四維航業股份有限公司  
資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產	92.06.30		91.06.30		負債及股東權益	92.06.30		91.06.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註二及四.1)	\$ 52,845	2	\$ 20,348	1	2100 短期借款(附註四.4)	\$ 257,500	9	\$ 235,171	7
1121 應收票據(附註二)	4,250	-	2,274	-	應付票據	814	-	-	-
1140 應收帳款淨額(附註二)	33,526	1	76,499	2	應付帳款	14,800	1	23,847	1
1153 應收帳款 - 關係人(附註五)	51,929	2	192,004	6	應付所得稅(附註二及四.9)	14,088	-	13,400	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	-	-	36,616	1	應付費用	41,751	1	11,294	-
1190 其他金融資產 - 流動	21,484	1	8,787	-	一年內到期之長期負債(附註四.6)	3,849	-	37,463	1
1230 存貨 - 其他行業(附註二)	1,500	-	2,526	-	其他流動負債				
128-129 其他流動資產	-	-	-	-	遞延所得稅負債(附註二及四.9)	365	-	-	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註二及四.9)	-	-	4,406	-	代理往來(附註五)	99,683	4	373,950	12
1287 代理往來(附註五)	177,344	6	125,037	4	其他流動負債 - 其他	982	-	2,625	-
1291 受限制資產(附註六)	16,702	1	143,035	5	<b>流動負債合計</b>	<b>433,832</b>	<b>15</b>	<b>697,750</b>	<b>21</b>
1298 其他流動資產 - 其他	3,757	-	2,239	-					
<b>流動資產合計</b>	<b>363,337</b>	<b>13</b>	<b>613,771</b>	<b>19</b>	<b>長期付息負債：</b>				
<b>基金及長期投資：</b>					長期借款(附註四.6)	66,151	2	428,584	13
142101 採權益法之長期投資(附註二及四.2)	2,220,120	78	2,099,933	64	<b>其他負債：</b>				
142102 採成本法之長期投資(附註二及四.2)	16,721	1	16,721	-	應計退休金負債(附註二及四.5)	11,644	-	10,921	-
	2,236,841	79	2,116,654	64	存入保證金	129	-	138	-
1440 其他金融資產 - 非流動	-	-	-	-	其他負債合計	11,773	-	11,059	-
<b>固定資產(附註二、四.3及六)：</b>					<b>負債合計</b>	<b>511,756</b>	<b>17</b>	<b>1,137,393</b>	<b>34</b>
1501 土地	79,937	3	-	-	<b>股東權益：</b>				
1521 房屋及建築	26,905	1	-	-	股 本：				
1551 運輸設備	2,260	-	2,260	-	普通股股本(附註四.7)	1,525,770	54	1,471,275	45
1552 船舶設備	131,717	5	131,717	4	待分配股票股利(附註四.8)	15,258	1	54,495	2
1561 辦公設備	1,623	-	1,791	-	資本公積：				
1631 租賃改良	800	-	800	-	資本公積 - 發行溢價	402,299	14	402,300	12
1672 預付設備款	800	-	924	-	保留盈餘：				
1681 其他設備	1,094	-	-	-	法定盈餘公積(附註四.8)	44,577	2	34,665	1
	245,136	9	137,492	4	未提撥保留盈餘(附註四.8)	123,518	4	52,563	2
15x9 減：累計折舊	(23,705)	(1)	(9,087)	-	累積換算調整數	216,698	8	149,647	4
<b>固定資產淨額</b>	<b>221,431</b>	<b>8</b>	<b>128,405</b>	<b>4</b>	<b>股東權益合計</b>	<b>2,328,120</b>	<b>83</b>	<b>2,164,945</b>	<b>66</b>
<b>無形資產：</b>					<b>重大承諾事項及或有負債(附註七)</b>				
1770 遞延退休金成本(附註二及四.5)	3,515	-	4,456	-					
<b>其他資產：</b>									
1820 存出保證金(附註四.9)	5,213	-	4,513	-					
1838 其他遞延費用(附註二)	9,539	-	5,955	-					
1853 長期應收款 - 關係人(附註二及五)	-	-	428,584	13					
其他資產合計	14,752	-	439,052	13					
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,839,876</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,302,338</b>	<b>100</b>	<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 2,839,876</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,302,338</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	金額	%	金額	%
46-48 營業收入(附註二及五)	\$ 224,445	100	\$ 215,585	100
5620 營業成本	(162,618)	(73)	(178,020)	(83)
5910 營業毛利	61,827	27	37,565	17
6000 營業費用	(32,378)	(14)	(25,432)	(12)
6900 營業淨利	29,449	13	12,133	5
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	63	-	67	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四.2)	48,425	21	44,223	21
7122 股利收入(附註四.2)	1,801	1	1,820	1
7480 什項收入	1,811	1	3,979	1
	52,100	23	50,089	23
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(6,335)	(3)	(8,671)	(4)
7530 處分固定資產損失	(6)	-	-	-
7560 兌換損失	(874)	-	-	-
7880 什項支出	(1,053)	-	(908)	-
	(8,268)	(3)	(9,579)	(4)
7900 繼續營業部門稅前淨利	73,281	33	52,643	24
8110 所得稅費用(附註四.9)	6,204	3	2,085	1
9600 本期淨利	\$ 67,077	30	\$ 50,558	23
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)				
- 當期	\$ 0.48	\$ 0.44	\$ 0.36	\$ 0.34
- 追溯	\$ 0.48	\$ 0.44	\$ 0.35	\$ 0.33

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘		累積換 算調整數	合計
				法定盈 餘公積	未提撥 保留盈餘		
民國九十一年一月一日餘額	\$ 1,471,275	\$ -	\$ 402,811	\$ 28,420	\$ 63,484	\$ 166,741	\$ 2,132,731
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,245	(6,245)	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(1,250)	-	(1,250)
盈餘轉增資	-	51,495	-	-	(51,495)	-	-
員工紅利轉增資	-	3,000	-	-	(3,000)	-	-
處份資產利益資本公積轉列保留盈餘	-	-	(511)	-	511	-	-
民國九十一年上半年度淨利	-	-	-	-	50,558	-	50,558
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(17,094)	(17,094)
民國九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 1,471,275</u>	<u>\$ 54,495</u>	<u>\$ 402,300</u>	<u>\$ 34,665</u>	<u>\$ 52,563</u>	<u>\$ 149,647</u>	<u>\$ 2,164,945</u>
民國九十二年一月一日餘額	\$ 1,525,770	\$ -	\$ 402,299	\$ 34,665	\$ 101,118	\$ 226,042	\$ 2,289,894
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,912	(9,912)	-	-
盈餘轉增資	-	15,258	-	-	(15,258)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(15,257)	-	(15,257)
發放員工紅利	-	-	-	-	(3,000)	-	(3,000)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(1,250)	-	(1,250)
民國九十二年上半年度純益	-	-	-	-	67,077	-	67,077
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(9,344)	(9,344)
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,525,770</u>	<u>\$ 15,258</u>	<u>\$ 402,299</u>	<u>\$ 44,577</u>	<u>\$ 123,518</u>	<u>\$ 216,698</u>	<u>\$ 2,328,120</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司  
現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期純益	\$ 67,077	\$ 50,558
折舊費用	7,369	3,921
各項攤提	4,574	1,091
投資收益-權益法	(48,425)	(44,223)
處分固定資產損失	6	-
<b>資產及負債項目之變動：</b>		
應收票據及帳款 - 淨額	(16,260)	(31,558)
應收關係人款項	72,257	129,269
其他應收款 - 關係人	-	1,586
其他金融資產-流動	(13,242)	29,308
存 貨	(213)	(1,059)
遞延所得稅資產-流動	-	(4,406)
代理往來(借方)	(31,149)	(21,941)
其他流動資產-其他	1,684	283
應付票據	(6,594)	(430)
應付帳款	1,523	(3,613)
應付所得稅	8,298	(6,111)
應付費用	3,857	(1,712)
遞延所得稅負債-流動	(2,136)	(1,172)
代理往來(貸方)	(130,371)	(91,061)
其他流動負債	(2,541)	(10,291)
應計退休金負債	901	777
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<u>(83,385)</u>	<u>(784)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產價款	(107,812)	(269)
長期應收款-關係人減少數	453,920	37,662
遞延費用增加數	(333)	(693)
購置長期股權投資價款	-	(20,133)
出售長期股權投資價款	20,036	-
受限制資產減少數	117,900	23,626
存出保證金增加數	(699)	(2,152)
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<u>483,012</u>	<u>38,041</u>

