

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年九月三十日
(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	12
(四)重要會計科目之說明	12~19
(五)關係人交易	20~22
(六)抵質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23~24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24~27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	30~34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	34

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九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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九十四年及九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為4,265,207千元及3,064,106千元，民國九十四年及九十三年前三季認列之投資收益分別為1,091,966千元及510,051千元、增加累積換算調整數分別為185,925千元及9,961千元，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倘經會計師核閱，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

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

民國九十四年十月十七日

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

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
46-48 營業收入	\$ 268,282	100	268,336	100
5620 營業成本	<u>156,976</u>	<u>59</u>	<u>155,266</u>	<u>58</u>
營業毛利	111,306	41	113,070	42
6000 營業費用	<u>63,028</u>	<u>23</u>	<u>58,466</u>	<u>22</u>
營業淨利	<u>48,278</u>	<u>18</u>	<u>54,604</u>	<u>20</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	303	-	154	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(二))	1,091,966	407	510,051	190
7122 股利收入(附註四(二))	17,048	6	23,812	9
7130 處分資產利益	-	-	55	-
7140 處分投資利益	569	-	142	-
7210 租金收入	72	-	72	-
7480 什項收入	<u>3,677</u>	<u>2</u>	<u>2,357</u>	<u>1</u>
	<u>1,113,635</u>	<u>415</u>	<u>536,643</u>	<u>200</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,656	1	8,751	3
7560 兌換損失	6,960	3	2,427	1
7880 什項支出	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>-</u>
	<u>9,866</u>	<u>4</u>	<u>11,242</u>	<u>4</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,152,047	429	580,005	216
8110 所得稅費用(附註四(十))	<u>57,236</u>	<u>21</u>	<u>29,727</u>	<u>11</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 1,094,811</u>	<u>408</u>	<u>550,278</u>	<u>205</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750 每股盈餘(元)(附註四(十一))				
基本每股盈餘-當期	<u>\$ 4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>3.08</u>	<u>2.92</u>
-追溯	<u>\$ 4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>2.45</u>	<u>2.33</u>
稀釋每股盈餘-當期	<u>\$ 4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>3.07</u>	<u>2.91</u>
-追溯	<u>\$ 4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>2.45</u>	<u>2.32</u>

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 1,094,811	550,278
調整項目：		
折舊費用	11,971	11,960
各項攤提	6,476	4,714
投資收益－權益法(扣除當年度現金股利收現數)	(902,373)	(510,051)
處分投資利益	(569)	(142)
處分遞延費用利益	-	(55)
遞延費用攤提轉列費用	338	-
現金清算股利迴轉數－成本法	(1,564)	-
應付公司債利息補償金	-	2,657
資產及負債項目之變動：		
應收帳款淨額	(18,510)	(10,034)
應收關係人款項	-	51,527
其他金融資產－流動	3,392	(1,062)
存貨	(2,494)	(4,932)
遞延所得稅資產－流動	(1,717)	(569)
代理往來(借方)	(49,469)	232,756
其他流動資產－其他	(414)	(2,215)
應付票據	385	(8,431)
應付帳款	1,358	(2,840)
應付所得稅	21,174	5,481
應付費用	(14,007)	966
代理往來(貸方)	139,356	(43,046)
其他流動負債	9,798	20,861
應計退休金負債	851	(2,641)
營業活動之淨現金流入數	<u>298,793</u>	<u>295,182</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)

