

股票代碼：5608

# 四維航業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~29
(五)關係人交易	30~34
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	40~43
3.大陸投資資訊	43
(十二)部門別財務資訊	43~44
九、重要會計科目明細表	45~54

## 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民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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、商業會計法、商業會計處理準則及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民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之經營成果與現金流量。

民國九十五年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

四維航業股份有限公司已編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 淑 瑩

會 計 師：

簡 蒂 暖

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

民國九十六年三月二十八日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	95.12.31		94.12.31			負債及股東權益	95.12.31		94.12.31		
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>					
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 577,098	8	159,281	3	2100	短期借款(附註四(五))	\$ 210,000	3	-	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	20,000	-	-	-	2140	應付帳款	11,020	-	12,228	-	
1140 應收帳款淨額	160	-	8,799	-	2160	應付所得稅(附註四(十一))	38,621	2	59,922	1	
1190 其他金融資產－流動	15,143	-	8,776	-	2170	應付費用	23,267	-	27,938	1	
1230 存貨	5,020	-	8,937	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七))	61,743	1	4,135	-	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	3,179	-	3,843	-	2287	代理往來(附註五)	340,167	5	243,509	5	
1287 代理往來(附註五)	-	-	29,481	1	2298	其他流動負債－其他(附註五)	4,165	-	20,591	-	
1291 受限制資產(附註六)	279,414	4	-	-			<u>688,983</u>	<u>11</u>	<u>368,323</u>	<u>7</u>	
1298 其他流動資產－其他	3,441	-	3,851	-	2400	<b>長期附息負債：</b>					
	<u>903,455</u>	<u>12</u>	<u>222,968</u>	<u>4</u>	2410	公平價值變動列入損益之金融負債－非流 動(附註四(八))	26,350	-	-	-	
<b>基金及投資：</b>					2420	應付公司債(附註四(八))	368,049	5	-	-	
1421 採權益法之長期投資(附註四(三))	5,242,147	75	4,567,180	91		長期借款(附註四(七))	<u>379,974</u>	<u>6</u>	<u>207,943</u>	<u>5</u>	
1461 持有至到期日金融資產－非流動(附註四(二))	36,210	1	3,000	-			<u>774,373</u>	<u>11</u>	<u>207,943</u>	<u>5</u>	
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	16,721	-	16,241	-	2810	<b>其他負債：</b>					
1425 預付長期投資款(附註四(三))	<u>503,012</u>	<u>7</u>	-	-	2820	應計退休金負債(附註四(六))	14,674	-	14,470	-	
	<u>5,798,090</u>	<u>83</u>	<u>4,586,421</u>	<u>91</u>		存入保證金	219	-	185	-	
<b>固定資產(附註四(四)、五及六)：</b>							<u>14,893</u>	<u>-</u>	<u>14,655</u>	<u>-</u>	
1501 土地	79,937	1	79,937	1			<u>1,478,249</u>	<u>22</u>	<u>590,921</u>	<u>12</u>	
1521 房屋及建築	30,127	-	29,957	1		<b>負債合計</b>					
1551 運輸設備	5,300	-	5,300	-	3110	<b>股東權益：</b>					
1552 船舶設備	175,798	3	131,717	3	3140	股 本：					
1561 辦公設備	3,127	-	2,562	-		普通股股本(附註四(九))	2,784,970	39	2,524,973	50	
1681 其他設備	734	-	1,935	-		預收股本(附註四(九))	<u>318,110</u>	<u>5</u>	-	-	
	295,023	4	251,408	5	3211		<u>3,103,080</u>	<u>44</u>	<u>2,524,973</u>	<u>50</u>	
15X9 減：累計折舊	<u>19,923</u>	<u>-</u>	<u>59,472</u>	<u>1</u>	3213	<b>資本公積：</b>					
	<u>275,100</u>	<u>4</u>	<u>191,936</u>	<u>4</u>	3272	資本公積－普通股股票溢價	104,883	1	104,883	2	
<b>無形資產：</b>						資本公積－轉換公司債轉換溢價	68,110	1	68,110	1	
1770 遞延退休金成本(附註四(六))	1,359	-	2,022	-	3310	資本公積－認股權(附註四(八))	<u>105,555</u>	<u>1</u>	-	-	
<b>其他資產：</b>							<u>278,548</u>	<u>3</u>	<u>172,993</u>	<u>3</u>	
1820 存出保證金	55,149	1	13,472	-	3320	<b>保留盈餘(附註四(十))：</b>					
1838 遞延費用	<u>25,792</u>	<u>-</u>	<u>26,174</u>	<u>1</u>	3350	法定盈餘公積	302,453	4	156,574	3	
	80,941	1	39,646	1	3420	特別盈餘公積	-	-	37,586	1	
					3430	未提撥保留盈餘	<u>1,859,194</u>	<u>26</u>	<u>1,465,375</u>	<u>29</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 7,058,945</u>	<u>100</u>	<u>5,042,993</u>	<u>100</u>			<u>2,161,647</u>	<u>30</u>	<u>1,659,535</u>	<u>33</u>	
							<u>42,557</u>	<u>1</u>	<u>99,474</u>	<u>2</u>	
							<u>(5,136)</u>	<u>-</u>	<u>(4,903)</u>	<u>-</u>	
							<u>5,580,696</u>	<u>78</u>	<u>4,452,072</u>	<u>88</u>	
							<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
							<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 7,058,945</u>	<u>100</u>	<u>5,042,993</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 306,689	100	358,504	100
5000 營業成本	193,086	63	210,088	59
營業毛利	113,603	37	148,416	41
6000 營業費用	103,280	34	89,983	25
營業淨利	10,323	3	58,433	16
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	15,932	5	520	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	1,358,755	443	1,444,571	403
7122 股利收入(附註四(二))	13,168	4	19,330	6
7130 處分資產利益(附註四(四))	47,635	15	764	-
7140 處分投資利益	6,326	2	569	-
7160 兌換利益	26,482	9	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	2,430	1	-	-
7480 什項收入(附註五)	17,081	6	8,753	2
	1,487,809	485	1,474,507	411
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	11,473	4	3,775	1
7560 兌換損失	-	-	5,148	1
7880 什項支出	1,898	-	447	-
	13,371	4	9,370	2
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,484,761	484	1,523,570	425
8110 所得稅費用(附註四(十一))	71,409	23	64,780	18
9600 本期淨利	\$ 1,413,352	461	1,458,790	407
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十二))				
基本每股盈餘-當期	\$ 5.33	5.07	6.03	5.78
-追溯	\$ 5.33	5.07	5.47	5.24
稀釋每股盈餘-當期	\$ 5.31	5.06	6.03	5.78
-追溯	\$ 5.31	5.06	5.47	5.24