四維航業股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	(20,524)	11,884
長期借款減少數	(383,920)	(39,248)
長期應付票據減少數	(395)	(430)
存入保證金增加(減少)數	(111)	138
融資活動之淨現金流出	<u>(404,950)</u>	<u>(27,656)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,323)	9,601
期初現金及約當現金餘額	58,168	10,747
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 52,845</u>	<u>\$ 20,348</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 8,802</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 13,774</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產及遞延資產價款	\$ 107,812	\$ 132,033
減：以應收關係人款項支應數	-	(131,764)
本期付現數	<u>\$ 107,812</u>	<u>\$ 269</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 3,849</u>	<u>\$ 37,463</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,250</u>
應付員工紅利	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>
應付現金股利	<u>\$ 15,257</u>	<u>\$ -</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司  
財務報表附註

民國九十二年及九十一年六月三十日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

四維航業股份有限公司於民國七十四年三月奉准設立。於民國八十三年七月五日投資100%持股之子公司DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA，俟由子公司100%控股十八家孫公司，FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)、HARMONY PESCADORES S.A. (PANAMA)、ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)、BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)、GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)、JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)、BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)、ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)、SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)、BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)、SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)、GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)、GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)、GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)、MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)、EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)、HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)及BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)。截至民國九十二年六月三十日，本公司及轉投資全資附屬公司，其擁有勝維輪、榮維輪、善維輪、強維輪、東維輪、華維輪、忠維輪、力維輪、旭維輪、尊維輪、勇維輪、和光輪、普維輪、陞維輪、達維輪、泰維輪、雄維輪、祥維輪及耀維輪共十九艘貨輪。

本公司所營事業如下：

1. 甲種船務代理業。
2. 船舶運送業。
3. 買賣及租賃業務。
4. 其他有關船舶附屬機件買賣及代理業務。

母公司及最終母公司：無。

民國九十二年六月三十日，本公司員工人數平均約為177人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (一)現金及約當現金

本公司之現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及約當現金。

### (二)短期投資

短期投資於有價證券以取得成本為入帳基礎，出售時按移動加權平均法計算成本，期末並依成本與市價孰低法評價。短期投資之市價以會計期間最末一個月之平均收盤價認定之，但若為開放型基金其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

### (三)備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款項餘額經個別評估其預計可能發生之呆帳損失計提。

### (四)存貨

存貨係指船舶用燃料，以取得成本為入帳基礎，期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置成本為市價。依照一般航運業慣例及本公司作業程序，期末存貨之盤點除對於期末靠岸之輪船，實地觀察船上存貨之盤點外，對於未靠岸之輪船，則由各輪船長負責監盤。

### (五)長期股權投資

長期股權投資對被投資公司無重大影響力者，以成本為入帳基礎；取得被投資公司以資本公積轉增資或盈餘轉增資配發之股票不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票後之總股數重新計算每股單位成本。若被投資公司為上市(櫃)公司，遇市價低於成本時，提列備抵投資跌價損失，若被投資公司為非上市(櫃)公司，遇投資價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

另依財務會計準則第二十三號公報之規定，於編製第一季及第三季期中財務報表時，對持有被投資公司股權達百分之二十以上至百分之五十者，免按權益法處理；對持有被投資公司股權超過百分之五十者，則按權益法處理，並依證券發行人財務報告編製準則之規定，於編製期中財務報表時，得免編製合併財務報表。

長期股權投資對被投資公司有重大影響力者，採用權益法評價；其投資溢折額，按五年平均攤銷。

長期股權投資對被投資公司具有控制能力者，除採用權益法評價外，並另編母子公司合併報表，但子公司有下列情形之一者，不編入合併報表：

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

- (1) 子公司營業性質與本公司不同不宜合併者。
- (2) 子公司已宣告破產或經法院裁定進行重整者。
- (3) 子公司設立於國外且受外匯管制，其股利無法匯回者。
- (4) 子公司股東權益已成為負數者，但若本公司擔保子公司之債務，或有其他財務上之承諾或子公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運者除外。
- (5) 子公司總資產及營業收入未達本公司各該項金額百分之十者及其所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之三十以上者。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

### (六) 固定資產、折舊及處分損益

固定資產係以取得成本或成本加重估增值為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

以分期付款購入之船舶，因行業特性及採用國內航運業會計實務，以分期付款總價為入帳基礎。

折舊之提列，依資產取得時行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數，並預留一年殘值，按平均法計提。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
運輸設備	5年
船舶設備	8 25年
辦公設備	5 9年
租賃改良	5年
其他設備	3 25年

折舊性固定資產若耐用年限屆滿仍繼續使用，則估計其尚可使用年限繼續提列折舊。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

出售固定資產損益依其性質列為當期營業外收支或非常損益。該項利益於減除其應負擔所得稅後之淨額於當期轉列資本公積，另依民國九十年十二月二十六日修正之商業會計處理準則規定，處分固定資產溢價收入，自民國九十年度起，依其性質列為營業外收入或非常損益，不予轉列資本公積。

### (七)金融商品(包括衍生性金融商品)

在其他交易活動中所使用之金融商品與非金融商品於報表日以公平價值認列於資產負債表中。公平價值之變動不論已實現或未實現均於發生期間列為交易損益。

### (八)遞延費用

係購置電腦軟體及船舶設備進塢維修之支出，以成本為入帳基礎，按二年至五年採直線法攤提。

### (九)外幣交易之會計處理

以外幣為基準之交易係以交易日之即期匯率作為入帳基礎，外幣資產及負債，於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

### (十)所得稅

本公司所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將應課稅重大暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

另自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

### (十一)員工退休辦法

本公司於民國八十一年成立勞工退休準備金委員會並訂有退休金辦法，自同年十一月起，依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，原為按月以給付薪資總額2%提撥退休準備金；自民國八十六年四月起改按以給付薪資總額4.3%提撥退休準備金，存入中央信託局保管運用，遇有員工退休時先由該準備金支付，若有不足則以當年度費用列支。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國八十五年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，至原已訂有退休辦法，但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過渡性淨資產或淨給付義務。未認列過渡性淨資產或淨給付義務依84年1月20日(84)台財證(六)第00142號函規定，自民國八十五年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

- (1)服務成本
- (2)利息成本
- (3)退休基金資產之預期報酬
- (4)未認列前期服務成本之攤銷
- (5)未認列退休金損益之攤銷
- (6)未認列過渡性淨資產或給付義務之攤銷
- (7)縮減或清償損益

本公司提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。

### (十二)收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件，則俟條件符合時方認列為收入，其相關之成本亦予配合收入認列時再予以轉列成本及費用。

三、會計變動之理由及其影響：無

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
現金	\$ 77	\$ 163
船用金	1,736	597
銀行存款		
支票存款	49,400	9,857
活期存款	212	35
外幣存款	<u>1,420</u>	<u>9,696</u>
合 計	<u>\$ 52,845</u>	<u>\$ 20,348</u>

