

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

民國九十五年及九十四年六月三十日
(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)公司沿革及業務範圍說明	8
(二)重要會計政策及衡量基礎彙總說明	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	15~26
(五)關係人交易	27
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28~29
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	33~37
3.大陸投資資訊	38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38
(十二)部門別財務資訊	38

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九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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
民國九十五年八月十四日

四維航業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30				95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：										
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,195,690	12	737,277	8	2120					
1140 應收帳款淨額	4,287	-	54,778	1	2140					
1190 其他金融資產－流動	41,740	-	54,911	1	2160					
1230 存貨	90,082	1	60,548	1	2170					
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	3,211	-	2,296	-	2272					
1291 受限制資產(附註六)	-	-	15,522	-	2298					
1298 其他流動資產－其他	40,294	-	28,007	-						
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	32,320	-	142,985	2	2420					
	<u>1,407,624</u>	<u>13</u>	<u>1,096,324</u>	<u>13</u>						
基金及投資：										
1421 採權益法之長期投資(附註四(三))	69,691	1	64,096	1	2810					
1461 持有至到期日金融資產－非流動(附註四(二))	3,000	-	3,000	-	2820					
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	53,620	1	40,773	-	2882					
	<u>126,311</u>	<u>2</u>	<u>107,869</u>	<u>1</u>						
固定資產(附註四(四)、五及六)：										
1501 土地	79,937	1	79,937	1						
1521 房屋及建築	29,957	-	29,838	-	3110					
1551 運輸設備	5,300	-	2,260	-	3150					
1552 船舶設備	9,963,668	101	9,294,527	102						
1561 辦公設備	2,562	-	2,793	-						
1631 租賃改良	3,290	-	5,419	-	3211					
1672 預付設備款	354,206	4	161,765	2	3213					
1681 其他設備	47,168	-	44,702	-						
	<u>10,486,088</u>	<u>106</u>	<u>9,621,241</u>	<u>105</u>						
15X9 減：累計折舊	2,366,687	24	2,002,714	22	3310					
	<u>8,119,401</u>	<u>82</u>	<u>7,618,527</u>	<u>83</u>	3320					
無形資產：					3350					
1770 遞延退休金成本	2,022	-	2,684	-	3420					
其他資產：										
1820 存出保證金	151,420	2	190,778	2	3430					
1838 遞延費用	104,699	1	112,765	1						
	<u>256,119</u>	<u>3</u>	<u>303,543</u>	<u>3</u>						
資產總計	\$ 9,911,477	100	9,128,947	100						
負債及股東權益										
流動負債：										
應付票據	\$ -	-	331	-						
應付帳款	65,005	1	61,129	1						
應付所得稅(附註四(九))	69,300	1	47,519	1						
應付費用	82,424	1	69,601	1						
一年內到期之長期借款(附註四(六))	526,336	5	650,501	7						
其他流動負債－其他(附註四(八)、五)	694,898	7	516,870	5						
	<u>1,437,963</u>	<u>15</u>	<u>1,345,951</u>	<u>15</u>						
長期附息負債：										
長期借款(附註四(六))	4,232,311	44	4,191,793	46						
其他負債：										
應計退休金負債(附註四(五))	14,814	-	11,819	-						
存入保證金	70	-	170	-						
未實現售後租回利益	-	-	109	-						
	<u>14,884</u>	<u>-</u>	<u>12,098</u>	<u>-</u>						
負債合計	5,685,158	59	5,549,842	61						
股東權益：										
股本：										
普通股股本(附註四(七))	2,524,973	25	2,524,973	28						
待分配股票股利(附註四(八))	259,997	2	-	-						
	<u>2,784,970</u>	<u>27</u>	<u>2,524,973</u>	<u>28</u>						
資本公積：										
資本公積－普通股股票溢價	104,883	1	104,883	1						
資本公積－轉換公司債轉換溢價	68,110	1	68,110	1						
	<u>172,993</u>	<u>2</u>	<u>172,993</u>	<u>2</u>						
保留盈餘(附註四(八))：										
法定盈餘公積	302,453	3	156,574	2						
特別盈餘公積	-	-	37,586	-						
未提撥保留盈餘	937,154	9	731,550	8						
	<u>1,239,607</u>	<u>12</u>	<u>925,710</u>	<u>10</u>						
累積換算調整數	33,652	-	(42,804)	-						
未認列為退休金成本之淨損失	(4,903)	-	(1,767)	(1)						
股東權益合計	4,226,319	41	3,579,105	39						
重大承諾事項及或有事項(附註七)										
負債及股東權益總計	\$ 9,911,477	100	9,128,947	100						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

