

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十四年及九十三年六月三十日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	26
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27~28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	29~31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34~39
3.大陸投資資訊	39
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39
(十二)部門別財務資訊	39

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及其子公司民國九十四年及九十三年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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，第一段所述合併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及其子公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業會計師事務所

張淑瑩

會計師：

賴麗真

金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號
原證期會核：(89)台財證(六)第62474號
准簽證文號
民國九十四年八月十八日

四維航業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30			負債及股東權益	94.6.30		93.6.30	
	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))	\$ 737,277	8	172,766	2	2100	短期借款(附註四(四))	\$ -	-	254,681	3
1110 短期投資-淨額	145,985	2	2,100	-	2120	應付票據	331	-	-	-
1140 應收帳款淨額	54,778	1	62,867	1	2140	應付帳款	61,129	1	94,884	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	-	-	2,719	-	2160	應付所得稅(附註四(十))	47,519	1	27,483	1
1190 其他金融資產-流動(附註十)	54,911	1	131,504	2	2170	應付費用	69,601	1	88,163	1
1230 存貨	60,548	1	53,277	1	2272	一年內到期之長期負債(附註四(六))	650,501	7	509,537	7
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十))	2,296	-	3,558	-	2298	其他流動負債-其他(附註四(九))	516,870	5	150,611	2
1291 受限制資產-流動(附註六)	15,522	-	26,657	-			<u>1,345,951</u>	<u>15</u>	<u>1,125,359</u>	<u>15</u>
1298 其他流動資產-其他	28,007	-	31,320	-		長期附息負債：				
	<u>1,099,324</u>	<u>13</u>	<u>486,768</u>	<u>6</u>	2410	應付公司債(附註四(七))	-	-	103,083	1
基金及長期投資(附註四(二))：					2420	長期借款(附註四(六))	4,191,793	46	3,742,226	48
142101 採權益法之長期投資	64,096	1	99,210	2			<u>4,191,793</u>	<u>46</u>	<u>3,845,309</u>	<u>49</u>
142102 採成本法之長期投資	40,773	-	36,759	-		其他負債：				
	<u>104,869</u>	<u>1</u>	<u>135,969</u>	<u>2</u>	2810	應計退休金負債(附註四(五))	11,819	-	11,671	-
固定資產(附註四(三)及六)：					2820	存入保證金(附註七)	170	-	175	-
1501 土地	79,937	1	79,937	1	2882	未實現售後租回利益(附註四(二))	109	-	291	-
1521 房屋及建築	29,838	-	29,572	-			<u>12,098</u>	<u>-</u>	<u>12,137</u>	<u>-</u>
1551 運輸設備	2,260	-	2,260	-		負債合計	<u>5,549,842</u>	<u>61</u>	<u>4,982,805</u>	<u>64</u>
1552 船舶設備	9,294,527	102	8,111,955	105		股東權益：				
1561 辦公設備	2,793	-	2,902	-		股 本：				
1631 租賃權益改良	5,419	-	12,896	-	3110	普通股股本(附註四(八))	2,524,973	28	1,625,515	21
1672 預付設備款	161,765	2	137,443	2	3150	待分配股票股利(附註四(九))	-	-	308,000	4
1681 其他設備	44,702	-	35,489	-			<u>2,524,973</u>	<u>28</u>	<u>1,933,515</u>	<u>25</u>
	9,621,241	105	8,412,454	108		資本公積：				
15X9 減：累計折舊	(2,002,714)	(22)	(1,710,791)	(22)	3210	資本公積-發行溢價	104,883	1	255,902	3
	<u>7,618,527</u>	<u>83</u>	<u>6,701,663</u>	<u>86</u>	3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	68,110	1	44,679	1
無形資產：							<u>172,993</u>	<u>2</u>	<u>300,581</u>	<u>4</u>
1770 遞延退休金成本(附註四(五))	2,684	-	3,346	-		保留盈餘(附註四(九))：				
其他資產：					3310	法定盈餘公積	156,574	2	67,664	1
1820 存出保證金(附註七)	190,778	2	355,842	5	3320	特別盈餘公積	37,586	-	-	-
1838 遞延費用	112,765	1	82,912	1	3350	未提撥保留盈餘	731,550	8	319,724	4
	<u>303,543</u>	<u>3</u>	<u>438,754</u>	<u>6</u>		保留盈餘合計	925,710	10	387,388	5
					3420	累積換算調整數	(42,804)	(1)	164,534	2
					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,767)	-	(2,323)	-
						股東權益合計	3,579,105	39	2,783,695	36
資產總計	<u>\$ 9,128,947</u>	<u>100</u>	<u>7,766,500</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 9,128,947</u>	<u>100</u>	<u>7,766,500</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
46-48 營業收入	\$ 1,703,337	100	1,162,395	100
5620 營業成本	904,453	53	834,392	72
營業毛利	798,884	47	328,003	28
6000 營業費用	56,281	3	50,547	4
營業淨利	742,603	44	277,456	24
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,026	-	4,057	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(二))	8,812	1	2,830	-
7122 股利收入(附註四(二))	11,616	1	14,901	1
7130 處分資產利益	82	-	142	-
7140 處分投資利益	569	-	142	-
7160 兌換利益	54,345	3	8,239	1
7210 租金收入	48	-	-	-
7480 什項收入	22,298	1	69,623	6
	102,796	6	99,934	8
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	80,636	5	57,888	5
7530 處分固定資產損失	340	-	-	-
7880 什項支出	1,481	-	813	-
	82,457	5	58,701	5
7900 繼續營業部門稅前淨利	762,942	45	318,689	27
8110 所得稅費用(附註四(十))	37,977	2	20,042	2
9600 合併總損益	\$ 724,965	43	298,647	25
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 724,965	43	298,647	25
9602 少數股權淨利	-	-	-	-
	\$ 724,965	43	298,647	25
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十一))				
基本每股盈餘-當期-合併淨利	\$ 3.02	2.87	2.05	1.92
-追溯-合併淨利	\$ 3.02	2.87	1.38	1.29
稀釋每股盈餘-當期-合併淨利	\$ 3.02	2.87	1.99	1.86
-追溯-合併淨利	\$ 3.02	2.87	1.33	1.24