2. 長期股權投資

	<u>92.06.30</u>		
	<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
<u>採權益法評價</u>			
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)			
(原始投資成本 US\$ 53,951,392元			
NT\$1,678,084仟元)	53,951,392	\$ <u>2,220,120</u>	100
<u>採成本法評價</u>			
K/S DANRED I			
(原始投資成本US\$ 518,545元			
NT\$ 16,721仟元)	13	<u>16,721</u>	13
合 計		<u>\$ 2,236,841</u>	

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

	91.06.30		
	股 數	金 額	持股比例(%)
<u>採權益法評價</u>			
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA) (原始投資成本 US\$ 53,951,392元 NT\$1,678,084仟元)	53,951,392	\$ 2,080,591	100
EUROASIA II INC., PANAMA 原始投資成本 US\$ 290,276元 NT\$ 10,066仟元)	45	9,671	45
EUROASIA III INC., PANAMA (原始投資成本 US\$ 290,276元 NT\$ 10,066仟元)	45	9,671	45
小 計		<u>2,099,933</u>	
<u>採成本法評價</u>			
K/S DANRED I (原始投資成本 US\$ 518,545元 NT\$ 16,721仟元)	13	<u>16,721</u>	13
合 計		<u>\$ 2,116,654</u>	

(1)本公司自民國八十三年七月起投資巴拿馬籍DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)並陸續增資，截至民國九十年底，本公司共計投資1,553,814仟元(US\$50,354,296元)，持股比例100%，並於民國九十一年二月債權轉投資124,270仟元(US\$3,597,096元)，本公司對該公司之權益法評價係依據被投資公司經會計師查核簽證之無保留意見財務報表列計民國九十二年及九十一年上半年度投資收益及外幣換算調整數，明細如下：

被投資公司	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	投資(損)益	外幣換算調整數	投資(損)益	外幣換算調整數
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ <u>48,425</u>	\$ <u>(9,331)</u>	\$ <u>44,257</u>	\$ <u>(16,338)</u>

(2)本公司民國八十八年投資丹麥籍K/S DANRED I公司，該公司成立目的為持有一新造船隻-BIANCO BULKER，其付款方式為各股東依持股比例分期支付船舶建造價款及相關必要之費用，本公司之持股比例為13%，已於民國九十年建造完成，共計總投資金額為16,721仟元(美金518,545元)，於民國九十二年上半年度取得現金股

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

利收入1,801仟元。

- (3)本公司於民國九十一年同時投資EUROASIA INC., PANAMA及EUROASIA INC., PANAMA, 該公司成立目的為分別持有一新造船船HULL NO.10359及HULL NO.10369, 其付款方式為各股東依持股比例分期支付船舶建造價款及相關必要之費用; 本公司對上述被投資公司均分別支付同額之股權投資款10,066仟元(US \$290,276), 持股比例為45%, 本公司對該公司之權益法評價係依據被投資公司經會計師查核簽證之無保留意見財務報表列計民國九十一年上半年度投資損失34仟元及外幣換算調整數借項756仟元, 另於民國九十二年四月按帳面價值出售與關係人DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA), 詳附註五.7(2)之說明。

### 3. 固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
<b>92.06.30</b>			
土地	\$ 79,937	\$ -	\$ 79,937
房屋及建築	26,905	-	26,905
運輸設備	2,260	1,193	1,067
船舶設備	131,717	20,665	111,052
辦公設備	1,623	985	638
租賃改良	800	587	213
其他設備	1,094	275	819
預付設備款	800	-	800
合計	<u>\$ 245,136</u>	<u>\$ 23,705</u>	<u>\$ 221,431</u>
<b>91.06.30</b>			
運輸設備	\$ 2,260	\$ 816	\$ 1,444
船舶設備	131,717	6,918	124,799
辦公設備	1,791	861	930
租賃改良	800	427	373
其他設備	924	65	859
合計	<u>\$ 137,492</u>	<u>\$ 9,087</u>	<u>\$ 128,405</u>

本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日, 固定資產已投保金額分別約為美元6,000仟元、新台幣96,360仟元及美元6,000仟元、新台幣11,360仟元。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 4. 短期借款

項 目	期 間	金 額
<b>92.06.30</b>		
信用借款	一年內到期	\$ 202,500
擔保借款	一年內到期	<u>55,000</u>
合 計		<u>\$ 257,500</u>
<b>91.06.30</b>		
信用借款	一年內到期	\$ 110,000
擔保借款	一年內到期	<u>125,171</u>
合 計		<u>\$ 235,171</u>

短期借款中部份金額係本公司代本公司之子、孫公司借款，請詳附註五說明。

上述擔保借款係以帳列受限制資產(包括應收票據、銀行存款及短期投資)提供擔保，民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之利率區間分別為2.87% 8%及6.80% 8.41%。

### 5. 員工退休金

- (1) 本公司對於編制內之正式從業人員(不含船員)訂有退休辦法，按員工工作年資，每滿一年給與兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。其退休金基數之標準，以退休員工最後一個月之薪津為基準；另員工因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而強制退休者，依前述規定加給百分之二十。
- (2) 本公司已將退休準備金專戶繳存於中央信託局，於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日退休準備金專戶之增減變動情形如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
期 初 餘 額	\$ 2,092	\$ 1,071
加：本期提撥	512	487
利息收入	-	-
減：本期支付	<u>-</u>	<u>-</u>
期 末 餘 額	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 1,558</u>

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 6. 長期借款/一年內到期之長期負債

	<b>92.06.30</b>	<b>91.06.30</b>
抵 押 借 款	\$ 70,000	\$ 465,200
減：一年內到期之長期負債	(3,849)	(36,616)
淨 額	<b>\$ 66,151</b>	<b>\$ 428,584</b>

(1) 上述抵押借款係提供部份固定資產作為擔保品，於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日長期借款之利率區間分別為2.775%及3.06% 3.88%。

### 7. 股本

本公司普通股股本形成經過如下：

年月	核定股本	實收股本	說 明
74.03	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000	創 立
81.03	29,000,000	29,000,000	現金增資17,000,000元
82.05	53,000,000	53,000,000	現金增資24,000,000元
83.08	95,000,000	95,000,000	現金增資42,000,000元
85.12	199,990,000	199,990,000	現金增資104,990,000元
86.07	2,600,000,000	800,000,000	現金增資584,810,000元及 盈餘轉增資15,200,000元
87.06	2,600,000,000	1,201,650,000	現金增資240,000,000元及盈餘 及資本公積轉增資161,650,000元
88.11	2,600,000,000	1,297,782,000	資本公積轉增資96,132,000元
89.12	2,600,000,000	1,428,760,200	盈餘轉增資55,804,626元、資本公 積轉增資73,973,574元及員工紅利 轉增資1,200,000元
90.10	2,600,000,000	1,471,275,480	盈餘轉增資40,005,280元 及員工紅利轉增資2,510,000元
91.10	2,600,000,000	1,525,770,120	盈餘轉增資51,494,640元 及員工紅利轉增資3,000,000元

於民國九十二年六月二十四日股東會決議以盈餘轉增資15,258千元，經證券主管機關台財證一字第0920137438號函核准在案。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 8. 盈餘分配

本公司每年年終結算後如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，其餘由董事會擬具分配議案提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之二，董、監事酬勞不得高於百分之五，並得提列特別盈餘公積後分配股利。

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，且配發之股利當中，股票股利(含盈餘配股及公積配股)佔50%以上，現金股利則在50%以下。