四維航業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,622,804	100	1,703,337	100
5000 營業成本	<u>975,007</u>	<u>60</u>	<u>904,453</u>	<u>53</u>
營業毛利	647,797	40	798,884	47
6000 營業費用	<u>60,510</u>	<u>4</u>	<u>56,281</u>	<u>3</u>
營業淨利	<u>587,287</u>	<u>36</u>	<u>742,603</u>	<u>44</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	25,507	2	5,026	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	7,085	-	8,812	1
7122 股利收入(附註四(二))	15,293	1	11,616	1
7130 處分資產利益(附註四(四))	47,663	3	82	-
7140 處分投資利益	-	-	569	-
7160 兌換利益	-	-	54,345	3
7210 租金收入(附註五)	48	-	48	-
7480 什項收入	<u>32,428</u>	<u>2</u>	<u>22,298</u>	<u>1</u>
	<u>128,024</u>	<u>8</u>	<u>102,796</u>	<u>6</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	114,149	7	80,636	5
7530 處分固定資產損失	-	-	340	-
7560 兌換損失	35,874	2	-	-
7880 什項支出	<u>6,808</u>	<u>-</u>	<u>1,481</u>	<u>-</u>
	<u>156,831</u>	<u>9</u>	<u>82,457</u>	<u>5</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	558,480	35	762,942	45
8110 所得稅費用(附註四(九))	<u>67,168</u>	<u>4</u>	<u>37,977</u>	<u>2</u>
9600 合併總損益	<u>\$ 491,312</u>	<u>31</u>	<u>724,965</u>	<u>43</u>
歸屬予：				
合併淨利	\$ 491,312	31	724,965	43
少數股權淨利	-	-	-	-
	<u>\$ 491,312</u>	<u>31</u>	<u>724,965</u>	<u>43</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))				
基本每股盈餘-當期-合併淨利	<u>\$ 2.01</u>	<u>1.76</u>	<u>3.02</u>	<u>2.87</u>
-追溯-合併淨利	<u>\$ 2.01</u>	<u>1.76</u>	<u>2.74</u>	<u>2.60</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

四維航業股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十五年及九十四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	\$ 2,524,973	-	172,993	156,574	37,586	731,550	(42,804)	(1,767)	3,579,105
民國九十五年一月一日餘額	\$ 2,524,973	-	172,993	156,574	37,586	1,465,375	99,474	(4,903)	4,452,072
民國九十四年度盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	145,879	-	(145,879)	-	-	-
迴轉上年度已提列之特別盈餘公積	-	-	-	-	(37,586)	37,586	-	-	-
盈餘轉增資	-	252,497	-	-	-	(252,497)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	7,500	-	-	-	(7,500)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(11,000)	-	-	(11,000)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(9,000)	-	-	(9,000)
現金股利	-	-	-	-	-	(631,243)	-	-	(631,243)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	491,312	-	-	491,312
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(65,822)	-	(65,822)
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 2,524,973	259,997	172,993	302,453	-	937,154	33,652	(4,903)	4,226,319

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

四維航業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 491,312	724,965
調整項目：		
折舊費用	244,217	209,876
各項攤提	41,593	25,519
遞延費用攤提轉列費用	308	226
(迴轉)認列以成本衡量之金融資產-非流動之現金清算股利	(480)	437
採權益法認列之投資收益(扣除當年度現金股利收現數)	(7,085)	(8,812)
處分投資利益	-	(569)
處分固定資產損(益)	(47,663)	258
資產及負債項目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	64,500	(142,245)
應收票據及帳款－淨額	22,849	(23,461)
存貨	(16,538)	(3,186)
遞延所得稅資產－流動	632	(187)
其他金融資產－流動	1,285	40,953
其他流動資產－其他	(25,238)	37,594
應付票據	-	331
應付帳款	(11,698)	6,946
應付所得稅	9,378	16,311
應付費用	(3,804)	-
代理往來(貸方)	-	(13,680)
其他流動負債－其他	(17,005)	23,550
應計退休金負債	344	687
營業活動之淨現金流入數	<u>746,907</u>	<u>895,513</u>

四維航業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
購置以成本衡量之金融資產－非流動價款	-	(9,887)
以成本衡量之金融資產－非流動退回股款	8,937	-
出售固定資產及遞延費用價款	127,320	-
購置固定資產價款	(799,724)	(1,283,557)
存出保證金減少數	20,240	135,965
遞延費用增加數	(44,242)	(52,988)
受限制資產減少數	15,856	-
投資活動之淨現金流出數	<u>(671,613)</u>	<u>(1,210,467)</u>
融資活動之現金流量：		
長期借款增加數	86,583	572,859
存入保證金減少數	(115)	(25)
發放員工紅利	-	(8,000)
融資活動之淨現金流入數	<u>86,468</u>	<u>564,834</u>
匯率影響數	<u>(14,166)</u>	<u>(272)</u>
本期現金及約當現金增加數	147,596	249,608
期初現金及約當現金餘額	<u>1,048,094</u>	<u>487,669</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,195,690</u>	<u>\$ 737,277</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>\$ 118,525</u>	<u>76,325</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 57,157</u>	<u>21,853</u>
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	<u>\$ 526,336</u>	<u>650,501</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ 9,000</u>	<u>6,000</u>
應付員工紅利	<u>\$ 11,000</u>	<u>-</u>
應付現金股利	<u>\$ 631,243</u>	<u>402,716</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

