

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年九月三十日
(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)公司沿革及業務範圍說明	7
(二)重要會計政策及衡量基礎彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~24
(五)關係人交易	25~28
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29~31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	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
(十二)部門別財務資訊	39

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九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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(三)所述，四維航業股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為4,838,384千元及4,265,207千元，民國九十五年及九十四年前三季認列之投資收益分別為879,963千元及1,091,966千元、增加累積換算調整數分別為43,712千元及185,925千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

民國九十五年十月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
四維航業股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.9.30		94.9.30				95.9.30		94.9.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：										
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 288,018	5	63,918	1	2100	短期借款(附註四(五))	\$ 210,000	4	-	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	20,000	-	-	-	2120	應付票據	-	-	385	-
1140 應收帳款淨額	7,107	-	24,309	1	2140	應付帳款	12,156	-	11,225	-
1180 其他應收款-關係人(附註五)	74,093	1	-	-	2170	應付所得稅(附註四(十))	36,141	1	52,382	1
1190 其他金融資產-流動	22,078	1	8,891	-	2190	應付費用	18,741	-	18,621	-
1230 存貨	7,253	-	8,972	-	2272	其他應付款項-關係人(附註五)	82,517	1	-	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十))	3,302	-	3,826	-	2287	一年內到期之長期借款(附註四(七))	73,878	1	16,394	-
1287 代理往來(附註五)	10,396	-	66,623	1	2298	代理往來(附註五)	345,365	6	225,744	5
1291 受限制資產(附註六)	284,230	5	-	-		其他流動負債-其他(附註四(九)及五)	8,058	-	17,692	-
1298 其他流動資產-其他	4,782	-	4,715	-			<u>786,856</u>	<u>13</u>	<u>342,443</u>	<u>6</u>
	<u>721,259</u>	<u>12</u>	<u>181,254</u>	<u>3</u>	2420	長期附息負債：				
基金及投資：						長期借款(附註四(七))	<u>386,886</u>	<u>7</u>	<u>204,701</u>	<u>4</u>
1421 採權益法之長期投資(附註四(三))	4,838,384	82	4,265,207	91	2810	其他負債：				
1461 持有至到期日金融資產-非流動(附註四(二))	3,000	-	3,000	-	2820	應計退休金負債(附註四(六))	14,964	-	11,983	-
1481 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))	16,721	-	13,959	-		存入保證金	200	-	216	-
	<u>4,858,105</u>	<u>82</u>	<u>4,282,166</u>	<u>91</u>			<u>15,164</u>	<u>-</u>	<u>12,199</u>	<u>-</u>
固定資產(附註四(四)、五及六)：						負債合計	<u>1,188,906</u>	<u>20</u>	<u>559,343</u>	<u>10</u>
1501 土地	79,937	1	79,937	2		股東權益：				
1521 房屋及建築	30,047	1	29,957	1	3110	股本：				
1551 運輸設備	5,300	-	2,260	-		普通股股本(附註四(八))	<u>2,784,970</u>	<u>47</u>	<u>2,524,973</u>	<u>56</u>
1552 船舶設備	175,798	3	131,717	3	3211	資本公積：				
1561 辦公設備	3,253	-	2,793	-	3213	資本公積-普通股股票溢價	104,883	2	104,883	2
1681 其他設備	734	-	1,935	-		資本公積-轉換公司債轉換溢價	<u>68,110</u>	<u>1</u>	<u>68,110</u>	<u>1</u>
	<u>295,069</u>	<u>5</u>	<u>248,599</u>	<u>6</u>			<u>172,993</u>	<u>3</u>	<u>172,993</u>	<u>3</u>
15X9 減：累計折舊	<u>15,885</u>	<u>-</u>	<u>57,624</u>	<u>1</u>	3310	保留盈餘(附註四(九))：				
	<u>279,184</u>	<u>5</u>	<u>190,975</u>	<u>5</u>	3320	法定盈餘公積	302,453	5	156,574	3
無形資產：					3350	特別盈餘公積	-	-	37,586	1
1770 遞延退休金成本	2,022	-	2,684	-		未提撥保留盈餘	<u>1,352,322</u>	<u>23</u>	<u>1,101,396</u>	<u>24</u>
其他資產：					3420		<u>1,654,775</u>	<u>28</u>	<u>1,295,556</u>	<u>28</u>
1820 存出保證金	54,464	1	15,632	-	3430	累積換算調整數	<u>143,186</u>	<u>2</u>	<u>150,106</u>	<u>3</u>
1838 遞延費用	24,893	-	28,493	1		未認列為退休金成本之淨損失	<u>(4,903)</u>	<u>-</u>	<u>(1,767)</u>	<u>-</u>
	<u>79,357</u>	<u>1</u>	<u>44,125</u>	<u>1</u>		股東權益合計	<u>4,751,021</u>	<u>80</u>	<u>4,141,861</u>	<u>90</u>
資產總計	<u>\$ 5,939,927</u>	<u>100</u>	<u>4,701,204</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>\$ 5,939,927</u>	<u>100</u>	<u>4,701,204</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