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股款	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									
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	37,586	(37,586)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	88,910	-	(88,910)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(6,000)	-	-	(6,000)
員工紅利轉增資	8,000	-	-	-	-	(8,000)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(8,000)	-	-	(8,000)
盈餘轉增資	352,376	-	-	-	-	(352,376)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(402,716)	-	-	(402,716)
資本公積轉增資	151,019	-	(151,019)	-	-	-	-	-	-
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	-	1,458,790	-	-	1,458,790
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(3,136)	(3,136)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	135,293	-	135,293
民國九十四年十二月三十一日餘額	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									
迴轉上年度已提列之特別盈餘公積	-	-	-	-	(37,586)	37,586	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	145,879	-	(145,879)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(9,000)	-	-	(9,000)
員工紅利轉增資	7,500	-	-	-	-	(7,500)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(11,000)	-	-	(11,000)
盈餘轉增資	252,497	-	-	-	-	(252,497)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(631,243)	-	-	(631,243)
發行可轉換公司債	-	-	105,555	-	-	-	-	-	105,555
現金增資	-	318,110	-	-	-	-	-	-	318,110
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	-	1,413,352	-	-	1,413,352
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(233)	(233)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(56,917)	-	(56,917)
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 2,784,970	318,110	278,548	302,453	-	1,859,194	42,557	(5,136)	5,580,696

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期純益</b>	\$ 1,413,352	1,458,790
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	12,683	16,122
各項攤提	20,076	8,682
遞延費用攤提轉列費用	658	450
迴轉以成本衡量之金融資產-非流動之現金清算股利	(480)	(3,846)
採權益法認列之投資收益(扣除當年度現金股利收現數)	(1,358,755)	(1,254,978)
金融負債評價利益	(2,430)	-
處分資產利益	(47,635)	(764)
處分投資利益	(6,326)	(569)
應付公司債利息費用	2,384	-
<b>資產及負債項目之變動</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(13,674)	569
應收帳款—淨額	8,639	(3,000)
其他金融資產—流動	(6,367)	3,507
存貨	3,917	(2,459)
遞延所得稅資產—流動	664	(1,734)
代理往來(借方)	29,481	(12,327)
其他流動資產—其他	410	450
應付帳款	(1,208)	2,361
應付所得稅	(21,301)	28,714
應付費用	(4,671)	(4,690)
代理往來(貸方)	96,658	157,121
其他流動負債—其他	(16,426)	12,697
應計退休金負債	634	864
<b>營業活動之淨現金流入數</b>	<u>110,283</u>	<u>405,960</u>

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
收回採權益法之長期投資價款	627,200	-
增加採權益法之長期投資價款	(503,341)	-
增加持有至到期日金融資產—非流動價款	(33,210)	-
出售固定資產及遞延費用之價款	127,320	952
購置固定資產價款	(173,457)	(6,027)
存出保證金增加	(41,677)	(8,014)
遞延費用增加	(22,427)	(4,097)
受限制資產增加	(279,414)	-
<b>投資活動之淨現金流出數</b>	<u>(299,006)</u>	<u>(17,186)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	210,000	-
長期借款增加(減少)	229,639	(12,069)
發行可轉換公司債	500,000	-
存入保證金增加(減少)	34	(10)
預收現金增資款	318,110	-
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)
<b>融資活動之淨現金流入(出)數</b>	<u>606,540</u>	<u>(428,795)</u>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	417,817	(40,021)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>159,281</u>	<u>199,302</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 577,098</u>	<u>159,281</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 10,856</u>	<u>3,890</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 92,046</u>	<u>37,800</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 61,743</u>	<u>4,135</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

### 財務報表附註

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

#### 一、公司沿革

四維航業股份有限公司於民國七十四年三月奉准設立，於民國九十年七月三日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃，並於民國九十二年八月二十五日經台灣證券交易所核准股票上市。本公司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%控股三十五家孫公司。截至民國九十五年十二月三十一日，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、興維輪、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、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)及閎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。

民國九十五年十二月三十一日，本公司員工人數為145人。

#### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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的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。

### (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、持有至到期日之金融資產、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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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，分類為：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.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。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

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。

### (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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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

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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(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。

### (十四)可轉換公司債

自民國九十五年一月一日起，本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

### (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，本公司當年度依商業會計法規定處理之稅後盈餘減除稅法規定調整項目後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之。本公司所發生之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股權均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 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)。此項變動對民國九十五年度純益及每股盈餘無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>95.12.31</b>	<b>94.12.31</b>
現金	\$ 393	404
零用金	-	5,006
銀行存款		
支票存款	48,780	917
活期存款	466,775	565
外幣存款	10,791	22,983
定期存款	50,359	129,406
合 計	<b>\$ 577,098</b>	<b>159,281</b>

#### (二)金融資產

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<b>95.12.31</b>	<b>94.12.31</b>
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
公司債－德意志銀行三年期美元計價	33,210	-
	<b>\$ 36,210</b>	<b>3,000</b>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－K/S DANRED I	\$ 16,721	16,241
(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。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，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16,241千元，重分類為以成本衡量之金融資產－非流動16,241千元。

#### 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

- (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)本公司於民國九十五年十一月一日按面額33,210千元(美金1,000千元)購買三年期德意志銀行公司債，到期日為民國九十八年十一月一日，票面利率4.85%，每年付息一次，到期一次還本。
- (4)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)。於民國九十五年度及九十四年度認列現金股利收入分別為13,168千元(包括迴轉期初清算股利480千元)及19,330千元(包括迴轉期初清算股利3,846千元)。

#### (三)採權益法之長期投資

	95.12.31		
	股 數	金 額	持 股 比 例 (%)
採權益法評價			
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	\$ 5,236,936	100
FORTUNATE MARITIME S.A.			
(PANAMA)			
(原始投資成本 US\$ 10,000元； NT\$ 329千元)	100	<u>5,211</u>	100
合 計		<u><u>\$ 5,242,147</u></u>	
預付長期投資款			
FORTUNATE MARITIME S.A.			
(PANAMA)			
(原始投資成本US\$ 15,480千元； NT\$ 503,012千元)	-	<u><u>\$ 503,012</u></u>	100

