

股票代碼：5608

# 四維航業股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十七年及九十六年三月三十一日  
(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	12~24
(五)關係人交易	24~28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29~30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	33~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36

## 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九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年第一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九十七年及九十六年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為7,851,476千元及5,847,864千元，民國九十七年及九十六年第一季認列之投資收益分別為985,883千元及505,594千元、累積換算調整數分別為減少365,131千元及增加100,122千元係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，附註十一所述之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師亦未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反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  
民國九十七年四月二十八日

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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	97.3.31		96.3.31			97.3.31		96.3.31	
	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))	\$ 30,340	-	13,489	-	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 220,000	3	-	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	160,000	2	295,000	5	2120 應付票據	6,382	-	-	-
1140 應收帳款淨額	18	-	37,073	-	2140 應付帳款	8,660	-	8,702	-
1190 其他金融資產－流動	31,799	-	22,217	-	2160 應付所得稅(附註四(十一))	24,214	-	43,065	-
1230 存貨	8,462	-	6,970	-	2170 應付費用	25,015	-	15,907	-
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	-	-	5,190	-	2190 其他應付款－關係人(附註五)	358,253	4	-	-
1287 代理往來(附註五)	-	-	6,305	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(七))	91,925	1	61,810	1
1298 其他流動資產	8,751	-	5,539	-	2286 遞延所得稅負債(附註四(十一))	293,054	4	-	-
	<u>239,370</u>	<u>2</u>	<u>391,783</u>	<u>5</u>	2287 代理往來(附註五)	234,803	3	379,753	5
					2298 其他流動負債	4,057	-	4,430	-
						<u>1,266,363</u>	<u>15</u>	<u>513,667</u>	<u>6</u>
<b>基金及投資：</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(三))	7,851,476	91	5,847,864	77	<b>流動負債：</b>				
1425 預付長期投資款(附註四(三))	-	-	1,037,558	13	2400 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 (附註四(八))	-	-	1,587	-
1430 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 (附註四(二))	20,000	-	20,000	-	2410 應付公司債(附註四(八))	-	-	305,340	4
1461 持有至到期日金融資產－非流動(附註四(二))	36,210	-	36,210	-	2420 長期借款(附註四(七))	111,713	1	364,413	5
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	16,721	-	16,721	-		<u>111,713</u>	<u>1</u>	<u>671,340</u>	<u>9</u>
	<u>7,924,407</u>	<u>91</u>	<u>6,958,353</u>	<u>90</u>	<b>其他負債：</b>				
<b>固定資產(附註四(四)及六)：</b>					2810 應計退休金負債(附註四(六))	17,524	-	14,808	-
1501 土地	79,937	1	79,937	1	2820 存入保證金	142	-	183	-
1521 房屋及建築	28,956	-	30,127	-		<u>17,666</u>	<u>-</u>	<u>14,991</u>	<u>-</u>
1551 運輸設備	6,460	-	5,300	-	<b>負債合計</b>	<u>1,395,742</u>	<u>16</u>	<u>1,199,998</u>	<u>15</u>
1552 船舶設備	171,988	2	175,798	3	<b>股東權益：</b>				
1561 辦公設備	3,618	-	3,215	-	股本(附註四(九))：				
1631 租賃改良	102	-	-	-	3110 普通股股本	3,369,857	39	3,066,211	40
1672 預付設備款	6,686	-	-	-	資本公積：				
1681 其他設備	1,383	-	734	-	3211 資本公積－普通股股票溢價	392,383	5	392,383	5
	<u>299,130</u>	<u>3</u>	<u>295,111</u>	<u>4</u>	3213 資本公積－轉換公司債轉換溢價	371,904	4	126,749	2
15X9 減：累積折舊	36,152	-	23,967	-	3272 資本公積－認股權(附註四(八))	-	-	85,901	1
	<u>262,978</u>	<u>3</u>	<u>271,144</u>	<u>4</u>		<u>764,287</u>	<u>9</u>	<u>605,033</u>	<u>8</u>
<b>無形資產：</b>					保留盈餘(附註四(十))：				
1770 遞延退休金成本	698	-	1,359	-	3310 法定盈餘公積	443,788	5	302,453	4
<b>其他資產：</b>					3350 未提撥保留盈餘	3,083,074	36	2,395,531	31
1820 存入保證金(附註七)	37,857	1	55,149	1		<u>3,526,862</u>	<u>41</u>	<u>2,697,984</u>	<u>35</u>
1838 遞延費用	38,655	1	28,981	-	3420 累積換算調整數	(408,568)	(5)	142,679	2
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	136,189	2	-	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	(8,026)	-	(5,136)	-
	<u>212,701</u>	<u>4</u>	<u>84,130</u>	<u>1</u>	<b>股東權益合計</b>	<u>7,244,412</u>	<u>84</u>	<u>6,506,771</u>	<u>85</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,640,154</u>	<u>100</u>	<u>7,706,769</u>	<u>100</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>\$ 8,640,154</u>	<u>100</u>	<u>7,706,769</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：藍俊德

