

股票代碼：5608

# 四維航業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

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	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~26
(五)關係人交易	27~31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	36~39
3.大陸投資資訊	39
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41~47

## 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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、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編製，足以允當表達四維航業股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

民國九十七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九十七年度及九十六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

陳嘉修

會計師：

賴麗真

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證字號：(89)台財證(六)第62474號  
民國九十八年三月十一日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97.12.31		96.12.31			97.12.31		96.12.31				
	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))	\$ 315,186	3	149,127	2	2100	短期借款(附註四(五))	\$ 150,000	1	400,000	5	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	29,643	-	160,000	2	2120	應付票據	-	-	8,774	-	
1331	持有至到期日金融資產—流動(附註四(二))	36,210	-	-	-	2140	應付帳款	2,923	-	8,914	-	
1140	應收帳款淨額	-	-	160	-	2160	應付所得稅(附註四(十一))	141,688	1	9,963	-	
1190	其他金融資產—流動	2,839	-	27,477	-	2170	應付費用	69,836	1	23,271	-	
1230	存貨	2,874	-	9,437	-	2190	其他應付款—關係人(附註五)	-	-	255,829	3	
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	4,686	-	2,990	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七))	272,538	2	201,785	3	
1291	受限制資產—流動(附註六)	297,688	3	-	-	2286	遞延所得稅負債(附註四(十一))	370,048	3	125,000	2	
1298	其他流動資產	1,942	-	12,798	-	2287	代理往來(附註五)	170,416	2	239,656	3	
		<u>691,068</u>	<u>6</u>	<u>361,989</u>	<u>4</u>	2298	其他流動負債(附註五)	644	-	16,117	-	
								<u>1,178,093</u>	<u>10</u>	<u>1,289,309</u>	<u>16</u>	
<b>基金及投資：</b>												
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(三))	9,806,957	85	7,412,287	91	2420	長期負債：					
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	-		長期借款(附註四(七))	1,117,638	10	122,119	1	
1461	持有至到期日金融資產—非流動(附註四(二))	-	-	36,210	1	2810	其他負債：					
1481	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	16,721	-	16,721	-	2820	應計退休金負債(附註四(六))	17,514	-	17,386	-	
		<u>9,823,678</u>	<u>85</u>	<u>7,485,218</u>	<u>92</u>	2861	存入保證金	-	-	125	-	
							遞延所得稅負債—非流動(附註四(十一))	35,928	-	-	-	
								<u>53,442</u>	<u>-</u>	<u>17,511</u>	<u>-</u>	
<b>固定資產(附註四(四)、五及六)：</b>												
1501	土地	910,749	8	79,937	1	<b>負債合計</b>						
1521	房屋及建築	30,906	-	30,127	-	<b>股東權益：</b>						
1551	運輸設備	6,460	-	6,460	-	股 本：						
1552	船舶設備	-	-	171,988	2	普通股本(附註四(九))						
1561	辦公設備	3,707	-	3,308	-	3,472,603				32	3,369,857	41
1631	租賃改良	5,675	-	-	-	資本公積：						
1672	預付設備款	-	-	4,457	-	資本公積—普通股股票溢價						
1681	其他設備	-	-	1,384	-	392,383				3	392,383	5
		<u>957,497</u>	<u>8</u>	<u>297,661</u>	<u>3</u>	資本公積—轉換公司債轉換溢價						
15X9	減：累積折舊	11,001	-	32,457	-	371,904				3	371,904	5
		<u>946,496</u>	<u>8</u>	<u>265,204</u>	<u>3</u>	<u>764,287</u>				<u>6</u>	<u>764,287</u>	<u>10</u>
<b>無形資產：</b>												
1770	遞延退休金成本	35	-	697	-	保留盈餘(附註四(十))：						
<b>其他資產：</b>												
1820	存出保證金(附註七)	29,999	1	37,887	1	法定盈餘公積						
1838	遞延費用	14,853	-	35,562	-	626,207				5	443,788	6
1887	受限制資產—非流動(附註六)	49,125	-	-	-	特別盈餘公積						
		<u>93,977</u>	<u>1</u>	<u>73,449</u>	<u>1</u>	4,192,027				36	2,231,149	27
						未提撥保留盈餘						
						4,869,697				41	2,674,937	33
						累積換算調整數(附註四(三))						
						107,784				1	(43,437)	(1)
						未認列為退休金成本之淨損失						
						(8,290)				-	(8,026)	-
						<b>股東權益合計</b>						
						9,206,081				80	6,757,618	83
						<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>\$ 11,555,254</u>				<u>100</u>	<u>8,186,557</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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 394,292	100	282,187	100
5000 營業成本	148,097	37	127,385	45
營業毛利	246,195	63	154,802	55
6000 營業費用	169,268	43	110,952	39
營業淨利	76,927	20	43,850	16
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	4,951	1	7,134	3
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	4,336,431	1,100	1,845,776	654
7122 股利收入(附註四(二))	28,101	7	23,412	8
7130 處分固定資產利益(附註五)	-	-	176	-
7160 兌換利益	-	-	34,245	12
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	4,858	2
7320 金融負債評價利益(附註四(二)及(八))	649	-	36,394	13
7480 什項收入(附註五)	24,247	6	8,715	3
	4,394,379	1,114	1,960,710	695
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	18,532	5	26,894	10
7530 處分固定資產損失	47	-	-	-
7560 兌換損失	21,731	5	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	19,713	5	-	-
7880 什項支出	2,520	1	2,777	1
	62,543	16	29,671	11
繼續營業部門稅前淨利	4,408,763	1,118	1,974,889	700
8110 所得稅費用(附註四(十一))	397,828	101	150,706	54
本期淨利	\$ 4,010,935	1,017	1,824,183	646
	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	\$ 12.70	11.55	6.01	5.55
—追溯	\$ 12.70	11.55	5.83	5.39
稀釋每股盈餘—當期	\$ 12.70	11.55	5.90	5.45
—追溯	\$ 12.70	11.55	5.73	5.28