四維航業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十五年及九十四年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

四維航業股份有限公司於民國七十四年三月奉准設立，於民國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%控股三十家孫公司，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)、WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)、GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)、VIGOR PESCADORES S.A. (PANAMA)、TRUMP PESCADORES S.A. (PANAMA)及FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)。截至民國九十五年六月三十日，本公司及轉投資全資附屬公司，其擁有勇維輪、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、尊維輪、和光輪、雄維輪、祥維輪、景維輪(原耀維輪)、福維輪、和維輪、智維輪、光維輪、敦維輪(原順維輪)及閔維輪共二十六艘貨輪。

本公司所營事業如下：

- 1.船務代理業。
- 2.船舶運送業。
- 3.船舶及其零件批發業。
- 4.船舶及其零件零售業。
- 5.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

母公司及最終母公司：無。

民國九十五年六月三十日，本公司及子公司員工人數為664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、重要會計政策及衡量基礎彙總說明

本公司合併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	95.06.30 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	"	"	"
GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	95.01.20	"	"	"
VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	95.01.20	"	"	"
TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)	95.03.24	"	"	"
FOURSEAS PESCADORES S.A.(PANAMA)	95.06.02	"	"	"

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)、VIGOR PESCADORES S.A. (PANAMA)、TRUMP PESCADORES S.A. (PANAMA)及FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)四家轉投資公司，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)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計與實際結果可能存有差異。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者，列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(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，本公司於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積減損損失，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。

(六)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、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其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。

(七)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類至：

持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(八)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

(九)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。

(十)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。

(十一)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併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。

採權益法之長期股權投資出售時，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。

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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)退休金

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。

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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新之股份，採追調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司於民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(二)及四(十一)。此項變動不影響民國九十五年上半年度合併純益及每股盈餘。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
現金	\$ 426	324
零用金	15,849	16,139
銀行存款		
支票存款	1,958	5,591
活期存款	62,661	405,831
外幣存款	27,160	56,832
定期存款	<u>1,087,636</u>	<u>252,560</u>
合 計	<u>\$ 1,195,690</u>	<u>737,277</u>

(二)金融資產

1.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產：		
附買回債券投資－寶來	\$ -	95,630
附買回債券投資－建華	-	15,785
受益憑證－富蘭克林債券基金	<u>32,320</u>	<u>31,570</u>
小計	<u>\$ 32,320</u>	<u>142,985</u>
持有至到期日金融資產-非流動：		
金融債券投資－中華商業銀行	<u>\$ 3,000</u>	<u>3,000</u>
以成本衡量之金融資產-非流動：		
股票投資－K/S DANRED I	\$ 16,721	11,958
(原始投資成本US\$518,545元)		
股票投資－ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	14,909	14,563
(原始投資成本US\$461,290元)		
股票投資－HARMONY SUCCESS S.A.	21,124	14,252
(原始投資成本US\$653,600元)		
股票投資－LANDO CO., LTD	<u>866</u>	<u>-</u>
(原始投資成本JPY\$3,000,000元)		
小 計	<u>\$ 53,620</u>	<u>40,773</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)

- (1)本公司民國九十五年上半年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原短期投資為145,985千元，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動142,985千元及持有至到期日金融資產—非流動3,000千元，原採成本法評價之長期股權投資為40,773千元，重分類為以成本衡量之金融資產—非流動40,773千元。
- (2)本公司於民國九十三年九月一日按面額3,000千元購買五年期中華商業銀行股份有限公司金融債券，到期日為民國九十八年九月一日，利率採浮動計息，每半年計息一次，到期一次還本。
- (3)本公司民國八十八年投資丹麥籍K/S DANRED I公司股票因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本法評價，該公司成立目的為持有一新造船—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，截至民國九十五年六月三十日止，共計總投資金額為16,721千元(美金518,545元)。於民國九十五年及九十四年上半年度認列現金股利收入分別為6,702千元(包括迴轉清算股利480千元)及10,719千元(已扣除清算股利437千元)。
- (4)本公司之子公司於民國九十一年投資ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)，持股比例為19%，該公司成立目的為持有一新造船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，已於民國九十三年三月建造完成，截至民國九十五年六月三十日止，總投資金額為14,909千元(美金461,290元)，於民國九十五年及九十四年上半年度取得現金股利分別為1,103千元(美金34,200元)及897千元(美金28,500千元)。
- (5)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GOLDEN KIKU，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，已於民國九十四年九月建造完成，截至民國九十五年六月三十日止，投資金額為21,124千元(美金653,600元)。於民國九十五年及九十四年上半年度取得現金股利分別為7,488千元(美金232,180元)及零元。
- (6)本公司之子公司於民國九十四年八月投資LANDO CO., LTD.，持股比例為18.75%，截至民國九十五年六月三十日止，投資金額為866千元(日幣3,000,000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)採權益法之長期股權投資

