

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

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
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 21
(五)關係人交易	22 25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26 27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27 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 37
3.大陸投資資訊	37
九、重要會計科目明細表	38~45
十、重要查核說明	46~48

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

四維航業股份有限公司已編製民國九十三年及九十二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

賴 麗 真

會 計 師：

吳 昭 德

原證期會核 (89)台財證(六)第62474號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十三年八月十六日

四維航業股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 118,628	3	52,845	2	2100 短期借款(附註四(四))	\$ 187,000	5	257,500	9
1110 短期投資	2,100	-	-	-	2120 應付票據	-	-	814	-
1121 應收票據	-	-	4,250	-	2140 應付帳款	25,467	1	14,800	1
1140 應收帳款淨額	28,265	1	33,526	1	2160 應付所得稅(附註四(十))	27,483	1	14,088	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	2,719	-	51,929	2	2170 應付費用	23,086	1	41,751	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註十)	12,141	-	21,484	1	2272 一年內到期之長期負債(附註四(六))	3,956	-	3,849	-
1230 存貨	9,795	-	1,500	-	2286 遞延所得稅負債(附註四(十))	-	-	365	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	3,558	-	-	-	2287 代理往來(附註五)	94,894	3	99,683	4
1287 代理往來(附註五)	139,684	4	177,344	6	2298 其他流動負債	91,059	3	982	-
1291 受限制資產(附註六)	2,000	-	16,702	1	流動負債合計	452,945	14	433,832	15
1298 其他流動資產	6,889	-	3,757	-	長期附息負債：				
流動資產合計	325,779	8	363,337	13	2410 應付公司債(附註四(七))	103,083	3	-	-
基金及長期投資(附註四(二))：					2420 長期借款(附註四(六))	62,195	2	66,151	2
142101 採權益法之長期投資	2,821,289	84	2,220,120	78	長期附息負債合計	165,278	5	66,151	2
142102 採成本法之長期投資	16,721	-	16,721	1	其他負債：				
基金及長期投資合計	2,838,010	84	2,236,841	79	2810 應計退休金負債	11,671	-	11,644	-
固定資產(附註四(三)及六)：					2820 存入保證金	175	-	129	-
1501 土地	79,937	2	79,937	3	其他負債合計	11,846	-	11,773	-
1521 房屋及建築	29,572	1	26,905	1	負債合計	630,069	19	511,756	17
1551 運輸設備	2,260	-	2,260	-	股東權益：				
1552 船舶設備	131,717	5	131,717	5	股本：				
1561 辦公設備	2,903	-	1,623	-	3110 普通股股本(附註四(八))	1,625,515	48	1,525,770	54
1631 租賃改良	-	-	800	-	3150 待分配股票股利(附註四(九))	308,000	9	15,258	1
1672 預付設備款	-	-	800	-	股本合計	1,933,515	57	1,541,028	55
1681 其他設備	1,985	-	1,094	-	資本公積：				
	248,374	8	245,136	9	3210 資本公積 - 發行溢價	255,902	7	402,299	14
15x9 減：累計折舊	(38,619)	(1)	(23,705)	(1)	3213 資本公積 - 轉換公司債轉換溢價	44,679	1	-	-
固定資產淨額	209,755	7	221,431	8	資本公積合計	300,581	8	402,299	14
無形資產：					保留盈餘(附註四(九))：				
1770 遞延退休金成本	3,346	-	3,515	-	3310 法定盈餘公積	67,664	2	44,577	2
其他資產：					3350 未提撥保留盈餘	319,724	9	123,518	4
1820 存出保證金	8,866	-	5,213	-	保留盈餘合計	387,388	11	168,095	6
1838 遞延費用	28,008	1	9,539	-	3420 累積換算調整數	164,534	5	216,698	8
其他資產合計	36,874	1	14,752	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(2,323)	-	-	-
					股東權益其他項目合計	162,211	5	216,698	8
資產總計	\$ 3,413,764	100	2,839,876	100	股東權益合計	2,783,695	81	2,328,120	83
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 3,413,764	100	2,839,876	100

(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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
46-48 營業收入	\$ 165,182	100	224,445	100
5620 營業成本	101,038	61	162,618	73
營業毛利	64,144	39	61,827	27
6000 營業費用	38,604	24	32,378	14
營業淨利	25,540	15	29,449	13
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	63	-	63	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(二))	287,038	174	48,425	21
7122 股利收入	14,140	9	1,801	1
7130 處分資產利益	55	-	-	-
7140 處分投資利益	142	-	-	-
7480 什項收入	1,814	1	1,811	1
	303,252	184	52,100	23
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,679	4	6,335	3
7530 處分固定資產損失	-	-	6	-
7560 兌換損失	3,391	2	874	-
7880 什項支出	33	-	1,053	-
	10,103	6	8,268	3
7900 繼續營業部門稅前淨利	318,689	193	73,281	33
8110 所得稅費用(附註四(十))	(20,042)	(12)	(6,204)	(3)
9600 本期淨利	\$ 298,647	181	67,077	30
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十一))			稅前	稅後
基本每股盈餘-當期	\$ 2.05	1.92	0.48	0.44
-追溯	\$ 1.73	1.62	0.40	0.37
稀釋每股盈餘-當期	\$ 1.99	1.86	0.48	0.44
-追溯	\$ 1.67	1.56	0.40	0.37