(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

民國九十七年及九十六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			
民國九十六年一月一日餘額	\$ 2,784,970	318,110	278,548	302,453	-	1,859,194	42,557	(5,136)	5,580,696
民國九十五年度盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	141,335	-	(141,335)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(9,000)	-	-	(9,000)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(17,150)	-	-	(17,150)
員工紅利轉增資	9,200	-	-	-	-	(9,200)	-	-	-
盈餘轉增資	153,310	-	-	-	-	(153,310)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,122,233)	-	-	(1,122,233)
發行可轉換公司債轉換	172,377	-	198,239	-	-	-	-	-	370,616
現金增資	250,000	(318,110)	287,500	-	-	-	-	-	219,390
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	-	1,824,183	-	-	1,824,183
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(2,890)	(2,890)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(85,994)	-	(85,994)
民國九十六年十二月三十一日餘額	3,369,857	-	764,287	443,788	-	2,231,149	(43,437)	(8,026)	6,757,618
民國九十六年度盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	182,419	-	(182,419)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	51,463	(51,463)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(10,000)	-	-	(10,000)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(18,500)	-	-	(18,500)
員工紅利轉增資	18,500	-	-	-	-	(18,500)	-	-	-
盈餘轉增資	84,246	-	-	-	-	(84,246)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,684,929)	-	-	(1,684,929)
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	-	4,010,935	-	-	4,010,935
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(264)	(264)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	151,221	-	151,221
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 3,472,603	-	764,287	626,207	51,463	4,192,027	107,784	(8,290)	9,206,081

(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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 4,010,935	1,824,183
<b>調整項目：</b>		
折    舊	14,702	16,333
各項攤提	19,171	9,092
遞延費用攤提轉列費用	701	700
採權益法認列之投資收益(扣除當年度現金股利收現數)	(3,816,621)	(1,845,776)
資產報廢損失(帳列什項支出)	768	-
處分資產損失(利益)	47	(176)
金融資產評價損失(利益)	19,713	(4,858)
金融負債評價利益	(649)	(36,394)
應付公司債利息費用	-	12,611
<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	131,293	(155,142)
應收帳款－淨額	160	-
存貨	6,563	(4,417)
遞延所得稅資產	(1,696)	189
其他金融資產－流動	24,638	(12,334)
其他流動資產	10,856	(9,357)
應付票據	(8,774)	8,774
應付帳款	(5,991)	(2,106)
應付所得稅	131,725	(28,658)
應付費用	46,565	4
遞延所得稅負債	245,048	125,000
代理往來(貸方)	(69,240)	(100,511)
其他流動負債	(15,473)	11,952
應計退休金負債	526	484
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>744,967</u>	<u>(190,407)</u>

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	97年度	96年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
收回採權益法之長期投資減資款	1,609,100	627,200
增加採權益法之長期投資價款	-	(534,546)
出售固定資產及遞延費用之價款	144,523	6,561
購置固定資產價款	(834,739)	(6,546)
存出保證金減少	7,888	17,262
遞延費用增加	(5,756)	(25,838)
受限制資產(增加)減少	(346,813)	279,414
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<u>574,203</u>	<u>363,507</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
其他應付款—關係人(減少)增加	(255,829)	255,829
短期借款(減少)增加	(250,000)	190,000
長期借款增加(減少)	1,066,272	(117,813)
存入保證金(減少)	(125)	(94)
現金增資款	-	219,390
發放現金股利	(1,684,929)	(1,122,233)
發放董監事酬勞及員工紅利	(28,500)	(26,150)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,153,111)</u>	<u>(601,071)</u>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	166,059	(427,971)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>149,127</u>	<u>577,098</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 315,186</u>	<u>149,127</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>\$ 18,292</u>	<u>26,477</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 22,752</u>	<u>54,175</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 272,538</u>	<u>201,785</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

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(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%控股三十八家孫公司。截至民國九十七年十二月三十一日，本公司及轉投資全資附屬公司，其擁有勇維輪、善維輪、強維輪、明維輪、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、傑維輪、卓維輪、禮維輪及晟維輪共三十一艘貨輪。

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。

民國九十七年十二月三十一日，本公司員工人數為94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我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

##### (一)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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(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。本公司對具控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

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。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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。

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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之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。

## 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37,500千元，每股盈餘減少0.11元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
現金	\$ 240	200
銀行存款		
支票存款	201	47,399
活期存款	3,612	78,328
外幣存款	3,825	1,141
定期存款	<u>307,308</u>	<u>22,059</u>
合 計	<u>\$ 315,186</u>	<u>149,127</u>

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)金融商品

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<b>97.12.31</b>	<b>96.12.31</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產：		
受益憑證	\$ 9,643	155,000
公司債	-	5,000
小計	9,643	160,000
指定以公平價值變動列入損益之金融資產：		
受益憑證	20,000	-
合計	\$ 29,643	160,000
持有至到期日金融資產－流動：		
金融債券投資－匯豐銀行(原中華銀行)	\$ 3,000	-
公司債－德意志銀行三年期美元計價	33,210	-
合計	\$ 36,210	-
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
指定以公平價值變動列入損益之金融資產：		
受益憑證	\$ -	20,000
持有至到期日金融資產－非流動：		
金融債券投資－匯豐銀行(原中華銀行)	\$ -	3,000
公司債－德意志銀行三年期美元計價	-	33,210
合計	\$ -	36,210
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－K/S DANRED I (原始投資成本 US\$ 518,545元)	\$ 16,721	16,721

- 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匯豐銀行(原中華商銀)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.本公司於民國九十七年度及九十六年度因上述金融商品認列之金融資產評價損益分別為損失19,713千元及利益4,858千元。
- 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)。於民國九十七年度及九十六年度認列現金股利收入分別為28,101千元及23,412千元。

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)採權益法之長期投資

		<u>97.12.31</u>		
<u>被投資公司名稱</u>		<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA (原始投資成本 US \$851,392元 NT \$26,561千元)		851,392	\$ 9,341,297	100
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA (原始投資成本 US \$1,715,000元； NT \$55,987千元)		17,150	<u>465,660</u>	100
合 計			<u>\$ 9,806,957</u>	