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

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季		94年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 232,523	100	268,282	100
5000 營業成本	142,731	61	156,976	59
營業毛利	89,792	39	111,306	41
6000 營業費用	70,507	30	63,028	23
營業淨利	19,285	9	48,278	18
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	9,686	4	303	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	879,963	378	1,091,966	407
7122 股利收入(附註四(二))	6,702	3	17,048	6
7130 處分資產利益(附註四(四))	47,635	20	-	-
7140 處分投資利益	-	-	569	-
7160 兌換利益	2,350	1	-	-
7210 租金收入(附註五)	72	-	72	-
7480 什項收入(附註五)	14,898	6	3,677	2
	961,306	412	1,113,635	415
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	5,268	2	2,656	1
7560 兌換損失	-	-	6,960	3
7880 什項支出	593	-	250	-
	5,861	2	9,866	4
7900 繼續營業部門稅前淨利	974,730	419	1,152,047	429
8110 所得稅費用(附註四(十))	68,250	29	57,236	21
9600 本期淨利	\$ 906,480	390	1,094,811	408
	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	\$ 3.50	3.25	4.56	4.34
-追溯	\$ 3.50	3.25	4.14	3.93

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

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

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季	94年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 906,480	1,094,811
調整項目：		
折舊費用	8,645	11,971
各項攤提	16,491	6,476
遞延費用攤提轉列費用	484	338
迴轉以成本衡量之金融資產-非流動之現金清算股利	(480)	(1,564)
採權益法認列之投資收益(扣除當年度現金股利收現數)	(879,963)	(902,373)
處分資產利益	(47,635)	-
處分投資利益	-	(569)
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	(20,000)	569
應收帳款淨額	1,692	(18,510)
其他金融資產－流動	(13,302)	3,392
存貨	1,684	(2,494)
遞延所得稅資產－流動	541	(1,717)
代理往來(借方)	19,085	(49,469)
其他流動資產－其他	(931)	(414)
應付票據	-	385
應付帳款	(72)	1,358
應付所得稅	(23,781)	21,174
應付費用	(9,197)	(14,007)
代理往來(貸方)	101,856	139,356
其他流動負債－其他	(12,533)	9,798
應計退休金負債	494	851
營業活動之淨現金流入數	<u>49,558</u>	<u>299,362</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)

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季	94年前三季
投資活動之現金流量：		
收回採權益法之長期投資價款	578,707	-
購置採權益法之長期投資價款	(329)	-
出售固定資產及遞延費用價款	127,320	-
購置固定資產價款	(90,986)	(727)
存出保證金增加	(40,992)	(10,174)
遞延費用增加	(17,769)	(4,098)
受限制資產增加	(284,230)	-
投資活動之淨現金流入(出)數	<u>271,721</u>	<u>(14,999)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	210,000	-
長期借款增加(減少)	248,686	(3,052)
存入保證金增加	15	21
發放現金股利	(631,243)	(402,716)
發放董監事酬勞及員工紅利	(20,000)	(14,000)
融資活動之淨現金流出數	<u>(192,542)</u>	<u>(419,747)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	128,737	(135,384)
期初現金及約當現金餘額	159,281	199,302
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 288,018</u>	<u>63,918</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>\$ 4,980</u>	<u>2,762</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 91,490</u>	<u>37,779</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>\$ 73,878</u>	<u>16,394</u>
收回長期投資價款：		
收回採權益法之長期投資價款	\$ 652,800	-
減：期末應收款項	(74,093)	-
本期收現數	<u>\$ 578,707</u>	<u>-</u>
購置固定資產價款：		
購置固定資產價款	\$ 173,503	727
減：期末應付款項	(82,517)	-
本期支付現金數	<u>\$ 90,986</u>	<u>727</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