(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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
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>-</u>	<u>2,328,120</u>
民國九十三年一月一日餘額	\$ 1,541,028	-	402,299	44,577	287,318	174,377	(2,323)	2,447,276
提列法定盈餘公積	-	-	-	23,087	(23,087)	-	-	-
盈餘轉增資	-	154,103	-	-	(154,103)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(77,051)	-	-	(77,051)
員工紅利轉增資	-	7,500	-	-	(7,500)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(4,500)	-	-	(4,500)
資本公積轉增資	-	146,397	(146,397)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股數	84,487	-	44,679	-	-	-	-	129,166
民國九十三年上半年度純益	-	-	-	-	298,647	-	-	298,647
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(9,843)	-	(9,843)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,625,515</u>	<u>308,000</u>	<u>300,581</u>	<u>67,664</u>	<u>319,724</u>	<u>164,534</u>	<u>(2,323)</u>	<u>2,783,695</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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 298,647	67,077
調整項目：		
折舊費用	7,963	7,369
各項攤提	2,287	4,574
投資收益 - 權益法	(287,038)	(48,425)
處分投資利益	(142)	-
處分資產(利益)損失	(55)	6
應付公司債利息補償金	2,250	-
資產及負債項目之變動：		
應收票據及帳款 - 淨額	(14,241)	(16,260)
應收關係人款項	51,527	72,257
其他金融資產 - 流動	(1,542)	(13,242)
存貨	(6,413)	(213)
遞延所得稅資產 - 流動	(1,970)	-
代理往來(借方)	129,979	(31,149)
其他流動資產	(6,164)	1,684
應付票據	(8,431)	(6,594)
應付帳款	10,366	1,523
應付所得稅	6,888	8,298
應付費用	1,308	3,857
遞延所得稅負債 - 流動	-	(2,136)
代理往來(貸方)	11,907	(130,371)
其他流動負債	4,256	(2,541)
應計退休金負債	(2,982)	901
營業活動之淨現金流入(出)	<u>198,400</u>	<u>(83,385)</u>

四維航業股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
出售短期投資價款	225,148	-
購置短期投資價款	(225,000)	-
出售長期股權投資價款	-	20,036
購置長期股權投資價款	(230,077)	-
購置固定資產價款	(891)	(107,812)
長期應收款 - 關係人減少數	-	453,920
遞延費用增加數	(25,312)	(333)
出售遞延費用價款	662	-
受限制資產減少數(含流動及非流動)	10,600	117,900
存出保證金減少(增加)數	1,427	(699)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(243,443)</u>	<u>483,012</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(74,500)	(20,524)
募集應付公司債	230,000	-
長期借款減少數	(31,939)	(383,920)
長期應付票據減少數	-	(395)
存入保證金減少數	(4)	(111)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>123,557</u>	<u>(404,950)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	78,514	(5,323)
期初現金及約當現金餘額	40,114	58,168
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 118,628</u>	<u>52,845</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>\$ 5,734</u>	<u>6,521</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 15,124</u>	<u>42</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
受限制資產轉列短期投資	<u>\$ 2,100</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 3,956</u>	<u>3,849</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ 4,500</u>	<u>1,250</u>
應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>3,000</u>
應付現金股利	<u>\$ 77,051</u>	<u>15,257</u>
應付公司債轉換為普通股股本	<u>\$ 129,166</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
民國九十三年及九十二年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

四維航業股份有限公司於民國七十四年三月奉准設立，於民國九十年七月三日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃，並於民國九十二年八月二十五日經台灣證券交易所核准股票上市。本公司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%控股二十一家孫公司，FOURSEAS MARITIME 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)、BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)、SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)、VALOR PESCADORES S.A. (PANAMA)、GRAND OVERSEAS S.A. (PANANA)及UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)。截至民國九十三年六月三十日，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、耀維輪、和維輪及智維輪共二十一艘貨輪。

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。

民國九十三年六月三十日，本公司員工人數為205人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(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。約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

承兌匯票等。

(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

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(四)存貨

存貨係指船舶用燃料油及潤滑油，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：

- (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

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

處分固定資產損益依其性質列為當期營業外收支。

(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。由交易目的之金融商品所產生之利息收入及費用列為發生期間之利息收入及費用，而不列為交易損益。

衍生性金融商品若係規避現存資產或負債之風險，其所產生之利得或損失除認列為當期損益外，並據以調整該資產或負債之帳面價值。衍生性金融商品若係規避確定承諾或預期交易之風險，其所產生之利得或損失予以遞延，並於避險交易發生時認列為損益或調整帳面價值。提前解約所產生之損益予以遞延並於被避險資產或負債剩餘期間攤銷及調整其損益。

(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)應付公司債

轉換公司債發行價格與面額間之折溢價，按利息法於發行日至到期日間攤銷。轉換公司債附有賣回權者，其折溢價則於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。其約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

債券持有人行使轉換權利時，該轉換公司債於轉換日之未攤銷折溢價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額則予以一併轉銷，並以該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

附賣回權之轉換公司債，若持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間內，攤銷已認列之利息補償金。於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則已認列之利息補償金，將全數轉列資本公積。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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。

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

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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。前項應補列之應計退休金負債，若未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

(十三)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、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	93.6.30	92.6.30
現金	\$ 283	77
零用金	3,020	1,736
銀行存款		
支票存款	1,971	49,400
活期存款	354	212
外幣存款	113,000	1,420
合 計	\$ 118,628	52,845

(二)長期股權投資

	93.6.30		
	股 數	金 額	持股比例(%)
採權益法評價			
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)			
(原始投資成本 US\$ 60,851,392元 NT\$1,908,160千元)	60,851,392	\$ 2,821,289	100
採成本法評價			
K/S DANRED I			
(原始投資成本US\$ 518,545元 NT\$ 16,721千元)	13	16,721	13
合 計		\$ 2,838,010	

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
93.6.30			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	29,572	929	28,643
運輸設備	2,260	1,569	691
船舶設備	131,717	34,412	97,305
辦公設備	2,903	1,153	1,750
其他設備	1,985	556	1,429
合計	<u>\$ 248,374</u>	<u>38,619</u>	<u>209,755</u>
92.6.30			
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>