		<u>95.6.30</u>		
<u>採權益法評價</u>		<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
EUROASIC II INC., PANAMA				
(原始投資成本 US\$ 1,022,173元 NT\$33,036千元)				
	45	\$ <u>69,691</u>		100
		<u>94.6.30</u>		
<u>採權益法評價</u>		<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
EUROASIA II INC., PANAMA				
(原始投資成本 US\$ 1,353,493元 NT\$ 42,730千元)				
	45	\$ 63,901		45
EUROASIA III INC., PANAMA				
(原始投資成本 US\$ 3,089元 NT\$ 98千元)				
	45	<u>195</u>		45
合 計		<u>\$ 64,096</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, 惟EUROASIA III INC., PANAMA於民國九十四年七月將其資產、負債及權益全數轉至EUROASIA II INC., PANAMA繼續經營, 本公司之子公司投資EUROASIA III INC., PANAMA之帳面價值199千元(美金6,180元)亦全數轉至EUROASIA II INC., PANAMA。截至民國九十五年六月三十日止, 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33,036千元(美金1,022,173元)及零元, 持股比例為45%及0%, 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:

<u>被投資公司</u>	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
EUROASIA II INC., PANAMA(註)	\$ 7,085	8,683
EUROASIA III INC., PANAMA	-	<u>129</u>
合計	<u>\$ 7,085</u>	<u>8,812</u>

註：於民國九十四年度EUROASIA II INC., PANAMA減資退回股款10,859千元(美金337,500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)

(四)固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
95.6.30			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	29,957	2,910	27,047
運輸設備	5,300	662	4,638
船舶設備	9,963,668	2,338,966	7,624,702
辦公設備	2,562	80	2,482
租賃權益改良	3,290	1,476	1,814
預付設備款	354,206	-	354,206
其他設備	47,168	22,593	24,575
合計	<u>\$ 10,486,088</u>	<u>2,366,687</u>	<u>8,119,401</u>
94.6.30			
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>

- 1.本公司於民國九十四年十二月以美金4,000千元(折合新台幣127,320千元)出售國輪勝維輪帳面價值77,610千元及其船舶附屬設備(帳列遞延費用)帳面價值2,075千元，於民國九十五年一月全數收訖並交船，出售利益為新台幣47,635千元。
- 2.本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日，固定資產已投保金額分別約為美金296,220千元、新台幣101,600千元及美金279,640千元、新台幣91,734千元。

(五)員工退休金

- 1.本公司民國九十五年及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	95年上半年度	94年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 5,650	4,103
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	1,086	1,315
確定提撥之淨退休金成本	627	-
期末應計退休金負債餘額	14,814	11,819

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.本公司民國九十五年上半年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為627千元，已提撥至勞工保險局。
- 3.本公司自民國八十五年十二月三十一日起，對確定給付勞工退休金依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」處理。

(六)長期借款／一年內到期之長期借款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
抵押借款	\$ 4,606,647	4,762,294
信用借款	152,000	80,000
減：一年內到期之長期借款	<u>(526,336)</u>	<u>(650,501)</u>
淨額	<u>\$ 4,232,311</u>	<u>4,191,793</u>

於民國九十五年及九十四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，於民國九十五年及九十四年上半年度長期借款之利率分別約為0.86%～7.88%及1.13%～4.97%。

(七)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

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

年月	核定股本	實收股本	說 明
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

於民國九十五年六月二十三日股東會決議以盈餘轉增資259,997千元(含員工紅利7,500千元)，經證券主管機關金管證一字第0950129028號函核准在案，並經本公司民國九十五年七月十三日董事會決議通過以民國九十五年八月八日為盈餘轉增資之除權基準日。

(八)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。

本公司於民國九十五年六月二十三日及九十四年四月二十六日經股東會決議，通過民國九十四年度及九十三年度之盈餘分配議案，其分配情形如下：

分派項目	94年度	93年度
提列法定盈餘公積	\$ 145,879	88,910
(迴轉)提列特別盈餘公積	(37,586)	37,586
董監事酬勞	9,000	6,000
員工紅利—股票(依面額)	7,500	8,000
員工紅利—現金	11,000	8,000
股東紅利—股票(依面額)	252,497	352,376
股東紅利—現金	631,243	402,716
合計	\$ <u>1,019,533</u>	<u>903,588</u>

上述民國九十四年度配發之股東紅利—現金631,243千元，截至民國九十五年六月三十日止尚未支付；民國九十三年度配發之股東紅利—現金402,716千元，已於民國九十四年七月四日如數發放。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十四年度及九十三年度之盈餘分配案，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>94年度</u>	<u>93年度</u>
現金	\$ 2.50	2.00
股票	1.00	1.75
合計	<u>\$ 3.50</u>	<u>3.75</u>