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

民國九十五年及九十四年九月三十日

(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。本公司分別於民國八十三年七月五日及九十五年八月三日投資100%持股之子公司DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)及FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)，並由子公司DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)100%控股三十二家孫公司，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)、GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)、VIGOR PESCADORES S.A. (PANAMA)、TRUMP PESCADORES S.A. (PANAMA)、FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)、HUGE PESCADORES S.A. (PANAMA)及FAIR PESCADORES S.A. (PANAMA)。截至民國九十五年九月三十日，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)及閱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。

民國九十五年九月三十日，本公司員工人數為181人。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

二、重要會計政策及衡量基礎彙總說明

本公司財務報表係依照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)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。

(二)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。

(三)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。

(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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)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。

(六)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。

民國九十四年十二月三十一日以前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。

(七)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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

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。

(十一) 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。

(十二) 遞延費用

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十三)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。

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)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。

(十六)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增之股份，採追溯調整計算。

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(十二)。此項變動不影響民國九十五年前三季純益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
現金	\$ 849	276
零用金	2,626	4,489
銀行存款		
支票存款	1,879	8,275
活期存款	3,166	19,546
外幣存款	6,835	31,332
定期存款	<u>272,663</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 288,018</u>	<u>63,918</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融資產

本公司民國九十五年及九十四年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	95.9.30	94.9.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
受益憑證－新光台灣吉利債券型基金	\$ 20,000	-
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	\$ 3,000	3,000
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－K/S DANRED I	\$ 16,721	13,959
(原始投資成本US\$518,545元;NT\$16,721千元)		

- (1)本公司民國九十五年前三季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。民國九十四年九月三十日之各類投資中，原短期投資為3,000千元，重分類為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13,959千元，重分類為以成本衡量之金融資產－非流動13,959千元。
- (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)。於民國九十五年及九十四年前三季認列現金股利收入分別為6,702千元(包括迴轉期初清算股利480千元)及17,048千元(包括迴轉期初清算股利1,564千元)。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)採權益法之長期投資

		<u>95.9.30</u>		
		<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
<u>採權益法評價</u>				
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)				
(原始投資成本 US\$ 40,851,392元 NT\$1,280,961千元)	40,851,392	\$	4,838,082	100
FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)				
(原始投資成本 US\$ 10,000元； NT\$ 329千元)	100		<u>302</u>	-
合 計			<u>\$ 4,838,384</u>	

		<u>94.9.30</u>		
		<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
<u>採權益法評價</u>				
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)				
(原始投資成本 US\$ 60,851,392元 NT\$ 1,908,160千元)	60,851,392	\$	<u>4,265,207</u>	100

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，於民國九十五年七月DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)辦理減資退回股款美金20,000,000元(新台幣652,800千元)，於民國九十五年九月三十日尚未匯回股款美金2,270,000元(新台幣74,093千元)。截至民國九十五年九月三十日，本公司共計投資1,280,961千元(US\$40,851,392元)，持股比例為100%。

另，本公司自民國九十五年八月三日投資巴拿馬籍FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)，截至民國九十五年九月三十日，本公司共計投資329千元(美金10,000元)，持股比例100%。

本公司對上述公司之權益法評價係依據其同期間自行編製之財務報表列計，民國九十五年及九十四年前三季投資收益及外幣換算調整數之明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>95年前三季</u>		<u>94年前三季</u>	
	<u>投資收益</u>	<u>外幣換算調整數</u>	<u>投資收益</u>	<u>外幣換算調整數</u>
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA) (註)	\$ 879,991	43,711	1,091,966	185,925
FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)	(28)	1	-	-

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

合計 \$ 879,963 43,712 1,091,966 185,925

註：於民國九十四年前三季取得現金股利189,593千元。

(四)固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
95.9.30			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	30,047	3,162	26,885
運輸設備	5,300	883	4,417
船舶設備	175,798	10,373	165,425
辦公設備	3,253	1,308	1,945
其他設備	734	159	575
合計	\$ <u>295,069</u>	<u>15,885</u>	<u>279,184</u>
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	\$ <u>248,599</u>	<u>57,624</u>	<u>190,975</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四月以美金5,406,741元(折合新台幣174,746千元)購入孫公司GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)之船舶及其附屬設備—勇維輪做為本公司之國輪，該船舶於民國九十五年四月六日交船。
- 3.本公司於民國九十五年及九十四年九月三十日，固定資產已投保金額分別約為美金6,400千元、新台幣96,300千元及美金4,500千元、新台幣91,734千元。

