

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十三年及九十二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~20
(五)關係人交易	21~24
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	25~26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26~29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	32~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36

會計師核閱報告

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九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前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如附註四(二)所述，四維航業股份有限公司民國九十三年及九十二年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為3,064,106千元及2,231,778千元，民國九十三年及九十二年前三季認列之投資收益分別為510,051千元及116,472千元、增加及減少累積換算調整數分別為9,961千元及65,720千元係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，附註十一所述之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師亦未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及轉投資事業相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

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
民國九十三年十月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.9.30		92.9.30			負債及股東權益	93.9.30		92.9.30	
	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))	\$ 93,777	3	10,765	-	2100 短期借款(附註四(四))	\$ 155,000	4	232,000	8	
1110 短期投資-淨額	8,000	-	1,218	-	2120 應付票據	-	-	1,739	-	
1140 應收帳款淨額	24,058	1	76,685	4	2140 應付帳款	12,261	-	17,497	1	
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	2,719	-	63,001	2	2160 應付所得稅(附註四(十))	26,076	1	15,683	-	
1190 其他金融資產-流動(附註十)	11,661	-	22,814	1	2170 應付費用	22,744	1	17,371	1	
1230 存貨	8,314	-	7,093	-	2272 一年內到期之長期負債(附註四(六))	3,956	-	21,873	1	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十))	2,157	-	802	-	2287 代理往來(附註五)	39,941	1	95,865	3	
1287 代理往來(附註五)	36,907	1	183,755	6	2298 其他流動負債-其他(附註五)	26,112	1	24,634	1	
1291 受限制資產-流動(附註六)	2,000	-	11,000	-		<u>286,090</u>	<u>8</u>	<u>426,662</u>	<u>15</u>	
1298 其他流動資產-其他	2,940	-	6,305	-						
	<u>192,533</u>	<u>5</u>	<u>383,438</u>	<u>13</u>						
基金及長期投資(附註四(二))：					2410 應付公司債(附註四(七))	5,390	-	-	-	
142101 採權益法之長期投資	3,064,106	88	2,231,778	78	2420 長期借款(附註四(六))	61,201	2	77,177	3	
142102 採成本法之長期投資	16,721	-	16,721	-		<u>66,591</u>	<u>2</u>	<u>77,177</u>	<u>3</u>	
	<u>3,080,827</u>	<u>88</u>	<u>2,248,499</u>	<u>78</u>						
固定資產(附註四(三)及六)：					其他負債：					
1501 土地	79,937	2	79,937	3	2810 應計退休金負債	12,012	-	12,081	-	
1521 房屋及建築	29,572	1	29,572	1	2820 存入保證金	236	-	227	-	
1551 運輸設備	2,260	-	2,260	-		<u>12,248</u>	<u>-</u>	<u>12,308</u>	<u>-</u>	
1552 船舶設備	131,717	4	131,717	5		<u>364,929</u>	<u>10</u>	<u>516,147</u>	<u>18</u>	
1561 辦公設備	2,840	-	3,021	-	負債合計					
1681 其他設備	1,985	-	1,094	-	股東權益：					
	248,311	7	247,601	9	股本：					
15X9 減：累計折舊	(42,370)	(1)	(26,826)	(1)	3110 普通股股本(附註四(八))	2,009,418	58	1,525,770	53	
	<u>205,941</u>	<u>6</u>	<u>220,775</u>	<u>8</u>	3150 待分配股票股利(附註四(九))	-	-	15,258	-	
						<u>2,009,418</u>	<u>58</u>	<u>1,541,028</u>	<u>53</u>	
無形資產：					資本公積：					
1770 遞延退休金成本	3,346	-	3,515	-	3210 資本公積-發行溢價	255,902	7	402,299	14	
					3213 資本公積-轉換公司債轉換溢價	66,877	2	-	-	
其他資產：						<u>322,779</u>	<u>9</u>	<u>402,299</u>	<u>14</u>	
1820 存出保證金	8,875	-	4,025	-	保留盈餘(附註四(九))：					
1838 其他遞延費用	26,638	1	4,041	-	3310 法定盈餘公積	67,664	2	44,577	2	
1887 受限制資產-非流動(附註六)	-	-	6,000	1	3350 未提撥保留盈餘	571,355	16	205,933	7	
	<u>35,513</u>	<u>1</u>	<u>14,066</u>	<u>1</u>		<u>639,019</u>	<u>18</u>	<u>250,510</u>	<u>9</u>	
資產總計	\$ 3,518,160	100	2,870,293	100	3420 累積換算調整數	184,338	5	160,309	6	
					3430 未認列為退休金成本之淨損失	(2,323)	-	-	-	
						<u>182,015</u>	<u>5</u>	<u>160,309</u>	<u>6</u>	
					股東權益合計	<u>3,153,231</u>	<u>90</u>	<u>2,354,146</u>	<u>82</u>	
					重大承諾事項及或有事項(附註七)					
					負債及股東權益總計	\$ 3,518,160	100	2,870,293	100	