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	94年前三季	93年前三季
投資活動之現金流量：		
出售短期投資價款	220,569	225,148
購置短期投資價款	(220,000)	(233,000)
購置長期投資價款	-	(230,077)
購買固定資產價款	(727)	(1,074)
遞延費用增加數	(4,098)	(26,369)
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
存出保證金(增加)減少數	(10,174)	1,418
投資活動之淨現金流出數	(14,430)	(250,592)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	-	(106,500)
發放現金股利	(402,716)	(77,051)
募集應付公司債	-	230,000
長期借款減少數	(3,052)	(32,933)
存入保證金增加數	21	57
發放董監事酬勞及員工紅利	(14,000)	(4,500)
融資活動之淨現金流(出)入數	(419,747)	9,073
本期現金及約當現金(減少)增加數	(135,384)	53,663
期初現金及約當現金餘額	199,302	40,114
期末現金及約當現金餘額	\$ 63,918	\$ 93,777
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)	\$ 2,762	\$ 6,213
本期支付所得稅	\$ 37,779	\$ 24,506
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 16,394	\$ 3,956
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

民國九十四年及九十三年九月三十日

(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、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、智維輪及敦維輪（原順維輪）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。

民國九十四年九月三十日，本公司員工人數為189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

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。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。

(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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)員工退休辦法

本公司於民國八十一年訂立職工退休辦法，涵蓋編制內之正式從業人員（不含船員）。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前最後一個月之薪資計算，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。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司自民國八十一年十一月起依勞動基準法之規定，原按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，後於民國八十六年四月起改按薪資總額百分之四·三提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(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。

(十四)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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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，截至民國九十三年九月三十日，本公司共計投資 1,908,160 千元(US\$60,851,392元)，持股比例100%。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九十四年及九十三年前三季投資收益及外幣換算調整數，明細如下：

被投資公司	94年前三季		93年前三季	
	投資收益	外幣換算調整數	投資收益	外幣換算調整數
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)(註)	\$ 1,091,966	185,925	510,051	9,961

(註)於民國九十四年前三季取得現金股利189,593千元。

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前三季取得現金股利分別為17,048千元(包括期初清算股利迴轉數1,564千元)及23,812千元。

(三) 固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
94.9.30			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	29,957	2,156	27,801
運輸設備	2,260	2,040	220
船舶設備	131,717	51,595	80,122
辦公設備	2,793	1,091	1,702
其他設備	1,935	742	1,193
合計	\$ 248,599	57,624	190,975

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	\$ 248,311	42,370	205,941

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十四年及九十三年九月三十日，固定資產已投保金額分別約為美金4,500千元、新台幣91,734千元及美金4,500千元、新台幣91,978千元。

(四)短期借款

性 質	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		\$ 155,000

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，民國九十三年前三季之利率區間為2.25%~5.14%。

(五)員工退休金

本公司民國九十四年及九十三年前三季有關退休金資料如下：

	94年前三季	93年前三季
期末退休基金餘額	\$ 4,455	3,139
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	1,830	1,922
確定提撥之淨退休金成本	142	-
期末應付(預付)退休金餘額	11,983	12,012

(六)長期借款／一年內到期之長期負債

	94.9.30	93.9.30
信 用 借 款	\$ 160,000	-
抵 押 借 款	61,095	65,157
減：一年內到期之長期負債	(16,394)	(3,956)
淨 額	\$ 204,701	61,201

於民國九十四年及九十三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，於民國九十四年及九十三年前三季長期借款之利率分別約為1.60%~2.445%及2.30%~2.65%。

(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)，於民國九十三年第四季及九十三年九月三十日止已計利息補償金分別為2,660千元及2,657千元，截至民國九十三年九月三十日，前述可轉換公司債已轉換額為224,700千元，計轉換普通股為16,039千股，並產生資本公積溢額數為66,877千元。另於民國九十三年第四季，前述公司債已全數轉換完畢，累計轉換普通股為16,455千股，累計產生之資本公積溢額數為68,110千元。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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。