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

	94.12.31		
	股 數	金 額	持股比例(%)
<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；	60,851,392	\$ <u>4,567,180</u>	100
NT\$ 1,908,160千元)			

- 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627,200千元)並已全數收訖，該減資案於民國九十六年二月十六日經投審會准予備查。截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司共計投資1,280,961千元(US\$40,851,392元)，持股比例為100%。
- 2.本公司於民國九十五年八月三日投資巴拿馬籍FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)，截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司共計投資329千元(美金10,000元)，持股比例100%。另，子公司FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)於民國九十五年擬辦理現金增資，由本公司100%認股，並已陸續預付長期投資款共503,012千元(美金15,480千元)。

本公司對上述公司之權益法評價係依據被投資公司經會計師查核簽證無保留意見之財務報表列計，民國九十五年度及九十四年度投資收益及外幣換算調整數之明細如下：

被投資公司	95年度		94年度	
	投資收益	外幣換算調整數	投資收益	外幣換算調整數
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA) (註)	\$ 1,354,734	(57,778)	1,444,571	135,293
FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)	4,021	861	-	-
合計	\$ <u>1,358,755</u>	<u>(56,917)</u>	<u>1,444,571</u>	<u>135,293</u>

註：於民國九十五年度及九十四年度取得現金股利分別為零元及189,593千元。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
<b>95.12.31</b>			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	30,127	3,415	26,712
運輸設備	5,300	1,104	4,196
船舶設備	175,798	13,734	162,064
辦公設備	3,127	1,431	1,696
其他設備	734	239	495
合計	<u>\$ 295,023</u>	<u>19,923</u>	<u>275,100</u>
<b>94.12.31</b>			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	29,957	2,407	27,550
運輸設備	5,300	221	5,079
船舶設備	131,717	55,032	76,685
辦公設備	2,562	971	1,591
其他設備	1,935	841	1,094
合計	<u>\$ 251,408</u>	<u>59,472</u>	<u>191,936</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一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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)短期借款

項 目	期 間	金 額
<b>95.12.31</b>		
擔保借款	一年內到期	\$ <u><u>210,000</u></u>

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

### (六)員工退休金

1.本公司民國九十五年度及九十四年度有關退休金資料如下：

	95年度	94年度
期末退休基金餘額	\$ 6,548	4,877
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,171	2,207
確定提撥之淨退休金成本	2,230	967
期末應計退休金負債餘額	14,674	14,470

2.本公司民國九十五年度及九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,230千元及967千元，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。

4.本公司已取得精算師分別以民國九十五年及九十四年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

5.本公司民國九十五年度及九十四年度之淨退休金成本組成如下：

	95年度	94年度
服 務 成 本	\$ 613	1,052
利 息 成 本	724	489
退休基金資產報酬	(158)	(104)
攤 銷 數	992	770
淨 退 休 金 成 本	\$ <u>2,171</u>	<u>2,207</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

6.本公司計算淨退休金成本所用之精算假設及期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下:

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折現率	3.25 %	3.00 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	1.50 %
退休金資產預期長期投資報酬率	3.25 %	3.00 %
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
給付義務:		
既得給付義務	\$ (9,245)	(7,171)
非既得給付義務	<u>(11,977)</u>	<u>(12,176)</u>
累積給付義務	(21,222)	(19,347)
未來薪資增加之影響數	<u>(2,988)</u>	<u>(2,931)</u>
預計給付義務	(24,210)	(22,278)
退休基金資產公平價值	<u>6,548</u>	<u>4,877</u>
提撥狀況	(17,662)	(17,401)
未認列過渡性淨給付義務	59	71
未認列前期服務成本	1,300	1,951
未認列退休金損(益)	8,124	7,834
應補列退休金負債	<u>(6,495)</u>	<u>(6,925)</u>
淨退休金資產(負債)	<u>\$ (14,674)</u>	<u>(14,470)</u>

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付分別為9,551千元及7,468千元。

(七)長期借款／一年內到期之長期借款

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
抵押借款	\$ 171,469	60,078
信用借款	270,248	152,000
減：一年內到期之長期借款	<u>(61,743)</u>	<u>(4,135)</u>
淨額	<u>\$ 379,974</u>	<u>207,943</u>

於民國九十五年及九十四年十二月三十一日抵押借款係由本公司提供部份固定資產作為擔保品，於民國九十五年度及九十四年度長期借款之利率分別約為1.77%~2.745%及1.60%~2.645%。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)應付公司債

本公司於民國九十五年十一月三十日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>95年度</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000
權益組成項目	<u>(105,555)</u>
負債組成要素	394,445
評價調整	(2,430)
利息費用	<u>2,384</u>
合計	<u>\$ 394,399</u>

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，負債組成項目則分別帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動26,350千元、應付可轉換公司債368,049千元及金融負債評價利益2,430千元。

擔保公司債主要發行條件說明如下：

- 1.發行總額：新台幣500,000千元
- 2.發行期間：發行期間五年，自民國九十五年十一月三十日開始發行至民國一百年十一月三十日到期。
- 3.票面利率：0%
- 4.擔保或保證情形：無擔保可轉換公司債。
- 5.轉換辦法：
  - (1)轉換期間：本公司之債券持有人得於公司債發行之日後滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，依法轉換為本公司新發行之普通股。
  - (2)轉換價格：新台幣29.8元。
- 6.贖回辦法：

本公司於以下(1)、(2)情形得行使對本轉換公司債之贖回權

- (1)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時；本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。

### 7.債權人請求買回辦法：

債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之102.01%(賣回收益率為1%)，滿三年債券面額加計利息補償金為債券面額之103.03%(賣回收益率為1%)，並應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

### (九)股本

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司核定股本均為3,800,000千元，每股面額10元，分為380,000千股，已發行股本分別為2,784,970千元及2,524,973千元，分別為普通股278,497千股及252,497千股。

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發行新股25,000千股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FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)之資金來源，分別經金管會95年10月27日金管證一字第0950148460號函及0950148462號函核准申報生效，並於民國九十五年十月三十一日經董事會決議通過發行普通新股25,000千股，每股新台幣21.50元，截至民國九十五年十二月三十一日止，預收之現金增資股款計318,110千元(含溢價)；於民國九十六年一月四日及一月五日已收齊股款並於民國九十六年一月十九日經經濟部核准完成變更登記。