(五)短期借款

項 目	期 間	金 額
95.9.30		
擔保借款	一年內到期	\$ <u>210,000</u>

上述擔保借款係以帳列受限制資產—外幣定存提供擔保，民國九十五年前三季之利率為2.42%~2.5%。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)員工退休金

1.本公司民國九十五年及九十四年前三季有關退休金資料如下：

	95年前三季	94年前三季
期末退休基金餘額	\$ 6,042	4,455
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	1,628	1,830
確定提撥之淨退休金成本	1,610	142
期末應計退休金負債餘額	14,964	11,983

2.本公司民國九十五年及九十四年前三季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,610千元及142千元，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。

(七)長期借款／一年內到期之長期借款

	95.9.30	94.9.30
抵押借款	\$ 174,764	160,000
信用借款	286,000	61,095
減：一年內到期之長期借款	(73,878)	(16,394)
淨額	\$ 386,886	204,701

於民國九十五年及九十四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，於民國九十五年及九十四年前三季長期借款之利率分別約為1.77%～2.745%及1.60%～2.445%。

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
95.08	3,800,000,000	2,784,969,640	盈餘轉增資252,497,240元及員工紅利 轉增資7,500,000元

本公司於民國九十五年八月二十五日董事會決議通過以現金增資500,000千元及發行國內第二次無擔保可轉換公司債500,000千元作為增資百分之百全資子公司之資金來源，現金增資實際發行價格及可轉換公司債轉換辦法，尚待證券主管機關核准後由董事會依法令規定辦理。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)盈餘分配

本公司每年年終結算後如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，其餘由董事會擬具分配議案提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之二，董、監事酬勞不得高於百分之五，並得提列特別盈餘公積後分配股利。

為因應海運市場之競爭，本公司之股利發放政策係以維持公司長期財務結構之健全及未來營運之成長與擴展為原則，採優先保留營運及擴展所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利方式發放，且配發之股利當中，股票股利(含盈餘配股及公積配股)佔50%以下，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：

<u>分派項目</u>	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
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	<u>631,243</u>	<u>402,716</u>
合計	<u>\$ 1,019,533</u>	<u>903,588</u>

上述民國九十四年度及民國九十三年度配發之股東紅利—現金631,243千元及402,716千元，已分別於民國九十五年九月四日及民國九十四年七月四日如數發放。

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：

<u>普通股之每股股利</u>	單位：元	
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
現金	\$ 2.50	2.00
股票	<u>1.00</u>	<u>1.75</u>
合計	<u>\$ 3.50</u>	<u>3.75</u>

<u>員工紅利及董監事酬勞</u>	單位：千元	
	<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	<u>9,000</u>	<u>6,000</u>
合計	<u>\$ 27,500</u>	<u>22,000</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十)所得稅

1.所得稅構成項目如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
當年度應付所得稅	\$ 32,791	52,382
遞延所得稅資產－流動減少(增加)	541	(1,717)
暫繳及扣繳所得稅	34,915	11,296
以前年度低(高)估數	<u>3</u>	<u>(4,725)</u>
所得稅費用	<u>\$ 68,250</u>	<u>57,236</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 23,121	63,678
遞延所得稅費用(利益)	541	(1,717)
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	<u>44,585</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 68,250</u>	<u>57,236</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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前三季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年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 243,672	288,002
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	(219,991)	(272,992)
處分投資利益	-	(142)
股利收入－權益法	-	47,398
股利收入－成本法清算股利迴轉數	(120)	(391)
折舊－小客車超限	88	24
其他	13	62
暫時性差異		
兌換(利益)損失	(665)	1,504
退休金	124	213
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 23,121</u>	<u>63,678</u>

3. 民國九十五年及九十四年前三季本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
兌換(利益)損失	\$ (665)	1,504
退休金	124	213
遞延所得稅(費用)利益	<u>\$ (541)</u>	<u>1,717</u>

4. 本公司於民國九十五年及九十四年九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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 3,302</u>	<u>3,826</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