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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	-
員工紅利—股票（依面額）	8,000	7,500
員工紅利—現金	8,000	-
董監事酬勞	6,000	4,500
股東紅利—股票（依面額）	352,376	154,103
股東紅利—現金	402,716	77,051
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民國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	1.75	1.0
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	6,000	4,500
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財務季報表附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅構成項目如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
應付所得稅	\$ 52,382	9,064
遞延所得稅資產—流動增加	(1,717)	(569)
暫繳及扣繳所得稅	11,296	9,636
以前年度(高)低估數	<u>(4,725)</u>	<u>11,596</u>
所得稅費用	<u>\$ 57,236</u>	<u>29,727</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 63,678	18,700
遞延所得稅利益	(1,717)	(569)
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	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 57,236</u>	<u>29,727</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年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 288,002	144,991
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	(272,992)	(127,513)
處分投資利益	(142)	(35)
股利收入—權益法	47,398	-
股利收入—成本法清算股利迴轉數	(391)	-
其他—小客車超限	24	24
應付公司債利息補償金	-	664
其他	62	-
暫時性差異		
兌換損失	1,504	1,229
退休金	<u>213</u>	<u>(660)</u>
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 63,678</u>	<u>18,700</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國九十四年及九十三年前三季本公司遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
兌換損失	\$ 1,504	1,229
退休金	<u>213</u>	<u>(660)</u>
遞延所得稅利益	<u>\$ 1,717</u>	<u>569</u>

4.本公司於民國九十四年及九十三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>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 3,826</u>	<u>2,157</u>
<u>暫時性差異</u>		
	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動		
呆帳費用	\$ 1,800	1,800
退休金	7,850	6,661
兌換損失	<u>5,655</u>	<u>168</u>
淨額	<u>\$ 15,305</u>	<u>8,629</u>
<u>所得稅影響數</u>		
	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動		
呆帳費用	\$ 450	450
退休金	1,962	1,665
兌換損失	<u>1,414</u>	<u>42</u>
淨額	<u>\$ 3,826</u>	<u>2,157</u>

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，已於民國九十四年七月補繳民國九十一年之核定稅額。

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>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>8,416</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 8.50%</u>

7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>1,101,396</u>	<u>571,355</u>
合計	\$ <u>1,101,396</u>	<u>571,355</u>

(十一)每股盈餘

民國九十四年及九十三年前三季，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；每股盈餘：元

	<u>94年前三季</u>		<u>93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>1,152,047</u>	<u>1,094,811</u>	<u>580,005</u>	<u>550,278</u>
加權平均流通在外股數	<u>252,497</u>	<u>252,497</u>	<u>188,595</u>	<u>188,595</u>
當期基本每股盈餘	\$ <u>4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>3.08</u>	<u>2.92</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>252,497</u>	<u>252,497</u>	<u>236,493</u>	<u>236,493</u>
追溯基本每股盈餘	\$ <u>4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>2.45</u>	<u>2.33</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 11,152,047	1,094,811	580,005	550,278
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>67</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>11,152,047</u>	<u>1,094,811</u>	<u>580,095</u>	<u>550,345</u>
當期				
加權平均流通在外股數	252,497	252,497	188,595	188,595
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>377</u>	<u>377</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>252,497</u>	<u>252,497</u>	<u>188,972</u>	<u>188,972</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>252,497</u>	<u>252,497</u>	<u>236,966</u>	<u>236,966</u>
稀釋每股盈餘—當期	\$ <u>4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>3.07</u>	<u>2.91</u>
—追溯	\$ <u>4.56</u>	<u>4.34</u>	<u>2.45</u>	<u>2.32</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.	"
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"
BRILLIANT PESCADORES S.A.	"
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)	"
POSEIDON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
WELL 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(註)	"
東連船務代理有限公司	該公司董事長為本公司董事

註：該公司已於94.7.1將其相關之資產、負債及權益移轉至EUROASIA II INC., PANAMA繼續經營。

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：

	94年前三季		93年前三季	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 102,273	38	93,127	35
EUROASIA II INC., PANAMA	23,865	9	12,820	4
合計	\$ 126,138	47	105,947	39

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	94.9.30		93.9.30	
	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.流動資產－代理往來