### (十)盈餘分配

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

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

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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
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

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相關資訊如下：

單位：元

普通股之每股股利	94年度	93年度
現金	\$ 2.50	2.00
股票	1.00	1.75
合計	\$ 3.50	3.75

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。

。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅構成項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
當年度應付所得稅	\$ 37,813	56,571
遞延所得稅資產—流動減少(增加)	664	(1,734)
暫繳及扣繳所得稅	35,471	11,318
以前年度高估數	<u>(2,539)</u>	<u>(1,375)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 71,409</u></u>	<u><u>64,780</u></u>

所得稅費用明細如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 28,700	67,889
遞延所得稅費用(利益)	664	(1,734)
以前年度所得稅高估數	(2,539)	(1,375)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>44,584</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 71,409</u></u>	<u><u>64,780</u></u>

- 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。民國九十五年度及九十四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年度</u>	<u>94年度</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 371,180	380,883
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 (扣除當年度現金股利收現數)	(339,689)	(313,745)
處分投資利益	(1,581)	(142)
金融負債評價利益	(607)	-
其他	61	(841)
暫時性差異		
兌換(利益)損失	(822)	1,518
退休金	<u>158</u>	<u>216</u>
當年度應負擔所得稅	<u><u>\$ 28,700</u></u>	<u><u>67,889</u></u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十五年度及九十四年度本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
兌換(利益)損失	\$ (822)	1,518
退休金	<u>158</u>	<u>216</u>
遞延所得稅(費用)利益	<u>\$ (664)</u>	<u>1,734</u>

4.本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一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>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>3,179</u>	<u>3,843</u>
遞延所得稅負債總額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

	<u>暫時性差異</u>	
	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動		
呆帳費用	\$ 1,800	1,800
退休金	8,494	7,863
兌換損失	<u>2,421</u>	<u>5,710</u>
淨額	<u>\$ 12,715</u>	<u>15,373</u>

	<u>所得稅影響數</u>	
	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動		
呆帳費用	\$ 450	450
退休金	2,123	1,965
兌換損失	<u>606</u>	<u>1,428</u>
淨額	<u>\$ 3,179</u>	<u>3,843</u>

#### 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司截至民國九十三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，另民國九十二年度之營利事業所得稅結算申報案經核定後應補納民國九十二年3,350千元稅款，本公司不服其決定，提請行政救濟程序，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，惟於民國九十五年十二月五日經重新核定應補繳稅額為808千元，故於民國九十五年度迴轉高估之所得稅費用；該核定應補繳稅額已於民國九十六年二月十五日全數支付。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十二月三十一日，本公司期末估列應補繳民國九十二年度之所得稅分別為808千元及3,350千元。

7.兩稅合一相關資訊：

	95.12.31	94.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 59,517	19,734
	95年度	94年度
預計(實際)稅額可扣抵比率	預計 5.24%	實際 5.16%

8.未分配盈餘相關資訊：

	95.12.31	94.12.31
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	1,859,194	1,465,375
合計	\$ 1,859,194	1,465,375

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十二)每股盈餘

民國九十五年度及九十四年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下

：

單位：新台幣千元/千股；每股盈餘：元

	95年度		94年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<b>基本每股盈餘</b>				
當期				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>1,484,761</u>	<u>1,413,352</u>	<u>1,523,570</u>	<u>1,458,790</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>5.33</u>	<u>5.07</u>	<u>6.03</u>	<u>5.78</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>5.33</u>	<u>5.07</u>	<u>5.47</u>	<u>5.24</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 1,484,761	1,413,352	1,523,570	1,458,790
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	<u>2,384</u>	<u>1,788</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>1,487,145</u>	<u>1,415,140</u>	<u>1,523,570</u>	<u>1,458,790</u>
當期				
加權平均流通在外股數	278,497	278,497	252,497	252,497
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	<u>1,398</u>	<u>1,398</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>279,895</u>	<u>279,895</u>	<u>252,497</u>	<u>252,497</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	278,497	278,497	278,497	278,497
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	<u>1,398</u>	<u>1,398</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>279,895</u>	<u>279,895</u>	<u>278,497</u>	<u>278,497</u>
稀釋每股盈餘—當期	\$ <u>5.31</u>	<u>5.06</u>	<u>6.03</u>	<u>5.78</u>
—追溯	\$ <u>5.31</u>	<u>5.06</u>	<u>5.47</u>	<u>5.24</u>

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十三)金融商品資訊之揭露

#### 1.公平價值之資訊

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>非衍生性金融商品</b>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 577,098	577,098	159,281	159,281
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	20,000	20,083	-	-
應收帳款淨額	160	160	8,799	8,799
其他金融資產－流動	15,143	15,143	8,776	8,776
代理往來－借方	-	-	29,481	29,481
受限制資產	279,414	279,414	-	-
持有至到期日金融資產－非流動	36,210	35,632	3,000	3,027
以成本衡量之金融資產－非流動	16,721	-	16,241	-
存出保證金	55,149	55,149	13,472	13,472
金融負債：				
短期借款	\$ 210,000	210,000	-	-
應付帳款	11,020	11,020	12,228	12,228
應付所得稅	38,621	38,621	59,922	59,922
應付費用	23,267	23,267	27,938	27,938
代理往來－貸方	340,167	340,167	243,509	243,509
其他金融負債	2,210	2,210	660	660
應付公司債	368,049	368,049	-	-
長期借款	441,717	441,717	212,078	212,078
存入保證金	219	219	185	185
<b>衍生性金融商品</b>				
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	\$ 26,350	26,350	-	-
(可轉換公司債之賣回權、贖回權及價格重設權)				

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 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、受限制資產及存出保證金；金融負債包括長、短期借款、應付帳款、應付所得稅、應付費用、代理往來、其他金融負債、應付公司債及存入保證金。
  - (2) 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)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。
  - (3) 持有至到期日金融資產係具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至贖回日或到期日之金融資產，評價時係以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。
  - (4) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，其公平價值無法可靠衡量，且未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
  - (5) 長期負債：若長期負債係約定浮動利率時，則其帳面價值即等於公平價值；若係約定固定利率時，則以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期負債利率為準。
  - (6) 應付公司債之市價係以相同條件下可轉換之公司債市場利率之折現價值估計其公平價值。
3. 民國九十五年及九十四年十二月三十一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。