另，本公司於民國九十二年六月二十四日經股東會決議，通過民國九十一年度之盈餘分配議案，其分配情形如下：

<u>分派項目</u>	<u>金額</u>
提列法定盈餘公積	\$ 9,912
員工紅利-以現金發放	3,000
董監事酬勞	1,250
股東紅利(註)	<u>30,515</u>
合計	<u>\$ 44,677</u>

註：每股配發現金股利0.1元，股票股利0.1元。

本公司自民國九十一年度可分配盈餘中配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

員工紅利-以現金發放	\$ 3,000
董監事酬勞	<u>1,250</u>
合計	<u>\$ 4,250</u>

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為0.62元。

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，本公司民國九十一年度起員工紅利及董監事酬勞分派數，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

9. 所得稅

(1) 所得稅費用構成項目：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
應付所得稅	\$ 8,346	\$ 7,658
遞延所得稅負債 - 流動減少	(2,136)	(5,578)
預付所得稅	2	2
以前年度所得稅(高)低估	(8)	3
所得稅費用	<u>\$ 6,204</u>	<u>\$ 2,085</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 8,348	\$ 7,660
遞延所得稅利益	(2,136)	(5,578)
以前年度所得稅(高)低估	(8)	3
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	-
所得稅費用	<u>\$ 6,204</u>	<u>\$ 2,085</u>

(2) 帳列稅前純益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅之調節：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 18,311	\$ 13,151
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異		
投資收益-權益法	(12,106)	(11,056)
職工福利	(9)	(13)
其他 - 小客車超限	16	-
暫時性差異		
兌換損益	1,911	5,384
退休金	225	194
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 7,660</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

- (3) 本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日所產生遞延所得稅資產之暫時性差異及所得稅影響數如下：

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 2,111	\$ 4,406
遞延所得稅負債總額	2,476	-
	<u>暫時性差異</u>	
	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
遞延所得稅資產(負債) - 流動		
退休金	\$ 8,446	\$ 6,781
兌換(利益)損失	(9,906)	10,842
淨額	<u>\$ (1,460)</u>	<u>\$ 17,623</u>
	<u>所得稅影響數</u>	
	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
遞延所得稅資產(負債) - 流動		
退休金	\$ 2,111	\$ 1,695
兌換(利益)損失	(2,476)	2,711
淨額	<u>\$ (365)</u>	<u>\$ 4,406</u>

- (4) 本公司截至民國八十九年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。惟本公司民國八十六年度及八十七年度之營利事業所得稅經稽徵機關核定應補納5,742仟元稅款，本公司不服其決定，現正進行行政訴訟程序中，並已依規定繳納該稅額之二分之一作為擔保，帳列存出保證金，基於保守穩健原則於民國九十年度全數估列為所得稅費用。另，本公司民國八十九年度之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定應補納4,901仟元稅款，且核定補納稅款方式亦與以前年度有異，本公司已申請複查，目前尚未收到複查決定。

- (5) 兩稅合一相關資訊：

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ 13,879</u>
	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
預計(實際)稅額可扣抵比率	<u>預計 4.20%</u>	<u>實際 9.15%</u>

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(6)未分配盈餘相關資訊：

	<b>92.06.30</b>	<b>91.06.30</b>
八十六年度以前	\$ 167	\$ 167
八十七年度以後	123,351	52,396
合計	<b>\$ 123,518</b>	<b>\$ 52,563</b>

### 10. 每股盈餘

每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算，如有盈餘、資本公積轉增資或析股者，則按增資或析股比例追溯調整，不按增資股或析股流通期間計算。於民國九十二年及九十一年上半年度用以計算每股盈餘之流通在外普通股加權平均股數分別為152,577,012股及147,127,548股，經追溯調整後均為152,577,012股；另本公司於民國九十二年六月二十四日經股東會決議通過盈餘轉增資15,257,700元(以1,525,770股發放)經擬制追溯調整民國九十二年及九十一年上半年度流通在外普通股加權平均股數後均為154,102,782股，民國九十二年及九十一年上半年度經擬制追溯調整後之基本每股盈餘(稅後)分別為0.44元及0.33元。

## 五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	本 公 司 之 子 公 司
FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)	本 公 司 之 孫 公 司
HARMONY PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	"
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	"
BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	"
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ <u>43,752</u>	<u>19</u>	\$ <u>46,444</u>	<u>21</u>

本公司代理關係企業之船務事宜而收取之管理顧問及代理費收入，收款期間係依照雙方議定之條件辦理。

#### 2. 應收款項 - 關係人

關 係 人 名 稱	92.06.30		91.06.30	
	金 額	%	金 額	%
應 收 帳 款 - 關 係 人				
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ 335	1	\$ 107,578	56
其 他 應 收 款 - 代 墊 船 款 等				
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	<u>51,594</u>	<u>99</u>	<u>84,426</u>	<u>44</u>
合計	<u>\$ 51,929</u>	<u>100</u>	<u>\$ 192,004</u>	<u>100</u>

本公司之子公司為營業之需購建船舶WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)，並於簽訂船舶購建契約之同時將該船舶以相同價格售予MAN SHIPPING LP，並與MAN SHIPPING LP簽訂長期船舶租賃合約，約定自該船舶交船之日起保證最少承租五年，於五年租賃期滿後並有權利繼續承租該船舶十年，或依合約約定之價格購買該船舶(非優惠承購價)，於民國九十二年及九十一年六月三十日已依合約約定承租並分別支付保證金美金4,750,000元及美金3,500,000元。

#### 3. 長期應收款 - 關係人

	92.06.30		91.06.30	
	金 額	%	金 額	%
長期應收款	\$ -	-	\$ 465,200	109
減：一年內到期之長期應收款 (帳列其他應收款 - 關係人)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(36,616)</u>	<u>(9)</u>
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 428,584</u>	<u>100</u>

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十年度本公司將原擁有之船舶-泰維輪出售予孫公司JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)，茲因該泰維輪之原抵押借款仍以本公司為借款名義人並依原訂借款條件代為還本付息，故由本公司繼續承受該船舶抵押借款（帳列長期借款），且原應收回該等同抵押借款金額之應收船舶價款（帳列長期應收款）由本公司繼續融通予孫公司；本公司已於民國九十二年四月變更貸款行庫，將借款名義人更換為孫公司JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)，將帳列應收船舶款及借款金額沖銷。

### 4. 其他流動資產 - 代理往來

關係人名稱	92.06.30		91.06.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ 9,594	5	\$ -	-
BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	22,388	13	28,616	23
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	18,472	11	5,533	5
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	28,740	16	12,836	10
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	4,948	3	4,795	4
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	32,006	18	36,078	29
GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	44,458	25	30,365	24
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	3,760	2	6,814	5
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	12,978	7	-	-
合 計	<u>\$ 177,344</u>	<u>100</u>	<u>\$ 125,037</u>	<u>100</u>

### 5. 其他流動負債 - 代理往來

關係人名稱	92.06.30		91.06.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ -	-	\$ 15,059	4
FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)	-	-	125,890	34
HARMONY PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	65,120	17
SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	8,142	8	52,852	14
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	11,379	12	27,953	7
BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)	16,164	16	17,018	5
BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	41,258	41	25,016	7
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	3,179	3	20,525	5
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	19,561	20	24,517	7
合 計	<u>\$ 99,683</u>	<u>100</u>	<u>\$ 373,950</u>	<u>100</u>

### 6. 資金融通情形

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

92.1.1~92.6.30				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ 87,553	\$ 51,594	-	\$ -
91.1.1~91.6.30				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	\$ 504,449	\$ 465,200	-	\$ -
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	370,507	84,426	-	-

### 7. 財產交易

(1) 購置財產交易：

資產名稱	關係人名稱	交易日期	購置價格	已付金額
船舶設備	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	91.3.29	\$ <u>131,764</u>	\$ <u>131,764</u>