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 550,278	149,492
調整項目：		
折舊費用	11,960	11,238
各項攤提	4,714	6,302
短期投資跌價損失	-	19
採權益法認列之投資收益	(510,051)	(116,472)
處分投資利益	(142)	-
處分固定資產損失	-	329
處分遞延費用(利益)損失	(55)	975
應付公司債利息補償金	2,657	-
資產及負債項目之變動：		
應收票據及帳款－淨額	(10,034)	(55,169)
應收關係人款項	51,527	61,185
其他金融資產－流動	(1,062)	(10,802)
存貨	(4,932)	(5,806)
遞延所得稅資產－流動	(569)	(802)
代理往來(借方)	232,756	(37,560)
其他流動資產－其他	(2,215)	(864)
應付票據	(8,431)	(5,669)
應付帳款	(2,840)	4,220
應付所得稅	5,481	9,893
應付費用	966	(1,016)
遞延所得稅負債－流動	-	(2,501)
代理往來(貸方)	(43,046)	(134,189)
其他流動負債	20,861	1,604
應計退休金負債	(2,641)	1,338
營業活動之淨現金流入(出)	<u>295,182</u>	<u>(124,255)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

四維航業股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	93年前三季	92年前三季
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	(233,000)	(1,237)
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	(1,074)	(111,348)
長期應收款－關係人減少數	-	453,920
遞延費用增加數	(26,369)	(1,308)
出售遞延費用價款	662	-
受限制資產減少數(含流動及非流動)	12,700	117,602
存出保證金減少數	1,418	489
投資活動之淨現金流(出)入	(250,592)	478,154
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(106,500)	(46,024)
募集應付公司債	230,000	-
長期借款減少數	(32,933)	(355,265)
存入保證金增加(減少)數	57	(13)
發放董監事酬勞及員工紅利	(81,551)	-
融資活動之淨現金流入(出)	9,073	(401,302)
本期現金及約當現金增加(減少)數	53,663	(47,403)
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	\$ 93,777	10,765
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)	\$ 6,213	9,494
本期支付所得稅	\$ 24,506	4,409
不影響現金流量之投資及融資活動：		
出售固定資產及遞延費用價款	\$ -	3,770
減：帳列其他應收款數	-	(3,770)
本期收現數	\$ -	-
一年內到期之長期負債	\$ 3,956	21,873
應付董監事酬勞	\$ -	1,250
應付員工紅利	\$ -	3,000
應付現金股利	\$ -	15,257
應付公司債轉換為普通股股本(含資本公積轉換溢價)	\$ 227,267	-

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
四維航業股份有限公司

財務季報表附註

民國九十三年及九十二年九月三十日

(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%控股二十四家孫公司，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)、UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)、PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)、BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)及LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)。截至民國九十三年九月三十日，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、昌維輪、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、和維輪及智維輪共二十二艘貨輪。

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。

民國九十三年九月三十日，本公司員工人數為205人。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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
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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。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

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
現金	\$ 259	171
零用金	2,428	1,629
銀行存款		
支票存款	7,168	3,693
活期存款	353	188
外幣存款	<u>83,569</u>	<u>5,084</u>
合 計	<u>\$ 93,777</u>	<u>10,765</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)長期股權投資