		<u>96.12.31</u>		
<u>被投資公司名稱</u>		<u>股 數</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例(%)</u>
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	\$ 6,242,971	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>1,169,316</u>	100
合 計			<u>\$ 7,412,287</u>	

- 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(折合新台幣627,200千元)，並已全數收訖，減資案於民國九十七年一月七日經投審會准予備查。後於民國九十七年六月董事會決議通過，辦理減資退回股款美金20,000千元，以現金方式分次匯還，並已於民國九十七年九月全數收訖，減資案於民國九十七年十二月十九日經投審會准予備查。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司共計投資26,561千元(美金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，於民國九十七年十月董事會決議通過辦理減資退回股款美金30,000千元(折合新台幣981,900千元)，以現金方式分次匯還，並已於民國九十七年十二月全數收訖，減資案於民國九十七年十一月十三日經投審會准予備查。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司共計投資55,987千元(美金1,715,000元)，持股比例100%。

#### 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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，民國九十七年度及九十六年度投資收益及外幣換算調整數之明細如下：

被投資公司	97年度		96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	\$ 4,080,838	130,987	1,705,386	(72,151)
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	255,593	20,234	140,390	(13,843)
合計	<u>\$ 4,336,431</u>	<u>151,221</u>	<u>1,845,776</u>	<u>(85,994)</u>

於民國九十七年九月取得DONG LINE MARITIME S.A. PANAMA之現金股利為519,810千元。

3.本公司對採權益法之被投資公司均具有控制力，於民國九十七年度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>97.12.31</b>			
土地	\$ 910,749	-	910,749
房屋及建築	30,906	5,009	25,897
運輸設備	6,460	3,177	3,283
辦公設備	3,707	2,213	1,494
租賃改良	5,675	602	5,073
合計	<u>\$ 957,497</u>	<u>11,001</u>	<u>946,496</u>
<b>96.12.31</b>			
土地	\$ 79,937	-	79,937
房屋及建築	30,127	4,430	25,697
運輸設備	6,460	2,100	4,360
船舶設備	171,988	23,453	148,535
辦公設備	3,308	1,889	1,419
預付設備款	4,457	-	4,457
其他設備	1,384	585	799
合計	<u>\$ 297,661</u>	<u>32,457</u>	<u>265,204</u>

本公司於民國九十七年度及九十六年度向關係人取得及處分固定資產之情形，請詳附註五。

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>97.12.31</b>		
擔保借款	一年內到期	\$ 144,000
信用借款	"	6,000
合 計		<u>\$ 150,000</u>
<b>96.12.31</b>		
擔保借款	一年內到期	\$ 80,000
信用借款	"	320,000
合 計		<u>\$ 400,000</u>

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日之擔保借款分別係由本公司提供外幣定存及子公司DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA提供外幣定存作為擔保，民國九十七年度及九十六年度之利率分別為2.5%~2.7%及2.50%~2.62%。

(六)員工退休金

1.本公司民國九十七年度及九十六年度有關退休金資料如下：

	97年度	96年度
期末退休基金餘額	\$ 8,632	6,581
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,312	2,191
確定提撥之淨退休金成本	3,042	2,692
期末應計退休金負債餘額	17,514	17,386

2.本公司民國九十七年度及九十六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,042千元及2,692千元，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九十七年及九十六年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

5.本公司民國九十七年度及九十六年度之淨退休金成本組成如下：

	97年度	96年度
服 務 成 本	\$ 434	599
利 息 成 本	876	787
退休基金資產報酬	(214)	(213)
攤 銷 數	1,216	1,018
淨 退 休 金 成 本	<u>\$ 2,312</u>	<u>2,191</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>97年度</u>	<u>96年度</u>
折現率	3.25 %	3.25 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休金資產預期長期投資報酬率	3.25 %	3.25 %
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務:		
既得給付義務	\$ (17,813)	(11,866)
非既得給付義務	<u>(8,333)</u>	<u>(12,100)</u>
累積給付義務	(26,146)	(23,966)
未來薪資增加之影響數	<u>(5,138)</u>	<u>(2,983)</u>
預計給付義務	(31,284)	(26,949)
退休基金資產公平價值	<u>8,632</u>	<u>6,581</u>
提撥狀況	(22,652)	(20,368)
未認列過渡性淨給付義務	35	47
未認列前期服務成本	-	650
未認列退休金損(益)	13,428	11,008
應補列退休金負債	<u>(8,325)</u>	<u>(8,723)</u>
淨退休金資產(負債)	<u>\$ (17,514)</u>	<u>(17,386)</u>

截至民國九十七年及九十六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17,378千元及12,271千元。

(七)長期借款／一年內到期之長期借款

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
抵押借款	\$ 953,463	158,244
信用借款	436,713	165,660
減：一年內到期之長期借款	<u>(272,538)</u>	<u>(201,785)</u>
淨額	<u>\$ 1,117,638</u>	<u>122,119</u>

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日抵押借款分別由本公司提供部份固定資產、美金定存單、子公司DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA固定資產及本公司提供部份固定資產、子公司DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA美金定存單作為擔保品，於民國九十七年度及九十六年度長期借款之利率分別為1.70%~3.17%及1.85%~2.98%。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)應付公司債

民國九十六年十二月三十一日，本公司可轉換公司債資訊如下：

	<b>96.12.31</b>
原發行總額	\$ 500,000
已轉換金額	(500,000)
未攤銷折價	-
	-
減：一年內到期部分	-
合 計	\$ -

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年度</b>
發行轉換公司債餘額	\$ -
權益組成項目	-
負債組成要素	-
評價調整	(36,394)
利息費用	12,611
合 計	\$ (23,783)

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－非流動及金融負債評價利益。

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一百零一年一月三十日到期。
- 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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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。

(九)股本

截至民國九十七年及九十六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3,472,603千元及3,369,857千元，普通股分別為347,260千股及336,986千股。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議以盈餘轉增資102,746千元(含員工紅利18,500千元)，經證券主管機關金管證一字第0970032152號函核准在案，並經本公司民國九十七年七月四日董事會決議通過以民國九十七年七月二十八日為盈餘轉增資之除權基準日，且於民國九十七年八月二十二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)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%，民國九十七年度本公司業已估計員工紅利金額為39,382千元，董監酬勞為10,618千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，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六月十三日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