#### 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	95.12.31		94.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	577,098	-	159,281
公平價值變動列入損益之	20,083	-	-	-
金融資產－流動				
應收帳款淨額	-	160	-	8,799
其他金融資產－流動	-	15,143	-	8,776
代理往來－借方	-	-	-	29,481
受限制資產	-	279,414	-	-
持有至到期日金融資產－	-	35,632	-	3,027
非流動				
存出保證金	-	55,149	-	13,472
金融負債：				
短期借款	-	210,000	-	-
應付帳款	-	11,020	-	12,228
應付所得稅	-	38,621	-	59,922
應付費用	-	23,267	-	27,938
代理往來－貸方	-	340,167	-	243,509
其他金融負債	-	2,210	-	660
公平價值變動列入損益之	-	26,350	-	-
金融負債－非流動				
應付公司債	-	368,049	-	-
長期借款	-	441,717	-	212,078
存入保證金	-	219	-	185

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為83,569千元及129,406千元，金融負債分別為368,049千元及零元；具利率變動之現金流量風險之金融資產均為3,000千元，金融負債分別為651,717千元及212,078千元。
- 6.本公司民國九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列之金融資產及負債評價利益為2,430千元。

### 7.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司從事之債券投資中(帳列持有至到期日金融資產—非流動)，僅德意志三年期美元計價之公司債係為固定利率之債券投資，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959千元。

#### (2)信用風險

本公司持有之債券投資均係向信用評等優良之金融機構所購買，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為不會有重大之信用風險顯集中之虞。

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度及九十四年度營業收入淨額中，分別有54%及56%由二家客戶組成。

本公司截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，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

本公司民國九十五年十二月三十一日之長、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%，將使本公司現金流出增加6,517千元。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(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
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)	"
FEDERAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
FOREVER PESCADORES S.A. (PANAMA)	"
ETERNITY 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. PANAMA	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報表附註(續)

關係人名稱 與本公司之關係

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA) 集團	\$ 126,995	42	139,091	39
FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	406	-	-	-
EUROASIA II INC., PANAMA	33,856	11	32,642	9
合計	<u>\$ 161,257</u>	<u>53</u>	<u>171,733</u>	<u>48</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.流動資產－代理往來

關係人名稱	95.12.31		94.12.31	
	金額	%	金額	%
BRILLIANT PESCADORES S.A.	\$ -	-	5,880	20
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	-	-	4,540	15
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	285	1
BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	272	1
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	196	-
HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	282	1
MOON BRIGHT SHIPPING COPR.(PANAMA)	-	-	3,185	11
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	225	1
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	3,473	12
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	-	-	2,643	9
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	-	-	4,312	15
BRAVE PESCADORES S.A.	-	-	63	-
ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	31	-
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	545	2
WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	3,549	12
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>29,481</u>	<u>100</u>

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 3. 流動負債－代理往來

關係人名稱	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 270,649	80	174,552	72
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	12,193	4	11,577	5
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	15,962	5	15,197	6
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	10,903	3	14,539	6
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	18,271	5	20,696	8
GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	11,010	3	6,948	3
SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,179	-	-	-
合 計	<u>\$ 340,167</u>	<u>100</u>	<u>243,509</u>	<u>100</u>

### 4. 預收款項(帳列其他流動負債－其他)

關係人名稱	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
EUROASIA II INC., PANAMA	\$ -	-	<u>2,902</u>	<u>14</u>

### 5. 重大承諾事項及或有事項

於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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211,379千元及美金140,452千元，並開立存出保證票據分別為522,325千元及558,188千元。

6. 本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳附註七。

### 7. 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年度	94年度
東連船務代理有限公司	\$ 64	96
羅盤投資股份有限公司	15	-
合計	<u>\$ 79</u>	<u>96</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)於民國九十五年度及九十四年度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：

<u>關係人名稱</u>	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	\$ 14	30
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	97	113
BRAVE PESCADORES S.A.	46	62
ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	204	220
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	176	193
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	53	101
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	17	102
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	71	119
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	559	653
SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	69	112
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	359	390
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	232	264
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	290	324
BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	232	265
HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	243	277
GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)	85	103
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	194	209
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	258	277
BRILLIANT PESCADORES S.A.	315	335
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	303	320
WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	271	293
GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)	195	-
LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	228	-
合計	<u>\$ 4,511</u>	<u>4,762</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，截至民國九十五年十二月三十一日止，該船舶購買價款已全數支付。

(4)本公司於民國九十五年十二月二十八日與東連船務代理有限公司簽訂出售船舶買賣合約，擬以300千元出售本公司船舶M/V ROMANTIC，預計處分利益為172千元，於民國九十五年十二月三十一日尚未交付船舶。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (5) 資金融通情形

本公司民國九十五年對關係人之資金融通情形如下：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息 收 入
FOREVER PESCADORES S.A. (PANAMA)	\$ 90,144	-	-	-
ETERNITY PESCADORES S.A. (PANAMA)	90,144	-	-	-
FEDERAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	105,618	-	-	-

8. 依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項：詳附註十一。

### 六、抵質押之資產

於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	95.12.31	94.12.31
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築－未折減餘額	26,712	25,087
船舶設備－未折減餘額	161,937	-
受限制資產	279,414	-
合計	<u>\$ 548,000</u>	<u>105,024</u>

### 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十二月三十一日止，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	"

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

合約名稱	訂 約 人	起訖期間	內 容
管理顧問 合約	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	代理該公司在國際間各港口之進出港及裝卸貨事宜
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	85.12.18起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	85.05.21起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	84.07.18起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	85.12.18起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	86.11.12起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	91.10.20起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	92.08.20起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	92.09.15起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	93.01.16起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	93.01.13起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	94.05.10起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	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	"
"	FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)	95.11.27起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	K/S DANRED I	船舶交船日無期間限制， 合約終止應於60天前通知	代理該公司船舶管理之各項事務
"	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十二月三十一日止，為他人背書保證金額分別為美金211,379千元及美金148,907千元，並開立存出保證票據分別為522,325千元及558,188千元。

(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，本件已於民國九十五年五月由台北地方法院判決本公司勝訴確定，且該案已逾可上訴期，惟據悉蕭興源已無可執行之資產。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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