	暫時性差異	
	95.9.30	94.9.30
遞延所得稅資產—流動		
呆帳費用	\$ 1,800	1,800
退休金	8,357	7,850
兌換損失	3,050	5,655
淨額	<u>\$ 13,207</u>	<u>15,305</u>
	所得稅影響數	
	95.9.30	94.9.30
遞延所得稅資產—流動		
呆帳費用	\$ 450	450
退休金	2,089	1,962
兌換損失	763	1,414
淨額	<u>\$ 3,302</u>	<u>3,826</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九月三十日，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3,350千元及零元。
7. 兩稅合一相關資訊：

	95.9.30	94.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,949</u>	<u>8,416</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

	<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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>1,352,322</u>	<u>1,101,396</u>
合計	<u>\$ 1,352,322</u>	<u>1,101,396</u>

(十一)每股盈餘

民國九十五年及九十四年前三季，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

	<u>95年前三季</u>		<u>94年前三季</u>	
基本每股盈餘	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
當期				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>974,730</u>	<u>906,480</u>	<u>1,152,047</u>	<u>1,094,811</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>3.50</u>	<u>3.25</u>	<u>4.56</u>	<u>4.34</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>3.50</u>	<u>3.25</u>	<u>4.14</u>	<u>3.93</u>

(十二)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九月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	<u>95.9.30</u>		<u>94.9.30</u>	
<u>項 目</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>
衍生性金融資產：				
非交易目的—出售遠期外匯合約	<u>USD -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

(4)持有衍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

於民國九十五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新台幣2,454千元。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。

2.公平價值之資訊

民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.9.30		94.9.30	
	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	\$ 288,018	288,018	63,918	63,918
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	20,000	20,016	-	-
應收帳款淨額	7,107	7,107	24,309	24,309
其他應收款－關係人	74,093	74,093	-	-
其他金融資產－流動	22,078	22,078	8,891	8,891
代理往來－借方	10,396	10,396	66,623	66,623
受限制資產	284,230	284,230	-	-
持有至到期日金融資產－ 非流動	3,000	3,008	3,000	3,041
以成本衡量之金融資產－ 非流動	16,721	-	13,959	-
存出保證金	54,464	54,464	15,632	15,632
金融負債：				
短期借款	210,000	210,000	-	-
應付票據	-	-	385	385
應付帳款	12,156	12,156	11,225	11,225
應付所得稅	36,141	36,141	52,382	52,382
應付費用	18,741	18,741	18,621	18,621
其他應付款－關係人	82,517	82,517	-	-
代理往來－貸方	345,365	345,365	225,744	225,744
其他金融負債	2,584	2,584	783	783
長期借款	460,764	461,764	221,095	221,095
存入保證金	200	200	216	216

四維航業股份有限公司財務季報表附註(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、代理往來及存出保證金；金融負債包括短期借款、應付帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款、代理往來、其他金融負債及存入保證金。
 - (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九月三十日其公平價值以公開報價決定之金額分別為23,024千元及3,041千元。
 - (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)短期借款及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九月三十日本公司提供作為短期借款及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89千元。

(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。本公司民國九十五年及九十四年前三季營業收入淨額中，分別有53%及55%由二家客戶組成。

本公司截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，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、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款及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6,708千元。

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
FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	"
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)	"
VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"
TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)	"
FOURSEAS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"
GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
FAIR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
HUGE 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
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.	該公司董事長與本公司董事長為二親等關係
羅盤投資股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等關係

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

	95年前三季		94年前三季	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)集團	\$ 95,316	41	102,273	38
EUROASIA II INC., PANAMA	25,233	11	23,865	9
合計	<u>\$ 120,549</u>	<u>52</u>	<u>126,138</u>	<u>47</u>

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

2.其他應收款－關係人

關係人名稱	95.9.30		94.9.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	<u>\$ 74,093</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

係本公司應收子公司DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)於民國九十五年七月辦理減資尚未匯回之股款。

3.流動資產－代理往來

關係人名稱	95.9.30		94.9.30	
	金 額	%	金 額	%
BRILLIANT PESCADORES S.A.	\$ -	-	4,116	6
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	-	-	3,142	5
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 COPR.(PANAMA)	-	-	1,810	3
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	3,293	5
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	2,005	3
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	-	-	3,690	6
BRAVE PESCADORES S.A.	-	-	3,240	5
ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	28,976	43
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,370	13	4,320	6
WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	2,122	20	1,447	2
GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)	2,675	26	-	-
LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	3,903	37	-	-
PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	163	2	-	-
BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	163	2	-	-
合 計	<u>\$ 10,396</u>	<u>100</u>	<u>66,623</u>	<u>100</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