		<u>93.9.30</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\$ 60,851,392元 NT\$1,908,160千元)		60,851,392	\$ 3,064,106	100
<u>採成本法評價</u>				
K/S DANRED I				
(原始投資成本US\$ 518,545元 NT\$ 16,721千元)		13	16,721	13
合 計			<u>\$ 3,080,827</u>	
		<u>92.9.30</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\$1,678,083千元)		53,951,392	\$ 2,231,778	100
<u>採成本法評價</u>				
K/S DANRED I				
(原始投資成本 US\$ 518,545元 NT\$ 16,721千元)		13	16,721	13
合 計			<u>\$ 2,248,499</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，截至民國九十一年底，本公司共計投資1,678,083千元(US\$ 53,951,392元)，持股比例100%；於民國九十三年前三季陸續增資230,077千元(US\$ 6,900,000元)。本公司對該公司之權益法評價係依據其同期自行編製之財務報表列計民國九十三年及九十二年前三季投資收益及外幣換算調整數，明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>93年前三季</u>		<u>92年前三季</u>	
	<u>投資收益</u>	<u>外幣換算調整數</u>	<u>投資收益</u>	<u>外幣換算調整數</u>
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)(註)	<u>\$ 510,051</u>	<u>9,961</u>	<u>116,472</u>	<u>(65,720)</u>

註：本公司對上述被投資公司持股比例超過50%，具有控制能力，惟依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則第二十三號公報之規定，於編製期中財務報表，得免編製合併財務報表。

2.本公司於民國九十一年同時投資EUROASIA II INC., PANAMA及EUROASIA III INC., PANAMA，該公司成立目的為分別持有一新造船舶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10,066千元(US\$290,276)，持股比例為45%。後於民國九十二年四月按帳面價值20,036千元出售與關係人DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.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舶-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16,721千元(美金518,545元)。於民國九十三年及九十二年前三季取得現金股利為23,812千元及1,801千元。

(三)固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
93.9.30			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	29,572	1,172	28,400
運輸設備	2,260	1,664	596
船舶設備	131,717	37,848	93,869
辦公設備	2,840	1,023	1,817
其他設備	1,985	663	1,322
合計	<u>\$ 248,311</u>	<u>42,370</u>	<u>205,941</u>
92.9.30			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	29,572	202	29,370
運輸設備	2,260	1,287	973
船舶設備	131,717	24,102	107,615
辦公設備	3,021	908	2,113
其他設備	1,094	327	767
合計	<u>\$ 247,601</u>	<u>26,826</u>	<u>220,775</u>

本公司於民國九十三年及九十二年九月三十日，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4,500千元、新台幣95,778千元。

(四)短期借款

項 目	期 間	金 額
93.9.30		
信用借款	一年內到期	\$ 140,000
擔保借款	一年內到期	15,000
合 計		<u>\$ 155,000</u>
92.9.30		
信用借款	一年內到期	\$ 192,000
擔保借款	一年內到期	40,000
合 計		<u>\$ 232,000</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(銀行存款及短期投資)提供擔保，民國九十三年及九十二年前三季之利率區間分別為2.25%~5.14%及2.85%~7.845%。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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前三季退休準備金專戶之增減變動情形如下：

	93年前三季	92年前三季
期 初 餘 額	\$ 2,234	2,092
加：本期提撥	905	781
利息收入	-	-
減：本期支付	-	-
期 末 餘 額	\$ 3,139	2,873

(六)長期借款／一年內到期之長期負債

	93.9.30	92.9.30
抵 押 借 款	\$ 65,157	99,050
減：一年內到期之長期負債	(3,956)	(21,873)
淨 額	\$ 61,201	77,177

於民國九十三年及九十二年九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前三季長期借款之利率分別為2.30%~2.65%及2.775%~4.1%。

(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：

	93.9.30
原發行總額	\$ 230,000
已轉換公司債	(224,700)
利息補償金	90
合計	5,390
減：一年內到期部份	-
應付公司債	\$ 5,390