- (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。
- (五)本公司之孫公司BRIGHT PESCADORES S.A(PANAMA)，其受雇人蔡小群於民國九十三年三月十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，被害人之母於民國九十四年十一月二十一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，該案已於民國九十五年十月二十六日由雙方簽署和解書，同意以2,100千元為本件損害賠償事件之全部及最後之完全賠償，此部分損害賠償金額已由保險公司理賠予蔡小群之家屬。
- (六)本公司於民國九十五年十二月二十八日與東連船務代理有限公司簽訂出售船舶買賣合約，擬以300千元出售本公司船舶M/V ROMANTIC，預計處分利益約為172千元。

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十月三十一日經董事會決議通過發行普通新股25,000千股，每股新台幣21.50元，已於民國九十六年一月五日收齊股款，並於民國九十六年一月十九日經經濟部核准完成變更登記。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 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度及九十四年度發生之用人、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年度			94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		61,780	54,137	115,917	76,072	47,921	
勞健保費用		13,731	4,007	17,738	12,361	3,833	
退休金費用		-	4,401	4,401	-	3,174	
其他用人費用		7,532	2,019	9,551	9,827	1,864	
折舊費用		10,290	2,393	12,683	14,100	2,022	
折耗費用		-	-	-	-	-	
攤銷費用		19,974	102	20,076	8,528	154	
						8,682	

- (三)民國九十四年度財務報表中若干金額為配合民國九十五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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	FOREVER PESCADORES S.A. (PANAMA)	應收關係人款	90,144	-	-	短期融通資金	-	-	-	-	-	1,674,209	3,348,418
	"	ETERNITY PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	90,144	-	-	"	-	-	-	-	-	"	"
	"	FEDERAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	105,618	-	-	"	-	-	-	-	-	"	"

註：依本公司資金貸放辦法規定，資金貸予他人總額以不超過本公司淨值百分之六十為限，對單一企業資金貸放以不超過本公司淨值百分之三十為限，其計算明細如下：

資金貸與總限額：5,580,696千元×60%＝3,348,418千元

對個別對象資金貸與限額：5,580,696千元×30%＝1,674,209千元

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：美千元

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	171,450	18,598	16,219	-	123.29 %	342,900
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		11,400	10,500	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		750	-	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		1,598	1,181	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		9,625	8,475	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,051	9,252	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,166	2,751	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,555	5,931	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,273	3,088	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,676	5,178	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,858	-	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		2,507	-	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,451	3,185	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,493	6,527	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,000	7,850	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,319	7,631	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,856	6,868	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,850	2,250	-		
	本公司	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	2		6,179	5,646	-		
	"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,585	8,736	-		
	"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,800	7,800	-		
	"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,000	6,606	-		
	"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,321	8,262	-		
	"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,353	15,136	-		
	"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,271	15,271	-		
	"	FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,518	23,518	-		
	"	ETERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,518	23,518	-		
	"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	3		5,924	-	-		
	"	HARMONY SUCCESS S.A.	4		2,455	-	-		
	"	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,531	-	-		
		合計				\$ 211,379			

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報表附註(續)

註二：依本公司背書保證辦法規定，背書保證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，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，其計算明細如下：

背書保證最高限額：5,580,696千元×2倍＝11,161,392千元(折合美金約342,900千元)

對單一企業背書保證限額：5,580,696千元(折合美金約171,450千元)

### 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	5,236,936	100 %	每股淨值 128.19	
"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	5,211	100 %	每股淨值 5,082.230	
"	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	-	20,083	
"	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 1,538.957	
"	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	-	3,052	
"	德意志銀行公司債	-	"	-	33,210	-	32,580	

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)集團	本公司之子公司	銷貨	126,995	42 %	依雙方議定之條件辦理	-		-	-	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四、(十三)。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(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：新台幣千元／美千元

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		本期損益	投資損益	
1	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	PANAMA	主要經營國際航運及船務代理等業務	USD 40,851	USD 60,851	40,851,392	100%	NTD 5,236,936	NTD 1,354,734	NTD 1,354,734	子公司	
"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	NTD 5,211	NTD 4,021	NTD 4,021	"	
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	1,000	100%	USD 6,397	USD 1,322	USD 1,322	孫公司	
"	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	10	100%	2,876	-	-	"	
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	1,791	175	175	"	
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,467	434	434	"	
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	1,357	383	383	"	
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	10,556	5,082	5,082	"	
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	1,544	957	957	"	
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	1,556	1,397	1,397	"	
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,327	604	604	"	
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,088	717	717	"	
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	10	100%	3,530	1,787	1,787	"	
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	11,250	7,305	7,305	"	
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,440	103	103	"	
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,241	508	508	"	
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,129	1,133	1,133	"	
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,663	1,173	1,173	"	
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,511	1,284	1,284	"	
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,223	1,240	1,240	"	
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,517	582	582	"	
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,092	1,117	1,117	"	
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	8	(1)	(1)	"	
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3	(5)	(5)	"	
"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3	(5)	(5)	"	
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	1,368	1,359	1,359	"	
"	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	8	(1)	(1)	"	
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,340	1,120	1,120	"	
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	520	510	510	"	
"	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)	"	
"	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	10	-	-	"	
"	FOURSEAS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)	"	
"	FAIR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)	"	
"	HUGE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)	"	
"	FEDERAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	23	13	13	"	
"	FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	43	33	33	"	
"	ENTERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	43	33	33	"	
"	EUROASIA II INC.,PANAMA	"	"	5	5	45	45%	2,126	921	414	"	

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報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：

單位：美千元

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	\$ 171,450	11,400	10,500	-	113.83 %	342,900
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		750	-	-		
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		1,598	1,181	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		9,625	8,475	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		10,051	9,252	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,166	2,751	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,555	5,931	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,273	3,088	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,676	5,178	-		
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,858	-	-		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"		2,507	-	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,451	3,185	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,493	6,527	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,000	7,850	-		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,319	7,631	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,856	6,868	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,850	2,250	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		6,179	5,646	-		
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,585	8,736	-		
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,800	7,800	-		
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,000	6,606	-		
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		9,321	8,262	-		
"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,353	15,136	-		
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,271	15,271	-		
"	FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,518	23,518	-		
"	ETERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,518	23,518	-		
"	MAJESTIC PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,924	-	-		
"	HARMONY SUCCESS S.A.	"		2,455	-	-		
"	ETERNAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,531	-	-		
	合計				\$ 195,160			

註一：依本公司背書保證辦法規定，背書保證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，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，其計算明細如下：

背書保證最高限額：5,580,696千元×2倍=11,161,392千元(折合美金約342,900千元)