4.其他應付款－關係人

關係人名稱	95.9.30		94.9.30	
	金額	%	金額	%
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	\$ 82,517	100	-	-

係本公司民國九十五年四月購入孫公司GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)之船舶燃料油、勇維輪及其船舶附屬設備之應付款。

5.流動負債－代理往來

關係人名稱	95.9.30		94.9.30	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 281,324	81	151,944	67
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	12,403	4	13,988	6
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	18,584	5	17,549	8
GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	3,749	1	5,538	3
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	12,209	4	15,803	7
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	17,096	5	20,922	9
合計	\$ 345,365	100	225,744	100

6.預收款項(帳列其他流動負債－其他)

關係人名稱	95.9.30		94.9.30	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ -	-	9,927	56
東連船務代理有限公司	-	-	24	-
合計	\$ -	-	9,951	56

7.重大承諾事項及或有事項

於民國九十五年及九十四年九月三十日，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142,333千元及美金142,908千元，並開立存出保證票據分別為520,864千元及616,988千元。

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

(1)本公司關係人向本公司承租部份辦公室區域並約定按月支付租金帳列租金收入，其交易情形如下：

關係人名稱	95年前三季	94年前三季
東連船務代理有限公司	\$ 64	72
羅盤投資股份有限公司	8	-
合計	\$ 72	72

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)於民國九十五年前三季本公司為關係人背書保證約定收取之手續費收入(帳列什項收入)，其明細如下：

關係人名稱	95年前三季
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	\$ 12
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	74
BRAVE PESCADORES S.A.	36
ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	155
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	133
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	51
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	17
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	45
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	426
SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	43
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	272
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	168
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	221
BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	177
HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	185
GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)	65
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	147
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	196
BRILLIANT PESCADORES S.A.	239
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	230
WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	206
GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)	141
LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	158
合計	<u>\$ 3,397</u>

(3)本公司於民國九十五年四月分別以美金163,291元(折合新台幣5,278千元)、美金5,406,741元(折合新台幣174,746千元)購入孫公司GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)之船舶燃料油、勇維輪及其船舶附屬設備做為本公司之國輪，該船舶於民國九十五年四月六日交船，民國九十五年九月三十日止該船舶購買價款產生之其他應付款為82,517千元。

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

於民國九十五年及九十四年九月三十日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	95.9.30	94.9.30
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築－未折減餘額	26,885	27,801
船舶設備－未折減餘額	165,287	79,942
受限制資產	284,230	-
合計	\$ 556,339	187,680

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	"

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	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	代理該公司在國際間各港口之進出港及裝卸貨事宜
"	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	"
"	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	"
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	95.01.25起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	95.02.24起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	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九月三十日止，為他人背書保證金額分別為美金147,984千元及美金154,050千元，並開立存出保證票據分別為520,864千元及616,988千元。

(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(帳列其他金融資產一流動)提列足額備抵呆帳1,800千元。

(四)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100千元慰問金予家屬外，並依據船員定期僱傭契約規定提列撫卹金480千元，然該被害人之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)對被害人之父母、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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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前三季發生之用人、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年前三季			94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		47,785	38,428	86,213	57,645	32,485	90,130
勞健保費用		8,654	2,842	11,496	9,335	2,837	12,172
退休金費用		-	3,238	3,238	-	1,972	1,972
其他用人費用		5,931	1,474	7,405	7,470	1,380	8,850
折舊費用		6,860	1,785	8,645	10,575	1,396	11,971
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		16,444	47	16,491	6,363	113	6,476

(三)民國九十四年前三季財務報表中若干金額為配合民國九十五年前三季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。

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	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	公司名稱	關係						
	本公司	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	1	143,752,527	18,598,340	16,813,460	-	102.94 %	287,505,055
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		11,400,000	10,725,000	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		750,000	375,000	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		1,597,549	1,292,398	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		9,625,000	8,762,500	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,051,210	9,452,125	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,166,257	2,884,816	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,555,005	6,087,005	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,273,458	3,200,000	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,675,560	5,302,240	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,858,463	-	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		2,506,862	1,761,123	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,450,971	3,300,000	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,493,286	6,750,000	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,000,000	8,000,000	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,319,028	7,802,674	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,855,864	7,093,220	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,850,000	2,400,000	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,179,417	5,779,310	-		
	"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,585,357	8,954,979	-		
	"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,800,000	8,050,000	-		
	"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,000,000	6,737,500	-		
	"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,320,680	8,492,186	-		
	"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	3		5,923,958	5,651,464	-		
	"	HARMONY SUCCESS S.A.	4		2,455,318	2,317,206	-		
	"	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,530,674	-	-		
		合計				\$ 147,984,206			