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十四年及九十三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	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
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
民國九十二年度盈餘分配									
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淨利	-	-	-	-	-	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>-</u>	<u>319,724</u>	<u>164,534</u>	<u>(2,323)</u>	<u>2,783,695</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 2,013,578	-	324,012	67,664	-	910,173	(35,819)	(1,767)	3,277,841
民國九十三年年度盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	88,910	-	(88,910)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	37,586	(37,586)	-	-	-
盈餘轉增資	352,376	-	-	-	-	(352,376)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(8,000)	-	-	(8,000)
員工紅利轉增資	8,000	-	-	-	-	(8,000)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(6,000)	-	-	(6,000)
現金股利	-	-	-	-	-	(402,716)	-	-	(402,716)
資本公積轉增資	151,019	-	(151,019)	-	-	-	-	-	-
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	724,965	-	-	724,965
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(6,985)	-	(6,985)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,524,973</u>	<u>-</u>	<u>172,993</u>	<u>156,574</u>	<u>37,586</u>	<u>731,550</u>	<u>(42,804)</u>	<u>(1,767)</u>	<u>3,579,105</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 724,965	298,647
調整項目：		
折舊費用	209,876	193,545
各項攤提	25,519	21,534
遞延費用攤提轉列費用	226	-
現金清算股利－成本法	437	-
投資收益－權益法	(8,812)	(2,830)
處分資產損失(利益)	258	(142)
處分投資利益	(569)	(142)
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	(23,461)	17,946
應收關係人款項	-	2,735
其他金融資產－流動	40,953	(21,487)
存貨	(3,186)	(1,605)
遞延所得稅資產－流動	(187)	(1,970)
其他流動資產－其他	37,594	3,593
應付票據	331	(8,431)
應付帳款	6,946	2,276
應付所得稅	16,311	6,888
應付費用	(13,680)	(8,115)
其他流動負債	23,550	8,992
應計退休金負債	687	(2,982)
營業活動之淨現金流入數	<u>1,037,758</u>	<u>510,702</u>

四維航業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
出售短期投資價款	661,556	225,148
購置短期投資價款	(803,801)	(225,000)
購置長期股權投資價款	(9,887)	(8,547)
購置固定資產價款	(1,283,557)	(581,973)
遞延費用增加數	(52,988)	(49,275)
出售遞延費用價款	-	662
受限制資產(含流動及非流動)減少數	-	10,600
存出保證金減少數	135,965	24,883
投資活動之淨現金流出數	<u>(1,352,712)</u>	<u>(603,502)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	-	(102,766)
募集應付公司債	-	230,000
長期借款增加數	572,859	86,120
存入保證金減少數	(25)	(4)
發放員工紅利	(8,000)	-
融資活動之淨現金流入數	<u>564,834</u>	<u>213,350</u>
匯率影響數	<u>(272)</u>	<u>3,951</u>
本期現金及約當現金增加數	249,608	124,501
期初現金及約當現金餘額	487,669	48,265
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 737,277</u>	<u>172,766</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>\$ 76,325</u>	<u>62,537</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 21,853</u>	<u>15,124</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>\$ -</u>	<u>2,100</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 650,501</u>	<u>509,537</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ 6,000</u>	<u>4,500</u>
應付現金股利	<u>\$ 402,716</u>	<u>77,051</u>
應付公司債轉換為普通股股本(含資本公積轉換溢價)	<u>\$ -</u>	<u>129,166</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