對單一企業背書保證限額：5,580,696千元(折合美金約171,450千元)

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報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：除每股淨值為美元外，餘為美千元

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	
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	\$ 6,397	100	每股淨值 6,397	
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	2,876	100	287,572	
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	1,791	100	17,910	註
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	2,467	100	24,669	
	BRAVE PESCADORES S.A.股票	"	"	100	1,357	100	13,574	
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	10,556	100	105,556	註
	BRILLIANT PESCADORES S.A.股票	"	"	100	1,544	100	15,443	
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	1,556	100	15,560	
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,327	100	33,271	
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,088	100	30,883	
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	3,530	100	353,043	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA) 股票	"	"	100	11,250	100	112,504	
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	2,440	100	24,396	
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,241	100	32,413	
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,129	100	41,287	
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,663	100	46,629	
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,511	100	45,108	
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	2,223	100	22,234	
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	2,517	100	25,173	註
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,092	100	30,918	
	VALOR PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	8	100	78	
	PHAROS PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	3	100	33	
	BEACON PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	3	100	33	
	LEADER PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	1,368	100	13,679	
	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	8	100	82	
	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	2,340	100	23,396	
	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	520	100	5,196	
	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	9	100	87	
	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	10	100	100	
	FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9	100	92	
	FAIR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9	100	92	
	HUGE PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9	100	92	
	FEDERAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	100	23	100	232	
	FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	100	43	100	426	
	ENTERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	100	43	100	426	
	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法評價之被投資公司	"	45	2,126	45	47,241	
	HARMONY SUCCESS 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	654	19	44,487	
	LANDO CO., LTD.股票	"	"	6,000株	27	18.75	(8.18)	
	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	-	1,300	-	市價 1,405	
	美元石油大亨連動債—土銀	"	"	-	500	-	486	
	美元石油大亨連動債—華銀	"	"	-	200	-	196	

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：美千元

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	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	3,638	-	-		800	-
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,348	-	-		600	-
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	4,641	-	-		-	-
"	FEDERAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	3,195	-	-		-	-
"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	"	3,096	-	-		3,096	-

註：1.係為DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)

10. 從事衍生性商品交易：

單位：千元

交易公司(註)	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值	帳列科目
1	連結選擇權—美元兌日元匯率選擇權	交易目的	USD 1,200	USD -	USD (14)	公平價值變動列入損益之金融負債—流動
"	連結選擇權—日元兌美元匯率選擇權	"	JPY 766,340	-	15	公平價值變動列入損益之金融資產—流動
"	美元石油大亨連動債—土銀	"	USD 500	500	486	"
"	美元石油大亨連動債—華銀	"	200	200	196	"

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

2. 衍生性商品—連結選擇權所須支付之存出保證金與合約金額相同，帳列其他金融資產項下表達。
3. 衍生性金融商品其公平價值係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三)大陸投資資訊：無。

### 十二、部門別財務資訊：

#### (一)產業別財務資訊

本公司為專業散裝貨輪航運業，係單一產業別。

#### (二)地區別及外銷銷貨財務資訊

本公司無國外營運機構，民國九十五年度及九十四年度外銷銷貨收入分別為306,689千元及352,162千元。

本公司無國內外營運機構之區別，且依行業特性無法區分各地區之營業收入，僅就託運人（船務勞務提供地）係屬國內或國外以區分內外銷之營業收入。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)重要客戶資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度其收入占損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：

公 司 名 稱	95年度	
	銷貨金額	占營業收入比%
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)集團	\$ 126,995	42
BRIGHT SHIPPING CO., LTD.	37,880	12
K/S DANRED I	36,215	12
EUROASIA II INC., PANAMA	33,856	11
合 計	\$ 234,946	77

  

公 司 名 稱	94年度	
	銷貨金額	占營業收入比%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)集團	\$ 139,091	39
TOKO KAIUN KAISHA, LTD	60,012	17
合 計	\$ 199,103	56

四維航業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現金		\$ 392,748
銀行存款	活期存款	466,774,511
	支票存款	48,780,376
	定期存款	50,359,500
	外幣存款	10,618,706
	美元 326,830.01	
	歐元 0.73	32
	日幣 267	171,829
	小計	576,704,954
合計		\$ 577,097,702

四維航業股份有限公司

基金及投資變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		市價或股權淨額		提供擔保或	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形
採權益法之長期投資												
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	60,851,392	\$ 4,567,179,682	-	1,296,956,404	20,000,000	627,200,000	40,851,392	100 %	5,236,936,086	128	5,236,936,086	無
FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)	-	-	100	5,210,703	-	-	100	100 %	5,210,703	5,082,230	508,223,003 (註3)	"
小計	-	4,567,179,682	-	1,302,167,107	-	627,200,000	-	- %	5,242,146,789	-	-	"
持有至到期日金融資產—非流動												
中華商業銀行一次順位金融債券	-	3,000,000	-	-	-	-	-	-	3,000,000	-	3,052,330	"
德意志銀行公司債	-	-	-	33,210,000	-	-	-	-	33,210,000	-	32,579,996	"
小計	-	3,000,000	-	33,210,000	-	-	-	-	36,210,000	-	-	"
以成本衡量之金融資產—非流動												
K/S DANRED I 預付長期投資款	13	16,241,251	-	479,508	-	-	13	13 %	16,720,759	1,538,957	20,006,443	"
—FORTUNATE NARITIME S.A.(PANAMA)	-	-	-	503,012,300	-	-	-	-	503,012,300	-	-	"
合計		\$ 4,586,420,933		1,838,868,915		627,200,000			5,798,089,848			

註1：本期增加數，係新增投資33,538,600元、預付長期投資款503,012,300元、按權益法認列之投資收益1,358,755,340元、迴轉認列前期成本法下認列之清算股利479,508元及扣除外幣換算調整數借餘56,916,833元之淨額。

註2：本期減少數，係減資退回股款。

註3：係含預付長期投資款總價之合計數。

四維航業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保
					或質押情形
土地	\$ 79,936,891	-	-	79,936,891	全部提供擔保
房屋及建築	29,957,333	169,524	-	30,126,857	"
運輸設備	5,300,000	-	-	5,300,000	無
船舶設備	131,717,078	171,988,215	127,907,554	175,797,739	部分提供擔保
辦公設備	2,561,740	565,999	-	3,127,739	無
其他設備	1,934,861	733,800	1,934,861	733,800	"
合計	<u>\$ 251,407,903</u>	<u>173,457,538</u>	<u>129,842,415</u>	<u>295,023,026</u>	