(2) 出售股票交易：

資產名稱	關係人名稱	售價	資產帳面價值(註)	出售損益
92年度				
EUROASIA & III INC., PANAMA之公司 股票	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ <u>20,036</u>	\$ <u>20,036</u>	\$ <u>-</u>

註：係長期投資帳面價值20,049仟元減除累積換算調整數貸餘13仟元後之餘額。

### 8. 重大承諾事項及或有事項

於民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司為關係人之融資金額背書保證，分別約為美金109,213仟元及美金94,481仟元。

9. 本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳附註七.1。

### 10. 其他

於民國九十二年及九十一年六月三十日本公司為子、孫公司借款之金額及九十二年及九十一年上半年度按該借款利率收取並代為支付利息金額之情形如下：

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (1) 借款金額及利息費用

關係人名稱	借款金額		利息費用	
	92.06.30	91.6.30	92.1.1~92.6.30	91.1.1~91.3.31
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ <u>5,000</u>	\$ <u>9,311</u>	\$ <u>839</u>	\$ <u>503</u>

11. 依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項：詳附註十一。

### 六、質押之資產

於民國九十二年及九十一年六月三十日，提供下列資產予法院及銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	92.06.30	91.06.30
土地	\$ 79,937	\$ -
房屋及建築 - 未折減餘額	26,905	-
運輸設備 - 未折減餘額	-	1,444
船舶設備 - 未折減餘額	111,052	124,799
受限制資產	<u>16,702</u>	<u>143,035</u>
合計	<u>\$ 234,596</u>	<u>\$ 269,278</u>

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司計有下列承諾事項及或有事項：

#### 1. 本公司已簽訂之重要合約如下：

合約名稱	訂約人	起訖期間	內容
管理顧問 合約	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	85.01.01起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	代理該公司在國際間各港口之進出港及裝卸貨事宜
"	FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)	84.09.20起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	HARMONY PESCADORES S.A. (PANAMA)	84.11.09起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	87.08.01起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	85.12.18起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	84.11.30起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	85.12.18起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	84.08.17起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)	84.12.21起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	85.12.18起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	85.12.18起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	85.12.18起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	85.05.21起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	84.07.18起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	85.12.18起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	86.11.12起無期間限制, 合約終止應於30天前通知	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A. PANAMA	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	MAN SHIPPING L.P.	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	FODAS MARITIME S.A. (PANAMA)	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	代理該公司船舶管理之各項事務
"	WINDOM MARINE LINES S.A. (PANAMA)	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	K/S DANRED I	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	K/S DANRED 24	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	K/S DANRED 27	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	MAJESTIC PESCADORES S.A. (PANAMA)	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	K/S DANSKIB 33	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	EUROASIA II INC., PANAMA	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"
"	EUROASIA III INC., PANAMA	船舶交船日無期間限制, 合約終止應於60天前通知	"

2. 本公司為他人背書保證情形，請參閱附註十一、(一)2之說明。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 本公司截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，為子公司DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)與孫公司借款背書保證與船舶營運而開立之存出保證票金額分別為114,574仟元及79,948仟元。

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其 他

(一)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：無。

2. 金融商品公平價值：

非 衍 生 性 金 融 商 品	92.06.30	
	帳面價值	公平價值
金 融 資 產：		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 363,293	\$ 363,293
長期股權投資 - 實務上無法估計公平價值	2,236,841	-
金 融 負 債：		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	441,391	441,391
長 期 負 債	70,000	70,000
資 產 負 債 表 外 金 融 商 品：		
背 書 保 證		美金116,606仟元

非衍生性金融商品	91.06.30	
	帳面價值	公平價值
金融資產：		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,037,799	\$ 1,037,799
長期股權投資 - 實務上無法估計公平價值	2,116,654	-
金融負債：		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	671,346	671,346
長 期 負 債	466,047	466,047
資 產 負 債 表 外 金 融 商 品：		
背 書 保 證		美金94,481仟元

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、代理往來、應收關係人款項、受限制資產、短期借款、應付所得稅、應付費用、其他應收(付)款、存出/入保證金、應計退休金負債等。
- (2) 短期投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若無市價可循時，則以類似商品之公平價值為準。
- (3) 長期股權投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。另投資於非上市、上櫃公司者，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值。於民國九十二年及九十一年六月三十日，該項投資之原始投資金額分別為1,694,805千元及1,714,937千元，其帳面價值分別為2,236,841千元及2,116,654千元。
- (4) 長期負債：若長期負債係約定浮動利率時，則以其帳面價值即等於公平價值；若係約定固定利率時，則以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期負債利率為準。
- (5) 背書保證：其公平價值係以合約金額為準。

### 3. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

本公司截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，為他公司保證之金額分別為美金116,606千元及美金94,481千元，該擔保係與融資活動有關之其他保證，具有資產負債表外信用風險；信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保之價值已重大減損，致可能發生之會計損失金額。本公司於承作融資保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品。

### 4. 信用風險顯著集中之資訊：

本公司之客戶主要為大宗物資之貨主、長期賃船舶之代理行及本公司之子公司，為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，惟通常並不要求客戶提供擔保或保證。本公司民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日營業收入淨額中，分別有49%及50%由二家客戶組成。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)資產、負債之流動性分析：本公司係屬航運業，營業週期在十二個月內，故不適用之。

(三)用人、折舊、折耗及攤銷費用彙總說明

本公司民國九十二年及九十一年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	功能別	92.1.1~92.6.30			91.1.1~91.6.30		
		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
用人費用							
薪資費用		30,612	15,943	46,555	12,859	12,534	25,393
勞健保費用		5,532	1,698	7,230	2,679	1,467	4,146
退休金費用		-	1,413	1,413	-	1,264	1,264
其他用人費用		4,696	940	5,636	2,011	844	2,855
折舊費用		6,948	421	7,369	3,491	430	3,921
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		4,515	59	4,574	1,078	13	1,091

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣元

資金貸與他人者名稱	融 通 對 象	往來科目	對個別對象資		利率區間	資金融通原因	提列備抵呆帳金額	擔 保 品		業 務 往 來	
			金融通限額	最高餘額				名 稱	價 值	金 額	最高限額
本公司	DONG LIEN MARITIME S. A. (PANAMA)	應收關係人款 - 代墊船款	\$ 698,436,141	\$ 87,552,454	\$ 51,594,403	-	代墊船款等	\$ -	\$ -	\$ 43,752,250	\$ 1,396,872,282

註：1. 依本公司資金貸放辦法規定，資金貸予他人總額以不超過本公司淨值百分之六十為限：

民國九十二年六月三十日之淨值為2,328,120,470元 ×60% = 1,396,872,282元

對單一企業資金貸放以不超過本公司淨值百分之三十為限：

民國九十二年六月三十日之淨值為2,328,120,470元 ×30% = 698,436,141元

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：美元

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	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)
	公司名稱	關係 (註一)						
本公司	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	1	\$ 67,374,344	\$ 30,325,247	\$ 28,897,051	\$ -	173 %	\$ 134,748,689
"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	2		15,121,977	13,964,418	-		
"	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		2,000,000	2,000,000	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		2,600,000	2,544,473	-		
"	JACKSON STEAMCHIP S.A. (PANAMA)	"		12,500,000	12,500,000	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		1,615,000	-	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		4,929,360	4,612,116	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		9,239,612	8,511,059	-		
"	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		4,845,903	4,502,339	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		10,072,945	7,960,714	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		4,795,834	4,372,538	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	"		5,092,497	4,868,555	-		
"	GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		5,145,776	4,830,037	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		10,000,000	9,650,000	-		
"	MAJESTIC PESCADORES S.A. (PANAMA)	3		7,686,458	7,392,708	-		
				<u>\$ 125,970,609</u>	<u>\$116,606,008</u>			

