

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市復興北路167號16樓  
電 話：02-87121888

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~25
(五)關係人交易	25~30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30~31
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35~38
3.大陸投資資訊	38
(十二)部門別財務資訊	38

## 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九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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九十六年及九十五年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為6,999,907千元及4,838,384千元，民國九十六年及九十五年前三季認列之投資收益分別為1,391,890千元及879,963千元、累積換算調整數分別為減少44,488千元及增加43,712千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報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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：

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  
民國九十六年十月二十二日

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

民國九十六年及九十五年九月三十日

單位：新台幣千元

	96.9.30		95.9.30			96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 65,736	1	288,018	5	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 410,000	5	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))	100,000	1	20,000	-	2140 應付帳款	11,205	-	12,156	-
1140 應收帳款淨額	167	-	7,107	-	2160 應付所得稅(附註四(十一))	1,154	-	36,141	1
1180 其他應收款-關係人(附註五)	-	-	74,093	1	2170 應付費用	19,558	-	18,741	-
1190 其他金融資產-流動	29,988	1	22,078	1	2190 其他應付款項-關係人(附註五)	-	-	82,517	1
1230 存貨	4,893	-	7,253	-	2272 一年或一營業週期內到期之長期借款(附註四(七))	118,053	2	73,878	1
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十一))	3,464	-	3,302	-	2286 遞延所得稅負債(附註四(十一))	93,750	1	-	-
1287 代理往來(附註五)	6,275	-	10,396	-	2287 代理往來(附註五)	281,686	4	345,365	6
1291 受限制資產(附註六)	11,400	-	284,230	5	2298 其他流動負債-其他(附註五)	51,359	1	8,058	-
1298 其他流動資產-其他	7,569	-	4,782	-		986,765	13	786,856	13
	229,492	3	721,259	12	<b>長期付息負債：</b>				
<b>基金及投資：</b>					2410 應付公司債(附註四(八))	42,619	1	-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(三))	6,999,907	92	4,838,384	82	2420 長期借款(附註四(七))	277,439	3	386,886	7
1430 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動 (附註四(二)及(八))	20,569	-	-	-		320,058	4	386,886	7
1461 持有至到期日金融資產-非流動(附註四(二))	36,210	1	3,000	-	<b>其他負債：</b>				
1481 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))	16,721	-	16,721	-	2810 應計退休金負債(附註四(六))	15,045	-	14,964	-
	7,073,407	93	4,858,105	82	2820 存入保證金	172	-	200	-
						15,217	-	15,164	-
<b>固定資產(附註四(四)、五及六)：</b>						1,322,040	17	1,188,906	20
1501 土地	79,937	1	79,937	1	<b>負債合計</b>				
1521 房屋及建築	30,127	-	30,047	1	<b>股東權益：</b>				
1551 運輸設備	6,460	-	5,300	-	股本：				
1552 船舶設備	171,988	2	175,798	3	普通股股本(附註四(九))	3,349,300	44	2,784,970	47
1561 辦公設備	3,308	-	3,253	-	資本公積：				
1681 其他設備	734	-	734	-	資本公積-普通股股票溢價	392,383	5	104,883	2
	292,554	3	295,069	5	資本公積-轉換公司債轉換溢價	340,617	5	68,110	1
15X9 減：累積折舊	28,335	-	15,885	-	資本公積-認股權(附註四(八))	11,674	-	-	-
	264,219	3	279,184	5		744,674	10	172,993	3
<b>無形資產：</b>					保留盈餘(附註四(十))：				
1770 遞延退休金成本	1,359	-	2,022	-	法定盈餘公積	443,788	6	302,453	5
<b>其他資產：</b>					未提撥保留盈餘	1,777,135	23	1,352,322	23
1820 存出保證金	36,367	1	54,464	1		2,220,923	29	1,654,775	28
1838 其他遞延費用	25,026	-	24,893	-	累積換算調整數	(1,931)	-	143,186	2
	61,393	1	79,357	1	未認列為退休金成本之淨損失	(5,136)	-	(4,903)	-
<b>資產總計</b>	\$ 7,629,870	100	5,939,927	100	<b>股東權益合計</b>	6,307,830	83	4,751,021	80
					<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>	\$ 7,629,870	100	5,939,927	100