四維航業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年及九十三年六月三十日
(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%控股二十六家孫公司，FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)、ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)、BRAVE PESCADORES S.A.、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.、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. (PANAMA)、UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)、PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)、BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)、POSEIDON PESCADORES S.A. (PANAMA)、LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)及WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)。截至民國九十四年六月三十日，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、力維輪、陞維輪、達維輪、泰維輪、華維輪、忠維輪、旭維輪、富維輪、昌維輪、普維輪、勇維輪、尊維輪、和光輪、雄維輪、祥維輪、耀維輪、福維輪、和維輪、智維輪及順維輪共二十五艘貨輪。

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。

民國九十四年六月三十日，本公司及子公司員工人數為653人。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併財務報表編製基礎

1.列入合併財務報表之公司如下：

從屬公司名稱	成立日期	與本公司之關係	營業項目	94.06.30 持有出資額比例
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	68.09.28	本公司之子公司	主要經營國際航運及船務代理等業務	本公司直接持有100%
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	80.10.21	本公司之孫公司	"	子公司直接持有100%
FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)	80.10.31	"	"	"
ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.10.07	"	"	"
BRAVE PESCADORES S.A.	82.12.12	"	"	"
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	79.10.12	"	"	"
BRILLIANT PESCADORES S.A.	82.12.22	"	"	"
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	85.05.09	"	"	"
ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	84.11.30	"	"	"
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.08.20	"	"	"
MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	81.12.03	"	"	"
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	85.10.02	"	"	"
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.07.09	"	"	"
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	86.06.04	"	"	"
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.10.21	"	"	"
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	91.11.05	"	"	"
HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	92.05.20	"	"	"
BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	92.05.20	"	"	"
SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	92.11.21	"	"	"
GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)	93.01.08	"	"	"
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	93.01.02	"	"	"
VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	93.04.08	"	"	"
PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	93.07.27	"	"	"
POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	93.07.27	"	"	"
BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	93.09.08	"	"	"
LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	93.08.03	"	"	"
WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	94.03.24	"	"	"

於編製合併報表時，本公司對子公司之投資業與子公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖，本公司與子公司間順逆流銷貨未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法，分別銷除其未實現之內部損益。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

2. 從屬公司本期增減變動情形：本年度新增轉投資公司WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)一家轉投資公司，持股比例為100%。
3. 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司相關資訊：無。
4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司：無。
5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。
6. 國外從屬公司營業之特殊風險：無。
7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。
8. 合併借(貸)項攤銷之方法及期限：無。

(二)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。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)長期股權投資

持有被投資公司有表決權比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項，惟若被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。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，出售成本計算採加權平均法。

本公司及其具有控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(七)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
租賃權益改良	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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)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。

(九)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。另，購置高爾夫球證之會員入會費，以成本為入帳基礎，按二十年攤銷。

(十)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。

(十一)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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)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。

(十三)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

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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)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。

(十五)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司自資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年度起開始適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年六月三十日並無有減損跡象之資產需再進行減損測試。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
現金	\$ 324	284
零用金	16,139	9,469
銀行存款		
支票存款	5,591	2,104
活期存款	405,831	31,309
外幣存款	56,832	129,600
定期存款	<u>252,560</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 737,277</u>	<u>172,766</u>

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		<u>93.6.30</u>			
		<u>股</u>	<u>數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
<u>採權益法評價</u>					
EUROASIA II INC., PANAMA					
(原始投資成本 US\$ 1,354,868元					
NT\$ 45,659千元)		45	\$	48,451	45
EUROASIA III INC., PANAMA					
(原始投資成本 US\$ 1,510,116元					
NT\$ 50,891千元)		45		<u>50,759</u>	45
小 計				<u>99,210</u>	
<u>採成本法評價</u>					
K/S DANRED I					
(原始投資成本 US\$ 518,545元					
NT\$ 16,721千元)		13		16,721	13
ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)					
(原始投資成本 US\$ 459,390元					
NT\$ 15,481千元)		19		15,481	19
HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)					
(原始投資成本 US\$ 135,207元					
NT\$ 4,557千元)		19		<u>4,557</u>	19
小 計				<u>36,759</u>	
合 計				<u>\$ 135,969</u>	

- 1.本公司之子公司於民國九十二年同時投資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隻BIANCO PESCADORES及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, 截至民國九十四年六月三十日止, 本公司之子公司對上述被投資公司分別計持有原始股權投資42,730千元(美金1,353,493元)及98千元(美金3,089元), 持股比例均為45%, 本公司之子公司對該公司長期股權投資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投資收益, 明細如下:

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

被投資公司	94年上半年度	93年上半年度
	投資(損)益	投資(損)益
EUROASIA II INC., PANAMA	\$ 8,683	2,866
EUROASIA III INC., PANAMA	129	(36)
合計	<u>\$ 8,812</u>	<u>2,830</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)。於民國九十四年及九十三年上半年度取得現金股利分別為10,719千元(已扣除清算股利437千元)及14,140千元。
3. 本公司之子公司於民國九十一年投資ETERNAL PESCADORES S.A. (PANAMA)，該公司成立目的為持有一新造船舶PESCADORES 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，本公司持股比例為19%，已於民國九十三年三月建造完成，總投資金額為14,563千元(美金461,290元)，於民國九十四年及九十三年上半年度取得現金股利分別為897千元(美金28,500元)及761千元(美金22,800元)。
4. 本公司之子公司於民國九十二年五月投資HARMONY SUCCESS S.A. (PANAMA)，持股比例為19%，該公司成立目的為持有一新造船舶HULL NO.1023，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，截至民國九十四年六月三十日止，該船舶尚未建造完成，投資金額為14,252千元(美金451,430元)。

(三) 固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<u>94.6.30</u>			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	29,838	1,907	27,931
運輸設備	2,260	1,946	314
船舶設備	9,294,527	1,979,981	7,314,546
辦公設備	2,793	976	1,817
租賃權益改良	5,419	4,383	1,036
預付設備款	161,765	-	161,765
其他設備	44,702	13,521	31,181
合計	<u>\$ 9,621,241</u>	<u>2,002,714</u>	<u>7,618,527</u>

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	8,111,955	1,689,673	6,422,282
辦公設備	2,902	1,153	1,749
租賃權益改良	12,896	7,507	5,389
預付設備款	137,443	-	137,443
其他設備	35,489	9,960	25,529
合計	<u>\$ 8,412,454</u>	<u>1,710,791</u>	<u>6,701,663</u>

1. 上述固定資產本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日，固定資產已投保金額分別約為美金279,640千元、新台幣91,734千元及美金189,140千元、新台幣91,978千元。

2. 本公司轉投資之孫公司BRILLIANT PESCADORES S.A.於民國九十二年三月處分明維輪，產生處分利益美元15,569.54元，因於民國九十二年度售後租回，依財務會計準則公報第二號公報規定將處分利益予以遞延列為未實現售後租回利益，並依租期3年逐期攤銷之，截至民國九十四年及九十三年六月三十日未實現售後租回利益分別為新台幣109千元(美金3,460元)及新台幣291千元(美金8,650元)。

(四)短期借款

性 質	期 間	金 額
93.6.30		
信用借款	一年內到期	\$ 199,352
擔保借款	一年內到期	55,329
合 計		<u>\$ 254,681</u>

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，民國九十三年上半年度之利率區間為2.25%~5.14%。

(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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.本公司已將退休準備金專戶繳存於中央信託局，於民國九十四年及九十三年上半年度退休準備金專戶之增減變動情形如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
期 初 餘 額	\$ 3,475	2,234
加：本期提撥	628	606
利息收入	-	-
減：本期支付	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ 4,103</u>	<u>2,840</u>

(六)長期借款／一年內到期之長期負債

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
抵 押 借 款	\$ 4,762,294	4,251,763
信用借款	80,000	-
減：一年內到期之長期負債	<u>(650,501)</u>	<u>(509,537)</u>
淨 額	<u>\$ 4,191,793</u>	<u>3,742,226</u>

於民國九十四年及九十三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，於民國九十四年及九十三年上半年度長期借款之利率分別約為1.13%~4.97%及1.55%~3.92%。

(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，轉換價格為15.15元(民國93年7月28日盈餘及公積轉增資基準日後調整後為12.74元)，於民國九十三年第二季加計利息補償金1,083千元，截至民國九十三年六月三十日，前述可轉換公司債已轉換128,000千元，計轉換普通股8,449千股，並產生資本公積溢額數為44,679千元。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)股本

單位：新台幣元

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
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
93.10	2,600,000,000	2,009,417,830	可轉換公司債轉換普通股75,902,030元
93.11	2,600,000,000	2,013,577,920	可轉換公司債轉換普通股4,160,090元
94.06	3,800,000,000	2,524,972,400	盈餘轉增資352,376,140元、資本公積 轉增資151,018,340元及員工紅利轉增 資8,000,000元

(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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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%以下，現金股利則在50%以上。