註一：背書保證對象與本公司之關係列示如下：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
3. 與MAJESTIC PESCADORESS.A. (PANAMA)有業務往來關係，自91.07.12起為其船舶貸款保證。

註二：對單一企業背書保證以不超過本公司最近期財務報表股東權益為限：民國九十二年六月三十日財務報表股東權益為

NT2,328,120,470元 -34.555 = USD67,374,344元。

註三：背書保證責任之總額以不超過本公司最近期財務報表股東權益之二倍為限：民國九十二年六月三十日財務報表股東權益為

NT2,328,120,470元 x2倍 -34.555 = NT4,656,240,940元 -34.555 = USD134,748,689元

。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形：

單位：除每股淨值為元外，餘為新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數(股)	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA) 股票	本公司之子公司	長期投資	53,951,392	\$ 2,220,120	100 %	每股淨值 \$ 40.10	
"	K/S DANRED 1 股票	本公司採成本法評價之被投資公司	"	13	16,721	13 %	每股淨值 1,597,630	

### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

### 5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之 公 司	財 產 名 稱	交易日 或事實發 生日	交易金額	價款支付 情 形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之 關 係	移轉日期	金 額			
本公司	土地、房 屋及建築	92.06.17	\$ 102,920	\$ 102,920	陳富忠	無	-	-	-	-	參考法院 拍定價格	供營業場所之用	

### 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

### 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者：無。

### 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者：無。

### 9. 從事衍生性商品交易：無。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：元

投資公司名稱 (註)	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	本期認列之投資損益		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額		投資損益	投資損益	
1	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	PANAMA	主要經營國際航運及船務代理等業務	USD53,951,392	USD53,951,392	53,951,392	100%	NTD 2,220,119,694	NTD 48,424,422	NTD48,424,422	子公司	
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	1,000	100%	USD 366,618	USD 145,416	USD 145,416	孫公司	
"	FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	2,946,733	-	-	"	
"	HARMONY PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	360,498	-	-	"	
"	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	326,921	(78,291)	(78,291)	"	
"	BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(109,280)	(5,802)	(5,802)	"	
"	BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(205,834)	(68,727)	(68,727)	"	
"	JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	414,437	135,762	135,762	"	
"	BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(239,759)	(156,280)	(156,280)	"	
"	ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(1,782,818)	138,953	138,953	"	
"	SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	714,035	-	-	"	
"	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	242,558	49,150	49,150	"	
"	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	(1,529,436)	(96,265)	(96,265)	"	
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	10%	102,535	220,220	220,220	"	
"	GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(25,915)	39,682	39,682	"	
"	GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	555,791	216,818	216,818	"	
"	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	138,475	200,452	200,452	"	
"	HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(3,212)	(13,212)	(13,212)	"	
"	BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(3,401)	(13,401)	(13,401)	"	

註：1係為四維航業股份有限公司

2係為DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人者：

單位：美元

資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與原因	對個別對資金融通限額	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	資金貸與最高限額(註)
									名稱	價值		
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	A/S SOLOVEN	長期應收款	\$ 500	\$ 500	6.5 %	因業務往來之資金融通	\$ 19,274,661	-	-	-	-	\$ 38,549,322

註：依該公司資金貸放辦法規定，資金貸與他人總額以不超過該公司淨值百分之六十為限：

民國九十二年六月三十日之淨值為USD64,248,870元 × 60% = USD38,549,322元。

對單一企業資金貸放以不超過該公司淨值百分之三十為限：

民國九十二年六月三十日之淨值為USD64,248,870元 × 30% = USD19,274,661元。

3. 為他人背書保證者：

單位：美元

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(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註二)	背書保證最高限額(註一)
	公司名稱	關係						
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$ 64,248,870	\$ 15,121,977	\$ 13,964,418	\$ -	125 %	\$ 128,497,740
"	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		2,000,000	2,000,000	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		4,929,360	4,612,116	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		2,600,000	2,544,473	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	"		12,500,000	12,500,000	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		1,615,000	-	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		9,239,612	8,511,059	-		
"	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		4,845,903	4,502,339	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		10,072,945	7,960,714	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	"		5,092,497	4,868,555	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		4,795,834	4,372,538	-		
"	GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		5,145,776	4,830,037	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		10,000,000	9,650,000	-		
				<u>\$ 87,958,904</u>	<u>\$ 80,316,249</u>			

註一：對單一企業背書保證以不超過該公司最近期財務報表股東權益為限：民國九十二年六月三十日財務報表股東權益為USD64,248,870元。

背書保證責任之總額以不超過該公司最近期財務報表股東權益之二倍為限：USD64,248,870元 × 2倍 = USD128,497,740元。

註二：被投資公司DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)對其子公司之背書保證係與其母公司四維航業股份有限公司之共同保證，故未予列入背書保證金額內計算。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比率%	市價	
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA) 股票	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	長期投資	1,000	\$ 366,618	100	每股淨值 \$367	
	FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA) 股票	"	"	10	2,946,733	100	294,673	
	HARMONY PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	360,498	100	3,605	
	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	326,921	100	3,269	
	BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(109,280)	100	(1,093)	
	BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(205,834)	100	(2,058)	
	JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	414,437	100	4,144	
	BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(239,759)	100	(2,398)	
	ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(1,782,818)	100	(17,828)	
	SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	714,035	100	7,140	
	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	242,558	100	2,426	
	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	10	(1,529,436)	100	(152,944)	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA) 股票	"	"	100	102,535	100	1,025	
	GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(25,915)	100	(259)	
	GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	555,791	100	5,558	
	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	138,475	100	1,385	
	HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(3,212)	100	(32)	
	BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(3,401)	100	(34)	
	EUROASIA II INC. (PANAMA) 股票	採權益法評價之被投資公司	"	45	366	45	3,925	
	EUROASIA III INC. (PANAMA) 股票	採權益法評價之被投資公司	"	45	366	45	3,925	
	ETERNAL PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	採成本法評價之被投資公司	"	19	159,461	19	9,437	
	HARMONY SUCCESS S.A. (PANAMA) 股票	採成本法評價之被投資公司	"	19	65,002	19	3,450	

5.累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無

。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	明維輪及船舶附屬設備	92.3.10	86.7.18	US\$5,584,430.46	US\$5,600,000		利益US\$15,569.54	K/S DANSKIB 33	無	船舶營運調度	帳面價值	

8.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者：無。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

9.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者：

單位:美元

帳列應收款項之公司(註)	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
1	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$ 12,085,088	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
"	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	5,258,101	-	-	-	-	-
"	BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	6,081,780	-	-	-	-	-
"	BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	6,200,280	-	-	-	-	-
"	BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	4,506,711	-	-	-	-	-
"	ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	13,203,815	-	-	-	-	-
"	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	13,631,033	-	-	-	-	-
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	"	9,299,488	-	-	-	-	-
"	GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	5,760,533	-	-	-	-	-
"	GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	4,083,059	-	-	-	-	-
"	JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	"	10,963,378	-	-	-	-	-
"	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	2,556,034	-	-	-	-	-
"	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	3,598,915	-	-	-	-	-
"	BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	2,297,705	-	-	-	-	-
"	HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	2,297,705	-	-	-	-	-
2	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	對本公司採權益法評價之投資公司	614,635	-	-	-	-	-

註：1係為DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)

2係為SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)

10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、重分類

為配合民國九十二年六月三十日財務報表之表達,本公司民國九十一年六月三十日財務報表之部份會計科目予以重分類如下：

會計科目	重分類前	重分類後	說明
其他金融資產-流動	\$ -	\$ 8,787	配合九十二年六月三十日科目表達予以重分類
其他流動資產-其他	11,026	2,239	