(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

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季		95年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 201,321	100	232,523	100
5000 營業成本	<u>99,177</u>	<u>49</u>	<u>142,731</u>	<u>61</u>
營業毛利	102,144	51	89,792	39
6000 營業費用	<u>82,902</u>	<u>41</u>	<u>70,507</u>	<u>30</u>
營業淨利	<u>19,242</u>	<u>10</u>	<u>19,285</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,274	3	9,686	4
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	1,391,890	691	879,963	378
7122 股利收入(附註四(二))	10,719	5	6,702	3
7130 處分固定資產利益(附註四(四))	176	-	47,635	20
7140 處分投資利益	3,152	2	-	-
7160 兌換利益	32,840	16	2,350	1
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	34,144	17	-	-
7480 什項收入(附註五)	<u>6,844</u>	<u>3</u>	<u>14,970</u>	<u>6</u>
	<u>1,485,039</u>	<u>737</u>	<u>961,306</u>	<u>412</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	21,309	11	5,268	2
7880 什項支出	<u>2,648</u>	<u>1</u>	<u>593</u>	-
	<u>23,957</u>	<u>12</u>	<u>5,861</u>	<u>2</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,480,324	735	974,730	419
8110 所得稅費用(附註四(十一))	<u>110,154</u>	<u>55</u>	<u>68,250</u>	<u>29</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 1,370,170</u>	<u>680</u>	<u>\$ 906,480</u>	<u>390</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註四(十二))				
基本每股盈餘—當期	<u>\$ 4.54</u>	<u>4.20</u>	<u>3.50</u>	<u>3.25</u>
—追溯			<u>\$ 3.33</u>	<u>3.09</u>
稀釋每股盈餘—當期	<u>\$ 4.43</u>	<u>4.10</u>	<u>3.50</u>	<u>3.25</u>
—追溯			<u>\$ 3.33</u>	<u>3.09</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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期純益</b>	\$ 1,370,170	906,480
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	12,210	8,645
各項攤提	6,221	16,491
遞延費用攤提轉列費用	525	484
迴轉以成本衡量之金融資產－非流動之現金清算股利	-	(480)
採權益法認列之投資收益	(1,391,890)	(879,963)
處分投資收益	(3,152)	-
金融負債評價利益	(34,144)	-
處分資產利益	(176)	(47,635)
應付公司債利息費用	12,240	-
<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	(76,848)	(20,000)
應收帳款淨額	(7)	1,692
其他金融資產－流動	(14,845)	(13,302)
存貨	127	1,684
遞延所得稅資產－流動	(285)	541
代理往來(借方)	(6,275)	19,085
其他流動資產－其他	(4,128)	(931)
應付帳款	185	(72)
應付所得稅	(37,467)	(23,781)
應付費用	(3,709)	(9,197)
遞延所得稅負債	93,750	-
代理往來(貸方)	(58,481)	101,856
其他流動負債－其他	47,194	(12,533)
應計退休金負債	371	494
<b>營業活動之淨現金流(出)入數</b>	<u>(88,414)</u>	<u>49,558</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)

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	96年前三季	95年前三季
<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	578,707
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動增加	(20,000)	-
購置採權益法之長期投資價款	(534,546)	(329)
出售固定資產及遞延費用價款	6,562	127,320
購置固定資產價款	(1,439)	(90,986)
存出保證金減少(增加)	18,782	(40,992)
遞延費用增加	(12,256)	(17,769)
受限制資產減少(增加)	268,014	(284,230)
<b>投資活動之淨現金流入數</b>	<b>352,317</b>	<b>271,721</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
銀行借款增加	200,000	210,000
長期借款(減少)增加	(46,225)	248,686
存入保證金(減少)增加	(47)	15
現金增資款	219,390	-
發放現金股利	(1,122,233)	(631,243)
發放董監事酬勞及員工紅利	(26,150)	(20,000)
<b>融資活動之淨現金流出數</b>	<b>(775,265)</b>	<b>(192,542)</b>
<b>本期現金及約當現金(減少)增加數</b>	<b>(511,362)</b>	<b>128,737</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>577,098</b>	<b>159,281</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 65,736</b>	<b>288,018</b>
<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)	\$ 8,443	4,980
本期支付所得稅	\$ 54,156	91,490
<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	\$ 118,053	73,878
<b>收回長期投資價款：</b>		
收回採權益法之長期投資價款	\$ -	652,800
減：期末應收款項	-	(74,093)
<b>本期收現數</b>	<b>\$ -</b>	<b>578,707</b>
<b>購置固定資產價款：</b>		
購置固定資產價款	\$ -	173,503
減：期末應付款項	-	(82,517)
<b>本期支付現金數</b>	<b>\$ -</b>	<b>90,986</b>

(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

財務報表附註

民國九十六年及九十五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

四維航業股份有限公司於民國七十四年三月奉准設立，於民國九十年七月三日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃，並於民國九十二年八月二十五日經台灣證券交易所核准股票上市。本公司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%控股三十九家孫公司。截至民國九十六年九月三十日，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、興維輪、豁達輪、德維輪、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、光維輪、敦維輪(原順維輪)、閔維輪及峻維輪共二十七艘貨輪。

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。

民國九十六年九月三十日，本公司員工人數為132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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (二)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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

### (三)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、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，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且具高度流動性之投資，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)金融商品

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，除以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融商品外，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季報表附註(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及衡量如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：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金融商品，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及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
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。

### (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。

### (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。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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)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若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，且持有人有權以固定債券轉換本公司固定數量股份，於原始認列時，以公平價值衡量，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計算，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。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

### (十四)退休金

本公司於民國八十一年訂立職工退休辦法，涵蓋編制內之正式從業人員（不含船員）。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前最後一個月之薪資計算，另員工因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而強制退休者，依前述規定加給百分之二十。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司自民國八十一年十一月起依勞動基準法之規定，原按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，後於民國八十六年四月起改按薪資總額百分之四·三提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。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。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

### (十五)收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件，則俟條件符合時方認列為收入，其相關之成本亦予配合收入認列時再予以轉列成本及費用。

### (十六)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅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。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