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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(民國93年7月28日盈餘轉增資基準日後調整為新台幣12.74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，本公司普通股在臺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季報表附註(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
93.08	2,600,000,000	1,933,515,800	盈餘轉增資154,102,780元、資本公積 轉增資146,397,640元、員工紅利轉增 資7,500,000元及可轉換公司債轉換普 通股84,487,560元
93.09	2,600,000,000	2,009,417,830	可轉換公司債轉換普通股75,902,030元

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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：

<u>分派項目</u>	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
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>

本公司民國九十二年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	
<u>普通股之每股股利</u>	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
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	
<u>員工紅利及董監事酬勞</u>	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
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季報表附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅構成項目如下：

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
應付所得稅	\$ 9,064	9,941
遞延所得稅負債－流動減少	-	(2,501)
遞延所得稅資產－流動增加	(569)	(802)
暫繳及扣繳所得稅	9,636	4,369
以前年度所得稅低(高)估	<u>11,596</u>	<u>(8)</u>
所得稅費用	<u>\$ 29,727</u>	<u>10,999</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 18,700	14,310
遞延所得稅利益	(569)	(3,303)
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>\$ 29,727</u>	<u>10,999</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年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 144,991	40,113
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	(127,513)	(29,118)
處分投資利益	(35)	-
短期投資跌價損失	-	5
職工福利	-	(9)
其他－小客車超限	24	24
應付公司債利息補償金	664	-
分離課稅利息收入	-	(8)
暫時性差異		
兌換損失	1,229	2,969
退休金	<u>(660)</u>	<u>334</u>
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 18,700</u>	<u>14,310</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國九十三年及九十二年前三季本公司遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
兌換損失	\$ 1,229	2,969
退休金	(660)	334
遞延所得稅利益	<u>\$ 569</u>	<u>3,303</u>

4.本公司於民國九十三年及九十二年九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>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 2,157</u>	<u>2,221</u>
遞延所得稅負債總額	<u>-</u>	<u>1,419</u>
	<u>暫時性差異</u>	
	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
遞延所得稅資產(負債)—流動		
呆帳費用	\$ 1,800	-
退休金	6,661	8,883
兌換損失(利益)	168	(5,675)
淨額	<u>\$ 8,629</u>	<u>3,208</u>
	<u>所得稅影響數</u>	
	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
遞延所得稅資產(負債)—流動		
呆帳費用	\$ 450	-
退休金	1,665	2,221
兌換損失(利益)	42	(1,419)
淨額	<u>\$ 2,157</u>	<u>802</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季報表附註(續)

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,788</u>	<u>9,248</u>
	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
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：

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
八十六年度以前	\$ -	167
八十七年度以後	<u>571,355</u>	<u>205,766</u>
合計	\$ <u>571,355</u>	<u>205,933</u>

(十一)每股盈餘

民國九十三年及九十二年前三季，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

	<u>93年前三季</u>		<u>92年前三季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘				
當期				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>580,005</u>	<u>550,278</u>	<u>160,491</u>	<u>149,492</u>
加權平均流通在外股數	<u>188,595</u>	<u>188,595</u>	<u>152,577</u>	<u>152,577</u>
當期基本每股盈餘	\$ <u>3.08</u>	<u>2.92</u>	<u>1.05</u>	<u>0.98</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>188,595</u>	<u>188,595</u>	<u>183,302</u>	<u>183,302</u>
追溯基本每股盈餘	\$ <u>3.08</u>	<u>2.92</u>	<u>0.88</u>	<u>0.82</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 580,005	550,278	160,491	149,492
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	90	67	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>580,095</u>	<u>550,345</u>	<u>160,491</u>	<u>149,492</u>
當期				
加權平均流通在外股數	188,595	188,595	152,577	152,577
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	377	377	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>188,972</u>	<u>188,972</u>	<u>152,577</u>	<u>152,577</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>188,972</u>	<u>188,972</u>	<u>183,302</u>	<u>183,302</u>
稀釋每股盈餘－當期	\$ <u>3.07</u>	<u>2.91</u>	<u>1.05</u>	<u>0.98</u>
－追溯	\$ <u>3.07</u>	<u>2.91</u>	<u>0.88</u>	<u>0.82</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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)	"
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
VALOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	"
PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
EUROASIA II INC., PANAMA	本公司之子公司採權益法評價之 被投資公司
EUROASIA III INC., PANAMA	"
POSEIDON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
東連船務代理有限公司	該公司董事長為本公司董事