本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日，固定資產已投保金額分別約為美金4,500千元、新台幣91,978千元及美金6,000千元、新台幣96,360千元。

(四)短期借款

項 目	期 間	金 額
93.6.30		
信用借款	一年內到期	\$ 167,000
擔保借款	一年內到期	20,000
合 計		<u>\$ 187,000</u>
92.6.30		
信用借款	一年內到期	\$ 202,500
擔保借款	一年內到期	55,000
合 計		<u>\$ 257,500</u>

短期借款中部份金額係本公司代本公司之子公司借款，請詳附註五說明。

上述擔保借款係以帳列受限制資產(包括銀行存款及短期投資)提供擔保，民國九十三年及九十二年上半年度之利率區間分別為2.25% 5.14%及2.87% 8%。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)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，於民國九十三年及九十二年上半年度退休準備金專戶之增減變動情形如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
期 初 餘 額	\$ 2,234	2,092
加：本期提撥	606	512
利息收入	-	-
減：本期支付	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ 2,840</u>	<u>2,604</u>

(六)長期借款 / 一年內到期之長期負債

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
抵 押 借 款	\$ 66,151	70,000
減：一年內到期之長期負債	(3,956)	(3,849)
淨 額	<u>\$ 62,195</u>	<u>66,151</u>

於民國九十三年及九十二年六月三十日抵押借款係由本公司提供部份固定資產作為擔保品，於民國九十三年及九十二年上半年度長期借款之利率分別為2.65%及2.775%。

(七)應付公司債

本公司於民國九十三年一月二十八日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額230,000千元，其內容如下：

	<u>93.6.30</u>
原發行總額	\$ 230,000
已轉換公司債	(128,000)
利息補償金	1,083
合計	103,083
減：一年內到期部份	-
應付公司債	<u>\$ 103,083</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

發行條件如下：

(一)發行總額：新台幣230,000千元

(二)發行期間：自發行日(93.01.28)起滿五年之日為到期日(98.01.27)

(三)票面利率：0%

(四)擔保或保證情形：無擔保可轉換公司債。

(五)轉換辦法：

1.轉換期間：本公司之債券持有人得於公司債發行之日起滿三個月之翌日起，至到期日前止(即 93.04.27~98.01.27)，依法轉換為本公司新發行之普通股。

2.轉換價格：新台幣15.15元。

(六)債權人賣回辦法：

1.債券持有人得於公司債發行屆滿二年時，要求發行公司按面額加計利息補償金(以債券面額之2.51%計算)。

2.債券持有人得於公司債發行屆滿三年時，要求發行公司按面額加計利息補償金(以債券面額之6.90%計算)。

3.債券持有人得於公司債發行屆滿四年時，要求發行公司按面額加計利息補償金(以債券面額之10.38%計算)。

(七)本公司贖回辦法：

1.本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，按下列3.項所列之債券「贖回殖利率」(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

2.本轉換債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按下列3.項所列之債券「贖回殖利率」計算收回價格，以現金收回其全部債券。

3.贖回殖利率如下：

(1)發行滿二年之日(含)前，以年利率1.25%之債券贖回收益率。

(2)發行滿二年翌日起至發行滿三年之日止，以年利率2.25%之債券贖回收益率。

(3)發行滿三年翌日起至發行滿四年之日止，以年利率2.50%之債券贖回收益率。

(4)發行滿四年翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回本轉換公司債。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)股本

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	-	-	現金增資104,990,000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
92.10	2,600,000,000	1,541,027,820	盈餘轉增資15,257,700元
93.06	2,600,000,000	1,625,515,380	可轉換公司債轉換普通股84,487,560元

於民國九十三年五月二十八日股東會決議分別以員工紅利轉增資7,500千元、盈餘轉增資154,103千元及資本公積轉增資146,397千元，經原財政部證券暨期貨管理委員會台財證一字第0930127533號函核准在案，並定民國九十三年七月二十八日為增資基準日。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)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。

本公司於民國九十三年五月二十八日及九十二年六月二十四日經股東會決議，通過民國九十二年度及九十一年度之盈餘分配議案，其分配情形如下：

分派項目	92年度	91年度
提列法定盈餘公積	\$ 23,087	9,912
員工紅利 - 以股票發放(依面額)	7,500	-
員工紅利 - 以現金發放	-	3,000
董監事酬勞	4,500	1,250
股東紅利 - 以股票發放(依面額)	154,103	15,258
股東紅利 - 以現金發放	77,051	15,257
合計	<u>\$ 266,241</u>	<u>44,677</u>

本公司民國九十二度及民國九十一年度之盈餘分配案，其中配發之每股股利、員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

單位：元		
普通股之每股股利	92年度	91年度
現金	\$ 0.5	0.1
股票	1.0	0.1
合計	<u>\$ 1.5</u>	<u>0.2</u>

單位：仟元		
員工紅利及董監事酬勞	92年度	91年度
員工紅利 - 以現金發放	\$ -	3,000
員工紅利 - 以股票發放	7,500	-
董監事酬勞	4,500	1,250
合計	<u>\$ 12,000</u>	<u>4,250</u>

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞係全數以現金發放，並視為盈餘所屬年度之費用時，則民國九十二年度及九十一年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為1.42元及0.62元。其中配發員工股票紅利之股數為750千股，佔本公司民國九十二年十二月三十一日流通在外股數之0.49%。

上述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)