### (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。本公司所發行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季報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，首次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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。金融商品之會計處理改依新規定辦理，此項變動對民國九十五年前三季純益及每股盈餘並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
現金	\$ 287	849
零用金	-	2,626
銀行存款		
支票存款	17,201	1,879
活期存款	35,751	3,166
外幣存款	1,098	6,835
定期存款	11,399	272,663
合 計	<b>\$ 65,736</b>	<b>288,018</b>

#### (二)金融商品

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
受益憑證－新光台灣吉利債券基金	\$ -	20,000
受益憑證－復華全球債券組合基金	30,000	-
受益憑證－華南永昌全球基礎建設基金	30,000	-
受益憑證－匯豐五福全球債券基金	30,000	-
受益憑證－台壽保亞太不動產證券化基金	10,000	-
	<b>\$ 100,000</b>	<b>20,000</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
受益憑證－華南永昌連動一號私募基金	\$ 20,000	-
應付公司債負債組成項目評價	569	-
	<b>\$ 20,569</b>	-
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	16,721
(原始投資成本US\$518,545元; NT\$16,721千元)		

#### 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

1. 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。
2. 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。
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)。於民國九十六年及九十五年前三季認列現金股利收入分別為10,719千元及6,702千元(包括迴轉清算股利480千元)。

#### (三)採權益法之長期投資

	<b>96.9.30</b>		
採權益法評價	股 數	金 額	持股比例(%)
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)			
(原始投資成本 US\$ 20,851,392元 NT\$ 653,761千元)	20,851,392	\$ 5,872,925	100
FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)			
(原始投資成本 US\$ 31,715,000元； NT\$ 1,037,887千元)	317,150	<u>1,126,982</u>	100
合 計		<u><u>\$ 6,999,907</u></u>	

	<b>95.9.30</b>		
採權益法評價	股 數	金 額	持股比例(%)
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>	100
合 計		<u><u>\$ 4,838,384</u></u>	

#### 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

1. 本公司自民國八十三年七月起投資巴拿馬籍DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)並陸續增資，於民國九十五年七月及九十六年八月DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)辦理減資退回股款均為美金20,000千元並已全數收訖，民國九十五年七月減資案於民國九十六年二月十六日經投審會准予備查。截至民國九十六年九月三十日止，本公司共計投資653,761千元(US\$20,851,392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)，並陸續增資，截至民國九十六年九月三十日止，本公司共計投資1,037,887千元(美金31,715,000元)，持股比例100%，該對外投資案已於民國九十六年六月十五日經投審會准予備查。

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，民國九十六年及九十五年前三季投資收益及外幣換算調整數之明細如下：

被投資公司	96年前三季		95年前三季	
	投資收益	外幣換算調整數	投資收益	外幣換算調整數
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 1,300,730	(37,542)	879,991	43,711
FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)	91,160	(6,946)	(28)	1
合計	\$ 1,391,890	(44,488)	879,963	43,712

#### (四) 固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<b>96.9.30</b>			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	30,127	4,177	25,950
運輸設備	6,460	1,831	4,629
船舶設備	171,988	20,103	151,885
辦公設備	3,308	1,746	1,562
其他設備	734	478	256
合計	\$ 292,554	28,335	264,219
<b>95.9.30</b>			
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	\$ 295,069	15,885	279,184

#### 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

- 1.本公司於民國九十六年六月以新台幣300千元(含稅)出售本公司船舶M/V ROMANTIC帳面價值新台幣109千元，於民國九十六年九月三十日前已全數收訖並交船，處分利益為新台幣176千元。
- 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。

##### (五)短期借款

項 目	期 間	金 額
<b>96.9.30</b>		
質押借款	一年內到期	\$ <u><u>410,000</u></u>
<b>95.9.30</b>		
質押借款	一年內到期	\$ <u><u>210,000</u></u>

於民國九十六年及九十五年九月三十日短期借款係分別由本公司提供帳列受限制資產—外幣定存、子公司東連外幣定存及本公司帳列受限制資產—外幣定存提供擔保，民國九十六年及九十五年前三季之利率分別為2.46%~2.62%及2.42%~2.5%。

##### (六)員工退休金

- 1.本公司民國九十六年及九十五年前三季有關退休金資料如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
期末退休基金餘額	\$ 7,863	6,042
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	1,643	1,628
確定提撥之淨退休金成本	1,976	1,610
期末應計退休金負債餘額	15,045	14,964

- 2.本公司民國九十六年及九十五年前三季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,976千元及1,610千元，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。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (七)長期借款／一年內到期之長期借款

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
抵押借款	\$ 161,553	174,764
信用借款	233,939	286,000
減：一年內到期之長期借款	(118,053)	(73,878)
淨額	<b>\$ 277,439</b>	<b>386,886</b>

於民國九十六年及九十五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，於民國九十六年及九十五年前三季長期借款之利率分別約為1.85%~2.90%及1.77%~2.75%。