關係人名稱	94.9.30		93.9.30	
	金 額	%	金 額	%
BRILLIANT PESCADORES S.A.	\$ 4,116	6	22,239	60
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	3,142	5	14,666	40
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	2,662	4	-	-
BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	2,042	3	-	-
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	2,022	3	-	-
HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	3,858	6	-	-
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	1,810	3	-	-
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	3,293	5	-	-
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	2,005	3	-	-
BRAVE PESCADORES S.A.	3,240	5	-	-
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	28,976	43	-	-
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	3,690	6	-	-
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	4,320	6	-	-
WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,447	2	-	-
POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	2	-
合 計	\$ 66,623	100	36,907	100

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	94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 151,944	67	24,107	60
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	13,988	6	-	-
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	17,549	8	14,810	37
GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	5,538	3	-	-
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	15,803	7	-	-
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	20,922	9	-	-
FOURSEAS MARITIME S.A. (PANAMA)	-	-	1,024	3
合計	<u>\$ 225,744</u>	<u>100</u>	<u>39,941</u>	<u>100</u>

5.預收款項(帳列其他流動負債—其他)

關係人名稱	94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 9,927	56	17,916	69
東連船務代理有限公司	24	-	24	-
合計	<u>\$ 9,951</u>	<u>56</u>	<u>17,940</u>	<u>69</u>

6.資金融通情形(帳列應收帳款—關係人)

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)	<u>\$ 25,896</u>	<u>-</u>	-	<u>-</u>

7.重大承諾事項及或有事項

於民國九十四年及九十三年九月三十日，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142,908千元及美金131,913千元，並開立存出保證票據分別為616,988千元及676,882千元。

8.本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳附註七。

9.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年前三季	93年前三季
租金收入	<u>\$ 72</u>	<u>72</u>

10.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財務季報表附註(續)

六、抵質押之資產

於民國九十四年及九十三年九月三十日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	94.9.30	93.9.30
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築－未折減餘額	27,801	28,400
船舶設備－未折減餘額	79,942	93,647
受限制資產	-	2,000
合計	\$ 187,680	203,984

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九月三十日止，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	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.	84.12.21起無期間限制，合 約終止應於30天前通知	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	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	"
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	94.05.10起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

合約名稱	訂 約 人	起訖期間	內 容
管理顧問 合約	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	94.06.01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
"	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	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， 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	"

(二)本公司截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，為他人背書保證金額分別為美金154,020千元及美金138,571千元，並開立存出保證票據分別為616,988千元及757,882千元。

(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

單位：美元

		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—購買合約	USD\$	-	-

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季報表附註(續)

(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。

(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

於民國九十三年前三季因從事上述出售遠期外匯合約交易而認列之兌換損失為331千元，於民國九十三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互抵後款之淨額為零元(帳列其他金融資產—流動)。

2.金融商品公平價值：

	94.9.30	
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	\$ 179,373	179,373
短期投資	3,000	3,041
長期股權投資—實務上無法估計公平價值	4,279,166	-
金 融 負 債：		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	321,339	321,339
長期借款	221,095	221,095
資 產 負 債 表 外 金 融 商 品：		
背 書 保 證	-	USD154,020千元

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

		93.9.30	
非衍生性金融商品		帳面價值	公平價值
<u>金 融 資 產：</u>			
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	-
<u>金 融 負 債：</u>			
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
<u>資產負債表外金融商品：</u>			
背書保證			USD 138,571千元

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。
 - (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。於民國九十四年及九十三年九月三十日，該項投資之原始投資金額均為1,924,881千元，其帳面價值分別為4,279,166千元及3,080,827千元。
 - (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：

本公司截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，為他公司保證之金額分別為美金154,020千元及美金138,571千元，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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。本公司民國九十四年及九十三年前三季營業收入淨額中，分別有55%及40%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。