**四維航業股份有限公司**  
**重要科目明細表及重要查核說明**

民國九十二年六月三十日

(單位:新台幣元)

### 現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金	庫存現金	\$ 50,000	
	美元現金	6,419	(US \$185.76 ; 匯率34.555)
	日幣現金	20,815	(JPY \$72,450 ; 匯率0.2873)
	船用金	1,735,909	(US \$50,236.12 ; 匯率34.555)
銀行存款	支票存款	49,400,023	
	活期存款	211,720	
	外幣存款	1,419,656	(US \$41,083.95 ; 匯率34.555)
		(JPY \$139 ; 匯率 0.2873)	
合 計		<u>\$ 52,844,542</u>	

### 應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
進宏船務代理(股)公司	租 金 收 入	\$ 2,500,000	
慧洋船務代理有限公司	租 金 收 入	<u>1,750,000</u>	
合 計		<u>\$ 4,250,000</u>	

### 應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TRADEWAY MERCHANDISE CO., LTD	租金收入	\$ 23,412,053	
MAJESTIC MANAGEMENT CO., LTD	管顧收入	4,741,088	
其 他		<u>5,372,872</u>	金額未達本 科目5%以上
合 計		<u>\$ 33,526,013</u>	

### 應收款項 - 關係人明細表

關係人名稱	摘要	金額	備註
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	代墊船款等	\$ 51,594,403	
	應收帳款	<u>334,905</u>	
合	計	<u><u>\$ 51,929,308</u></u>	

### 其他金融資產 - 流動明細表

項	目	摘要	金額	備註
其他	應收	款	\$ 20,920,083	
暫	付	款	<u>563,883</u>	
合	計		<u><u>\$ 21,483,966</u></u>	

### 存貨明細表

項	目	金	額	備	註
		成	本	市	價
船舶燃油		<u>\$ 1,500,395</u>		<u>\$ 1,589,064</u>	

### 其他流動資產 - 代理往來明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)		\$ 9,594,400	
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)		32,005,472	
BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)		22,387,843	
GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)		44,458,287	
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)		4,948,457	
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)		3,760,271	
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)		12,977,601	
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)		28,740,208	
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)		<u>18,471,886</u>	
合計		<u><u>\$177,344,425</u></u>	

## 其他流動資產 - 受限制資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款	備償戶	\$ 1,712	
定期存單	法院提存及借款質押	8,700,000	
應收票據	借款質押等	5,000,000	
短期投資	借款回存之性質	3,000,000	
合 計		<u>\$ 16,701,712</u>	

## 其他流動資產 - 其他明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	溢付款、租金等	\$ 3,548,016	
留抵稅額		209,147	
合 計		<u>\$ 3,757,163</u>	

## 長期股權投資變動明細表

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		市價或股權淨額		提供擔保或 質押情形		
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	持股比例	金額	單價		總價	評價基礎
長期股權投資													
-採權益法評價													
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	53,951,392	\$ 2,181,025,316	-	\$ 39,094,378	-	\$ -	53,951,392	100 %	\$ 2,220,119,694	41.15	\$ 2,220,119,694	權益法	無
EUROASIA INC., PANAMA	45	10,025,375	-	-	45	10,025,375	-	- %	-	-	-	"	"
EUROASIA INC., PANAMA	45	10,024,110	-	-	45	10,024,110	-	- %	-	-	-	"	"
小 計		2,201,074,801		39,094,378		20,049,485			2,220,119,694		2,220,119,694		
-採成本法評價													
K/S DANRED I	13	16,720,759	-	-	-	-	13	13 %	16,720,759	1,597,630	20,769,186	成本法	"
合 計		<u>\$ 2,217,795,560</u>		<u>\$ 39,094,378</u>		<u>\$ 20,049,485</u>			<u>\$ 2,236,840,453</u>				

註1：本期增加數39,094,378元，係包括外幣換算調整數本期減少數9,330,044元及按權益法認列投資收益48,424,422元之合計數。

註2：本期減少數20,049,485元，係出售長期股權投資數EUROASIA III INC., PANAMA及EUROASIA III INC., PANAMA數。

### 固定資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
土地	\$ -	\$ 79,936,891	\$ -	\$ 79,936,891
房屋及建築	-	26,904,951	-	26,904,951
運輸設備	2,260,000	-	-	2,260,000
船舶設備	131,717,078	-	-	131,717,078
辦公設備	1,636,475	-	(13,928)	1,622,547
租賃改良	800,000	-	-	800,000
其他設備	923,766	170,000	-	1,093,766
預付設備款	-	800,000	-	800,000
合 計	<u>\$ 137,337,319</u>	<u>\$ 107,811,842</u>	<u>\$ (13,928)</u>	<u>\$ 245,135,233</u>

註：本期減少額，係報廢。

### 累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
運輸設備	1,004,448	188,334	-	1,192,782
船舶設備	13,791,504	6,873,354	-	20,664,858
辦公設備	860,845	131,285	(7,350)	984,780
租賃改良	506,654	79,998	-	586,652
其他設備	179,468	95,882	-	275,350
合 計	<u>\$ 16,342,919</u>	<u>\$ 7,368,853</u>	<u>\$ (7,350)</u>	<u>\$ 23,704,422</u>

註：本期減少額，係報廢。

### 遞延退休金成本明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延退休金成本	<u>\$ 3,515,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,515,184</u>

## 其他資產明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
存出保證金		辦公室押金及訴願保證金等		\$	5,213,303		
其他遞延費用		電腦軟體支出			315,375		
		船舶附屬設備			1,737,665		
		船舶設備塢修			7,485,583		
		小	計		9,538,623		
合計					<u>\$ 14,751,926</u>		

## 短期借款明細表

貸	款	銀	行	摘	要	期	間	利	率	區	間	金	額	融	資	額	度	提	供	擔	保	情	形
土	銀	銀	行	信用借款		一年內		4.9%	6.845%			\$	50,000,000	\$	50,000,000								無
中	華	商	銀	信用借款		"		4.7%				30,000,000	30,000,000										無
大	眾	商	銀	信用借款		"		4.164%	4.8%			22,500,000	30,000,000										"
大	眾	商	銀	擔保借款		"		5.974%	8%			5,000,000	50,000,000										受限制資產 - 應收票據
華	南	銀	行	信用借款		"		5.675%	6.7%			30,000,000	30,000,000										無
日	盛	國	際	商銀	擔保借款	"		5.9%				20,000,000	20,000,000										受限制資產 - 定期存款
中	聯	信	託	(股)公司	"	"		5.8%				30,000,000	30,000,000										受限制資產 - 短期投資
萬	通	銀	行	信用貸款		"		4.47%				20,000,000	20,000,000										無
合	作	金	庫	"		"		2.87%				50,000,000	50,000,000										無
合				計								<u>\$ 257,500,000</u>											

### 應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台全造船	駐架費	\$ 207,900	
圓木企業	快卸費	260,792	
日本海事協會	檢驗費	183,346	
雷神國際事業	船舶通訊費	28,360	
盡大企業有限公司	佣金支出	69,483	
海一電機工程行	檢驗費	63,887	
合計		<u>\$ 813,768</u>	

### 應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
NIPPON KAIJI KYOKAI (日本海事協會)	檢驗支出	\$ 934,617	
AICOM LTD(海闊貿易股份有限公司)	塢修	1,651,147	
YANMAR ENGINEERING CO.,LTD	燃料油等	1,194,785	
K&K Shipping CO.,LTD	港埠諸費	1,025,979	
其他		<u>9,993,571</u>	金額未達本科目5%以上
合計		<u>\$ 14,800,099</u>	