### (八)應付公司債

民國九十六年九月三十日，本公司可轉換公司債資訊如下：

	<b>96.9.30</b>
原發行總額	\$ 500,000
已轉換金額	(444,700)
未攤銷折價	(12,681)
	42,619
減：一年內到期部分	-
合計	<b>\$ 42,619</b>

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：

	<b>96年前三季</b>
發行轉換公司債餘額	\$ 55,300
權益組成項目	(11,674)
負債組成要素	43,626
評價調整	(3,752)
利息費用	2,176
合計	<b>\$ 42,050</b>

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資產－非流動569千元、應付可轉換公司債42,619千元及金融負債評價利益34,144千元。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。
  - (3)調整後價格：新台幣26.9元。

依轉換辦法第十一條規定，本公司普通股股份發生變動時，若公司有發放普通股現金股利佔每股時價之比率若有超過百分之一點五者，應調降轉換價格，轉換價格依所定公式調整之，自無償配股基準日(即96年8月21日起)調整轉換價格。

### 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臺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。
- (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。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (九)股本

截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，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3,349,300千元及2,784,970千元，分別為普通股334,930千股及278,497千股。

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，每股溢價發行新台幣21.50元，於民國九十六年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。

本公司於民國九十六年四月十日、九十六年七月十一日及九十六年十月四日分別經董事會決議，依發行國內第二次無擔保轉換公司債辦法規定，辦理可轉換公司債換發普通股3,124千股、8,114千股及3,944千股之登記，發行新股基準日分別為民國九十六年三月三十一日、九十六年六月三十日及九十六年九月三十日，並分別於民國九十六年四月十六日、九十六年八月一日及九十六年十月十八日經經濟部核准完成變更登記。

另，本公司於民國九十六年六月二十七日經股東會決議以盈餘轉增資162,510千元(含員工紅利9,200千元)，經證券主管機關金管證一字第0960034743號函核准在案，並經本公司民國九十六年七月十一日董事會決議通過以民國九十六年八月二十一日為盈餘轉增資之除權基準日，且於民國九十六年八月三十一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季報表附註(續)

本公司於民國九十六年六月二十七日及九十五年六月二十三日經股東會決議，通過民國九十五年度及九十四年度之盈餘分配議案，增資基準日分別為民國九十六年八月二十一日及民國九十五年八月八日，其分配情形如下：

<u>分派項目</u>	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 141,335	145,879
(迴轉)提列特別盈餘公積	-	(37,586)
董監事酬勞	9,000	9,000
員工紅利—股票(依面額)	9,200	7,500
員工紅利—現金	17,150	11,000
股東紅利—股票(依面額)	153,310	252,497
股東紅利—現金	1,122,233	631,243
合計	<u>\$ 1,452,228</u>	<u>1,019,533</u>

本公司民國九十五年度及九十四年度之盈餘分配案，其中配發之每股股利相關資訊如下：

單位：元		
<u>普通股之每股股利</u>	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
現金	\$ 3.66	2.50
股票	0.50	1.00
合計	<u>\$ 4.16</u>	<u>3.50</u>

註：民國95年度之盈餘分配按基準日股東名簿記載之股東分配時，每股之現金股利及股票股利分別為3.55元及0.49元。

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，則民國九十五年度及九十四年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為4.95元及5.67元。其中配發員工股票紅利之股數為920千股及為750千股，分別佔本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日流通在外股數之0.33%及0.30%。

上述員工紅利及董監事酬勞分派數與當初董事會決議者同，其相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

#### (十一)所得稅

1. 所得稅構成項目如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
當年度應付所得稅	\$ 1,154	32,791
遞延所得稅資產—流動(增加)減少	(285)	541
遞延所得稅負債—流動增加	93,750	-
暫繳及扣繳所得稅	15,055	34,915
以前年度低估數	480	3
所得稅費用	<u>\$ 110,154</u>	<u>68,250</u>

#### 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

所得稅費用明細如下：

	<b>96年前三季</b>	<b>95年前三季</b>
當年度應負擔所得稅	\$ 16,209	23,121
遞延所得稅費用	93,465	541
以前年度所得稅低估數	480	3
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	44,585
所得稅費用	<b>\$ 110,154</b>	<b>68,250</b>

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。民國九十六年及九十五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：

	<b>96年前三季</b>	<b>95年前三季</b>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 370,071	243,672
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	(254,223)	(219,991)
折舊超限剔除數	88	88
股利收入－成本法清算股利迴轉數	-	(120)
其他	(6,262)	13
暫時性差異		
兌換損失(利益)	192	(665)
退休金	93	124
權益法投資收益預計配發現金股利	(93,750)	-
當年度應負擔所得稅	<b>\$ 16,209</b>	<b>23,121</b>

3. 民國九十六年及九十五年前三季本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<b>96年前三季</b>	<b>95年前三季</b>
兌換損失(利益)	\$ 192	(665)
退休金	93	124
預計權益法長期投資現金股利收入	(93,750)	-
遞延所得稅費用	<b>\$ (93,465)</b>	<b>(541)</b>

4. 本公司於民國九十六年及九十五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：

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
遞延所得稅資產總額	<b>\$ 3,464</b>	<b>3,302</b>
遞延所得稅負債總額	<b>\$ 93,750</b>	<b>-</b>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