經理人：雲大楠

會計主管：林惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

四維航業股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季		96年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 99,269	100	69,352	100
5000 營業成本	44,998	45	34,799	50
營業毛利	54,271	55	34,553	50
6000 營業費用	40,064	41	28,645	41
營業淨利	14,207	14	5,908	9
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	126	-	4,154	6
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	985,883	993	505,594	729
7122 股利收入(附註四(二))	-	-	10,719	15
7160 兌換利益	39,346	40	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	287	-	1,018	1
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	-	-	24,400	35
7480 什項收入(附註五)	1,864	2	2,233	3
	1,027,506	1,035	548,118	789
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,470	3	10,100	15
7560 兌換損失	-	-	1,500	2
7880 什項支出	1,002	1	2,435	4
	4,472	4	14,035	21
繼續營業部門稅前淨利	1,037,241	1,045	539,991	777
8110 所得稅費用(附註四(十一))	185,316	187	3,654	5
本期淨利	\$ 851,925	858	536,337	772
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十二))				
基本每股盈餘—當期	\$ 3.08	2.53	1.79	1.77
—追溯			1.70	1.69
稀釋每股盈餘—當期	\$ 3.08	2.53	1.71	1.70
—追溯			1.63	1.61

(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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 851,925	536,337
<b>調整項目：</b>		
折    舊	4,098	4,044
各項攤提	4,015	2,485
遞延費用攤提轉列費用	175	174
採權益法認列之投資收益(扣除當年度現金股利收現數)	(940,509)	(505,594)
資產報廢損失(帳列什項支出)	768	-
金融資產評價利益	(287)	(1,018)
金融負債評價利益	-	(24,400)
應付公司債利息費用	-	7,154
<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	287	(273,982)
應收帳款－淨額	142	(36,913)
存貨	975	(1,950)
遞延所得稅資產－流動	2,990	(2,011)
代理往來(借方)	-	(6,305)
其他金融資產－流動	(4,322)	(7,074)
其他流動資產	4,048	(2,098)
應付票據	(2,392)	-
應付帳款	(254)	(2,318)
應付所得稅	14,251	4,444
應付費用	1,744	(7,360)
遞延所得稅負債－流動	168,053	-
代理往來(貸方)	(4,853)	39,586
其他流動負債	(12,060)	265
應計退休金負債	138	134
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>88,932</u>	<u>(276,400)</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)

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	97年第一季	96年第一季
<b>投資活動之現金流量：</b>		
持有至到期日金融資產－非流動增加	-	(20,000)
預付長期投資款增加	-	(534,547)
購置固定資產價款	(2,641)	(88)
存出保證金減少	30	-
遞延費用增加	(7,283)	(5,848)
受限制資產減少	-	279,414
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(9,894)</b>	<b>(281,069)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
其他應付款－關係人	102,424	-
短期借款減少	(180,000)	(210,000)
長期借款減少	(120,266)	(15,494)
存入保證金增加(減少)	17	(36)
預收現金增資款	-	219,390
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(197,825)</b>	<b>(6,140)</b>
本期現金及約當現金減少數	(118,787)	(563,609)
期初現金及約當現金餘額	149,127	577,098
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 30,340</b>	<b>13,489</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)	<b>\$ 3,806</b>	<b>8,821</b>
本期支付所得稅	<b>\$ 22</b>	<b>1,220</b>
<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	<b>\$ 91,925</b>	<b>61,810</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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(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%控股三十八家孫公司。截至民國九十七年三月三十一日，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、豁達輪、德維輪、桓維輪、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、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、峻維輪及傑維輪共二十八艘貨輪。

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。

民國九十七年三月三十一日，本公司員工人數為131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。外幣非貨幣性資產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

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期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。

負債因交易目的而發生或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

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(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