(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	94年前三季			93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		57,645	32,485	90,130	52,426	30,266	82,692
勞健保費用		9,335	2,837	12,172	7,871	2,826	10,697
退休金費用		-	1,972	1,972	-	1,922	1,922
其他用人費用		7,470	1,380	8,850	7,401	1,448	8,849
折舊費用		10,575	1,396	11,971	10,563	1,397	11,960
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		6,363	113	6,476	4,615	99	4,714

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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	125,018,435	21,892,180	19,467,300	-	123.20 %	250,036,870
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		12,702,998	11,625,000	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,250,000	750,000	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		2,288,529	1,758,662	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		10,775,000	9,625,000	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,650,295	10,250,905	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,805,744	3,382,052	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,023,005	6,711,005	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,794,382	3,407,583	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,524,998	5,800,000	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,500,281	3,023,714	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,000,744	2,852,258	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,035,559	3,601,487	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,151,873	7,738,300	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,600,000	8,075,000	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,007,499	8,491,146	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,546,918	8,095,452	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,450,000	3,000,000	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,712,893	6,312,786	-		
	"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		10,262,196	9,890,509	-		
	"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,300,000	9,050,000	-		
	"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	3		6,511,458	6,070,833	-		
	"	HARMONY SUCESS S.A.(PANAMA)	4		2,455,318	2,455,318	-		
	"	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,586,090	2,586,090	-		
		合計				\$ 154,020,400			

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。
4. 子公司轉投資持有19%之被投資公司。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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：民國九十四年九月三十日財務報表股東權益為NT4,141,860,748元 \div 33.13=USD125,018,435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：民國九十四年九月三十日財務報表股東權益為NT4,141,860,748元 \times 2倍 \div 33.13=NT8,283,721,496元 \div 33.13=USD250,036,870元。

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	持股比例	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	4,265,207	100%	每股淨值70.09	
"	V/S DANRED I股票	本公司採成本法評價之被投資公司	"	13	13,959	13%	每股淨值1,103,256.83	
"	中華商業銀行-次順位金融債券	無	短期投資	-	3,000	-%	3,041	

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

：

單位：新台幣千元

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	170,000	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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
本公司	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	本公司之子公司	銷貨	102,273	38%	依雙方議定之條件辦理	-	-	-	-	%	

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	USD60,851,392	60,851,392	100%	NTD 4,265,206,487	NTD1,091,965,903	NTD1,091,965,903	子公司
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	1,000	100%	USD 4,336,817	USD 1,623,720	USD 1,623,720	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%	1,219,571	8,595	8,595	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,864,770	796,882	796,882	"
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	849,167	661,268	661,268	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	4,027,026	2,691,314	2,691,314	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	319,508	538,482	538,482	"
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	(322,740)	951,248	951,248	"
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,399,306	1,329,242	1,329,242	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,502,673	795,857	795,857	"
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	1,021,930	2,113,995	2,113,995	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,635,578	2,534,422	2,534,422	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,200,060	751,859	751,859	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,503,603	682,968	682,968	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,556,890	1,885,350	1,885,350	"
"	HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,753,024	2,052,181	2,052,181	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,729,099	1,957,067	1,957,067	"
"	SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	409,449	400,824	400,824	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,887,460	737,635	737,635	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,640,633	842,023	842,023	"
"	VALOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,240	(400)	(400)	"
"	PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,640	(400)	(400)	"
"	BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,655	(400)	(400)	"
"	LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,725	(400)	(400)	"
"	POSEIDON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,649	(400)	(400)	"
"	WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	734,241	724,241	724,241	"
"	EUROASIA II INC.,PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	1,816,288	887,824	399,521	註3
"	EUROASIA III INC., PANAMA	"	"	-	4,500	-	-	-	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 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期	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
				最 高 餘 額							名 稱	價 值		
	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	994,820.21	-	-	-	-	37,505,530	75,011,061

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：

民國九十四年九月三十日之淨值為NT4,141,860,748元 \div 33.13 \times 60% = USD75,011,061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：