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨：

	93年前三季		92年前三季	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 93,127	35	69,465	20
EUROASIA II INC., PANAMA	12,820	4	-	-
合 計	<u>\$ 105,947</u>	<u>39</u>	<u>69,465</u>	<u>20</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。

2.應收款項－關係人

關 係 人 名 稱	93.9.30		92.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應 收 帳 款 - 關 係 人</u>				
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ -	-	12,683	20
EUROASIA II INC., PANAMA	1,360	50	-	-
EUROASIA III INC., PANAMA	1,359	50	-	-
小計	<u>2,719</u>	<u>100</u>	<u>12,683</u>	<u>20</u>
<u>其 他 應 收 款 - 代 墊 船 款 等</u>				
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	-	-	50,318	80
合 計	<u>\$ 2,719</u>	<u>100</u>	<u>63,001</u>	<u>100</u>

3.流動資產－代理往來

關係人名稱	93.9.30		92.9.30	
	金額	%	金額	%
BRILLIANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	\$ 22,239	60	22,091	12
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	14,666	40	30,908	17
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	4,851	3
BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	1,139	1
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	46,978	25
HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	570	-
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	-	-	41,619	23
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	20,822	11
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	14,777	8
POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	2	-	-	-
合 計	<u>\$ 36,907</u>	<u>100</u>	<u>183,755</u>	<u>100</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

4.流動負債—代理往來

關係人名稱	93.9.30		92.9.30	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 24,107	60	12,858	14
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	2,178	2
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	14,810	37	9,916	10
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	-	-	6,084	6
BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	12,701	13
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	4,481	5
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	32,153	34
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	15,494	16
FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)	1,024	3	-	-
合計	<u>\$ 39,941</u>	<u>100</u>	<u>95,865</u>	<u>100</u>

5.預收款項(帳列其他流動負債—其他)

關係人名稱	93.9.30		92.9.30	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 17,916	69	-	-
東連船務代理有限公司	24	-	-	-
合計	<u>\$ 17,940</u>	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6.資金融通情形(帳列應收帳款—關係人淨額)

關係人名稱	93年前三季			
	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年前三季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 87,553	50,318	-	-

民國九十三年九月三十日依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項請詳附註十一。

7.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年前三季</u>				
EUROASIA II & 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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

8.重大承諾事項及或有事項

於民國九十三年及九十二年九月三十日，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131,913千元及美金126,729千元，並開立存出保證票據分別為676,882千元及104,522千元。

9.本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳附註七。

10.其他

(1)借款金額及利息費用

於民國九十三年及九十二年九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前三季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	
	93.9.30	92.9.30	93年前三季	92年前三季
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ -	15,000	-	1,075

(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年前三季	92年前三季
租金收入	\$ 72	24

11.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九月三十日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	93.9.30	92.9.30
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築－未折減餘額	28,400	26,723
船舶設備－未折減餘額	93,647	107,351
受限制資產	2,000	17,000
合計	\$ 203,984	231,011

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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九月三十日止，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季報表附註(續)

- 2.本公司為他人背書保證情形，請參閱附註十一、(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

	<u>93.9.30</u>	
<u>金 融 商 品</u>	<u>合 約 金 額</u>	<u>信 用 風 險</u>
<u>遠 期 外 匯 合 約</u>		
非交易目的一預售合約	USD\$ <u> - </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季報表附註(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前三季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331千元及零元，於民國九十三年及九十二年九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：

非 衍 生 性 金 融 商 品	93.9.30	
	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	\$ 179,997	179,997
短期投資	8,000	8,009
長期股權投資－實務上無法估計公平價值	3,080,827	-
金 融 負 債：		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	268,788	268,788
應 付 公 司 債	5,390	5,390
長 期 借 款	65,157	65,157
資 產 負 債 表 外 金 融 商 品：		
背 書 保 證		USD138,571千元