### 應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付所得稅	估列九十二年度應付所得稅	\$ 8,345,758	
	估列八十七年度應付所得稅	4,304,449	
	估列八十六年度應付所得稅	<u>1,437,656</u>	
合計		<u>\$ 14,087,863</u>	

### 應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資	薪資及年終獎金	\$ 9,652,556	
應付利息		245,107	
應付保險費	勞、健保及船體險	6,397,806	
應付勞務費		3,335,500	
應付員工紅利及董監酬勞		4,250,000	
應付現金股利		15,257,700	
職工福利		113,047	
其他		<u>2,498,958</u>	
合 計		<u>\$ 41,750,674</u>	

### 其他流動負債 - 遞延所得稅負債明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延所得稅負債	\$ <u>2,501,003</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,135,914</u>	\$ <u>365,089</u>

### 其他流動負債 - 代理往來明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
BRAVE PESCADORES S.A. (PANAMA)		\$ 16,164,067	
SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)		8,142,331	
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)		11,378,953	
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)		3,179,243	
BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)		41,257,971	
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)		<u>19,560,725</u>	
合 計		<u>\$ 99,683,290</u>	



## 營業收入明細表

項 目	摘 要	金 額
運 費 收 入	RIO COMMODITIEES	\$ 3,291,357
"	AP ENTERPRISES (MACAO) COMMERCIAL OFFSHORE LIMITR	4,462,405
"	PT. TIRTA FILTECH	<u>9,803,204</u>
小 計		<u>17,556,966</u>
租 金 收 入	TRADEWAY MERCHANDISE CO., LTD	65,345,828
"	MITSUI O.S.K. KINKAI, LTD.	4,654,166
"	TOKO KAIUN KAISHA, LTD.	<u>6,255,908</u>
小 計		<u>76,255,902</u>
代 理 費 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	<u>333,528</u>
佣 金 收 入	WISDOM MARINE LINES S.A.	2,344,196
"	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	<u>849,351</u>
小 計		<u>3,193,547</u>
管理顧問費收入	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	42,569,371
"	MAN SHIPPING LIMITED	21,408,328
"	K/S DANRED I	17,929,921
"	SHIPINVEST 24 A/S	12,550,280
"	SHIPINVEST 27 A/S	15,058,860
"	其他(各戶金額未達本科目5%以上)	<u>17,587,784</u>
小 計		<u>127,104,544</u>
合 計		<u>\$ 224,444,487</u>

## 營業成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪津		\$ 30,612,195	
伙食費		4,696,356	
船用物料		6,972,386	
修配零件		5,128,547	
檢查修理		2,147,911	
船舶保險		6,981,421	
船員保險		5,531,601	
檢驗費		1,688,731	
雜支		5,185,950	
折舊		6,948,074	
燃料消耗		2,364,565	
機油費		5,735,194	
代理費		902,814	
各項攤提		4,515,458	
租金支出		62,863,877	
郵電費		766,217	
佣金		3,305,842	
其他費用		3,561,976	
港埠諸費		<u>2,708,645</u>	
合計		<u><u>\$ 162,617,760</u></u>	

## 營業費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 15,943,017	
租金支出		2,101,701	
文具用品		470,661	
旅費		1,001,564	
運費		270,104	
郵電費		1,003,644	
修繕費		431,775	
廣告費		83,200	
保險費		1,836,124	
水電瓦斯		215,678	
交際費		625,934	
稅捐		28,220	
折舊		420,779	
各項攤提		59,381	
伙食費		509,640	
職工福利		336,666	
退休金		1,412,690	
訓練費		93,137	
勞務費		3,421,000	
燃料費		35,065	
書報雜誌		16,240	
雜項購置		116,066	
手續費		441,469	
什費		1,487,015	
證書費		17,380	
合計		<u>\$ 32,378,150</u>	

### 營業外收入及利益明細表

項	目	摘	要	金	額
利息收入		活存息、定存息、押金息等		\$	63,280
採權益法認列之投資收益					48,424,422
股利收入					1,801,280
什項收入		延滯費收入、郵電補貼收入及碰撞船舶之賠償收入等			<u>1,811,296</u>
合 計				\$	<u><u>52,100,278</u></u>

### 營業外費用及損失明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行借款利息		\$	6,334,899
處分固定資產損失		資產報廢損失			6,578
兌換損失					874,244
什項支出		違約賠償損失及碰撞船舶賠償損失等			<u>1,052,339</u>
合 計				\$	<u><u>8,268,060</u></u>

**四維航業股份有限公司**  
**重要查核說明**

民國九十二年六月三十日

**一、內部會計控制之實施說明及評估**

本會計師為辦理四維航業股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現四維航業股份有限公司內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

**二、存貨之監盤**

委託公司之存貨為各船舶之燃料，因各船舶長年航行在外，對於各艘船期末存貨燃料之查核，係採於結帳日前後回國靠岸之船舶配合其存貨盤點，如無法於結帳日前後靠岸之船舶，則由各輪船長負責監盤，並將盤點結果拍回電文以供查核。

### 三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	(佔發函比) 回函比率	相符或調節相 符(佔回函比)	其 他 查核說明	結 論
1 銀行存款	99 %	100 %	100 %	-	滿 意
2 應收票據	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
3 應收帳款	93 %	83 %	100 %	-	尚稱滿意
4 應收關係人款項	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
5 代理往來 - 借方	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
6 短期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
7 應付票據	98 %	100 %	100 %	-	滿 意
8 應付帳款	79 %	93 %	100 %	註	尚稱滿意
9 代理往來 - 貨方	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
10 長期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意

註：應付帳款交易客戶金額均偏低，致發函率及回函率亦較低；惟於查核期間經抽查進貨交易文件及期後付款情形，結果尚稱滿意。

### 四、資金貸與他人之說明

依(89)台財證(六)04754號函規定相關補充揭露事項，請詳附註十一之說明。

### 五、重大財務比率變動說明

項 目	92年上半年度	91年上半年度	變動比率	說 明
毛 利 率	27.55 %	17.42 %	58 %	主係本期增加對外之船舶營運業務管理以降低運費、租賃等風險及成本支出，故本期毛利率增加。
存貨週轉率(次)	116.67 次	89.16 次	31 %	主係因本期 ID TRADER 及 ID LEADER 轉為管顧船舶，使得本期存油減少，致本期存貨週轉率上升
應收款項週轉率(次)	4.66 次	1.36 次	243 %	主係本期應收子公司款項減少，致應收款項週轉率上升

## 六、其他項目重大變動說明

其他資產及營業外收支變動比率達50%，且變動金額達1,000萬元以上者，分析其變動原因。

單位：新台幣仟元					
項 目	92.6.30	91.6.30	變動金額	變動率%	差異說明
其他資產					
存出保證金	\$ 5,213	\$ 4,513	700	16	未達標準
其他遞延費用	9,539	5,955	3,584	60	"
長期應收款 - 關係人	-	428,584	(428,584)	(100)	係本期孫公司Jackson變更貸款行庫提前全數還清所致
營業外收入及利益					
利息收入	\$ 63	\$ 67	(4)	(6)	未達標準
採權益法認列之投資收益	48,425	44,223	4,202	10	"
股利收入	1,801	1,820	(19)	(1)	"
什項收入	1,811	3,979	(2,168)	(54)	"
營業外費用及損失					
利息費用	6,335	8,671	(2,336)	(27)	"
處分固定資產損失	6	-	6	-	"
兌換損失	874	-	874	-	"
什項支出	1,053	908	145	16	"
淨現金流量	(5,323)	9,601	(14,924)	(155)	主係本期支付購置供營業使用之不動產支出致本期產生淨現金流出。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

會計師：

民國九十二年八月二十五日