本公司金融商品係採交易日會計，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認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分別及衡量如下：

1. 公平價值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。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (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

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

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。持有被投資公司股權百分之二十以上至百分之五十(或未達百分之二十但具重大影響力)之長期股權投資，除編製財務季報表外，採權益法評價並認列投資損益；持股超過百分之五十(或有控制能力)之被投資公司，則按季採權益法評價。本公司對具控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十一)固定資產、折舊及處分損益

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

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
租賃改良	5年
其他設備	3~25年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (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。

### (十八)員工紅利及董監酬勞

本公司依九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第52號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## 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

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少7,500千元，每股盈餘減少0.02元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
現金	\$ 152	252
零用金	50	50
銀行存款		
支票存款	587	5,767
活期存款	14,631	2,318
外幣存款	14,920	5,102
合 計	<b>\$ 30,340</b>	<b>13,489</b>

#### (二)金融商品

本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<b>97.3.31</b>	<b>96.3.31</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
受益憑證	\$ 155,000	295,000
公司債	5,000	-
	<b>\$ 160,000</b>	<b>295,000</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
受益憑證	<b>\$ 20,000</b>	<b>20,000</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	33,210
	<b>\$ 36,210</b>	<b>36,210</b>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－K/S DANRED I	<b>\$ 16,721</b>	<b>16,721</b>
(原始投資成本US\$18,545元; NT\$16,721千元)		

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。



#### 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，於民國九十六年八月DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 辦理減資退回股款美金20,000千元並已全數收訖，民國九十六年八月減資案於民國九十七年一月七日經投審會准予備查。
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，截至民國九十七年三月三十一日止，本公司共計投資1,037,887千元(美金31,715千元)，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被投資公司同期間自行編製之財務報表列計，民國九十七年及九十六年第一季投資收益及外幣換算調整數之明細如下：

被投資公司	97年第一季		96年第一季	
	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	\$ 927,793	(311,756)	495,061	90,293
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	58,090	(53,375)	10,533	9,829
合計	\$ 985,883	(365,131)	505,594	100,122

於民國九十七年三月取得DONG LINE MARITIME S.A. PANAMA之現金股利為45,374千元。

3. 本公司對採權益法之被投資公司均具有控制力，於民國九十七年第一季已編製合併財務報表。

#### (四) 固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<b>97.3.31</b>			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	28,956	4,254	24,702
運輸設備	6,460	2,369	4,091
船舶設備	171,988	26,803	145,185
辦公設備	3,618	2,036	1,582
租賃改良	102	2	100
預付設備款	6,686	-	6,686
其他設備	1,383	688	695
合計	\$ 299,130	36,152	262,978
<b>96.3.31</b>			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	30,127	3,669	26,458
運輸設備	5,300	1,325	3,975
船舶設備	175,798	17,095	158,703
辦公設備	3,215	1,559	1,656
其他設備	734	319	415
合計	\$ 295,111	23,967	271,144

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)短期借款

項 目	期 間	金 額
<b>97.3.31</b>		
擔保借款	一年內到期	\$ <u><u>220,000</u></u>

於民國九十七年三月三十一日之擔保借款係由子公司DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA提供美元定存為擔保，民國九十七年第一季之利率約為2.50%～2.5402%。

(六)員工退休金

1.本公司民國九十七年及九十六年第一季有關退休金資料如下：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ 7,116	7,003
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	578	548
確定提撥之淨退休金成本	739	641
期末應計退休金負債餘額	17,524	14,808

2.本公司民國九十七年及九十六年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為739千元及641千元，已提撥至勞工保險局。

3.本公司自民國八十五年十二月三十一日起，對確定給付勞工退休金依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」處理。

(七)長期借款／一年內到期之長期借款

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
抵 押 借 款	\$ 104,250	168,055
信 用 借 款	99,388	258,168
減：一年內到期之長期借款	<u>(91,925)</u>	<u>(61,810)</u>
淨 額	<u><u>\$ 111,713</u></u>	<u><u>364,413</u></u>

於民國九十七年及九十六年三月三十一日抵押借款均係由本公司提供部份固定資產作為擔保品，於民國九十七年及九十六年第一季長期借款之利率分別約為2.48%～3.06%及1.85%～2.643%。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (八)應付公司債