	暫時性差異	
	96.9.30	95.9.30
遞延所得稅資產—流動		
呆帳費用	\$ 1,800	1,800
退休金	8,866	8,357
兌換損失	3,190	3,050
淨額	<u>\$ 13,856</u>	<u>13,207</u>
遞延所得稅負債—非流動		
預計權益法長期投資現金股利收入	\$ 375,000	-
淨額	<u>\$ 375,000</u>	<u>-</u>
	所得稅影響數	
	96.9.30	95.9.30
遞延所得稅資產—流動		
呆帳費用	\$ 450	450
退休金	2,216	2,089
兌換損失	798	763
淨額	<u>\$ 3,464</u>	<u>3,302</u>
遞延所得稅負債—非流動		
預計權益法長期投資現金股利收入	\$ 93,750	-
淨額	<u>\$ 93,750</u>	<u>-</u>

5. 本公司截至民國九十四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於民國九十五年十二月五日經核定後應補繳稅額為808千元，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。

6. 於民國九十六年及九十五年九月三十日，本公司應補繳以前年度核定稅額分別為零元及3,350千元。

7. 兩稅合一相關資訊：

	96.9.30	95.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,649</u>	<u>22,949</u>
	95年度	94年度
預計(實際)稅額可扣抵比率	<u>實際 5.30%</u>	<u>實際 5.16%</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>1,777,135</u>	<u>1,352,322</u>
合計	<u>\$ 1,777,135</u>	<u>1,352,322</u>

(十二)每股盈餘

民國九十六年及九十五年前三季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股；每股盈餘：元

	<u>96年前三季</u>		<u>95年前三季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<b>基本每股盈餘：</b>				
當期				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>1,480,324</u>	<u>1,370,170</u>	<u>974,730</u>	<u>906,480</u>
加權平均流通在外股數	<u>325,848</u>	<u>325,848</u>	<u>278,497</u>	<u>278,497</u>
當期基本每股盈餘	\$ <u>4.54</u>	<u>4.20</u>	<u>3.50</u>	<u>3.25</u>
追溯				
加權平均流通在外股數			<u>292,928</u>	<u>292,928</u>
追溯基本每股盈餘			\$ <u>3.33</u>	<u>3.09</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
本期淨利	\$ 1,480,324	1,370,170	974,730	906,480
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	<u>12,240</u>	<u>9,180</u>	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>1,492,564</u>	<u>1,379,350</u>	<u>974,730</u>	<u>906,480</u>
當期				
加權平均流通在外股數	325,848	325,848	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>10,754</u>	<u>10,754</u>	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>336,602</u>	<u>336,602</u>	<u>278,497</u>	<u>278,497</u>
追溯				
加權平均流通在外股數			292,928	292,928
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債			-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數			<u>292,928</u>	<u>292,928</u>
稀釋每股盈餘—當期	\$ <u>4.43</u>	<u>4.10</u>	<u>3.50</u>	<u>3.25</u>
—追溯			\$ <u>3.33</u>	<u>3.09</u>

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十三)金融商品資訊之揭露

#### 1.公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、代理往來—借、貸方、受限制資產、短期借款、應付所得稅、其他應付款—關係人、應付費用及其他金融負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。

除上述金融資產及負債外，民國九十六年及九十五年九月三十日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	96.9.30			95.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
公平價值變動列入損益之	\$ 100,000	100,487	-	20,000	20,016	-
金融資產—流動						
公平價值變動列入損益之	20,000	20,107	-	-	-	-
金融資產—非流動						
持有至到期日金融資產—	36,210	-	35,108	3,000	-	3,008
非流動						
以成本衡量之金融資產—	16,721	詳下述(3)	-	16,721	詳下述(3)	-
非流動						
存出保證金	36,367	-	36,367	54,464	-	54,464
金融負債						
應付公司債	42,619	-	42,619	-	-	-
長期借款	395,492	-	395,492	460,764	-	460,764
衍生性金融商品						
金融資產：						
公平價值列入損益之金融	569	-	569	-	-	-
資產—非流動						
(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季報表附註(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)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。
- (2)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。
- (3)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。
- (4)存出保證金因無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (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.民國九十六年及九十五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。

4.本公司民國九十六年及九十五年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為56,009千元及556,893千元，金融負債分別為42,619千元及零元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為39,849千元及10,004千元，金融負債分別為805,492千元及670,764千元。

5.本公司民國九十六年及九十五年前三季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34,144千元及零元。

### 6.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964千元。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (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。本公司民國九十六年及九十五年九月三十日營業收入淨額中，分別有59%及53%由二家客戶組成。

本公司截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，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

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日之長、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，而使其未來一年現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司現金流出分別增加8,055千元及6,708千元。

## 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)	"

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	本公司之孫公司
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)	"
PATRIOT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"
WISE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"
MODEST PESCADORES S.A.(PANAMA)	"
PENGHU 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
裕達投資股份有限公司	"
寰鑫投資股份有限公司	"
綠舞莊園股份有限公司	"