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：民國九十五年九月三十日財務報表股東權益為NT4,751,021,028元 \div 33.05=USD143,752,527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：民國九十五年九月三十日財務報表股東權益為NT4,751,021,028元 \times 2倍 \div 33.05=USD287,505,055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(單位數)	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	40,851,392	4,838,082	100%	每股淨值118.43	
"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	302	100%	每股淨值3,024	
"	受益憑證-新光台灣吉利債券型基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,207,889.94	20,000	-%	20,016	
"	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	-%	3,008	

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、(十二)。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣元／美元

投資公司 名稱(註)	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
1	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	PANAMA	主要經營國際航運及船務代理等業務	USD40,851,392	USD60,851,392	40,851,392	100%	NTD 4,838,081,925	NTD 879,991,040	NTD879,991,040	子公司
"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	"		10,000	-	100	100%	NTD 302,408	NTD (27,557)	NTD (27,557)	"
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	1,000	100%	USD 6,176,796	USD 1,101,705	USD 1,101,705	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%	1,767,615	151,558	151,558	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,342,564	309,346	309,346	"
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,319,539	344,849	344,849	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	9,208,619	3,735,532	3,735,532	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,285,983	698,406	698,406	"
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,401,178	1,241,718	1,241,718	"
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,210,148	486,642	486,642	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,632,404	261,506	261,506	"
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	10	100%	3,088,359	1,344,942	1,344,942	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	5,144,896	1,199,467	1,199,467	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,456,867	120,205	120,205	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,295,781	562,857	562,857	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,737,385	742,143	742,143	"
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	4,379,483	889,606	889,606	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	4,201,406	975,095	975,095	"
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	1,769,723	785,963	785,963	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,339,104	403,563	403,563	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	2,853,094	878,345	878,345	"
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	7,790	(450)	(450)	"
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,252	(5,388)	(5,388)	"
"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	3,267	(5,388)	(5,388)	"
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	10,000	100	100%	880,119	871,394	871,394	"
"	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%	2,002,467	782,436	782,436	"
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	305,949	295,949	295,949	"
"	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,550	(450)	(450)	"
"	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	10,000	-	-	"
"	FOURSEAS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,150	(850)	(850)	"
"	FAIR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,150	(850)	(850)	"
"	HUGE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10,000	-	100	100%	9,150	(850)	(850)	"
"	EUROASIA II INC.,PANAMA	"	"	4,500	4,500	45	45%	2,268,990	738,694	332,412	"

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財務季報表附註(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	\$ 143,752,527	11,400,000	10,725,000	-	85.70 %	287,505,055
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		750,000	375,000	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		1,597,549	1,292,398	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		9,625,000	8,762,500	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,051,210	9,452,125	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,166,257	2,884,816	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,555,005	6,087,005	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,273,458	3,200,000	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,675,560	5,302,240	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,858,463	-	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		2,506,862	1,761,123	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,450,971	3,300,000	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,493,286	6,750,000	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,000,000	8,000,000	-		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,319,028	7,802,674	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,855,864	7,093,220	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,850,000	2,400,000	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,179,417	5,779,310	-		
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,585,357	8,954,979	-		
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,800,000	8,050,000	-		
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,000,000	6,737,500	-		
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,320,680	8,492,186	-		
	合計				<u>\$ 123,202,076</u>			

註一：對單一企業背書保證以不超過本公司最近期財務報表股東權益為限：民國九十五年九月三十日財務報表股東權益為NT4,751,021,028元 \div 33.05=USD143,752,527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：
NT4,751,021,028元 \times 2倍 \div 33.05=USD287,505,055元。