(十)所得稅

1.所得稅構成項目如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
應付所得稅	\$ 10,413	8,346
遞延所得稅負債 - 流動減少	-	(2,136)
遞延所得稅資產 - 流動增加	(1,970)	-
暫繳及扣繳所得稅	3	2
以前年度所得稅低(高)估	<u>11,596</u>	<u>(8)</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,042</u>	<u>6,204</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 10,416	8,348
遞延所得稅利益	(1,970)	(2,136)
以前年度所得稅低(高)估	11,596	(8)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,042</u>	<u>6,204</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>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 79,662	18,311
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	(71,759)	(12,106)
處分投資利益	(35)	-
職工福利	-	(9)
其他 - 小客車超限	16	16
應付公司債利息補償金	562	-
暫時性差異		
兌換損失	2,715	1,911
退休金	<u>(745)</u>	<u>225</u>
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 10,416</u>	<u>8,348</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十三年及九十二年上半年度本公司遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
兌換損失	\$ 2,715	1,911
退休金	(745)	225
遞延所得稅利益	<u>\$ 1,970</u>	<u>2,136</u>

4.本公司於民國九十三年及九十二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>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 3,558</u>	<u>2,111</u>
遞延所得稅負債總額	<u>-</u>	<u>2,476</u>
	<u>暫時性差異</u>	
	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
遞延所得稅資產(負債) - 流動		
呆帳費用	\$ 1,800	-
退休金	6,319	8,446
兌換損失(利益)	6,114	(9,906)
淨額	<u>\$ 14,233</u>	<u>(1,460)</u>
	<u>所得稅影響數</u>	
	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
遞延所得稅資產(負債) - 流動		
呆帳費用	\$ 450	-
退休金	1,579	2,111
兌換損失(利益)	1,529	(2,476)
淨額	<u>\$ 3,558</u>	<u>(365)</u>

5.本公司截至民國九十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5,742千元稅款，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，本公司民國九十年度及八十九年度之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定分別應補納6,669千元及4,901千元稅款，因核定補納稅款方式與以前年度有異，本公司已就其營利事業所得稅核定案申請行政救濟程序，前述遭核定補納稅款本公司已全數估列所得稅費用。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

6.兩稅合一相關資訊：

	93.6.30	92.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,788</u>	<u>5,153</u>
	92年度	91年度
預計(實際)稅額可扣抵比率	<u>實際 8.50%</u>	<u>實際 9.16%</u>

7.未分配盈餘相關資訊：

	93.6.30	92.6.30
八十六年度以前	\$ -	167
八十七年度以後	<u>319,724</u>	<u>123,351</u>
合計	\$ <u>319,724</u>	<u>123,518</u>

(十一)每股盈餘

民國九十三年及九十二年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股(單位)；每股盈餘：元

	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
當期				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>318,689</u>	<u>298,647</u>	<u>73,281</u>	<u>67,077</u>
加權平均流通在外股數	<u>155,308</u>	<u>155,308</u>	<u>152,577</u>	<u>152,577</u>
當期基本每股盈餘	\$ <u>2.05</u>	<u>1.92</u>	<u>0.48</u>	<u>0.44</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>184,735</u>	<u>184,735</u>	<u>183,302</u>	<u>183,302</u>
追溯基本每股盈餘	\$ <u>1.73</u>	<u>1.62</u>	<u>0.40</u>	<u>0.37</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 318,689	298,647	73,281	67,077
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	<u>1,083</u>	<u>812</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>319,772</u>	<u>299,459</u>	<u>73,281</u>	<u>67,077</u>
當期				
加權平均流通在外股數	155,308	155,308	152,577	152,577
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	<u>5,771</u>	<u>5,771</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>161,079</u>	<u>161,079</u>	<u>152,577</u>	<u>152,577</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>191,600</u>	<u>191,600</u>	<u>183,302</u>	<u>183,302</u>
稀釋每股盈餘 - 當期	\$ <u>1.99</u>	<u>1.86</u>	<u>0.48</u>	<u>0.44</u>
- 追溯	\$ <u>1.67</u>	<u>1.56</u>	<u>0.40</u>	<u>0.37</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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
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)	"
HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)	"
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	"
EUROASIA INC., PANAMA	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
EUROASIA INC., PANAMA 東連船務代理有限公司	" 該公司董事長為本公司董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨：

	93年上半年度		92年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 59,577	36	43,752	19
EUROASIA INC., PANAMA	4,534	3	-	-
合 計	\$ <u>64,111</u>	<u>39</u>	<u>43,752</u>	<u>19</u>

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

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

2.應收款項 - 關係人

關 係 人 名 稱	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%
<u>應 收 帳 款 - 關 係 人</u>				
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ -	-	335	1
EUROASIA INC., PANAMA	1,360	50	-	-
EUROASIA INC., PANAMA	1,359	50	-	-
小計	<u>2,719</u>	<u>100</u>	<u>335</u>	<u>1</u>
<u>其 他 應 收 款 - 代 墊 船 款 等</u>				
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	-	-	51,594	99
合計	<u>\$ 2,719</u>	<u>100</u>	<u>51,929</u>	<u>100</u>

3.流動資產 - 代理往來

關係人名稱	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ -	-	9,594	5
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	7,763	6	-	-
BRILLIANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	22,088	16	22,388	13
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	16,035	11	28,740	16
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	3,760	2
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	4,851	3	4,948	3
BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	8,546	6	-	-
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	27,891	20	44,458	25
HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	6,815	5	-	-
BLLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	2,485	2	-	-
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	15,723	11	32,006	18
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	9,695	7	18,472	11
UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	2,638	2	-	-
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	15,154	11	12,978	7
合 計	<u>\$ 139,684</u>	<u>100</u>	<u>177,344</u>	<u>100</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

4.流動負債 - 代理往來

關係人名稱	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 23,770	26	-	-
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	13,520	14	-	-
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	11,201	12	8,142	8
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	-	-	11,379	12
BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	7,991	8	16,164	16
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	4,096	4	3,179	3
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	41,258	41
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	13,615	14	19,561	20
GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)	20,701	22	-	-
合 計	<u>\$ 94,894</u>	<u>100</u>	<u>99,683</u>	<u>100</u>