本公司於民國九十四年四月二十六日及九十三年五月二十八日經股東會決議，通過民國九十三年度及九十二年度之盈餘分配議案，其分配情形如下：

<u>分派項目</u>	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 88,910	23,087
提列特別盈餘公積	37,586	-
董監事酬勞	6,000	4,500
員工紅利—股票(依面額)	8,000	7,500
員工紅利—現金	8,000	-
股東紅利—股票(依面額)	352,376	154,103
股東紅利—現金	<u>402,716</u>	<u>77,051</u>
合計	<u>\$ 903,588</u>	<u>266,241</u>

上述配發之股東紅利—現金402,716千元及77,051千元，已分別於民國九十四年七月四日及九十三年八月十三日如數發放。

本公司民國九十三年度及九十二年度之盈餘分配案，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>93年度</u>	<u>92年度</u>
現金	\$ 2.00	0.5
股票	<u>1.75</u>	<u>1.0</u>
合計	<u>\$ 3.75</u>	<u>1.5</u>

	單位：千元	
<u>員工紅利及董監事酬勞</u>	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
員工紅利—以現金發放	\$ 8,000	-
員工紅利—以股票發放	8,000	7,500
董監事酬勞	<u>6,000</u>	<u>4,500</u>
合計	<u>\$ 22,000</u>	<u>12,000</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，則民國九十三年度及九十二年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為4.52元及1.42元。其中配發員工股票紅利之股數為800千股及為750千股，分別佔本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日流通在外股數之0.40%及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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅構成項目如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
應付所得稅	\$ 42,877	10,413
遞延所得稅資產—流動增加	(187)	(1,970)
暫繳及扣繳所得稅	12	3
以前年度(高)低估數	(4,725)	11,596
所得稅費用	<u>\$ 37,977</u>	<u>20,042</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 42,889	10,416
遞延所得稅利益	(187)	(1,970)
以前年度所得稅(高)低估	(4,725)	11,596
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	-
所得稅費用	<u>\$ 37,977</u>	<u>20,042</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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 190,725	79,662
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	(179,927)	(71,759)
處分投資利益	(142)	(35)
股利收入—成本法清算股利	109	-
股利收入—權益法	31,716	-
其他—小客車超限	16	16
其他	205	562
暫時性差異		
兌換損失	15	2,715
退休金	172	(745)
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 42,889</u>	<u>10,416</u>

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國九十四年及九十三年上半年度本公司遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
兌換損失	\$ 15	2,715
退休金	172	(745)
遞延所得稅利益	<u>\$ 187</u>	<u>1,970</u>

4.本公司於民國九十四年及九十三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>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>2,371</u>	<u>3,558</u>
遞延所得稅負債總額	<u>75</u>	<u>-</u>
	<u>暫時性差異</u>	
	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動		
呆帳費用	\$ 1,800	1,800
退休金	7,686	6,319
兌換(利益)損失	(303)	6,114
淨額	<u>\$ 9,183</u>	<u>14,233</u>
	<u>所得稅影響數</u>	
	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動		
呆帳費用	\$ 450	450
退休金	1,921	1,579
兌換(利益)損失	(75)	1,529
淨額	<u>\$ 2,296</u>	<u>3,558</u>

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.本公司截至民國九十一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，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，並已依規定繳納該稅額。另，本公司民國九十一年度、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原核定分別應補納1,345千元、6,669千元及4,901千元稅款，前述遭核定補納稅款本公司已全數估列所得稅費用，因核定補納稅款方式與以前年度有異，本公司已就其各該年度之營利事業所得稅核定案申請行政救濟程序，民國九十年度及八十九年度營利事業所得稅之行政救濟於民國九十四年經稽徵機關復查決定註銷應補納稅額計3,109千元及1,605千元，本公司於民國九十四年第二季撤回原民國九十一年度營利事業所得稅之復查申請案，擬於民國九十四年七月補繳民國九十一年之核定稅額。

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,775</u>	<u>1,788</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
預計(實際)稅額可扣抵比率	<u>實際 3.16%</u>	<u>實際 8.5%</u>

7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>731,550</u>	<u>319,724</u>
合計	\$ <u>731,550</u>	<u>319,724</u>

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國九十四年及九十三年上半年度，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；每股盈餘：元