非 衍 生 性 金 融 商 品	92.9.30	
	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	\$ 378,045	378,045
短期投資	1,218	1,218
長期股權投資－實務上無法估計公平價值	2,248,499	-
金 融 負 債：		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	412,496	412,496
長 期 借 款	99,050	99,050
資 產 負 債 表 外 金 融 商 品：		
背 書 保 證		USD133,974千元

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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九月三十日，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3,080,827千元及2,248,499千元。
- (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九月三十日止，為他公司保證之金額分別為美金138,571千元及美金133,974千元，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前三季營業收入淨額中，分別有40%及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季報表附註(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年前三季			92年前三季		
		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		52,426	30,266	82,692	45,112	22,736	67,848
勞健保費用		7,871	2,826	10,697	7,890	2,695	10,585
退休金費用		-	1,922	1,922	-	2,119	2,119
其他用人費用		7,401	1,448	8,849	6,868	1,423	8,291
折舊費用		10,563	1,397	11,960	10,426	812	11,238
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		4,615	99	4,714	6,208	94	6,302

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		
0	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	93,127	-	-	-	-	945,969	1,891,939

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：

民國九十三年九月三十日之淨值為3,153,231千元×60%=1,891,939千元

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：

民國九十三年九月三十日之淨值為3,153,231千元×30%=945,969千元

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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	92,933,411	26,730,523	24,542,148	-	149.11 %	185,866,823
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		13,744,845	12,966,679	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,750,000	1,375,000	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,633,960	2,222,181	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		11,925,000	11,062,500	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,353,898	3,946,880	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,034,551	7,283,452	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,275,636	3,918,293	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,482,142	6,764,284	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,093,222	3,652,948	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,918,900	3,960,513	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,575,627	4,174,612	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,788,100	8,646,040	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,300,000	8,775,000	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,253,188	9,164,712	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,988,469	9,011,366	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,900,000	3,600,000	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		7,259,259	6,846,262	-		
	"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,098,958	6,658,333	-		
		合計				\$ 138,571,203			

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：民國九十三年九月三十日財務報表股東權益為NT3,153,230,650元÷33.93=USD92,933,411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：民國九十三年九月三十日財務報表股東權益為NT3,153,230,650元×2倍÷33.93=NT6,306,461,300元÷33.93=USD185,866,823元。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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	3,064,106	100 %	每股淨值50.35		
"	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853,551		
"	中華商業銀行- 次順位金融債券	無	短期投資	-	3,000	- %	3,007		
"	匯豐富泰債券基金	"	"	-	5,000	- %	5,002		

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	750,089	-	-	-	-	60,851,392	3,064,106

註：係本期長期投資價款增加230,077千元加計本期投資收益510,051千元及本期累積換算調整數增加數9,961千元後之淨額。

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季報表附註(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	本期編列之 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 3,064,106,148	NTD 510,050,654	NTD510,050,654	子公司
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	1,000	100%	USD 2,132,171	USD 1,170,475	USD 1,170,475	孫公司
"	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	2,889,276	(54,213)	(54,213)	"
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,090,419	357,601	357,601	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	945,737	665,746	665,746	"
"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	123,494	429,546	429,546	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,035,174	321,833	321,833	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(215,924)	29,153	29,153	"
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(1,338,189)	207,423	207,423	"
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,008,828	296,595	296,595	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,204,682	689,166	689,166	"
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	(1,061,735)	479,660	479,660	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	573,615	502,678	502,678	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,164,340	858,025	858,025	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,534,173	692,615	692,615	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	709,346	289,706	289,706	"
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,074,654	1,440,801	1,440,801	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,081,718	1,529,238	1,529,238	"
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	8,625	(510)	(510)	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	669,853	659,853	659,853	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	450,573	440,574	440,574	"
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	8,640	(1,360)	(1,360)	"
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,040	(960)	(960)	"
"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,125	(875)	(875)	"
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,125	(875)	(875)	"
"	EUROASIA II INC., PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	1,598,885	548,882	246,997	註3
"	EUROASIA III INC., PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	1,505,806	(3,251)	(1,463)	"
"	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	5,500	-	55	55%	631,380	(951)	(523)	"