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%。

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>97年度</u>	<u>96年度</u>
應付所得稅	\$ 141,688	9,963
遞延所得稅資產—流動(增加)減少	(1,696)	189
遞延所得稅負債—流動增加	245,048	125,000
暫繳及扣繳所得稅	12,660	15,074
短票分離課稅	198	-
以前年度(高)低估數	(70)	480
所得稅費用	<u>\$ 397,828</u>	<u>150,706</u>

所得稅費用明細如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 154,546	25,037
遞延所得稅費用	243,352	125,189
以前年度所得稅(高)低估數	(70)	480
所得稅費用	<u>\$ 397,828</u>	<u>150,706</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。民國九十七年度及九十六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>97年度</u>	<u>96年度</u>
稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅額	\$ 1,102,180	493,712
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	(709,107)	(336,444)
金融資產評價損失(利益)	4,928	(1,215)
金融負債評價利益	(162)	(9,098)
折舊超限剔除數	117	-
短票分離課稅	198	-
其他	(256)	3,271
暫時性差異		
兌換損失(利益)	1,565	(311)
退休金	131	122
權益法投資配發現金股利	129,952	-
權益法投資收益預計配發現金股利	(375,000)	(125,000)
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 154,546</u>	<u>25,037</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十七年度及九十六年度本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
兌換損失(利益)	\$ 1,565	(311)
退休金	131	122
預計權益法長期投資現金股利收入	<u>(245,048)</u>	<u>(125,000)</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ (243,352)</u>	<u>(125,189)</u>

4.本公司於民國九十七年及九十六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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 4,686</u>	<u>2,990</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 405,976</u>	<u>125,000</u>

項 目	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</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—流動</u>				
呆帳費用	\$ 1,800	450	1,800	450
退休金	9,505	2,376	8,979	2,245
兌換損失	7,440	<u>1,860</u>	1,180	<u>295</u>
遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 4,686</u>		<u>2,990</u>
<u>遞延所得稅負債—流動</u>				
預計權益法長期投資現金股利收入	\$ 1,480,191	<u>370,048</u>	500,000	<u>125,000</u>
<u>遞延所得稅負債—非流動</u>				
累積換算調整數	\$ 143,712	<u>35,928</u>	-	<u>-</u>

5.本公司截至民國九十五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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,629</u>	<u>36,723</u>
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
預計(實際)稅額可扣抵比率	<u>預計 3.78%</u>	<u>實際 2.09%</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>4,192,027</u>	<u>2,231,149</u>
合計	<u>\$ 4,192,027</u>	<u>2,231,149</u>

(十二)每股盈餘

民國九十七年度及九十六年度，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

	<u>97年度</u>		<u>96年度</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>4,408,763</u>	<u>4,010,935</u>	<u>1,974,889</u>	<u>1,824,183</u>
加權平均流通在外股數	<u>347,260</u>	<u>347,260</u>	<u>328,524</u>	<u>328,524</u>
當期基本每股盈餘	\$ <u>12.70</u>	<u>11.55</u>	<u>6.01</u>	<u>5.55</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	<u>347,260</u>	<u>347,260</u>	<u>338,587</u>	<u>338,587</u>
追溯基本每股盈餘	\$ <u>12.70</u>	<u>11.55</u>	<u>5.83</u>	<u>5.39</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
本期淨利	\$ 4,408,763	4,010,935	1,974,889	1,824,183
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,611</u>	<u>9,458</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>4,408,763</u>	<u>4,010,935</u>	<u>1,987,500</u>	<u>1,833,641</u>
當期				
加權平均流通在外股數	347,260	347,260	328,524	328,524
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,174</u>	<u>8,174</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>347,260</u>	<u>347,260</u>	<u>336,698</u>	<u>336,698</u>
追溯				
加權平均流通在外股數	347,260	347,260	338,587	338,587
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,378</u>	<u>8,378</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>347,260</u>	<u>347,260</u>	<u>346,965</u>	<u>346,965</u>
稀釋每股盈餘－當期	\$ <u>12.70</u>	<u>11.55</u>	<u>5.90</u>	<u>5.45</u>
－追溯	\$ <u>12.70</u>	<u>11.55</u>	<u>5.73</u>	<u>5.28</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

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十二月三十一日，本公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	97.12.31			96.12.31		
	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	\$ 29,643	29,893	-	160,000	160,000	-
金融資產—流動						
持有至到期日金融資產—	36,210	-	37,146	-	-	-
流動						
公平價值變動列入損益之	-	-	-	20,000	20,253	-
金融資產—非流動						
持有至到期日金融資產—	-	-	-	36,210	-	37,481
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	29,999	-	29,999	37,887	-	37,887
金融負債：						
長期借款	1,390,176	-	1,390,176	323,904	-	323,904

#### 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。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

- (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。
- 3.民國九十七年及九十六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。
- 4.本公司民國九十七年及九十六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687,331千元及55,269千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為10,437千元及82,469千元，金融負債分別為1,540,176千元及723,904千元。
- 5.本公司民國九十七年度及九十六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損失及利益淨額分別為(19,064)千元及41,252千元。
- 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278千元。
- (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。本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日營業收入淨額中，分別有65%及54%由二家客戶組成。
- 本公司截至民國九十七年及九十六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
- 本公司民國九十七年及九十六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15,402千元及7,239千元。

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	"
ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	本 公 司 之 孫 公 司
BRAVE PESCADORES S.A.	"
GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA) S.A.	"
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)	"
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	"

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
ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	本公司之孫公司
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(子公司於民國96年度已出售全部持股)
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	"
東連船務代理有限公司	該公司董事長為本公司董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 集團	\$ 190,482	48	115,441	41
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	31,007	8	13,343	5
EUROASIA II INC., PANAMA	-	-	8,578	3
合計	<u>\$ 221,489</u>	<u>56</u>	<u>137,362</u>	<u>49</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.流動負債－代理往來

關係人名稱	97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	\$ 64,063	38	167,307	70
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	29,739	18	23,143	10
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	36,078	21	24,473	10
GRAND PESCADORES S.A. (PANAMA)	29,699	17	22,384	9
GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA	10,837	6	2,349	1
合計	<u>\$ 170,416</u>	<u>100</u>	<u>239,656</u>	<u>100</u>