民國九十六年三月三十一日，本公司可轉換公司債資訊如下：

	<b>96.3.31</b>
原發行總額	\$ 500,000
已轉換金額	(93,100)
未攤銷折價	(101,560)
	305,340
減：一年內到期部分	-
合 計	<b>\$ 305,340</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年第一季</b>
發行轉換公司債餘額	\$ 406,900
權益組成項目	(85,901)
負債組成要素	320,999
評價調整	(21,834)
利息費用	7,762
合 計	<b>\$ 306,927</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負債－非流動及應付可轉換公司債。

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，截至民國九十六年十一月二十七日轉換價格已調整為26.9元，並且全數可轉換公司債已轉換完畢。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### 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。
- (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

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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3,369,857千元及3,066,211千元，分別為普通股336,986千股及306,621千股。

本公司於民國九十六年間經董事會決議，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17,238千股之登記，發行新股基準日分別為民國九十六年三月三十一日、六月三十日、九月三十日及十二月二十一日，並分別於民國九十六年四月十六日、八月一日、十月十八日及民國九十七年一月九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。

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (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。

本公司於民國九十七年四月二十五日經董事會決議，依章程規定預估員工紅利分配成數2.04%及董監酬勞分配成數0.55%，截止民國九十七年三月三十一日止本公司業已估計員工紅利金額為7,877千元，董監酬勞為2,123千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。另本公司經民國九十七年四月十四日董事會及九十六年六月二十七日經股東會決議通過民國九十六年度及九十五年度之盈餘分配議案。

本公司民國九十六年度及九十五年度可分配盈餘中配發之每股股利、員工紅利及董監酬勞相關資訊如下：

	96年度	95年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 5.00	3.66
股票	0.25	0.50
合計	\$ 5.25	4.16
員工紅利—股票(依面額)	\$ 18,500	9,200
員工紅利—現金	18,500	17,150
	\$ 37,000	26,350
董監事酬勞	\$ 10,000	9,000

民國九十五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，則民國九十六年度及九十五年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為5.41元及4.95元。其中配發員工股票紅利之股數為1,850千股及為920千股，分別佔本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日流通在外股數之0.55%及0.33%。

本公司民國九十六年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司股東會決議，其相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)所得稅

1. 所得稅構成項目如下：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
應付所得稅	\$ 24,214	43,065
上年度應付所得稅	(9,963)	(37,812)
遞延所得稅資產—流動減少(增加)	2,990	(2,011)
遞延所得稅負債—流動增加	168,053	-
暫繳及扣繳所得稅	22	412
所得稅費用	<u>\$ 185,316</u>	<u>3,654</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 14,273	5,665
遞延所得稅費用	171,043	(2,011)
所得稅費用	<u>\$ 185,316</u>	<u>3,654</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。民國九十七年及九十六年第一季本公司損益表中所列稅前純益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅之調節：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 259,300	134,988
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	(73,940)	(126,399)
金融資產評價利益	(72)	-
折舊超限剔除數	29	29
其他	-	(4,964)
暫時性差異		
兌換(利益)損失	(9,892)	1,977
退休金	34	34
權益法投資配發現金股利	11,344	-
權益法投資收益預計配發現金股利	(172,530)	-
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 14,273</u>	<u>5,665</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國九十七年及九十六年第一季本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
兌換利益	\$ 9,892	(1,977)
退休金	(34)	(34)
預計權益法長期投資現金股利收入	<u>161,185</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 171,043</u>	<u>(2,011)</u>

4.本公司於民國九十七年及九十六年三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>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 138,918</u>	<u>5,190</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 295,783</u>	<u>-</u>

項 目	<u>97.3.31</u>		<u>96.3.31</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
<u>遞延所得稅資產(負債)－流動</u>				
呆帳費用	\$ 1,800	450	1,800	450
退休金	9,117	2,279	8,629	2,158
兌換(利益)損失	(38,388)	(9,597)	10,329	2,582
預計權益法長期投資現金股利收入	(1,144,744)	<u>(286,186)</u>	-	<u>-</u>
合計		<u>\$ (293,054)</u>		<u>5,190</u>
<u>遞延所得稅資產－非流動</u>				
累積換算調整數	544,756	<u>\$ 136,189</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。

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,723</u>	<u>60,737</u>
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
預計(實際)稅額可扣抵比率	<u>預計 2.09%</u>	<u>實際 5.30%</u>

7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>3,083,074</u>	<u>2,395,531</u>
合計	<u>\$ 3,083,074</u>	<u>2,395,531</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國九十七年及九十六年第一季，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