	94年上半年度		93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	\$ 762,942	724,965	318,689	298,647
加權平均流通在外股數	252,497	252,497	155,308	155,308
當期基本每股盈餘	\$ 3.02	2.87	2.05	1.92
追溯				
加權平均流通在外股數	252,497	252,497	231,653	231,653
追溯基本每股盈餘	\$ 3.02	2.87	1.38	1.29
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 762,942	724,965	318,689	298,647
具稀釋作用之潛在普通股 之影響可轉換公司債	-	-	1,083	812
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 762,942	724,965	319,772	299,459
當期				
加權平均流通在外股數	252,497	252,497	155,308	155,308
具稀釋作用之潛在普通股 之影響可轉換公司債	-	-	5,771	5,771
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數	252,497	252,497	161,079	161,079
追溯				
加權平均流通在外股數	252,497	252,497	240,261	240,261
稀釋每股盈餘—當期	\$ 3.02	2.87	1.99	1.86
—追溯	\$ 3.02	2.87	1.33	1.24

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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
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 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：

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
EUROASIA II INC., PANAMA	\$ 15,457	1	4,534	3

本公司代理關係人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	94.6.30		93.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款－關係人				
EUROASIA II INC., PANAMA	\$ -	-	1,360	50
EUROASIA III INC., PANAMA	-	-	1,359	50
合計	\$ -	-	2,719	100

3.本公司與關係人所簽訂之代理合約，請詳附註七。

4.其他

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	94年上半年度	93年上半年度
租金收入	\$ 48	48

5.依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項：詳附註十一。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

於民國九十四年及九十三年六月三十日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	94.6.30	93.6.30
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築－未折減餘額	27,931	28,643
船舶設備－未折減餘額	7,314,356	6,422,282
受限制資產	15,522	26,657
合計	<u>\$ 7,437,746</u>	<u>6,557,519</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司計有下列承諾事項及或有事項：

(一)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	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	船舶交船日無期間限制，	代理該公司船舶管理之各項事務
"	K/S DANRED I	船舶交船日無期間限制，	"
"	MAJESTIC PESCADORES S.A. (PANAMA)	船舶交船日無期間限制，	"
"	K/S DANSKIB 33	船舶交船日無期間限制，	"
"	EUROASIA II INC.,PANAMA	船舶交船日無期間限制，	"

(二)本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，為他人背書保證金額分別為美金6,218千元及美金6,805千元；另因背書保證與船舶營運而開立存出保證票據分別為625,040千元及441,777千元。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (三)本公司於民國九十二年十一月間與蕭興源(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查署偵查中。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。
- (四)本公司之子公司為營業之需購建船舶—順維輪,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);該船舶已於民國八十八年五月交船,本公司之子公司依合約約定承租並支付保證金美金4,697,500元。於民國九十四年五月以美金15,537,679元購入順維輪。
- (五)本公司之孫公司FOURSEAS MARITIME S.A及PESCADORES TRANSPORT S.A於民國八十六年間承攬興昌木材行之貨運,因其未於約定期間內裝載貨物,既未曾質疑係爭船舶未完成檢疫或未完成裝貨準備,亦未曾要求本公司應對其未準備裝貨通知,致造成本公司之空載及停滯等損失,分別為美金81,887.48元及美金80,925.99元(約合新台幣2,229千元及2,256千元),故本公司提起訴訟請求賠償,經宜蘭地方法院及台灣高等法院之判決敗訴,惟本公司不服經上訴最高法院於民國九十二年十二月十一日判決發回台灣高等法院審理,後於民國九十三年七月二十八日由雙方達成和解協議,本公司已於九十三年八月二日依和解之協議收回新台幣1,900千元並撤回該案於台灣高等法院之訴且同意不再對興昌木材行為任何請求及主張。
- (六)於民國九十四年及九十三年六月三十日,本公司之孫公司已簽訂之船舶建造合約總價款分別為日幣9,987,400千元及日幣5,744,000千元,已支付之價款分別為日幣558,100千元及日幣438,198千元(帳列預付設備款)。
- (七)民國九十四年六月三十日依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項請詳附註十一。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

單位：元

	93.6.30	
金 融 商 品	合 約 金 額	信 用 風 險
遠 期 外 匯 合 約		
非交易目的一子公司購買合約	JPY\$ <u>194,691,500</u>	-
—本公司預售合約	USD\$ <u>500,000</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。但本公司及本公司之子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

本公司及本公司之子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

本公司及本公司之子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，本公司及本公司之子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

本公司及本公司之子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。本公司及本公司之子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，本公司及本公司之子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

本公司及本公司之子公司於民國九十四年及九十三年上半年度因從事上述出售遠期外匯合約交易而認列之兌換損失分別為4,083千元及723千元，於民國九十四年及九十三年六月三十日帳列並無金融商品所產生之應收遠匯款及應付遠匯款餘額。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.金融商品公平價值：