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

	96年前三季		95年前三季	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA) 集團	\$ 85,334	42	95,316	41
FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	9,699	5	-	-
EUROASIA II INC., PANAMA	9,323	5	25,233	11
合計	<u>\$ 104,356</u>	<u>52</u>	<u>120,549</u>	<u>52</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。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 流動資產－代理往來

關係人名稱	96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	\$ 2,461	39	-	-
ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	8	-	-	-
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	81	1	-	-
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	61	1	-	-
BRILLIANT PESCADORES S.A.	71	1	-	-
BRAVE PESCADORES S.A.	1,480	24	-	-
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	45	-	-	-
JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	62	1	-	-
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	58	1	-	-
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	39	-	-	-
BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	50	1	-	-
HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	53	1	-	-
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	68	1	1,370	13
WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	58	1	2,122	20
GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)	51	1	2,675	26
LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	65	1	3,903	37
PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	974	16	163	2
BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	18	-	163	2
FOREVER PESCADORES S.A. (PANAMA)	286	5	-	-
ETERNITY PESCADORES S.A. (PANAMA)	286	5	-	-
合 計	\$ <u>6,275</u>	<u>100</u>	<u>10,396</u>	<u>100</u>

3. 其他應收款－關係人

關係人名稱	96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	\$ -	-	<u>74,093</u>	<u>100</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。

4. 其他應付款－關係人

關係人名稱	96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	\$ -	-	<u>82,517</u>	<u>100</u>

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### 5. 流動負債－代理往來

關係人名稱	96.9.30		95.9.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 223,965	80	281,324	81
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	13,387	5	18,584	5
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	26,668	9	17,096	5
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	13,530	5	12,209	4
GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	12,403	4
GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	4,136	1	3,749	1
合 計	<u>\$ 281,686</u>	<u>100</u>	<u>345,365</u>	<u>100</u>

### 6. 預收收入(帳列其他流動負債－其他)

關係人名稱	96.9.30		95.9.30	
	金 額	%	金 額	%
DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	\$ 4,901	10	-	-
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,634	4	-	-
BRAVE PESCADORES S.A.	1,634	4	-	-
ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,634	3	-	-
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,634	3	-	-
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,634	3	-	-
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	1,634	3	-	-
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	3,268	6	-	-
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,634	3	-	-
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,634	3	-	-
HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,634	3	-	-
BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,634	3	-	-
GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	1,634	3	-	-
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,634	3	-	-
BRILLIANT PESCADORES S.A.	1,634	3	-	-
WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,634	3	-	-
SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,633	3	-	-
GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,633	3	-	-
LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	1,633	3	-	-
PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,633	3	-	-
BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	1,225	3	-	-
合 計	<u>\$ 38,802</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 7. 重大承諾事項及或有事項

於民國九十六年及九十五年九月三十日，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214,383千元及美金142,333千元，並開立存出保證票據分別為新台幣480,580千元及新台幣520,864千元。

### 8. 本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳附註七。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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什項收入，其交易情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
東連船務代理有限公司	\$ -	64
羅盤投資股份有限公司	23	8
豁達投資股份有限公司	18	-
寰鑫投資股份有限公司	9	-
綠舞莊園股份有限公司	3	-
合計	<u>\$ 53</u>	<u>72</u>

(2)於民國九十六年及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：

<u>關係人名稱</u>	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	\$ 9	12
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	66	74
BRAVE PESCADORES S.A.	5	36
ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	148	155
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	129	133
MOON BRIGHT SHIPPING CORP. (PANAMA)	-	51
GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	17
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	78	45
DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	420	426
SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	76	43
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A. (PANAMA)	266	272
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	198	168
JACKSON STEAMSHIP S.A. (PANAMA)	206	221
BRIGHT PESCADORES S.A. (PANAMA)	163	177
HONOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	172	185
GRAND OVERSEAS S.A. (PANAMA)	54	65
UNICORN BRILLIANT S.A. (PANAMA)	8	147
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	190	196
BRILLIANT PESCADORES S.A.	233	239
SUPERIOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	221	230
WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	193	206
GLARING PESCADORES S.A. (PANAMA)	167	141
LEADER PESCADORES S.A. (PANAMA)	209	158
FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)	65	-
PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	63	-
BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	18	-
FOREVER PESCADORES S.A. (PANAMA)	129	-
ETERNITY PESCADORES S.A. (PANAMA)	129	-
合計	<u>\$ 3,615</u>	<u>3,397</u>

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)本公司於民國九十六年六月以新台幣300千元(含稅)出售本公司船舶M/V ROMANTIC帳面價值新台幣109千元，於民國九十六年九月三十日前已全數收訖並交船，處分利益為新台幣176千元

10.依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項：詳附註十一。

### 六、質押之資產

於民國九十六年及九十五年九月三十日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	96.9.30	95.9.30
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築－未折減餘額	25,950	26,885
船舶設備－未折減餘額	151,885	165,287
受限制資產－外幣定存	11,400	284,230
合計	<u>\$ 269,172</u>	<u>556,339</u>

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十六年九月三十日止，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	"

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	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	代理該公司在國際間各港口之進 出港及裝卸貨事宜
"	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	"
"	PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	96.08.24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	"

(二)本公司截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，為他人背書保證金額分別為美金214,383千元及美金147,984千元，並開立存出保證票據分別為新台幣480,580千元及新台幣520,864千元。