5.資金融通情形

關係人名稱	93年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 25,896	-	-	-

關係人名稱	92年上半年度			
	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	-	-

民國九十三年六月三十日依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項請詳附註十一。

6.財產交易

(1)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
<u>92年上半年度</u>				
EUROASIA & III INC., PANAMA之公司股票	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 20,036	20,036	-

註：係長期投資帳面價值20,049千元減除累積換算調整數貸餘13千元後之餘額。

7.重大承諾事項及或有事項

於民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司為關係人之融資金額及營運上需求背書保證，分別約為美金126,210千元及美金109,213千元，並開立存出保證票據分別為360,777千元及114,574千元。

8.本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳附註七。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

9.其他

(1)借款金額及利息費用

於民國九十三年及九十二年六月三十日本公司為子公司借款之金額及九十二年及九十二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：

關係人名稱	借款金額		利息費用	
	93.6.30	92.6.30	93年上半年度	92年上半年度
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ -	5,000	-	839

(2)本公司關係人東連船務代理有限公司向本公司承租部份辦公室區域並約定按月支付租金，其交易情形如下：

東連船務代理有限公司	93年上半年度	92年上半年度
租金收入(帳列什項收入)	\$ 48	-

10.依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項：詳附註十一。

六、抵質押之資產

於民國九十三年及九十二年六月三十日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	93.6.30	92.6.30
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築 - 未折減餘額	28,643	26,905
船舶設備 - 未折減餘額	97,073	111,052
受限制資產	2,000	16,702
合計	\$ 207,653	234,596

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

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，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	"
"	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)	91.10.20起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	92.08.20起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	92.09.15起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	93.01.16起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	93.01.13起無期間限制， 合約終止應於30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	代理該公司船舶管理之各項事務
"	ETERNAL 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	"
"	WISDOM MARINE LINES S.A.	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	"
"	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	"

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司為他人背書保證情形，請參閱附註十、(一)2之說明。
3. 本公司於民國九十二年十一月間與蕭源興(以下簡稱被告)簽訂台灣淡水高爾夫俱樂部會員證讓渡書，買賣價金約定為新台幣1,800千元，本公司於簽發支票由被告收訖且於民國九十二年十二月十日全數兌現後，經查本件被告之會員資格本屬不可轉讓之普通會員，被告竟欺瞞本公司與其簽訂轉讓契約於前，並於取得本件買賣價金後，再以該俱樂部之會員證目前禁止買賣為由，欺騙本公司於後。且雖經本公司多次催告被告出面解決，惟被告迄今，則均未加以置理。本公司已委託律師依法向被告提起詐欺之告訴，本件現由台北地方法院檢察署偵查中。基於穩健原則，本公司已於民國九十二年度財務報表中，將前述已支付之買賣價金新台幣1,800千元(帳列其他金融資產 - 流動)提列足額備抵呆帳1,800千元。

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：

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險

	93.6.30	
金 融 商 品	合 約 金 額	信 用 風 險
遠 期 外 匯 合 約		
非交易目的 - 預售合約	USD\$ <u>500,000</u>	<u>-</u>

上表列示之信用風險金係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨值交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。但本公司之交易對象對為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

本公司買賣衍生性金融商品係為規避外幣債權及支付外幣負債等之匯率變動風險，其因匯率變動產生之損益將作為外幣交易價格之調整項目，故市場價格風險不大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金求之金額、期間、不確定性

本公司從事之遠期外匯合約，係為規避外幣債權及支付外幣負債等之匯率變動風險，並無額外產生之現金流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(4)持有衍生性金融商品的種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品係以非交易目的而持有之遠期外匯買賣合約。非交易目的所訂定之遠期外匯買賣合約，主要係規避險外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。本公司避險策略係以達成能夠規避險大部分市場價格風險為目的，本公司與被避險項公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

於民國九十三年及九十二年上半年度因從事上述購買遠期外匯合約交易而認列之兌換利益分別為59千元及零元，於民國九十三年及九十二年六月三十日遠期外匯合約所產生之應收遠匯款及應付遠匯款互抵後之淨額均為零元。

2.金融商品公平價值：

	93.6.30	
非 衍 生 性 金 融 商 品	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	\$ 312,303	312,303
短期投資	2,100	2,100
長期股權投資 - 實務上無法估計公平價值	2,838,010	-
金 融 負 債：		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	451,864	451,864
應付公司債	103,083	103,083
長期借款	66,151	66,151
資產負債表外金融商品：		
背書保證		USD133,016千元

	92.6.30	
非衍生性金融商品	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
長期借款	70,000	70,000
資產負債表外金融商品：		
背書保證		USD116,606千元

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。於民國九十三年及九十二年六月三十日，該項投資之原始投資金額分別為1,924,881千元及1,694,804千元，其帳面價值分別為2,838,010千元及2,236,841千元。
- (4) 長期借款：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) 應付公司債：本公司應付公司債帳面價值尚含應付利息補償金之金額；其公平價值以市價為準。
- (6) 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：

本公司截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，為他公司保證之金額分別為美金133,016千元及美金116,606千元，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。本公司民國九十三年及九十二年上半年度營業收入淨額中，均有49%由二家客戶組成。

(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

。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	93年上半年度			92年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		33,131	20,056	53,187	30,612	15,943	46,555
勞健保費用		5,296	1,878	7,174	5,532	1,698	7,230
退休金費用		-	1,281	1,281	-	1,413	1,413
其他用人費用		4,594	969	5,563	4,696	940	5,636
折舊費用		7,029	934	7,963	6,948	421	7,369
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		2,219	68	2,287	4,515	59	4,574

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
	本公司	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	應收關係人款 - 代墊船款	25,896	-	-	代墊船款等	59,577	-	-		-	835,109	1,670,217