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

3.預收收入(帳列其他流動負債)

關係人名稱	97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	\$ -	-	1,225	8
BLOSSOM PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	409	3
BRAVE PESCADORES S.A.	-	-	409	3
ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	409	3
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	409	3
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	409	3
JACKSON STEAMSHIP S.A.	-	-	409	3
GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA)S.A.	-	-	817	5
EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	409	3
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	-	-	409	3
HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	409	3
BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	408	2
GRAND OVERSEAS S.A.PANAMA	-	-	408	2
SUNNY PESCADORES S.A. (PANAMA)	-	-	408	2
BRILLIANT PESCADORES S.A.	-	-	408	2
WELL PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	408	2
SUPERIOR PESCADORES S.A.PANAMA	-	-	408	2
GLARING PESCADORES S.A.PANAMA	-	-	408	2
LEADER PESCADORES S.A.PANAMA	-	-	408	2
PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	408	2
BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	-	-	408	2
合 計	\$ -	-	<u>9,803</u>	<u>60</u>

4.重大承諾事項及或有事項

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，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449,840千元及美金226,013千元，並開立存出保證票據分別為新台幣417,165千元及新台幣469,815千元。

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年度	96年度
羅盤投資股份有限公司	\$ 24	29
豁達投資股份有限公司	24	24
寰鑫投資股份有限公司	12	12
綠舞莊園股份有限公司	12	6
合計	\$ <u>72</u>	<u>71</u>

#### 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)於民國九十七年度及九十六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：

關係人名稱	97年度	96年度
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA集團	\$ 4,889	4,593
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA集團	541	105
合計	\$ 5,430	4,698

(3)本公司於民國九十六年六月以300千元(含稅)出售本公司船舶M/V ROMANTIC予東連船務代理有限公司，帳面價值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176千元。

(4)本公司於民國九十七年十月以144,501千元(折合美金4,341千元)出售本公司船舶GALLANT PESCADORES予子公司DONG LIEN MARITIME. S.A. PANAMA，帳面價值144,501千元，於民國九十七年十二月三十一日前已全數收訖並交船，處分利益為零元。

(5)本公司於民國九十七年十二月董事會決議擬依帳面價值購買子公司FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA船舶M.V. FODAS PESCADORES，作為中華民國國籍之國輪，截至民國九十七年十二月三十一日尚未交船。

(6)子公司DONG LIEN MARITIME. S.A. PANAMA於民國九十七年及九十六年十二月三十一日提供其資產做為本公司銀行借款擔保之金額分別為139,866千元及12,112千元。

(7)資金融通情形

關係人於本公司民國九十七年度資金融通予本公司情形如下(帳列其他應付款—關係人)：

97年度					
關係人名稱	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>439,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u> %	<u>-</u>	<u>-</u>

  

96年度					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	\$ <u>255,829</u>	<u>255,829</u>	<u>-</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，請詳附註七。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 25,953	24,335
獎金及特支費	3,151	3,102
業務執行費用	385	311
員工紅利	24,704	28,605

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十)「盈餘分配」項下之說明。

### 六、質押之資產

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	97.12.31	96.12.31
土地	\$ 910,749	79,937
房屋及建築－未折減餘額	25,897	25,697
船舶設備－未折減餘額	-	148,535
美金定存單	346,813	-
合計	\$ 1,283,459	254,169

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七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
"	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	"

## 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	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	代理該公司在國際間各港口之進 出港及裝卸貨事宜
"	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	"
"	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	"
"	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	"
"	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	97.04.02起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA	97.04.02起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	97.10.28起無期間限制， 合約終止應於30天前通知	"
"	K/S DANRED I	合約終止應於30天前通知	代理該公司船舶管理之各項事務 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十二月三十一日止，為他人背書保證金額分別為美金449,840千元及美金226,013千元，並開立存出保證票據分別為新台幣417,165千元及新台幣469,815千元。

(三)本公司於民國九十七年十二月三十一日止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>26,903</u>	<u>9,902</u>	<u>17,001</u>	<u>1,519</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十八年二月十二日與旺泰建設有限公司簽訂台北市長安段土地合建契約。

## 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)本公司於民國九十七年度及九十六年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年度			96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		38,940	111,125	150,065	42,183	60,262	102,445
勞健保費用		9,802	4,731	14,533	6,558	4,697	11,255
退休金費用		-	5,354	5,354	-	4,883	4,883
其他用人費用		3,348	2,275	5,623	4,499	2,041	6,540
折舊費用		11,427	3,275	14,702	13,748	2,585	16,333
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		18,840	331	19,171	8,937	155	9,092

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，致民國九十七年度之薪資費用增加50,000千元，帳列營業費用。

### 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	281,102	17,129	8,040	-	160.03 %	562,203
	"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	"		18,286	17,132	-		
	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	2		5,475	5,475	-		
	"	GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA)S.A.	"		9,600	8,700	-		
	"	JACKSON STEAMSHIP S.A.	"		10,000	9,786	-		
	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"		8,454	7,655	-		
	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,469	1,481	-		
	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		5,307	4,683	-		
	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,640	2,192	-		
	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		6,942	6,254	-		
	"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		2,722	2,260	-		
	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"		7,250	6,650	-		
	"	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	"		6,312	5,617	-		
	"	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	"		5,942	5,250	-		
	"	GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA	"		1,650	1,050	-		

四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

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	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	2		8,047	7,245	-		
	"	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	"		5,475	5,475	-		
	"	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	"		15,302	14,728	-		
	"	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	"		15,685	15,097	-		
	"	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	"		8,219	7,430	-		
	"	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA	"		18,865	15,534	-		
	"	WELL PESCADORES S.A. PANAMA	"		6,800	5,800	-		
	"	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	"		6,081	5,556	-		
	"	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	"		27,693	27,693	-		
	"	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	"		27,693	27,693	-		
	"	VIGOR PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		23,545	23,545	-		
	"	PATRIOT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		15,493	15,493	-		
	"	GALLANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		17,612	17,612	-		
	"	WISE PESCADORES S.A. (PANAMA)	"		16,289	16,289	-		
	"	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	"		10,000	10,000	-		
	"	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	"		15,200	15,111	-		
	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	"		27,436	27,436	-		
	"	HUGE PESCADORES S.A. PANAMA	"		14,349	14,349	-		
	"	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA	"		14,349	14,349	-		
	"	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	"		33,723	33,723	-		
	"	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	"		37,457	37,457	-		
		合計				\$ 449,840			