		94.6.30	
<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
<u>金 融 資 產：</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,053,266	1,053,266	
短期投資	145,985	145,176	
長期股權投資－實務上無法估計公平價值	104,869	-	
<u>金 融 負 債：</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	602,843	602,843	
長 期 借 款	4,842,294	4,842,294	
<u>資 產 負 債 表 外 金 融 商 品：</u>			
背 書 保 證	-	USD6,218千元	
		93.6.30	
<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
<u>金 融 資 產：</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 752,355	752,355	
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	135,969	-	
<u>金 融 負 債：</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	562,343	562,343	
應 付 公 司 債	103,083	103,083	
長 期 借 款	4,251,763	4,251,763	
<u>資 產 負 債 表 外 金 融 商 品：</u>			
背 書 保 證		USD6,805千元	

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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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。
- (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.有資產負債表外信用風險之金融商品：

本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，為他公司保證之金額分別為美金6,218千元及美金6,805千元，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：

由於本公司之客戶主要為大宗物資之貨主、長期租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。

(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)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：

功能別 性質別	94年上半年度			93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	137,751	20,892	158,643	118,398	20,056	138,454
勞健保費用	6,611	1,874	8,485	5,296	1,878	7,174
退休金費用	-	1,315	1,315	-	1,281	1,281
其他用人費用	41,738	928	42,666	35,940	969	36,909
折舊費用	208,949	927	209,876	192,611	934	193,545
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	25,446	73	25,519	21,465	69	21,534

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：無。
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	113,370,444	21,892,180	20,492,260	-	136.81 %	226,740,888
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		12,702,998	12,000,000	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,250,000	1,000,000	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		2,288,529	1,911,451	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		10,775,000	10,200,000	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,650,295	10,450,600	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,805,744	3,606,738	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,023,005	6,867,005	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,794,382	3,539,078	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,524,998	6,046,426	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,500,281	3,185,726	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,000,744	3,189,497	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,035,559	3,749,052	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,151,873	8,126,641	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,600,000	8,250,000	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,007,499	8,663,263	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,546,918	8,493,256	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,450,000	3,150,000	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,712,893	6,446,155	-		
	"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	3		6,511,458	6,217,708	-		
	"	SUPERIOR PESCADORES S. A. (PANAMA)	2		10,262,196	10,214,085	-		
	"	WELL PESCADORES S. A. (PANAMA)	"		9,300,000	9,300,000	-		
		合計				\$ 155,098,941			

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 PESCADORES S.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：民國九十四年六月三十日財務報表股東權益為NT3,579,104,914元÷31.57=USD113,370,444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：民國九十四年六月三十日財務報表股東權益為NT3,579,104,914元×2倍÷31.57=NT7,158,209,828元÷31.57=USD226,740,888元。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	3,762,766	100 %	每股淨值61.84	(註)
"	K/S DANRED I股票	採成本法評價之被投 資公司	長期投資	13	11,958	13 %	每股淨值897,006	
"	中華商業銀行次順 位金融債券	無	短期投資	-	3,000	-	3,027	

註：於編製合併財務報表時，已將本公司持有子公司之有價證券與子公司之股東權益沖銷之。

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	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	盛華1699債券型 基金	短期投資	富鼎投信	無	-	-	13,997,299	170,000	13,997,299	170,382	17,000	382	-	-

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及其子公司合併財務報表附註(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	USD60,851,392	60,851,392	100%	NTD 3,762,766,375	NTD 719,706,185	NTD719,706,185	子公司
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	1,000	100%	USD 3,708,651	USD 995,555	USD 995,555	孫公司
"	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	2,875,721	(13,868)	(13,868)	"
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,376,430	165,454	165,454	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,696,890	629,002	629,002	"
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	666,331	478,432	478,432	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,615,945	1,280,233	1,280,233	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	41,972	260,945	260,945	"
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(553,712)	720,275	720,275	"
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,095,220	1,025,155	1,025,155	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,163,430	456,614	456,614	"
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	262,827	1,354,892	1,354,892	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,787,120	1,685,963	1,685,963	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,252,573	804,373	804,373	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,408,593	587,958	587,958	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,858,548	1,187,008	1,187,008	"
"	HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,156,064	1,455,221	1,455,221	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,151,099	1,379,067	1,379,067	"
"	SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(150,993)	(159,618)	(159,618)	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,704,176	554,351	554,351	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,436,182	637,572	637,572	"
"	VALOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,640	-	-	"
"	PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	9,040	-	-	"
"	BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	9,055	-	-	"
"	LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	9,125	-	-	"
"	POSEIDON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,649	(400)	(400)	"
"	WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	229,531	219,531	219,531	"
"	EUROASIA II INC.,PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	2,024,123	613,413	276,036	註3
"	EUROASIA III INC., PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	6,180	9,129	4,108	"

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及其子公司合併財務報表附註(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	225,000	-	3.61 %	短期融通資金	464,417	-	-	-	-	34,011,133	68,022,266