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：

民國九十三年六月三十日之淨值為2,783,695千元 ×60% = 1,670,217千元

2.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：

民國九十三年六月三十日之淨值為2,783,695千元×30% = 835,109千元

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

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
	本公司	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	1	82,602,235	26,730,523	24,530,485	-	161.00 %	165,204,470
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		13,744,845	13,228,201	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,750,000	1,500,000	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,633,960	2,381,929	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		11,925,000	11,350,000	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,353,898	4,085,248	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,034,551	7,538,792	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,275,636	4,039,773	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,482,142	7,003,570	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,093,222	3,802,621	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,918,900	4,319,047	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,575,627	4,310,940	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,788,100	9,033,226	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,300,000	8,950,000	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,988,469	9,407,014	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,900,000	3,750,000	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		7,259,259	6,979,631	-		
	"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,098,958	6,805,208	-		
		合計				\$ 133,015,685			

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：民國九十三年六月三十日財務報表股東權益為NT2,783,695,324元 ÷33.7 = USD82,602,235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：民國九十三年六月三十日財務報表股東權益為NT 2,783,695,324元 ×2 倍 ÷33.7 = NT 5,567,390,648元 ÷33.7 = USD165,204,470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，餘為新台幣千元

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		
本公司	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)股 票	本公司之子公司	長期投資	60,851,392	2,821,289	100 %	每股淨值 46.36		
"	K/S DANRED I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 1,108,093		
"	中聯信託資金憑證	無	短期投資	-	2,100	- %	2,100		

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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA) 股票	長期投 資	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	本公司 之子公司	53,951,392	2,314,017	6,900,000	507,272	-	-	-	-	60,851,392	2,821,289

註：係本期長期投資款230,077千元加計本期投資收益287,038千元扣除本期累積換算調整數減少數9,843千元後之淨額。

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：無。
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：詳附註十、(一).1。

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：新台幣元 / 美元

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			
1	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	PANAMA	主要經營國際航運及船務代理等業務	USD60,851,392	USD53,951,392	60,851,392	100%	NTD 2,821,288,747	NTD 287,037,634	NTD287,037,634	子公司
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	1,000	100%	USD 1,588,484	USD 626,788	USD 626,788	孫公司
"	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	2,940,999	(2,491)	(2,491)	"
"	HARMONY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	-	10,000	-	-%	-	-	-	"
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	621,853	(110,964)	(110,964)	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	646,003	366,012	366,012	"
"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(89,456)	216,597	216,597	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	804,811	91,470	91,470	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(216,821)	28,255	28,255	"
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(1,427,585)	118,028	118,028	"
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	703,206	(9,027)	(9,027)	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	903,228	387,713	387,713	"
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	(1,229,423)	311,972	311,972	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	386,965	316,028	316,028	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	907,559	601,244	601,244	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,208,831	367,272	367,272	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	592,526	172,886	172,886	"
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	527,473	893,620	893,620	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	305,822	753,342	753,342	"
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,135	-	-	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	465,150	455,150	455,150	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	253,361	243,361	243,361	"
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,915	(85)	(85)	"
"	EUROASIA II INC., PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	1,437,729	190,758	85,841	註3
"	EUROASIA INC., PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	1,506,198	(2,380)	(1,071)	"

註：1.係為四維航業股份有限公司。

2.係為DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)。

3.係本公司之子公司採權益法評價之被投資公司。

2.資金貸與他人：

單位：美元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	MERCY MARINE LINES S.A.	其他應收款	900,000	675,000	3.61%	短期融通資金	886,886	-	-	-	-	24,780,670	49,561,341

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

民國九十三年六月三十日之淨值為NT2,783,695,324元 $\approx 33.7 \times 60\% = \text{USD}49,561,341$ 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：

民國九十三年六月三十日之淨值為NT2,783,695,324元 $\approx 33.7 \times 30\% = \text{USD}24,780,670$ 元

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 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	\$ 82,602,235	13,744,845	13,228,201	-	123 %	165,204,470
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,750,000	1,500,000	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,633,960	2,381,929	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		11,925,000	11,350,000	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,353,898	4,085,248	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,034,551	7,538,792	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,275,636	4,039,773	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,482,142	7,003,570	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,093,222	3,802,621	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,918,900	4,319,047	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,575,627	4,310,940	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,788,100	9,033,226	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,300,000	8,950,000	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,988,469	9,407,014	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,900,000	3,750,000	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		7,259,259	6,979,631	-		
	合計				<u>101,679,992</u>			

註一：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：民國九十三年六月三十日財務報表股東權益為NT2,783,695,324元 ÷3.7 = USD82,602,235元。
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：
NT2,783,695,324元 ×2倍 ÷3.7 = NT5,567,390,648元 ÷3.7 = USD165,204,470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	\$ 1,588,484	100	每股淨值 \$1,588	
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	2,940,999	100	294,100	
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	621,853	100	6,219	
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	646,003	100	6,460	
	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	(89,456)	100	(895)	
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	804,811	100	8,048	
	BRILLIANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	(216,821)	100	(2,168)	
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	(1,427,585)	100	(14,276)	
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	703,206	100	7,032	
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	903,228	100	9,032	
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	(1,229,423)	100	(12,294)	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA) 股票	"	"	100	386,965	100	3,870	
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	907,559	100	9,076	
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	1,208,831	100	12,089	
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	592,526	100	5,925	
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	527,473	100	5,275	
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	305,822	100	3,058	
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	9,135	100	91	
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	100	465,150	100	4,651	
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	253,361	100	2,534	
	VALOR PESCADORES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	9,915	100	99	
	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投資 公司	"	45	1,437,729	45	31,949	
	EUROASIA III INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投資 公司	"	45	1,506,198	45	33,675	
	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	採成本法評價之被投資 公司	"	19	459,390	19	18,602	
	HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA) 股票	採成本法評價之被投資 公司	"	19	135,207	19	7,116	