	單位：千元	
<u>員工紅利及董監事酬勞</u>	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
員工紅利—以現金發放	\$ 11,000	8,000
員工紅利—以股票發放	7,500	8,000
董監事酬勞	9,000	6,000
合計	<u>\$ 27,500</u>	<u>22,000</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，則民國九十四年度及九十三年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為5.67元及4.52元。其中配發員工股票紅利之股數為750千股及為800千股，分別佔本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日流通在外股數之0.30%及0.40%。

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。

(九)所得稅

1. 所得稅構成項目如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當年度應付所得稅	\$ 65,950	42,877
遞延所得稅資產—流動減少(增加)	632	(187)
暫繳及扣繳所得稅	583	12
以前年度低(高)估數	3	(4,725)
所得稅費用	<u>\$ 67,168</u>	<u>37,977</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 21,948	42,889
遞延所得稅費用(利益)	632	(187)
以前年度所得稅低(高)估數	3	(4,725)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	44,585	-
所得稅費用	<u>\$ 67,168</u>	<u>37,977</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)

2. 本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年上半年度本公司損益表中所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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 139,610	190,725
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異		
採權益法認列之投資收益	(116,968)	(179,927)
處分投資利益	-	(142)
股利收入—成本法清算股利	(120)	109
股利收入—權益法	-	31,716
其他—小客車超限	58	16
其他	-	205
暫時性差異		
兌換(利益)損失	(718)	15
退休金	86	172
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 21,948</u>	<u>42,889</u>

3. 民國九十五年及九十四年上半年度本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
兌換(利益)損失	\$ (718)	15
退休金	86	172
遞延所得稅費用	<u>\$ (632)</u>	<u>187</u>

4. 本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日所產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及所得稅影響數如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 3,211</u>	<u>2,371</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>75</u>
	<u>暫時性差異</u>	
	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產(負債)—流動		
呆帳費用	\$ 1,800	1,800
退休金	8,206	7,686
兌換損失(利益)	2,836	(303)
淨額	<u>\$ 12,842</u>	<u>9,183</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>所得稅影響數</u>	
	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動		
呆帳費用	\$ 450	450
退休金	2,051	1,921
兌換損失(利益)	710	(75)
淨額	<u>\$ 3,211</u>	<u>2,296</u>

5.本公司截至民國九十二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，應補納九十二年度3,350千元稅款，本公司不服其決定，現正進行行政救濟程序中，基於保守穩健原則於民國九十四年度全數估列為所得稅費用。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，嗣後均依法提起再審之訴，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，且分別於民國九十四年十月及民國九十五年七月經最高行政法院判決駁回民國八十六年度及八十七年度再審之訴。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。

6.於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司應付未付民國九十二年度及九十一年度前之所得稅分別為3,350千元及4,642千元。

7.兩稅合一相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 77,496</u>	<u>3,775</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
預計(實際)稅額可扣抵比率	<u>實際 5.16%</u>	<u>實際 3.16%</u>

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	937,154	731,550
合計	<u>\$ 937,154</u>	<u>731,550</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)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股；每股盈餘：元

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
當期				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>558,480</u>	<u>491,312</u>	<u>762,942</u>	<u>724,965</u>
加權平均流通在外股數	<u>278,497</u>	<u>278,497</u>	<u>252,497</u>	<u>252,497</u>
當期基本每股盈餘	\$ <u>2.01</u>	<u>1.76</u>	<u>3.02</u>	<u>2.87</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>278,497</u>	<u>278,497</u>	<u>278,497</u>	<u>278,497</u>
追溯基本每股盈餘	\$ <u>2.01</u>	<u>1.76</u>	<u>2.74</u>	<u>2.60</u>

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 衍生性金融商品

(1)民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	95.6.30		94.6.30	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
衍生性金融資產：				
非交易目之一出售遠期 外匯合約	<u>USD6,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
非交易目之一連結選擇 權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述衍生性金融資產在財務報表上，列為公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下；衍生性金融負債列於財務報表公平價值變動列入損益之金融負債一流動項下。

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額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，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故產生信用風險之可能性極小。

(2)市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求金額、時間、不確定性

本公司從事之遠期外匯合約，係為規避外幣債權之匯率變動風險，預計不會產生之現金流出，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及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)持有生性金融商品之種類、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，主要係為規避外幣債權匯率變動產生之風險。本公司避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目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)衍生性金融商商品於財務報表上之表達方法

本公司於民國九十五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利益為新台幣2,276千元。所產生之應收遠匯款及應付遠期匯款已互為抵減，互抵後之淨額為零元。

本公司之子、孫公司於民國九十五年及九十四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美金182千元及美金130千元，於民國九十五年及九十四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之餘額均為零元。

本公司之子公司於民國九十五年上半年度與華南銀行、日盛銀行及交通銀行簽訂14天期美元保障年率優利投資之組合式衍生性金融商品並約定美元兌日圓在選擇權定價日之即期匯率(主要以路透社TKFE畫面為準)高於(含等於)履約匯率時，美元本金將依履約匯率轉換為日圓，本公司之子公司仍可領回年率之收益，本公司之子公司於民國九十五年上半年度已實現利息收入為美金16千元及兌換利益美金1千元。