	97年第一季		96年第一季	
	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	\$ 1,037,241	851,925	539,991	536,337
加權平均流通在外股數	336,986	336,986	302,487	302,487
當期基本每股盈餘	\$ 3.08	2.53	1.79	1.77
追溯				
加權平均流通在外股數			318,082	318,082
追溯基本每股盈餘			\$ 1.70	1.69
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
本期淨利	\$ 1,037,241	851,925	539,991	536,337
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	-	-	7,154	5,366
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 1,037,241	851,925	547,145	541,703
當期				
加權平均流通在外股數	336,986	336,986	302,487	302,487
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	-	-	16,676	16,676
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	\$ 336,986	336,986	319,163	319,163
追溯				
加權平均流通在外股數			318,082	318,082
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債			17,485	17,485
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數			335,567	335,567
稀釋每股盈餘—當期	\$ 3.08	2.53	1.71	1.70
—追溯			1.63	1.61

## 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，民國九十七年及九十六年三月三十一日，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：

	97.3.31			96.3.31		
	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	\$ 160,000	160,000	-	295,000	295,653	-
金融資產—流動						
公平價值變動列入損益之	20,000	20,105	-	20,000	20,104	-
金融資產—非流動						
持有至到期日金融資產—	36,210	-	37,291	36,210	-	36,210
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	37,857	-	37,857	55,149	-	55,149
金融負債						
應付公司債	-	-	-	305,340	-	305,340
長期借款	203,638	-	203,638	426,223	-	426,223
衍生性金融商品						
金融負債：						
公平價值變動列入損益之	-	-	-	1,587	-	1,587
金融負債—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. 民國九十七年及九十六年三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。

4. 本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為33,210千元，金融負債分別為零元及305,340千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為32,551千元及10,420千元，金融負債分別為423,638千元及426,223千元。

5. 本公司民國九十七年及九十六年第一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淨額為零元及24,400千元。

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522千元。

## 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。本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日營業收入淨額中，分別有63%及62%由二家客戶組成。

本公司截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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

本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之長、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4,236千元及4,262千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	本 公 司 之 子 公 司
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	〃
ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	本 公 司 之 孫 公 司
BRAVE PESCADORES S.A.	〃
GRAND OCEAN NAVIGATION S.A.(PANAMA)	〃
JACKSON STEAMSHIP S.A.	〃
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.	〃
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	〃
MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	〃
EXCELLENT PESCADORES 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
HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	本公司之孫公司
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	"
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(子公司於96年度已出售全部持股)
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
豁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	"

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

	97年第一季		96年第一季	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 集團	\$ 44,698	45	28,626	41
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	6,848	7	2,867	4
EUROASIA II INC., PANAMA	-	-	8,389	12
合計	<u>\$ 51,546</u>	<u>52</u>	<u>39,882</u>	<u>57</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	97.3.31		96.3.31	
	金額	%	金額	%
BRILLIANT PESCADORES S.A.	\$ -	-	339	6
JACKSON STEAMSHIP S.A.	-	-	82	1
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	77	1
BRIGHT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	65	1
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	58	1
HONOR PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	68	1
ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	56	1
GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA) S.A.	-	-	101	2
UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	-	-	8	-
BRAVE PESCADORES S.A.	-	-	8	-
SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	913	15
WELL PESCADORES S.A.PANAMA	-	-	74	1
GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	831	13
LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	82	1
ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	2,405	39
EXCELLENT PESCADORES SA. (PANAMA)	-	-	75	1
PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	146	2
BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	145	2
FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	386	6
ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	386	6
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,305</u>	<u>100</u>

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.流動負債－代理往來

關係人名稱	97.3.31		96.3.31	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	\$ 148,991	63	308,009	81
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	24,822	11	19,182	5
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	26,925	11	15,959	4
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	21,080	9	11,187	3
GALLANT PESCADORES S.A.	-	-	12,400	3
GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA	12,985	6	-	-
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	9,565	3
FORTUNATE MARITIME S.A.PANAMA	-	-	3,437	1
MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	-	-	14	-
合 計	<u>\$ 234,803</u>	<u>100</u>	<u>379,753</u>	<u>100</u>

4.重大承諾事項及或有事項

- (1)於民國九十七年及九十六年三月三十一日，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239,527千元及美金201,736千元，並開立存出保證票據分別為新台幣467,791千元及新台幣503,053千元。
- (2)於民國九十七年及九十六年三月三十一日，關係人為本公司之融資金額及營運上需求背書保證，分別為新台幣220,000千元及零元。