(三)本公司於民國九十五年間，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；該案於九十六年五月經臺灣板橋地方法院審理判決，本公司應連帶給付被害人之配偶及子女家屬新台幣2,582千元，本公司不服，已提起上訴，第二審審理中。

#### 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

#### 九、重大之期後事項

於民國九十六年十月四日本公司經董事會決議通過擬於第四季簽約出售孫公司 GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)所屬船舶SCAN BULKER，預計處分利益約為美金18,000千元。

#### 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)本公司於民國九十六年及九十五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	96年前三季			95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		32,277	46,211	78,488	47,785	38,428	86,213
勞健保費用		4,865	3,529	8,394	8,654	2,842	11,496
退休金費用		-	3,619	3,619	-	3,238	3,238
其他用人費用		3,506	1,451	4,957	5,931	1,474	7,405
折舊費用		10,290	1,920	12,210	6,860	1,785	8,645
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		6,115	106	6,221	16,444	47	16,491

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	193,670	17,724	\$ 17,724	-	110.69 %	387,340
	"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	"		6,000	5,888	-		
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	2		10,500	9,825	-		
	"	BRAVE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		1,181	-	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		8,475	7,613	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		9,252	8,653	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,751	2,503	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,931	5,463	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,088	2,752	-		
	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,178	4,804	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,185	2,838	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,527	6,231	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,850	7,400	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,631	7,114	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,868	6,584	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,250	1,800	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	2		5,646	4,302	-		
	"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,736	8,326	-		
	"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,800	7,050	-		
	"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,606	6,213	-		
	"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,262	8,047	-		
	"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,677	15,677	-		
	"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,591	15,302	-		
	"	FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,986	23,986	-		
	"	ETERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,986	23,986	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,302	4,302	-		
		合計				\$ 214,383			

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。

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：NTD6,307,830千元×2倍＝NTD12,615,660千元(折合美金約387,340)

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

千元)

對單一企業背書保證限額：NTD6,307,830千元(折合美金約193,670千元)

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	持股比率	市價	每股淨值	
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	20,851,392	5,872,925	100%	每股淨值	281.66	
"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)股票	"	"	317,150	1,126,982	100%	每股淨值	3,553.47	
"	受益憑證－復華全球債券組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,854,424.40	30,000	-%		29,657	
"	受益憑證－台壽保亞大不動產證券化基金	-	"	1,000,000.00	10,000	-%		10,750	
"	受益憑證－華南永昌全球基礎建設基金	-	"	3,000,000.00	30,000	-%		30,090	
"	受益憑證－匯豐五福全球債券基金	-	"	2,747,856.70	30,000	-%		29,990	
"	華南永昌連動一號私募基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	20,000	-%		20,107	
"	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	1,965,620	
"	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	-%		3,027	
"	德意志銀行公司債	-	"	-	33,210	-%		32,081	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		入		出			末		
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
本公司	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)股票	採權益法之長期投資	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	本公司之子公司	100	5,211	317,050	(註)1,121,771	-	-	-	-	317,150	1,126,982
"	台新真吉利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	台新真吉利債券基金	-	-	-	32,140,248.40	330,000	32,140,248.40	330,994	330,000	994	-	-

註：係本期長期投資價款增加1,037,557千元加計本期投資收益91,160千元及本期累積換算調整數(6,946)千元後之金額。

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 從事衍生性商品交易：請詳附註四(八)及(十三)。

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		本期編列之		備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額	本期損益	本期編列之 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 20,851	USD 40,851	20,851,392	100%	NTD 5,872,925	NTD 1,300,730	NTD 1,300,730			子公司	
"	FORTUNATE MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	31,715	10	317,150	100%	NTD 1,126,982	NTD 91,160	NTD 91,160			"	
2	GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	1,000	100%	USD 7,768	USD 1,371	USD 1,371			孫公司	
"	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	10	100%	2,875	-	-			"	
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,130	2,339	2,339			"	
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,343	876	876			"	
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	2,074	717	717			"	
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	14,654	4,099	4,099			"	
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	2,492	948	948			"	
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,614	1,058	1,058			"	
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,621	293	293			"	
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,121	1,032	1,032			"	
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	10	100%	4,557	1,027	1,027			"	
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	11,306	55	55			"	
"	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,442	2	2			"	
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,723	481	481			"	
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	5,562	1,434	1,434			"	
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	5,284	621	621			"	
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	5,138	627	627			"	
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,948	724	724			"	
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,708	1,191	1,191			"	
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	7,824	4,733	4,733			"	
"	VALOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	7	-	-			"	
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	(55)	(58)	(58)			"	
"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	(10)	(14)	(14)			"	
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	2,304	936	936			"	
"	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	8	-	-			"	
"	WELL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,167	1,827	1,827			"	
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	1,098	579	579			"	
"	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	8	-	-			"	
"	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	(7)	(17)	(17)			"	
"	FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	9	-	-			"	
"	FAIR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	9	-	-			"	
"	HUGE PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	9	-	-			"	
"	FEDERAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	23	-	-			"	
"	FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	(180)	(222)	(222)			"	
"	ETERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	(180)	(223)	(223)			"	
"	PATRIOT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)			"	
"	MODEST PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)			"	
"	WISE PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)			"	
"	PENGHU PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	-	100	100%	9	(1)	(1)			"	