5. 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：
：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：
：無。
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	\$ 4,792,405	-	-		-	-
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,268,614	-	-		403,996	-
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,389,735	-	-		-	-
"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,076,066	-	-		-	-
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,206,045	-	-		230,120	-
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,345,439	-	-		-	-
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	3,535,885	-	-		-	-
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,247,587	-	-		401,181	-
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,450,700	-	-		120,953	-
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	6,359,345	-	-		-	-
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,071,398	-	-		332,367	-
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,706,880	-	-		-	-
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	484,710	-	-		-	-
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,659,584	-	-		-	-
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,671,439	-	-		-	-
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,567,765	-	-		-	-
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	2,266,243	-	-		614,275	-
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	2,180,411	-	-		-	-
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	791,033	-	-		-	-
2	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	"	9,135	-	-		-	-

註：1.係為DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)

2.係為SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)

10.從事衍生性商品交易：

(1)合約金額或名目本金金額及信用風險

		93.6.30	
金 融 商 品	合 約 金 額	信 用 風 險	
遠 期 外 匯 合 約			
非交易目的-子公司購買合約	JPY\$194,691,500		-

上表列示之本公司之子、孫公司信用風險金係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨值交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司之子、孫公司將產生損失。但本公司之子、孫公司交易對象對為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)市場價格風險

本公司之子、孫公司買賣衍生性金融商品係為規避外幣債權及支付外幣負債等之匯率變動風險，其因匯率變動產生之損益將作為外幣交易價格之調整項目，故市場價格風險不大。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司之子、孫公司從事之遠期外匯合約，係為規避外幣債權及支付外幣負債等之匯率變動風險，並無額外產生之現金流出，本公司之子、孫公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)持有衍生性金融商品的種類、目的及達成該目的之策略

本公司之子、孫公司之衍生性金融商品係以非交易目的而持有之遠期外匯買賣合約。非交易目的所訂定之遠期外匯買賣合約，主要係規避險外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。本公司之子、孫公司避險策略係以達成能夠規避險大部分市場價格風險為目的，本公司之子、孫公司與被避險項公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

於民國九十三年及九十二年上半年度本公司之子、孫公司因從事上述購買遠期外匯合約交易而認列之兌換損失分別為美金23千元及零元，於民國九十三年及九十二年六月三十日遠期外匯合約交易所產生之應收遠匯款及應付遠匯款互抵後之淨額均為零元。

(三)大陸投資資訊：無。

四維航業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少		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	
長期股權投資												
採權益法評價												
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	53,951,392	\$ 2,314,016,829	6,900,000	507,271,918	-	-	60,851,392	100 %	2,821,288,747	46.36	2,821,288,747	無
採成本法評價												
K/S DANRED I	13	16,720,759	-	-	-	-	13	13 %	16,720,759	1,108,093	14,405,209	"
合計		<u>\$ 2,330,737,588</u>		<u>507,271,918</u>		<u>-</u>			<u>2,838,009,506</u>			

註1：本期增加數507,271,918元，係本期增加投資額230,077,400元加計按權益法認列投資收益287,037,634元減除外幣換算調整數本期減少數9,843,116元後之淨額。

四維航業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形
土地	\$ 79,936,891	-	-	79,936,891	全部提供擔保
房屋及建築	29,571,618	-	-	29,571,618	"
運輸設備	2,260,000	-	-	2,260,000	
船舶設備	131,717,078	-	-	131,717,078	
辦公設備	3,020,666	-	118,015	2,902,651	
其他設備	1,093,766	891,562	-	1,985,328	
合計	<u>\$ 247,600,019</u>	<u>891,562</u>	<u>118,015</u>	<u>248,373,566</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	備註
房屋及建築	\$ 444,390	484,794	-	929,184	全部提供擔保
運輸設備	1,381,116	188,334	-	1,569,450	"
船舶設備	27,538,212	6,873,354	-	34,411,566	
辦公設備	1,031,351	239,808	118,015	1,153,144	
其他設備	378,317	177,262	-	555,579	
合計	<u>\$ 30,773,386</u>	<u>7,963,552</u>	<u>118,015</u>	<u>38,618,923</u>	

註：本期減少額係報廢。

四維航業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體支出	\$ 246,735	-	68,640	178,095
船舶附屬設備	1,961,186	15,370,244	1,122,579	16,208,851
船舶設備塢修	3,381,805	9,942,942	1,703,433	11,621,314
合計	<u>\$ 5,589,726</u>	<u>25,313,186</u>	<u>2,894,652</u>	<u>28,008,260</u>

註：本期減少額2,894,652元，係包括出售606,855元及本期攤提數2,287,797元之合計數。

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

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	2.4%~4.84%	\$ 35,000,000	50,000,000	無
中 華 商 銀	擔保借款	"	2.9%~3%	20,000,000	40,000,000	受限制資產 - 定期存款
台 北 國 際 商 銀	信用借款	"	2.25%	26,000,000	30,000,000	無
華 南 銀 行	信用借款	"	2.25%~3.77%	20,000,000	30,000,000	無
交 通 銀 行	擔保借款	"	2.25%	36,000,000	60,000,000	無
合 作 金 庫	信用借款	"	2.85%	50,000,000	50,000,000	無
合 計				<u>\$ 187,000,000</u>		

四維航業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

債券名稱	利率	金 額		期末餘額(註)	擔保情形
		發行總額	已轉換數額		
國內第一次無擔保可轉換公司債	- %	\$ 230,000,000	128,000,000	103,082,877	無