5.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：

關係人名稱	97年第一季	96年第一季
羅盤投資股份有限公司	\$ 6	11
豁達投資股份有限公司	6	6
寰鑫投資股份有限公司	3	3
綠舞莊園股份有限公司	3	-
合計	<u>\$ 18</u>	<u>20</u>

- (2)於民國九十七年及九十六年第一季本公司為關係人背書保證約定收取之手續費收入(帳列什項收入)，其明細如下：

關係人名稱	97年第一季	96年第一季
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 集團	\$ 1,398	1,963
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA 集團	146	-
合計	<u>\$ 1,544</u>	<u>1,963</u>

#### 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)子公司DONG LIEN MARITIME. S.A. PANAMA於民國九十七年三月三十一日提供其資產做為本公司銀行借款擔保之金額為美金9,617千元。

(4)資金融通情形

本公司民國九十七年第一季向關係人資金融通情形如下(帳列其他應付款—關係人)：

關係人名稱	97年第一季				
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	期末應付利息
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	\$ <u>369,834</u>	<u>358,253</u>	- %	<u>-</u>	<u>-</u>

6.依(89)台財證(六)第04754號函規定應揭露事項：詳附註十一。

7.本公司與關係企業所簽訂之代理合約，請詳註七。

#### 六、質押之資產

於民國九十七年及九十六年三月三十一日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	97.3.31	96.3.31
土地	\$ 79,937	79,937
房屋及建築—未折減餘額	24,702	24,178
船舶設備—未折減餘額	145,185	158,587
合計	\$ <u>249,824</u>	<u>262,702</u>

## 四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年三月三十一日止，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
"	GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA) S.A.	87.08.01起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.	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 CORPORATION	84.07.18起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.	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	"

## 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	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	代理該公司在國際間各港口之進 出港及裝卸貨事宜
"	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	"
"	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	96.10.22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)本公司截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，為他人背書保證金額分別為美金239,527千元及美金201,736千元，並開立存出保證票據分別為新台幣467,791千元及新台幣503,053千元。

(三)本公司於民國九十七年三月三十一日承租辦公大樓之情形如下：

期間	應付租金總額(未稅)	已 付	未 付	保證金
96.11.15~99.11.14	\$ <u>26,590</u>	\$ <u>3,039</u>	\$ <u>23,551</u>	\$ <u>1,519</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)資產、負債之流動性分析：本公司係屬航運業，營業週期在十二個月內，故不適用之。

(二)本公司於民國九十七年及九十六年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年第一季			96年第一季		
		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		11,226	26,788	38,014	11,791	15,043	26,834
勞健保費用		3,597	1,177	4,774	1,820	1,281	3,101
退休金費用		-	1,317	1,317	-	1,189	1,189
其他用人費用		961	531	1,492	1,381	467	1,848
折舊費用		3,453	645	4,098	3,430	614	4,044
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		3,962	53	4,015	2,471	14	2,485

註：本公司於民國九十七年度起因員工分紅及董監酬勞費用化，致民國九十七年第一季之薪資費用增加10,000千元，帳列營業費用。

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	238,696	17,129	\$ 16,534	-	100.35 %	477,392
	"	FORTUNATE MARITIME S.A.PANAMA	"		18,286	18,174	-		
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA)S.A.	2		9,600	9,375	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.	"		7,325	7,037	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		8,454	8,254	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,469	2,222	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,307	5,151	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,640	2,528	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,723	2,607	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	"		5,942	5,769	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,250	7,100	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,942	6,770	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	"		6,312	6,138	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA	"		1,650	1,500	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	"		4,972	4,972	-		
	"	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	"		8,047	7,847	-		
	"	WELL PESCADORES S.A. PANAMA	"		6,800	6,550	-		
	"	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	"		6,081	5,950	-		
	"	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	"		8,219	8,021	-		
	"	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	"		15,685	15,685	-		
	"	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	"		15,302	15,302	-		
	"	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	"		26,102	26,102	-		
	"	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	"		26,102	26,102	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		4,972	4,972	-		
	"	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA	"		18,865	18,865	-		
		合計				\$ 239,527			

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：NTD7,244,412千元×2倍=NTD14,488,824千元(折合美金約477,392千元)

對單一企業背書保證限額：NTD7,244,412千元(折合美金約238,696千元)