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：

民國九十四年六月三十日之淨值為NT3,579,104,914元 \div 31.57 \times 60% = USD68,022,266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：

民國九十四年六月三十日之淨值為NT3,579,104,914元 \div 31.57 \times 30% = USD34,011,133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 估 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	\$ 113,370,444	12,702,998	12,000,000	-	113.25 %	226,740,888
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,250,000	1,000,000	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		2,288,529	1,911,451	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		10,775,000	10,200,000	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,650,295	10,450,600	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,805,744	3,606,738	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,023,005	6,867,005	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,794,382	3,539,078	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,524,998	6,046,426	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,500,281	3,185,726	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,000,744	3,189,497	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,035,559	3,749,052	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,151,873	8,126,641	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,600,000	8,250,000	-		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,007,499	8,663,263	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,546,918	8,493,256	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,450,000	3,150,000	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,712,893	6,446,155	-		
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		10,262,196	10,214,085	-		
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,300,000	9,300,000	-		
	合計				\$ 128,388,973			

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：民國九十四年六月三十日財務報表股東權益為NT3,579,104,914元÷31.57=USD113,370,444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：
NT3,579,104,914元×2倍÷31.57=NT7,158,209,828元÷31.57=USD226,740,888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	持股比例%	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	\$ 3,708,651	100	每股淨值 3,709	註	
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	2,875,721	100	287,572	"	
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,376,430	100	13,764	"	
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,696,890	100	16,968	"	
	BRAVE PESCADORES S.A.股票	"	"	100	666,331	100	6,663	"	
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,615,945	100	26,159	"	
	BRILLIANT PESCADORES S.A. 股票	"	"	100	41,972	100	420	"	
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	(553,712)	100	(5,537)	"	
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,095,220	100	20,952	"	
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,163,430	100	21,634	"	
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	262,827	100	26,283	"	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)股票	"	"	100	2,787,120	100	27,871	"	
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,252,573	100	22,526	"	
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,408,593	100	24,086	"	
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,858,548	100	18,585	"	
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,156,064	100	21,560	"	
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,151,099	100	21,510	"	
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	(150,993)	100	(1,510)	"	
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,704,176	100	17,041	"	
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,436,182	100	14,361	"	
	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	9,055	100	91	"	
	LEADER PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9,125	100	91	"	
	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	8,649	100	86	"	
	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	229,531	100	2,295	"	
	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投資 公司	"	"	45	2,024,123	45	14,972	"
	EUROASIA III INC., PANAMA 股票	"	"	"	45	6,180	45	137	"
	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	採成本法評價之被投資 公司	"	"	19	461,290	19	33,707	"
	HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)股票	"	"	"	19	451,430	19	23,780	"
	富蘭克林債券基金	無	"	短期投資	-	1,000,000	-	963,958	"
	寶來附買回債券投資	"	"	"	-	3,029,152	-	3,038,056	"
	建華附買回債券投資	"	"	"	-	500,000	-	500,661	"

註：此項交易，於編製財務報表時，業已沖銷。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。
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	\$ 1,960,247	-	-		1,420	-
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	967,622	-	-		-	-
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	433,733	-	-		-	-
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	1,784,171	-	-		-	-
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,062,588	-	-		-	-
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,465,250	-	-		-	-
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	3,044,172	-	-		-	-
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	886,405	-	-		-	-
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	491,288	-	-		-	-
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	6,035,129	-	-		-	-
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	527,341	-	-		-	-
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,068,637	-	-		-	-
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	2,600,636	-	-		-	-
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	715,589	-	-		-	-
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	654,373	-	-		-	-
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	696,893	-	-		-	-
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	1,194,515	-	-		-	-
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	517,587	-	-		-	-
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	791,033	-	-		-	-
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,034,628	-	-		-	-
"	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,249,581	-	-		-	-
"	BEACON PESCADORESS S.A.(PANAMA)	"	1,008,999	-	-		-	-
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,282,416	-	-		-	-
2.	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	直接持有普通股股權超過百分之五十之母公司	10,000	-	-		-	-

註：1. 係為DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)，該公司應收款項於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 係為LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)，該公司應收款項於編製合併財務報表時，業已沖銷。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：

(1)合約金額或名日本金金額及信用風險

單位：日元

		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\$ <u>194,691,500</u>	-	

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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

於民國九十四年及九十三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分別認列兌換損失美金130千元及美金23千元，於民國九十四年及九十三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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本公司與子公司間業務交易關係主係代理船務事宜而收取管理顧問、代理費及佣金收入，民國九十四年上半年度交易金額為65,825千元，收款期間係依照雙方議定之條件辦理。

十二、部門別財務資訊：無。