民國九十四年九月三十日之淨值為NT4,141,860,748元 \div 33.13 \times 30% = USD37,505,530元。

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	\$ 125,018,435	12,702,998	11,625,000	-	98.74%	250,036,870
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,250,000	750,000	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		2,288,529	1,758,662	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		10,775,000	9,625,000	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,650,295	10,250,905	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,805,744	3,382,052	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,023,005	6,711,005	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,794,382	3,407,583	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,524,998	5,800,000	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,500,281	3,023,714	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		4,000,744	2,852,258	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,035,559	3,601,487	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,151,873	7,738,300	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,600,000	8,075,000	-		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,007,499	8,491,146	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,546,918	8,095,452	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		3,450,000	3,000,000	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,712,893	6,312,786	-		
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		10,262,196	9,890,509	-		
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,300,000	9,050,000	-		
	合計				\$ 123,440,859			

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：民國九十四年九月三十日財務報表股東權益為NT4,141,860,748元÷33.13=USD125,018,435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：

NT4,141,860,748元×2倍÷33.13=NT8,283,721,496元÷33.13=USD250,036,870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			未		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	\$ 4,336,817	100	每股淨值	4,337	
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	2,875,721	100		287,572	
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,219,571	100		12,196	
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,864,770	100		18,648	
	BRAVE PESCADORES S.A.股票	"	"	100	849,167	100		8,492	
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	4,027,026	100		40,270	
	BRILLIANT PESCADORES S.A.股票	"	"	100	319,508	100		3,195	
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	(322,740)	100		(3,227)	
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,399,306	100		23,993	
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,502,673	100		25,027	
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	1,021,930	100		102,193	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)股票	"	"	100	3,635,578	100		36,356	
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,200,060	100		22,001	
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,503,603	100		25,036	
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,556,890	100		25,569	
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,753,024	100		27,530	
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,729,099	100		27,291	
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	409,449	100		4,094	
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,887,460	100		18,875	
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,640,633	100		16,406	
	VALOR PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	8,240	100		82	
	PHAROS PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	8,640	100		86	
	BEACON PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	8,655	100		87	
	LEADER PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	8,725	100		87	
	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	8,649	100		86	
	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	734,241	100		7,342	
	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投資 公司	"	45	1,816,288	45		40,362	
	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	採成本法評價之被投資 公司	"	19	461,290	19		35,394	
	HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)股票	"	"	19	653,600	19		34,524	
	LANDO CO股票	"	"	6,000株	26,798	18.75		3.47	
	富蘭克林債券基金	無	短期投資	-	1,000,000	-		956,184	
	寶來附買回債券投資	"	"	-	2,029,975	-		2,036,953	
	建華附買回債券投資	"	"	-	1,000,000	-		1,003,100	

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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	\$ 2,465,887	-	-		-	-
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,148,809	-	-		-	-
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	582,055	-	-		-	-
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	1,901,316	-	-		-	-
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,293,903	-	-		-	-
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,862,229	-	-		-	-
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	3,182,549	-	-		-	-
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,083,872	-	-		-	-
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	679,176	-	-		-	-
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	6,668,706	-	-		-	-
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	697,090	-	-		-	-
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,349,264	-	-		-	-
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	2,915,505	-	-		-	-
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	922,587	-	-		-	-
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	866,458	-	-		-	-
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	971,497	-	-		-	-
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,957,538	-	-		-	-
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	1,384,202	-	-		-	-
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	724,840	-	-		-	-
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	791,033	-	-		-	-
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,040,477	-	-		-	-
"	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,249,581	-	-		-	-
"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,008,999	-	-		-	-
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	6,954,169	-	-		-	-
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)

2. 係為LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)

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

單位：日元

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\$ <u>1,099,972,548</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

於民國九十四年及九十三年前三季度本公司之子、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130千元及兌換利益美金29千元，於民國九十四年及九十三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：無。