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：NTD9,206,081千元×2倍=NTD18,412,162千元(折合美金約562,203千元)

對單一企業背書保證限額：NTD9,206,081千元(折合美金約281,102千元)

四維航業股份有限公司財務報表附註(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	持股比例	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	851,392.00	9,341,297	100%	每股淨值	10,971.79	
"	FORTUNATE MARITIME S.A.PANAMA 股票	"	"	17,150.00	465,660	100%	每股淨值	27,152.18	
"	受益憑證－日盛首選基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,000,000.00	5,020	- %		5,020	
"	受益憑證－國際第一基金	-	"	654,878.85	4,623	- %		4,623	
"	公司債－歌林(股)無擔保	-	"	40.00	-	- %		-	
"	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	1,917,416.90	20,000	- %		20,250	
"	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	3,738,083	
"	匯豐銀行(原中華商銀)次順位金融債券	-	持有至到期日金融資產－非流動	-	3,000	- %		3,030	
"	德意志銀行公司債	-	"	-	33,210	- %		34,116	

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：

單位：新台幣千元

取得之 公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付 情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	土地	97.07.18	830,000	830,000	國防部總政治作戰局	-	-	-	-	-	投標價格	興建營運總部	-

註：已於民國九十八年二月十二日與旺泰建設有限公司簽訂合建契約。

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：無。

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 851	USD 20,851	851,392	100%	NTD 9,341,297	NTD 4,080,838	NTD 4,080,838	NTD 4,080,838	NTD 4,080,838	子公司	
"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	"	"	1,715	31,715	17,150	100%	NTD 465,660	NTD 255,593	NTD 255,593	NTD 255,593	"		
2	GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA)S.A.	"	"	10	10	1,000	100%	USD 7,957	USD 2,411	USD 2,411	USD 2,411	孫公司		
"	WELL PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	13,779	6,012	6,012	6,012	"		
"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	79	(234)	(234)	(234)	"		
"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,704	915	915	915	"		
"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	"	1,500	1,500	15,000	100%	4,783	1,094	1,094	1,094	"		
"	JACKSON STEAMSHIP S.A.	"	"	10	10	100	100%	8,953	6,307	6,307	6,307	"		
"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	5,114	2,266	2,266	2,266	"		
"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	2,500	2,500	25,000	100%	8,076	2,312	2,312	2,312	"		
"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	5,465	1,613	1,613	1,613	"		
"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,599	1,486	1,486	1,486	"		
"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	7,805	17,887	17,887	17,887	"		
"	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	"	"	10	10	100	100%	2,593	(24)	(24)	(24)	"		
"	GALLANT PESCADORES S.A.	"	"	10	10	100	100%	1,638	(4)	(4)	(4)	"		
"	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	4,634	1,120	1,120	1,120	"		
"	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	5,547	1,862	1,862	1,862	"		
"	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	5,606	1,892	1,892	1,892	"		
"	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	4,609	1,419	1,419	1,419	"		
"	GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	4,829	1,309	1,309	1,309	"		
"	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	222	(2)	(2)	(2)	"		
"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	"	10	10	100	100%	7,585	3,754	3,754	3,754	"		
"	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	5,709	2,713	2,713	2,713	"		
"	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	4,000	4,000	40,000	100%	6,613	2,110	2,110	2,110	"		
"	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	4,633	2,261	2,261	2,261	"		
"	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	4,000	4,000	40,000	100%	7,911	3,548	3,548	3,548	"		
"	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,500	3,500	35,000	100%	3,723	241	241	241	"		
"	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	4,000	4,000	40,000	100%	8,174	4,201	4,201	4,201	"		
"	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	2,000	2,000	20,000	100%	1,992	(5)	(5)	(5)	"		
"	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,000	1,000	10,000	100%	997	-	-	-	"		
"	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	4	(5)	(5)	(5)	"		
"	HUGE PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	(5)	(13)	(13)	(13)	"		
"	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	3,006	(5)	(5)	(5)	"		
"	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	(414)	(6)	(6)	(6)	"		
"	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	10	10	100	100%	(415)	(6)	(6)	(6)	"		
"	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,500	1,500	15,000	100%	4,305	1,431	1,431	1,431	"		
"	WISE PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,500	1,500	15,000	100%	1,446	(52)	(52)	(52)	"		
"	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	1,000	1,000	10,000	100%	993	(5)	(5)	(5)	"		
"	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,000	3,000	30,000	100%	2,997	-	-	-	"		
"	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	"	"	3,500	3,500	35,000	100%	3,493	(5)	(5)	(5)	"		

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：

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	四維航業(股)公司	其他應 收關係 人款	13,213	-	-	% 短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	84,331	112,441
"	"	FORTUNATE MARITIME S.A.PANAMA	"	15,711	15,711	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	850	341	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA)S.A.	"	693	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	JACKON STEAMSHIP S.A.	"	5,039	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BRILLIANT PESCADORES S.A.	"	739	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	543	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	447	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	289	5	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	543	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	97	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GALLANT PESCADORES S.A.	"	5	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GRAND PRECADORES S.A.(PANAMA)	"	297	6	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	"	1	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA)	"	474	16	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	491	251	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	"	500	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GRAND OVERSEA S.A. PANAMA	"	349	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	713	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	12,000	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	"	762	341	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	"	430	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	"	12,797	12,797	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	"	543	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	POSEIDON PESCADORES S.A.PANAMA	"	3,406	178	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	WELL PESCADORES S.A. PANAMA	"	8,307	8,307	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	249	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	"	1,837	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA	"	34	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	"	407	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	"	1,932	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	"	285	66	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	"	285	66	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	"	2,938	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	WISE PRECADORES S.A. PANAMA	"	1,933	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	"	4,010	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	"	3,915	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	BRAVE PESCADORES S.A.	"	362	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
2	WELL PESCADORES S.A. PANAMA	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	28	28	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	"	778	778	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	"	3,186	3,186	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA	"	34	34	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	"	285	285	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	"	285	285	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	"	1,932	1,932	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	UNICORN BRIWLIANT S.A. PANAMA	"	844	844	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	ELEGANT PESCADORES S.A. PANAMA	"	935	935	-	"	-	"	-	-	-	-	-
3	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	"	1	1	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	"	2,938	2,938	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	WISE PESCADORES S.A. PANAMA	"	1,933	1,933	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	"	4,010	4,010	-	"	-	"	-	-	-	-	-
"	"	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	"	3,915	3,915	-	"	-	"	-	-	-	-	-