2.公平價值之資訊

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,195,690	1,195,690	737,277	737,277
應收帳款淨額	4,287	4,287	54,778	54,778
其他金融資產－流動	41,740	41,740	54,911	54,911
受限制資產	-	-	15,522	15,522
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	32,320	33,245	142,985	142,985
持有至到期日金融資產－非流動	3,000	3,030	3,000	3,027
以成本衡量之金融資產－非流動	53,620	-	40,773	-
存出保證金	151,420	151,420	190,778	190,778
金融負債：				
應付票據	-	-	331	331
應付帳款	65,005	65,005	61,129	61,129
應付所得稅	69,300	69,300	47,519	47,519
應付費用	82,424	82,424	69,601	69,601
長期借款	4,758,647	4,758,647	4,842,294	4,842,294
存入保證金	70	70	170	170

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.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)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。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產—流動、受限制資產及存出保證金；金融負債包括應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他流動負債及存入保證金。
 - (2)公平價值變動列入損益之金融資產—流動及持有至到期日金融資產—非流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。於民國九十五年及九十四年六月三十日其公平價值以公開報價決定之金額分別為33,245千元及142,985千元。
 - (3)以成本衡量之金融資產—非流動因其投資標的未有活絡市場公開報價，致於實務上無法估計其公平價值。
 - (4)長期借款以浮動利率計息，其帳面價值即等於公平價值。
- 4.民國九十五年及九十四年六月三十日本公司提供作為長期借款擔保之金融資產，請詳附註六。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事之債券投資(帳列持有至到期日金融資產—非流動)，均為浮動利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約為103千元。

(2)信用風險

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，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，對於應收帳款回收之可能性均能充分掌控，通常不要求客戶提供擔保或保證。

本公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，為他人背書保證金額，請詳附註七(二)。

(3)流動性風險

本公司之自有資金及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加47,586千元。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
東連船務代理有限公司	該公司董事長為本公司董事
HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)	該公司董事長與本公司董事長為二親等關係

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
EUROASIA II INC., PANAMA	\$ 16,648	1	15,457	1

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.預收收入(帳列其他流動負債—其他)

關係人名稱	95.6.30		94.6.30	
	金額	%	金額	%
EUROASIA II INC., PANAMA	\$ 2,885	-	2,794	-

3.其他應付款(帳列其他流動負債-其他)

關係人名稱	95.6.30		94.6.30	
	金額	%	金額	%
HARMONY SUCCESS S.A. (PANAMA)	\$ 1,580	-	-	-

4.本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳附註七。

5.其他

(1)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	95年上半年度	94年上半年度
租金收入	\$ 48	48

6.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

於民國九十五年及九十四年六月三十日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	95.6.30	94.6.30
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築－未折減餘額	27,047	27,931
船舶設備－未折減餘額	7,276,147	7,314,356
受限制資產	-	15,522
合計	\$ 7,383,131	7,437,746

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，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， 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)本公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，為他人背書保證金額分別為美金10,413千元及美金6,218千元；另因背書保證與船舶營運而開立存出保證票據分別為534,965千元及625,040千元。

(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，本件已由台北地方法院判決勝訴確定。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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (四)本公司之子公司為營業之需購建船舶一順維輪，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4,698千元。於民國九十四年五月以美金15,538千元購入順維輪。
- (五)於民國九十五年及九十四年六月三十日，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17,845,000千元及日幣9,987,400千元，已支付之價款分別為日幣1,230,175千元及日幣558,100千元(帳列預付設備款)。
- (六)本公司於民國九十四年間，因原國輪勝維輪船員間發生口角爭執互毆，致船上一名船員蔡慧光(被害人)因而被殺害身亡，本公司於該事件發生後除支付100千元慰問金子家屬外，並依據船員定期僱傭契約規定提列撫卹金480千元，然該被害人配偶及子女家屬仍依民法第一八八條第一項及民法第一九二條規定主張請求雇用人—本公司應與受雇之加害人(侵權行為人)對被害人父母、子女及配偶負連帶損害賠償6,916千元。本公司主張被害人互毆之情事，非屬執行職務之行為，自與民法第188條規定，並不相符，故依法本公司應不須就原告所主張之本件損害，負僱用連帶賠償責任，目前正由板橋地方法院審理中。
- (七)本公司之孫公司BRIGHT PESCADORES S.A(PANAMA)，其受雇人蔡小群於民國93年3月10日因疏失未注意其負責機件滑輪組、鋼纜之維護，致該吊桿鋼纜因不堪長期磨損而斷裂，並隨同吊起之鋼板掃落艙底，造成被害人吳雲宇被吊桿及吊舉物鋼板擊中不治死亡，被害人之母於94年11月21日向基隆地方法院依民法第一八八條規定要求本公司應負連帶損害賠償金4,447千元，於民國九十五年六月三十日經基隆地方法院第一審判決受雇人蔡小群因過失於執行職務時不法侵害吳雲宇致死，本公司為蔡小群之雇用人自應與受雇人對被害人之母連帶負民事損害賠償3,437千元。本公司因對賠償金額有異議決定上訴，本公司對本案因有PNI保險公司承保本件損害，則縱認法院最終判決本公司應負本件賠償責任，則本公司可就前述損害賠償金額向保險公司申請理賠。