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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	20,851,392.00	6,699,563	100 %	每股淨值	321.30	
"	FORTUNATE MARITIME S.A.PANAMA股票	"	"	317,150.00	1,151,913	100 %	每股淨值	3,632.08	
"	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	- %		29,201	
"	受益憑證－台壽保 亞太不動產證券化 基金	-	"	1,000,000.00	10,000	- %		9,130	
"	受益憑證－匯豐五 福全球債券基金	-	"	2,747,856.70	30,000	- %		30,314	
"	受益憑證－日盛首 選基金	-	"	1,000,000.00	10,000	- %		8,290	
"	受益憑證－國際第 一基金	-	"	654,878.85	10,000	- %		6,752	
"	受益憑證－匯豐富 泰二號基金	-	"	2,456,847.20	35,000	- %		35,216	
"	受益憑證－華南永 昌全球神農水資源 基金	-	"	3,000,000.00	30,000	- %		29,870	
"	公司債－歌林(股) 無擔保	-	"	40.00	4,000	- %		3,610	
"	公司債－瑞軒(股)	-	"	10.00	1,000	- %		921	
"	華南永昌連動一號 私募型基金	-	公平價值變動列 入損益之金融資 產－非流動	1,944,485.00	20,000	- %		20,105	
"	K/S DANRED I股票	-	以成本衡量之金 融資產－非流動	13.00	16,721	13 %	每股淨值	2,537,434	
"	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	- %		3,013	
"	德意志銀行公司債	-	"	-	33,210	- %		34,278	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十三)。

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 20,851	USD 20,851	20,851,392	100%	NTD 6,699,563	NTD 927,793	NTD 927,793	NTD 927,793	NTD 927,793	NTD 927,793	子公司
"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	"	"	31,715	31,715	317,150	100%	NTD 1,151,913	NTD 58,090	NTD 58,090	NTD 58,090	NTD 58,090	NTD 58,090	"
2	GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA)S.A.	"	"	10	10	1,000	100%	USD 5,835	USD 290	USD 290	USD 290	USD 290	USD 290	孫公司
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	295	(19)	(19)	(19)	(19)	(19)	"
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,854	65	65	65	65	65	"
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	1,500	1,500	15,000	100%	4,078	390	390	390	390	390	"
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.	"	"	10	10	100	100%	11,308	1,163	1,163	1,163	1,163	1,163	"
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	3,297	449	449	449	449	449	"
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	2,500	2,500	25,000	100%	6,298	534	534	534	534	534	"
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,990	139	139	139	139	139	"
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,357	244	244	244	244	244	"
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	7,668	17,750	17,750	17,750	17,750	17,750	"
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	"	"	10	10	100	100%	2,601	(16)	(16)	(16)	(16)	(16)	"
"	GALLANT PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	1,642	-	-	-	-	-	"
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	3,952	439	439	439	439	439	"
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,737	906	906	906	906	906	"
"	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	4,172	487	487	487	487	487	"
"	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	4,255	541	541	541	541	541	"
"	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	3,633	443	443	443	443	443	"
"	GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	3,869	349	349	349	349	349	"
"	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	216	(8)	(8)	(8)	(8)	(8)	"
"	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	2,996	-	-	-	-	-	"
"	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	4,000	4,000	40,000	100%	5,033	530	530	530	530	530	"
"	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	4,000	4,000	40,000	100%	5,154	792	792	792	792	792	"
"	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	2,732	360	360	360	360	360	"
"	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	4,000	4,000	40,000	100%	3,954	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	"
"	WELL PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	8,330	562	562	562	562	562	"
"	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,500	1,500	15,000	100%	3,078	205	205	205	205	205	"
"	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	2,000	2,000	20,000	100%	1,997	-	-	-	-	-	"
"	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,500	3,500	35,000	100%	3,481	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	"
"	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,000	1,000	10,000	100%	997	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	"
"	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	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	3,011	-	-	-	-	-	"
"	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	(410)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	"
"	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	(410)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	"
"	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,000	1,000	10,000	100%	998	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	"
"	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	2,997	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	"
"	WISE PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,500	1,500	15,000	100%	1,498	-	-	-	-	-	"
"	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,500	3,500	35,000	100%	3,497	(1)	(1)	(1)	(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	DONGLIEN MARITIME S.A. PANAMA	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	其他應收關係人款	201	43	- %	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	71,609	95,478
"	"	四維航業(股)公司	"	12,186	11,804	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BLOSSOM PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	266	266	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	739	339	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ROYAL PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	238	238	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	97	97	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	"	1	1	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GALLANT PESCADORES S.A.	"	5	5	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	165	165	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	SHINING PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	160	160	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA) S.A.	"	639	639	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	279	279	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	JACKON STEAMSHIP S.A.	"	5,039	5,039	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	288	288	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	"	457	457	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	491	491	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GRAND OVERSEA S.A. PANAMA	"	239	239	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	713	713	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	WELL PESCADORES S.A. PANAMA	"	340	340	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	"	533	533	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	"	237	237	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	"	225	225	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	"	228	228	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	"	182	182	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	"	182	182	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"	445	445	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	"	446	446	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA	"	612	612	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA	"	34	34	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	249	249	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	"	1,932	1,932	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	WISE PESCADORES S.A. PANAMA	"	21	21	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	"	250	250	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	"	454	454	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	"	42	42	-	"	-	"	-	-	-	-	-