註：含應付利息補償金1,082,877元。

長期借款明細表

貸款機構	貸款性質	期間	年利率	金 額	擔保品
合作金庫	抵押借款	92.06 107.06	2.65%	\$ 66,150,794	土地、房屋 及建築
減：一年內到期 之長期借款				(3,955,719)	
合 計				\$ 62,195,075	

四維航業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
運 費 收 入	THAI COPEX INTERNATIONAL CO., LTD., THAILAND	\$ 4,309,764
租 金 收 入	MITSUI O.S.K. KINKAI, LTD.	4,286,042
"	KANSAI STEAMSHIP CO.,LTD	17,034,326
"	TOKO KAIUN KAISHA, LTD.	3,913,642
小 計		25,234,010
代 理 費 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	319,668
佣 金 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	1,431,619
管理顧問費收入	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	57,825,743
"	MAN SHIPPING L.P.	21,301,078
"	MAJESTIC PESCADORES S.A. (PANAMA)	9,639,454
"	K/S DANRED I	17,488,814
"	K/S DANSKIB 33	12,283,084
"	ETERNAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	10,513,854
"	其他(各戶金額未達本科目5%以上)	4,834,666
小 計		133,886,693
合 計		\$ 165,181,754

四維航業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘	要	金 額	備 註
薪津			\$ 33,130,756	
伙食費			4,593,949	
船用物料			7,587,780	
修配零件			6,303,286	
檢查修理			1,394,986	
船舶保險			6,274,033	
船員保險			5,295,856	
檢驗費			4,131,668	
折舊			7,029,454	
機油費			7,895,486	
代理費			679,213	
各項攤提			2,219,157	
郵電費			766,997	
佣金支出			728,370	
其他費用			<u>13,007,165</u>	
合計			<u>\$ 101,038,156</u>	

四維航業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 20,056,043	
租金支出		117,390	
文具用品		731,881	
旅費		2,077,957	
運費		362,967	
郵電費		1,225,703	
修繕費		365,604	
廣告費		9,700	
保險費		1,958,146	
水電瓦斯		192,955	
交際費		1,850,832	
稅捐		363,891	
折舊		934,098	
各項攤提		68,640	
伙食費		580,020	
職工福利		247,772	
退休金		1,281,402	
訓練費		141,524	
勞務費		2,410,520	
燃料費		24,013	
書報雜誌		14,320	
雜項購置		345,348	
手續費		329,402	
什費		2,553,225	
證書費		360,549	
合計		<u>\$ 38,603,902</u>	

四維航業股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		活存息、定存息、押金息等		\$	62,806
採權益法認列之投資收益					287,037,634
股利收入					14,140,315
出售資產利益		處分遞延費用利益			55,170
處分投資利益					142,141
什項收入		洗艙獎金收入、租金收入及碰撞船舶之賠償收入等			<u>1,814,041</u>
合 計				\$	<u><u>303,252,107</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		\$	6,679,083
兌換損失					3,390,611
什項支出		違約賠償損失及碰撞船舶賠償損失等			<u>32,933</u>
合 計				\$	<u><u>10,102,627</u></u>

四維航業股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

四維航業股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

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九十三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，本會計師亦依原證期會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財務資訊之產生。部分應行改進事項，將另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十三年八月十六日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

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	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收帳款	84.00 %	85.00 %	100.00 %	註1	尚稱滿意
應收關係人款項	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
代理往來 - 借方	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應付票據及帳款	82.00 %	70.00 %	100.00 %	註2	尚稱滿意
代理往來 - 貸方	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
長期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意

註1：應收帳款交易於查核期間經抽查相關交易憑證及期後收款情形，結果尚稱滿意。

註2：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)第04754號函規定相關補充揭露事項，請詳財務報表附註十一之說明。

五、重大財務比率變動說明

	93年上半年度	92年上半年度	變動率%	說明
毛 利 率	38.83 %	27.55 %	41	主係本期航運業景氣翻升，運價及租金價格齊揚，致本期毛利率增加。
存 貨 週 轉 率	15.34 次	116.67 次	(87)	主係因本期增加代管船舶之營運致本期期末存貨之存油較上期增加，致本期存貨週轉率下降。
應收款項週轉率	4.50 次	4.66 次	(3)	未達標準。

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。

項 目	93.6.30	92.6.30	變動金額	變動率%	差 異 說 明
其他資產					
存出保證金	8,866	5,213	3,653	70	未達標準
遞延費用	28,008	9,539	18,469	194	主係本期增加代管船舶之附屬設備資本支出所致。

項 目	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動率%	差異說明
營業外收入及利益					
利息收入	\$ 63	63	-	-	未達標準
採權益法認列 之投資收益	287,038	48,425	238,613	493	係因本期航運景氣好轉，大宗 物資需求增多，且因國際散裝 船市場供需失衡，在貨多船少 情況下，刺激海岬型散裝船日 租金價格及運費收入上漲致本 期轉投資收益增加。
股利收入	14,140	1,801	12,339	685	係因轉投資之採成本法認列之 被投資公司本期獲利良好，配 發股利較上期為多所致。
處分資產利益	55	-	55	-	未達標準
處分投資利益	142	-	142	-	"
什項收入	1,814	1,811	3	-	"
營業外費用及損失					
利息費用	6,679	6,335	344	5	"
處分資產損失	-	6	(6)	(100)	"
兌換損失	3,391	874	2,517	288	"
什項支出	33	1,053	(1,020)	(97)	"
淨現金流量	78,514	(5,323)	83,837	(1,575)	係因本期散裝貨輪之景氣好轉 ，資金回收迅速，致本期營業 活動之淨現金流入較上期增加 。

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

賴 麗 真

會 計 師：

吳 昭 德

原證期會核：(89)台財證(六)第62474號

准簽證文號 (88)台財證(六)第18311號

民 國 九 十 三 年 八 月 十 六 日