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、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十五年七月十三日董事會通過子公司DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)減資退回股款；子公司DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)於民國九十五年七月十四日辦理減資退回股款USD 20,000,000元(預計於民國九十五年第三季匯回股款)減資後股本為USD 40,851,392元，已於民國九十五年八月二日完成資本額變更註冊登記。

十、其 他

(一)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。

(二)本公司於民國九十五年及九十四年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年上半年度			94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		154,784	25,103	179,887	137,751	20,892	158,643
勞健保費用		6,144	1,826	7,970	6,611	1,874	8,485
退休金費用		-	1,713	1,713	-	1,315	1,315
其他用人費用		44,381	994	45,375	41,738	928	42,666
折舊費用		243,042	1,175	244,217	208,949	927	209,876
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		41,559	34	41,593	25,446	73	25,519

(三)民國九十四年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十五年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

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。

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. 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	130,764,815	18,598,340	17,083,420	-	112.75 %	261,529,630
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		11,400,000	10,950,000	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		750,000	375,000	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		1,597,549	1,432,856	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		9,625,000	8,762,500	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,051,210	9,651,820	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,166,257	3,085,595	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,555,005	6,243,005	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,273,458	-	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,675,560	5,426,680	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,858,463	-	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		2,506,862	2,065,248	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,450,971	-	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,493,286	7,125,720	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,900,000	7,550,000	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,319,028	7,974,792	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,855,864	7,479,061	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,850,000	2,550,000	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,179,417	5,912,679	-		
	"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,585,357	9,273,404	-		
	"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,800,000	8,300,000	-		
	"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,000,000	6,868,750	-		
	"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,320,680	8,912,921	-		
	"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	3		5,923,958	5,630,208	-		
	"	HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)	4		2,455,318	2,363,243	-		
	"	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,530,674	2,419,842	-		
		合計				\$ 147,436,744			

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及其子公司合併財務報表附註(續)

註二：對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：民國九十五年六月三十日財務報表股東權益為NT4,226,318,817元 \div 32.32=USD130,764,815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：民國九十五年六月三十日財務報表股東權益為NT4,226,318,817元 \times 2倍 \div 32.32=NT8,452,637,634元 \div 32.32=USD261,529,630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	採權益法之長期投資	60,851,392	4,969,232	100%	每股淨值81.66	註
"	K/S DANRED I股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	13	16,721	13%	每股淨值1,316,875	
"	中華商業銀行-次順位金融債券	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	3,000	-%	3,030	

註：此項交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：請詳附註四、(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)

(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 4,969,232,368	NTD 467,873,920	NTD 467,873,920	子公司
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	1,000	100%	USD 5,904,185	USD 829,094	USD 829,094	孫公司
"	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	2,875,721	-	-	"
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,718,421	102,364	102,364	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,039,685	6,468	6,468	"
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,093,551	118,862	118,862	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	7,789,207	2,316,120	2,316,120	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,139,734	552,158	552,158	"
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	794,288	634,829	634,829	"
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,128,647	405,141	405,141	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,724,998	354,100	354,100	"
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	2,695,316	951,900	951,900	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	4,674,768	729,340	729,340	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,464,325	127,663	127,663	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,102,307	369,383	369,383	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,572,393	577,151	577,151	"
"	HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,818,741	328,864	328,864	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,691,242	464,931	464,931	"
"	SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,259,473	275,713	275,713	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,143,471	207,930	207,930	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,557,218	582,470	582,470	"
"	VALOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,240	-	-	"
"	PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,702	(4,938)	(4,938)	"
"	BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,717	(4,938)	(4,938)	"
"	LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	217,452	208,727	208,727	"
"	POSEIDON PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	8,199	(450)	(450)	"
"	WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,651,228	431,196	431,196	"
"	GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	83,879	73,879	73,879	"
"	VIGOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	10,000	-	-	"
"	TRUMP PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	10,000	-	-	"
"	FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,150	(850)	(850)	"
"	EUROASIA II INC.,PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	2,156,271	488,207	219,693	"

註：1.係為四維航業股份有限公司。

2.係為DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
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	\$ 130,764,815	11,400,000	10,950,000	-	91.72 %	261,529,630
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		750,000	375,000	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		1,597,549	1,432,856	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		9,625,000	8,762,500	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,051,210	9,651,820	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,166,257	3,085,595	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,555,005	6,243,005	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,273,458	-	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,675,560	5,426,680	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,858,463	-	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		2,506,862	2,065,248	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,450,971	-	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,493,286	7,125,720	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,900,000	7,550,000	-		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,319,028	7,974,792	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,855,864	7,479,061	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,850,000	2,550,000	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,179,417	5,912,679	-		
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,585,357	9,273,404	-		
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,800,000	8,300,000	-		
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,000,000	6,868,750	-		
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,320,680	8,912,921	-		
	合計				\$ 119,940,031			