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：

民國九十七年十二月三十一日之淨值為NTD9,206,081千元×40%＝NTD3,682,432千元。(折合美金約112,441千元)

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：

民國九十七年十二月三十一日之淨值為NTD9,206,081千元×30%＝NTD2,761,824千元。(折合美金約84,331千元)

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(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	期末背書	以財產擔保之	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		書保證餘額	保證餘額	背書保證金額		
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	\$ 281,102	NTD 430,536 (USD 13,146)	NTD 97,500 (USD 2,977)	USD 4,271	1.50 %	562,203
"	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	直接持有普通股 股權超過百分之 五十之子公司		NTD 214,394 (USD 6,546)	NTD 40,661 (USD 1,242)	USD 2,640		

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：NTD9,206,081千元×2倍=NTD18,412,162千元(折合美金約562,203千元)  
對單一企業背書保證限額：NTD9,206,081千元(折合美金約281,102千元)

### 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	持股比率%	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	\$ 7,957	100	每股淨值 7.957	
	WELL PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	30,000	13,779	100	459	
	ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	79	100	793	
	BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,704	100	47,036	
	BRAVE PESCADORES S.A. 股票	"	"	15,000	4,783	100	319	
	JACKSON STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	100	8,953	100	89,527	
	BRILLIANT PESCADORES S.A. 股票	"	"	100	5,114	100	51,139	
	ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	25,000	8,076	100	323	
	SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	5,465	100	54,647	
	SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,599	100	45,994	
	GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	10	7,805	100	780,470	
	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION 股票	"	"	100	2,593	100	25,931	
	GALLANT PESCADORES S.A. 股票	"	"	100	1,638	100	16,379	
	GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	4,634	100	46,335	
	HONOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	5,547	100	55,470	
	BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	5,606	100	56,059	
	SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	4,609	100	46,092	
	GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA 股票	"	"	100	4,829	100	48,293	
	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA 股票	"	"	100	222	100	2,221	
	EXCELLENT PESCADORES S.A.(PANAMA) 股票	"	"	100	7,585	100	75,849	
	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	30,000	5,709	100	190	
	PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	40,000	6,613	100	165	
	LEADER PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	4,633	100	46,329	
	BEACON PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	40,000	7,911	100	198	
	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	35,000	3,723	100	106	
	POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	40,000	8,174	100	204	
	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	20,000	1,992	100	100	
	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	10,000	997	100	100	
	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	4	100	37	
	HUGE PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	(5)	100	(47)	
	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	30,000	3,006	100	100	
	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA 股票	"	"	100	(414)	100	(4,144)	

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(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	ETERNITY 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	(415)	100	每股淨額(4,149)	
	GLARING PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	15,000	4,305	100	287	
	WISE PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	15,000	1,446	100	96	
	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	10,000	993	100	99	
	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	30,000	2,997	100	100	
	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA股票	"	"	35,000	3,493	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	57,566.87	
	LANDO CO., LTD.股票 武夷國際藥業有限公司	"	"	6,000株	27	18.75	0.73	
				7,500	2	-	1	
	安富尊榮保本保息連動債	"	"	-	2,000	-	市價 2,028	

註1：除安富尊榮保本保息連動債市價為總市價外，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	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	同一母公司	\$ 15,711	-	-	-	-	-
"	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	12,797	-	-	-	-	-
"	WILL PESCADORES S.A. PANAMA	"	8,307	-	-	-	-	-
2	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	同一母公司	3,186	-	-	-	-	-
3	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	"	4,010	-	-	-	-	-
"	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	"	3,915	-	-	-	-	-

註：1. 係為DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA

2. 係為WELL PESCADORES S.A. PANAMA

3. 係為BEACON PESCADORES S.A. PANAMA

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

## 四維航業股份有限公司財務報表附註(續)

### 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，民國九十七年度及九十六年度外銷銷貨收入分別為336,104千元及262,599千元。

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。

#### (三)重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度其收入占損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：

	97年度	
公 司 名 稱	銷貨金額	占營業收入比%
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA集團	\$ 190,482	48
TOKO KAIUN KAISHA LTD.	64,518	17
合 計	\$ 255,000	65

	96年度	
公 司 名 稱	銷貨金額	占營業收入比%
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA集團	\$ 115,441	41
BRIGHT SHIPPING CO., LTD.	32,908	12
K/S DANRED I	37,256	13
TOKO KAIUN KAISHA LTD.	28,324	10
合 計	\$ 213,929	76

四維航業股份有限公司

基金及投資變動明細表

民國九十七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	20,851,392	\$ 6,242,970,606	-	3,725,526,616	20,000,000	627,200,000	851,392	100 %	9,341,297,222	10,971.79	9,341,297,222	無
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	317,150	1,169,315,816	-	278,243,996	300,000	981,900,000	17,150	100 %	465,659,812	27,152.18	465,659,812	"
小計		7,412,286,422		4,003,770,612		1,609,100,000			9,806,957,034			
公平價值變動列入損益 之金融資產—非流動												
華南永昌連動一號私募 型基金2.5年	-	20,000,000	-	-	-	20,000,000	-	-	-	-	-	-
小計		20,000,000		-		20,000,000			-			
持有至到期日金融資產 —流動												
中華商業銀行一次順位 金融債券	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000	-	-	-	-	-	-
德意志銀行公司債	-	33,210,000	-	-	-	33,210,000	-	-	-	-	-	-
小計		36,210,000		-		36,210,000			-			
以成本衡量之金融資產 —非流動												
K/S DANRED I	13	16,720,759	-	-	-	-	13	13 %	16,720,759	3,738,083	48,595,084	無
合計		\$ 7,485,217,181		4,003,770,612		1,665,310,000			9,823,677,793			