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：

民國九十七年三月三十一日之淨值為NTD7,244,412千元×40% = NTD2,897,765千元。(折合美金約95,478千元)

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：

民國九十七年三月三十一日之淨值為NTD7,244,412千元×30% = NTD2,173,324千元。(折合美金約71,609千元)

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

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	背書保證最高限額(註一)
	公司名稱	關係						
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	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	\$ 239,121	NTD 320,000	NTD 220,000	USD 9,617	3.04 %	477,392

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：NTD7,244,412千元×2倍=NTD14,488,824千元(折合美金約477,392千元)

對單一企業背書保證限額：NTD7,244,412千元(折合美金約238,696千元)

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 (PANAMA) S.A. 股票	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期投資	1,000	\$ 5,835	100	每股淨值 5,835	
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	295	100	2,947	
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,854	100	38,541	
	BRAVE PESCADORES S.A.股票	"	"	15,000	4,078	100	272	
	JACKSON STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	100	11,308	100	113,083	註1
	BRILLIANT PESCADORES S.A. 股票	"	"	100	3,297	100	32,968	
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	25,000	6,298	100	252	
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,990	100	39,906	
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,357	100	33,572	
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	7,668	100	766,756	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORPATION 股票	"	"	100	2,601	100	26,007	
	GALLANT PESCADORES S.A. 股票	"	"	100	1,642	100	16,417	
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	3,952	100	39,521	
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,737	100	47,367	
	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	4,172	100	41,726	
	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	4,255	100	42,552	
	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	3,633	100	36,327	
	GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA 股票	"	"	100	3,869	100	38,691	註1
	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA 股票	"	"	100	216	100	2,156	
	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	30,000	2,996	100	100	
	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	40,000	5,033	100	126	
	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	40,000	5,154	100	129	
	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	2,732	100	27,317	
	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	40,000	3,954	100	99	
	WELL PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	30,000	8,330	100	278	
	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	15,000	3,078	100	205	
	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	20,000	1,997	100	100	
	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	35,000	3,481	100	99	
	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	10,000	998	100	100	
	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	9	100	87	
	HUGE PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	9	100	87	
	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	30,000	3,011	100	100	

四維航業股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率%	市 價	
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FOREVER 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	(410)	100	(4,081)	
	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	100	(410)	100	(4,087)	
	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	10,000	998	100	100	
	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	30,000	2,997	100	100	
	WISE PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	15,000	1,498	100	100	
	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	35,000	3,497	100	100	
	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	45,749	
	LANDO CO., LTD.股票	"	"	6,000株	27	18.75	(2.70)	
	武夷國際藥業有限公司	無	公平價值變動列入損 益之金融資產－流動	7,500	2	-	1	
	安富尊榮保本保息連動債	"	公平價值變動列入損 益之金融資產－非流 動	-	2,000	-	2,057	
	大發利市保本型連動債	"	"	-	1,000	-	1,001	

註1：因借款而提供質押擔保股票均100股。

註2：除安富尊榮保本保息連動債及大發利市保本型連動債等市價為總市價外，餘均為每股淨值。

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	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	11,804	-	-		-	-

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	合約金額	到期日	公平價值
1	匯率選擇權 買入日幣/賣出美金	USD 1,000	97.03.20~97.04.07	USD (1)
"	"	USD 2,517	97.03.28~97.04.08	USD (5)
"	"	USD 1,503	97.03.28~97.04.08	USD (3)

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：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。