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：民國九十五年六月三十日財務報表股東權益為NT4,226,318,817元 \div 32.32=USD130,764,815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：

NT4,226,318,817元 \times 2倍 \div 32.32=NT8,452,637,634元 \div 32.32=USD261,529,630元。

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

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：美元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	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	採權益法 之長期投 資	1,000	\$ 5,904,185	100	每股淨值 5,904	註一
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	2,875,721	100	287,572	"
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,718,421	100	17,184	註一、註二
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,039,685	100	20,397	註一
	BRAVE PESCADORES S.A.股票	"	"	100	1,093,551	100	10,936	"
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	7,789,207	100	77,892	註一、註二
	BRILLIANT PESCADORES S.A.股票	"	"	100	1,139,734	100	11,397	註一
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	794,288	100	7,943	"
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,128,647	100	31,286	"
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,724,998	100	27,250	"
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	2,695,316	100	269,532	"
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)股票	"	"	100	4,674,768	100	46,748	"
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,464,325	100	24,643	"
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,102,307	100	31,023	"
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,572,393	100	35,724	"
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,818,741	100	38,187	"
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,691,242	100	36,912	"
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,259,473	100	12,595	"
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,143,471	100	21,435	註一、註二
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,557,218	100	25,572	註一
	VALOR PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	8,240	100	82	"
	PHAROS PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	3,702	100	37	"
	BEACON PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	3,717	100	37	"
	LEADER PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	217,452	100	2,175	"
	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	8,199	100	82	"
	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,651,228	100	16,512	"
	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	83,879	100	839	"
	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	10,000	100	100	"
	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	10,000	100	100	"
	FOURSEA SPESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9,150	100	91.5	"
	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投 資公司	"	45	2,156,271	45	47,917	"
	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	以成本衡量之被投資 公司	以成本衡 量之金融 資產—非 流動	19	461,290	19	34,456	"
	HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)股票	"	"	19	653,600	19	54,670	"
	LANDO CO., LTD.股票	"	"	6,000株	26,798	18.75	0.55	"
	富蘭克林債券基金	無	公平價值 變動列入 損益之金 融資產— 流動	-	1,000,000	-	1,028,681	"

註一：此項交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註二：因借款而提供質押擔保股票均100股。

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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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	\$ 3,597,735	-	-		-	-
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,551,605	-	-		-	-
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	878,441	-	-		-	-
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	2,230,042	-	-		-	-
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	7,027,248	-	-		-	-
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	7,586,033	-	-		-	-
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	3,581,538	-	-		-	-
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,028,160	-	-		910,000	-
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	4,417,107	-	-		-	-
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	8,206,997	-	-		-	-
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	4,236,506	-	-		-	-
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,238,071	-	-		-	-
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	3,922,354	-	-		-	-
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,534,728	-	-		-	-
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,475,602	-	-		-	-
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,846,437	-	-		-	-
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	1,961,714	-	-		-	-
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	1,401,451	-	-		-	-
"	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)	"	1,983,363	-	-		-	-
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	8,078,392	-	-		-	-
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,757,177	-	-		-	-
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,504,287	-	-		-	-
"	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,147,973	-	-		-	-
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,043,991	-	-		-	-
"	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	821,564	-	-		-	-
"	FOURSEAS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,024,490	-	-		-	-
2	四維航業股份有限公司	本公司之母公司	3,406,741	-	-		-	-

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

2.係為GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)；該公司之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：

非交易目的金融資產－衍生性商品

單位：千元

	95.6.30		94.6.30	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
出售遠期外匯合約－ \$	-	-	-	-
買台幣賣美元				
連結選擇權－美元兌	-	-	-	-
日元匯率選擇權				

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。

(1)市場價格風險

本公司之子、孫公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險不大。

(2)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，係為規避外幣債權之匯率變動風險，預計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。

(3)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。

(4)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

於民國九十五年及九十四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美金182千元及美金130千元，於民國九十五年及九十四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之餘額均為零元。

本公司之子公司於民國九十五年上半年度與華南銀行、日盛銀行及交通銀行簽訂14天期美元保障年率優利投資之組合式衍生性金融商品並約定美元兌日圓在選擇權定價日之即期匯率(主要以路透社TKFE畫面為準)高於(含等於)履約匯率時，美元本金將依履約匯率轉換為日圓，本公司之子公司仍可領回年率之收益，本公司之子公司於民國九十五年上半年度已實現利息收入為美金16千元及兌換利益美金1千元。

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)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：

本公司與子公司集團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、佣金收入及背書保證手續收入，民國九十五年及九十四年上半年度交易金額分別為66,829千元及65,825千元，收款期間係依照雙方議定之條件辦理。

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司與子公司集團間債權債務餘額分別為455,658千元及206,929千元。

十二、部門別財務資訊：不適用。