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：美元

編號	貸出資金	貸與	往來	本 期	期 末 餘 額	利 率	資 金 貸	業 務 往 來	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵	擔 保 品		對 個 別 對 象	資 金 貸 與
	之 公 司	對 象	科 目	最 高 餘 額			區 間				與 性 質	金 額		
	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	MERCY MARINE LINES S.A.	其他應收款	900,000	466,030	3.61 %	短期融通資金	1,298,065	-	-	-	-	27,880,023	55,760,047

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：

民國九十三年九月三十日之淨值為NT3,153,230,650元 \div 33.93 \times 60% = USD55,760,047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：

民國九十三年九月三十日之淨值為NT3,153,230,650元 \div 33.93 \times 30% = USD27,880,023元。

3. 為他人背書保證：

單位：美元

背書保證者	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	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	\$ 92,933,411	13,744,845	12,966,679	-	116 %	185,866,823
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,750,000	1,375,000	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,633,960	2,222,181	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		11,925,000	11,062,500	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,353,898	3,946,880	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,034,551	7,283,452	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,275,636	3,918,293	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,482,142	6,764,284	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,093,222	3,652,948	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,918,900	3,960,513	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,575,627	4,174,612	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,788,100	8,646,040	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,300,000	8,775,000	-		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,253,188	9,164,712	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,988,469	9,011,366	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,900,000	3,600,000	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		7,259,259	6,846,262	-		
	合計				\$ 107,370,722			

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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：民國九十三年九月三十日財務報表股東權益為NT3,153,230,650元 \div 33.93=USD92,933,411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：
NT3,153,230,650元 \times 2倍 \div 33.93=NT6,306,461,300元 \div 33.93=USD185,866,823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。

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	\$ 2,123,171	100	每股淨值 \$2,123		
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	2,889,276	100	288,928		
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,090,419	100	10,904		
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	945,737	100	9,457		
	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	123,494	100	1,235		
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,035,174	100	10,352		
	BRILLIANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	(215,924)	100	(2,159)		
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	(1,338,189)	100	(13,382)		
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,008,828	100	10,088		
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,204,682	100	12,047		
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	(1,061,735)	100	(10,617)		
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)股票	"	"	100	573,615	100	5,736		
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,164,340	100	11,643		
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,534,173	100	15,342		
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	709,346	100	7,093		
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,074,654	100	10,747		
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,081,718	100	10,817		
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	8,625	100	86		
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	100	669,853	100	6,699		
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	450,573	100	4,506		
	VALOR PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	8,640	100	86		
	PHAROS PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9,040	100	90		
	BEACON PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	(875)	100	(9)		
	LEADER PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	(875)	100	(9)		
	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投資 公司	"	"	45	1,598,855	45	35,531	
	EUROASIA III INC., PANAMA 股票	"	"	"	45	1,505,806	45	33,666	
	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	"	55	631,380	55	11,480	
	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	採成本法評價之被投資 公司	"	"	19	461,290	19	30,704	
	HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)股票	"	"	"	19	137,107	19	7,135	

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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。
 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		
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	\$ 5,170,412	-	-		-	-
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,999,685	-	-		-	-
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,552,627	-	-		-	-
"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,958,529	-	-		-	-
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,512,757	-	-		-	-
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,682,647	-	-		-	-
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	3,679,814	-	-		-	-
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,018,478	-	-		-	-
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,490,524	-	-		-	-
"	JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	"	6,818,889	-	-		-	-
"	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	1,883,686	-	-		-	-
"	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	2,949,910	-	-		-	-
"	BRILLIANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	844,542	-	-		-	-
"	BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	2,880,277	-	-		-	-
"	HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	2,890,096	-	-		-	-
"	SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	1,567,765	-	-		-	-
"	GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)	"	1,831,723	-	-		-	-
"	UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	"	2,369,431	-	-		-	-
"	VALOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	791,033	-	-		-	-
"	PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	1,034,628	-	-		-	-
"	POSEIDON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	507,011	-	-		-	-
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,267,111	-	-		-	-

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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

93.9.30	
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\$1,099,972,548 -

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。

(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前三季本公司之子、孫公司因從事上述購買遠期外匯合約交易而認列之兌換利益分別為美金29千元及零元，於民國九十三年及九十二年九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。

十二、部門別財務資訊：不適用。