註：1.本期增加額173,457,538元，係購置之成本金額。

2.本期減少額129,842,415元，係出售之成本金額。

累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 2,407,374	1,007,760	-	3,415,134	全部提供擔保
運輸設備	220,833	883,332	-	1,104,165	無
船舶設備	55,031,628	10,093,587	51,391,440	13,733,775	部分提供擔保
辦公設備	971,404	459,629	-	1,431,033	無
其他設備	840,747	239,067	840,747	239,067	"
合計	<u>\$ 59,471,986</u>	<u>12,683,375</u>	<u>52,232,187</u>	<u>19,923,174</u>	

註：本期減少額52,232,187元，係出售之累計折舊金額。

四維航業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體支出	\$ 9,268	125,286	51,028	83,526
公司壁飾	962,424	120,000	51,256	1,031,168
高爾夫球證支出	8,512,500	5,000,000	658,330	12,854,170
船舶附屬設備	11,110,571	2,412,008	10,141,030	3,381,549
船舶設備塢修	5,579,304	14,770,432	11,908,018	8,441,718
合計	<b>\$ 26,174,067</b>	<b>22,427,726</b>	<b>22,809,662</b>	<b>25,792,131</b>

註：本期減少額，係包括轉列費用658,330元、出售2,074,556元及本期攤提數20,076,776元之合計數。

流動負債—代理往來明細表

民國九十五年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)		\$ 270,648,667	
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)		15,962,184	
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)		12,193,134	
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)		10,903,325	
BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)		18,270,719	
GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)		11,009,961	
SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)		1,179,364	
合計		<b>\$ 340,167,354</b>	

四維航業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

貸款機構	貸款性質	期間	年利率	融資額度	金額	擔保品	償還辦法
合作金庫	抵押借款	92.06.19~107.06.19	2.48%~2.745%	\$ 70,000,000	55,968,705	土地、房屋及建築	每月平均攤還本息
"	信用借款	94.07.01~97.07.01	2.1%~2.41%	80,000,000	56,000,000	無	每月平均攤還本息
"	"	95.09.28~98.09.28	2.48%~2.55%	100,000,000	43,497,923	無	每一年還10%本金，第二年還20%本金、第三年償還剩餘本金；按月付息
土地銀行	信用借款	95.06.28~97.06.29	1.77%~1.85%	80,000,000	80,000,000	無	本金到期一次攤還；按月付息
"	抵押借款	95.06.15~103.06.15	2.50%~2.64%	115,500,000	115,500,000	船舶設備	本金到期一次攤還；按月付息
華南銀行	信用借款	95.09.25~98.09.25	2.48%	99,000,000	90,750,000	無	本息按月攤還
減：一年內到期之長期借款					(61,742,912)		
合 計					<u>\$ 379,973,716</u>		

四維航業股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					帳面價值	償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	應付利息補償金				
國內第二次無擔保可轉換公司債	中華商業銀行信託部	95.11.30	-	- %	<u>\$ 500,000,000</u>	<u>-</u>	<u>500,000,000</u>	<u>(132,367,186)</u>	<u>416,667</u>	<u>368,049,481</u>	參財務報表附註四	無	(八)

四維航業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
租 金 收 入	TOKO KAIUN KAISHA, LTD	\$ 1,188,601
	SPLENDOR ENTERPRISES S.A	286,470
	BRIGHT SHIPPING CO., LTD	37,880,325
	KANSAI STEAMSHIP CO., LTD	<u>4,514,741</u>
小 計		<u>43,870,137</u>
代 理 費 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)集團	1,016,268
	UNIVERSAL SHIPPING CO.,LTD	38,496
	OCEAN CURRENT SHIPPING CO.,LTD	272,503
	UNIVERSAL SHIPPING CO., LTD.	<u>37,166</u>
小 計		<u>1,364,433</u>
佣 金 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)集團	<u>3,082,027</u>
管理顧問費收入	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)集團	122,896,827
	" FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	406,250
	" MAJESTIC PESCADORES S.A. (PANAMA)	18,023,655
	" K/S DANRED I	36,214,512
	" K/S DANSKIB 33	25,109,135
	" ETERNAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	21,866,833
	" EUROASIA II INC., PANAMA	<u>33,855,608</u>
小 計		<u>258,372,820</u>
合 計		<u><u>\$ 306,689,417</u></u>

四維航業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪津		\$ 61,780,420	
伙食費		7,531,857	
船用品		13,538,185	
船用配件		13,716,031	
檢查修理		5,138,543	
船舶保險		14,347,710	
船員保險		13,731,362	
檢驗費		3,797,467	
折舊		10,290,330	
機油費		17,017,684	
代理費		1,533,040	
各項攤提		19,974,492	
郵電費		1,696,787	
佣金支出		2,909,179	
其他費用		6,083,446	
合計		<u>\$ 193,086,533</u>	

四維航業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 54,136,772	
租金支出		437,907	
文具用品		1,142,732	
旅費		3,369,576	
運費		1,343,445	
郵電費		3,752,913	
修繕費		524,839	
廣告費		95,326	
保險費		4,918,150	
水電瓦斯		573,294	
交際費		3,376,689	
稅捐		499,021	
折舊		2,393,045	
各項攤提		102,284	
伙食費		1,314,429	
職工福利		460,035	
退休金		4,400,536	
捐贈		320,000	
訓練費		244,822	
勞務費		4,879,303	
燃料費		98,465	
書報雜誌		3,132,657	
雜項購置		365,017	
手續費		866,184	
雜費		10,532,552	
合計		<u>\$ 103,279,993</u>	

四維航業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	活存息及定存息等	\$ 15,932,470
採權益法認列之投資收益		1,358,755,340
股利收入		13,168,158
處分資產利益	出售船舶及其附屬設備利益	47,635,216
處分投資利益	處分債券基金利益	6,326,273
兌換利益		26,481,673
金融負債評價利益	應付公司債負債組成要素評價利益	2,430,000
什項收入	洗艙獎金收入及背書保證手續費收入等	17,081,048
合 計		<u>\$ 1,487,810,178</u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用	銀行借款利息及應付公司債折價攤提利息	\$ 11,473,494
什項支出	貨物損壞賠償損失及船員死亡撫恤金等	1,898,273
合 計		<u>\$ 13,371,767</u>