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：

單位：美千元

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		
1	DONG LIEN MARITIME S.A. (PANAMA)	FORTUNATE MARITIME S.A. (PANAMA)	應收關係人款	5,352	-	-	% 短期融通資金	-	船舶購置	-	-	-	58,101	77,468

註：依本公司資金貸放辦法規定，短期資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限：  
 民國九十六年九月三十日之淨值為NTD6,307,830千元×40% = NTD2,523,132千元。(折合美金約77,468千元)  
 對單一企業資金貸放以不超過本公司淨值百分之三十為限：  
 民國九十六年九月三十日之淨值為NTD6,307,830千元×30% = NTD1,892,349千元。(折合美金約58,101千元)

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美千元

背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對象 關係	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)
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"		1,181	-	-		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA)	"		8,475	-	-		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		9,252	-	-		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,751	-	-		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,931	-	-		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,088	-	-		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,178	-	-		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		3,185	-	-		
"	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,527	-	-		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,850	-	-		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,631	-	-		
"	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,868	-	-		
"	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)	"		2,250	-	-		
"	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA)	"		5,646	-	-		
"	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,736	-	-		
"	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,800	-	-		
"	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,606	-	-		
"	LEADER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		8,262	-	-		
"	BEACON PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,453	-	-		
"	PHAROS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		15,591	-	-		
"	FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,793	-	-		
"	ETERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		23,793	-	-		
"	四維航業股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之母公司		NTD 320,000	NTD 320,000	NTD 320,000		

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：NTD6,307,830千元×2倍 = NTD12,615,660千元(折合美金約387,340千元)

對單一企業背書保證限額：NTD6,307,830千元(折合美金約193,670千元)

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季報表附註(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	\$ 7,768	100	每股淨值 7,768		
	FOURSEAS MARITIME S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	2,875	100	287,572		
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,130	100	41,298		
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,343	100	33,428		
	BRAVE PESCADORES S.A.股票	"	"	100	2,074	100	20,743		
	JACKSON STEAMSHIP S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	14,654	100	146,542	註	
	BRILLIANT PESCADORES S.A.股票	"	"	100	2,492	100	24,919		
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	2,614	100	26,140		
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,621	100	36,206		
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,121	100	41,207		
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	4,557	100	455,711		
	MOON BRIGHT SHIPPING CORP.(PANAMA) 股票	"	"	100	11,306	100	113,056		
	GALLANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	2,442	100	24,421		
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,723	100	37,230		
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	5,562	100	55,624		
	HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	5,284	100	52,837		
	BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	5,138	100	51,381		
	SUPERIOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	2,948	100	29,478		
	GRAND OVERSEAS S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	3,708	100	37,080	註	
	UNICORN BRILLIANT S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	7,824	100	78,244		
	VALOR PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	7	100	73		
	PHAROS PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(55)	100	(549)		
	BEACON PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	(10)	100	(108)		
	LEADER PESCADRES S.A. (PANAMA) 股票	"	"	100	2,304	100	23,038		
	POSEIDON PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	8	100	77		
	WELL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,167	100	41,668		
	GLARING PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	1,098	100	10,984		
	VIGOR PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	8	100	83		
	TRUMP PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	(7)	100	(68)		
	FOURSEAS PESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9	100	87		
	FAIR PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9	100	87		
	HUGE PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	9	100	87		
	DONG LIEN MARITIME S.A.(PANAMA)	FEDERAL PESCADORES 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	100	23	100	228	
		FOREVER PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	(180)	100	(1,798)	
		ETERNITY PESCADORES S.A.(PANAMA)股票	"	"	100	(180)	100	(1,801)	
		PATRIOT PESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9	100	91	
		MODEST PESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9	100	91	
		WISE PESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9	100	91	
		PENGHU PESCADORES S.A. (PANAMA)股票	"	"	100	9	100	91	
		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	44,907	
		LANDO CO., LTD.股票	"	公平價值變動列入損 益之金融資產—流動	6,000株	27	18.75	(4.70)	
武夷國際藥業有限公司		無		7,500	2	-	1		

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：

單位：美千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
1	EUROASIA II INC., PANAMA 股票	採權益法之長期投資	DANSK REDERI A/S COPENHAGEN	-	45	2,126	-	-	45	7,200	2,126	5,074	-	-

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

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	BEACON PESCADORES S.A. (PANAMA)	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	3,850	-	-	-	-	-
"	FEDERAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	3,195	-	-	-	-	-
"	PHAROS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	4,371	-	-	-	-	-
"	MODEST PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	3,240	-	-	-	-	-
"	PENGHU PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	3,532	-	-	-	-	-

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

10. 從事衍生性商品交易：

單位：美千元

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	帳列科目資產
1	遠期外匯合約	交易目的	5,000	-	217	-
"	匯率選擇權	"	7,000	22	11	公平價值變動列入損益之金融負債—流動

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

2. 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：不適用。