註1：本期增加數，係按權益法認列之投資收益4,336,430,988元、外幣換算調整數貸餘187,149,033元及扣除現金股利519,809,409元之淨額。

註2：本期減少數，係DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 及FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA 分別減資退回股款627,200,000元及981,900,000元之合計數，另加一年內到期金融資產56,210,000元轉列流動項下之合計總數。

四維航業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七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	830,811,846	-	910,748,737	全部提供擔保
房屋及建築	30,126,857	1,950,000	1,171,098	30,905,759	"
運輸設備	6,460,000	-	-	6,460,000	無
船舶設備	171,988,215	-	171,988,215	-	"
辦公設備	3,308,287	759,047	359,897	3,707,437	"
租賃改良	-	5,674,760	-	5,674,760	"
預付設備款	4,457,142	2,971,428	7,428,570	-	"
其他設備	1,383,296	-	1,383,296	-	"
合計	<u>\$ 297,660,688</u>	<u>842,167,081</u>	<u>182,331,076</u>	<u>957,496,693</u>	

註：1.本期增加額係購置成本及預付設備轉入之合計數。

2.本期減少額係出售、報廢固定資產成本及預付設備款轉出之合計數。

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	\$ 4,430,298	982,565	403,520	5,009,343	全部提供擔保
運輸設備	2,100,274	1,076,664	-	3,176,938	無
船舶設備	23,452,947	11,168,070	34,621,017	-	"
辦公設備	1,888,697	614,164	289,859	2,213,002	"
租賃改良	-	601,835	-	601,835	"
其他設備	584,883	258,637	843,520	-	"
合計	<u>\$ 32,457,099</u>	<u>14,701,935</u>	<u>36,157,916</u>	<u>11,001,118</u>	

註：本期減少額，係出售及報廢資產之累計折舊合計數。

四維航業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	97.08.18~100.08.18	2.29%~2.65%	\$ 110,000,000	98,185,811	土地、房屋及建築	本金分36期按月攤還並支付利息
"	信用借款	97.08.18~100.08.18	2.29%~2.65%	90,000,000	80,333,839	無	"
土地銀行	抵押借款	95.06.15~103.06.15	2.97%~3.17%	120,000,000	97,500,000	船舶設備	本金6成分32期按月攤還，餘4成於最後一期(32期)一次清償；按月付息
"	信用借款	97.08.18~100.08.18	2.69%~2.89%	200,000,000	178,601,013	無	本息按月攤還
華南銀行	信用借款	97.08.18~100.08.18	1.70%~2.85%	200,000,000	177,777,776	無	"
台灣銀行	抵押借款	97.08.18~100.08.18	1.74%~2.89%	200,000,000	177,777,776	美金定存單	本金分36期按月攤還並支付利息
兆豐銀行	抵押借款	97.10.16~99.10.16	1.85%	580,000,000	580,000,000	土地	本金到期一次攤還；按月付息
減：一年內到期 之長期借款					<u>(272,538,150)</u>		
合計					<u><u>\$ 1,117,638,065</u></u>		

四維航業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七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.	\$ 64,517,862
運 費 收 入	HUNG WUU TRADING CO., LTD.	14,341,224
"	MOU-RONG LUMBER CO., LTD.	15,328,531
"	REVIVAL TRADING CO., LTD.	23,765,612
小 計		53,435,367
代 理 費 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 集團	614,796
"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	224,688
小 計		839,484
佣 金 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 集團	3,388,028
"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	1,239,241
小 計		4,627,269
管 理 顧 問 費 收 入	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA 集團	186,479,112
"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	29,543,180
"	K/S DANRED I	36,987,473
"	K/S DANSKIB 33	17,861,932
小 計		270,871,697
合 計		\$ 394,291,679

四維航業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七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		\$ 38,940,443	
伙食費		3,347,917	
船用品		6,207,951	
船用配件		7,636,272	
檢查修理		3,327,657	
船舶保險		5,591,374	
船員保險		9,801,623	
檢驗費		2,225,483	
折舊		11,426,707	
燃料費		10,980,247	
滑油		9,863,912	
代理費		1,318,907	
各項攤提		18,840,044	
郵電費		718,359	
佣金支出		2,153,380	
快卸費		2,578,408	
港口費		3,540,955	
其他費用		9,597,284	
合計		<u>\$ 148,096,923</u>	

四維航業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七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		\$ 111,124,869	
租金支出		9,465,010	
文具用品		1,189,050	
旅費		5,746,191	
運費		1,084,083	
郵電費		1,717,109	
修繕費		381,069	
廣告費		70,024	
水電瓦斯		979,011	
保險費		5,553,222	
交際費		3,970,139	
稅捐		534,718	
折舊		3,275,228	
各項攤提		330,665	
伙食費		1,560,000	
職工福利		590,439	
退休金		5,353,712	
捐贈		120,000	
訓練費		124,818	
勞務費		4,997,539	
燃料費		185,129	
手續費		335,929	
書報雜誌		4,144,762	
雜項購置		442,418	
雜費		5,992,413	
合計		<u>\$ 169,267,547</u>	

四維航業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十七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	\$ 4,950,814
採權益法認列之投資收益		4,336,430,988
股利收入		28,100,800
金融負債評價利益		649,733
什項收入	洗艙獎金收入、船舶損壞賠償收入及背書保證手續費收入等	<u>24,247,142</u>
合 計		<u>\$ 4,394,379,477</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	\$ 18,532,619
處分固定資產損失		47,111
兌換損失		21,730,980
金融資產評價損失		19,712,742
什項支出	貨物損壞賠償損失及船舶碰撞自付額損失等	<u>2,519,725</u>
合 計		<u>\$ 62,543,177</u>