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

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：美元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率%	市 價	
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)股票	直接持有普通股股權超 過百分之五十之子公司	採權益法之 長期投資	1,000	\$ 6,176,796	100	每股淨值 6,177	
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	2,875,721	100	287,572	
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,767,615	100	17,676	註
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,342,564	100	23,426	
	BRAVE PESCADORES S.A.股票	"	"	100	1,319,539	100	13,195	
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9,208,619	100	92,086	註
	BRILLIANT PESCADORES S.A.股票	"	"	100	1,285,983	100	12,860	
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,401,178	100	14,012	
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,201,148	100	32,011	
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,632,404	100	26,324	
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	10	3,088,359	100	308,836	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)股票	"	"	100	5,144,896	100	51,449	
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,456,867	100	24,569	
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,295,781	100	32,958	
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,737,385	100	37,374	
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	4,379,483	100	43,795	
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	4,201,406	100	42,014	
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	1,769,723	100	17,697	
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,339,104	100	23,391	註
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,853,094	100	28,531	
	VALOR PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	7,790	100	78	
	PHAROS PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	3,252	100	33	
	BEACON PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	3,267	100	33	
	LEADER PESCADRES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	880,119	100	8,801	
	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	8,199	100	82	
	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,002,467	100	20,025	
	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	305,949	100	3,059	
	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9,550	100	96	
	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	10,000	100	100	
	FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9,150	100	92	
	FAIR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9,150	100	92	
	HUGE PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9,150	100	92	
	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投資 公司	"	45	2,268,990	45	50,422	
	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	1,900	19	6,709	
	HARMONY SUCCESS S.A.(PANAMA)股票	"	"	19	653,600	19	45,800	
	LANDO CO., LTD.股票	"	"	6,000株	26,798	18.75	(0.12)	
	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	-	1,049,614	
	美元石油大亨連動債—土銀	無	持有至到期 日金融資產 —流動	-	500,000	-	501,137	
	美元石油大亨連動債—華銀	"	"	-	200,000	-	206,000	
	日盛銀行—14天期美元計價非 保本優利投資商品	"	"	-	1,500,000	-	1,504,638	
	兆豐銀行—14天期美元計價非 保本優利投資商品	"	"	-	1,500,000	-	1,502,566	

註：因借款而提供質押擔保股票均100股。

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		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
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式		
1	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	直接持有普通股權超過百分之五十之子公司	\$ 3,998,309	-	-	-	-	-
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,639,400	-	-	-	-	-
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,000,937	-	-	-	-	-
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	2,338,222	-	-	-	-	-
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	7,282,349	-	-	-	-	-
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	7,836,009	-	-	-	-	-
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	3,711,556	-	-	-	-	-
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,118,160	-	-	-	-	-
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,117,107	-	-	-	-	-
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	8,585,547	-	-	-	-	-
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,036,506	-	-	-	-	-
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,023,870	-	-	-	-	-
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	4,276,210	-	-	-	-	-
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,741,735	-	-	-	-	-
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,681,455	-	-	-	-	-
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,151,803	-	-	-	-	-
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	2,156,162	-	-	-	-	-
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	1,636,672	-	-	-	-	-
"	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)	"	8,461,907	-	-	-	-	-
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	4,034,486	-	-	-	-	-
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	2,693,309	-	-	-	-	-
"	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	1,147,973	-	-	-	-	-
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,279,731	-	-	-	-	-
"	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	821,564	-	-	-	-	-
"	FOURSEAS PESADORES S.A.(PANAMA)	"	1,024,490	-	-	-	-	-
"	FAIR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	10,000	-	-	-	-	-
"	HUGE PESCADORES S.A.(PAMANA)	"	10,000	-	-	-	-	-
2	四維航業股份有限公司	本公司之母公司	2,496,741	-	-	-	-	-

註：1. 係為DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)

2. 係為GALLANT 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：

非交易目的金融資產－衍生性商品	95.9.30		94.9.30	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
	出售遠期外匯合約－ 買日幣賣美元	JPY204,680,000	-	-
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分別為美金187千元及美金130千元，於民國九十五年及九十四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之餘額均為零元。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司之子公司及孫公司於民國九十五年前三季與華南銀行、日盛銀行及兆豐銀行簽訂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，本公司之子公司及孫公司仍可領回年率之收益，本公司之子公司及孫公司於民國九十五年前三季已實現利息收入為美金30千元及兌換利益美金1千元。

本公司之子公司於民國九十五年九月份與華南銀行及土地銀行分別簽訂東方匯理銀行一年期及九個月期美元「石油大亨」連動式債券。約定本公司之子公司若持有本債券至到期日時，發行機構將會依年息3%或參與率乘上最低絕對表現率平均之較大值計息，截至民國九十五年九月三十日止，本公司之子公司轉投資持有至到期日之金融資產—流動之連動式債券投資成本為USD700,000元並無減損之虞。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：不適用。