

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~20
(五)關係人交易	20~21
(六)抵質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22
(十一)附註揭露事項	
1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	22
(十二)部門別財務資訊	22

合併報表未經會計師核閱

四維航業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	98.3.31		97.3.31		負債及股東權益	98.3.31		97.3.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,026,227	21	1,880,781	15	2100 短期借款(附註四(四))	\$ 337,179	2	319,865	2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	30,910	-	160,054	1	2120 應付票據	6,491	-	6,382	-
1330 持有至到期日金融資產－流動(附註四(二))	36,210	-	-	-	2140 應付帳款	102,771	1	86,696	1
1140 應收帳款淨額	38,466	-	6,364	-	2160 應付所得稅	160,980	1	24,214	-
1190 其他金融資產－流動	70,065	-	611,139	4	2170 應付費用	138,582	1	84,262	1
1230 存貨	70,757	-	95,767	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	477	-	-	-
1291 受限制資產－流動(附註六)	886,116	4	291,867	2	2260 預收款項	96,904	-	86,812	1
1298 其他流動資產－其他	18,307	-	38,658	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(五))	1,102,609	5	948,068	7
	<u>5,177,058</u>	<u>25</u>	<u>3,084,630</u>	<u>23</u>	2286 遞延所得稅負債	477,347	2	293,054	2
基金及投資：					2298 其他流動負債－其他	61,361	-	14,437	-
1430 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 (附註四(二))	67,720	-	111,050	1		<u>2,484,701</u>	<u>12</u>	<u>1,863,790</u>	<u>14</u>
1461 持有至到期日金融資產－非流動(附註四(二))	-	-	36,210	-	長期負債：				
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	39,759	-	37,371	-	2420 長期借款(附註四(五))	7,879,434	38	4,421,140	33
	<u>107,479</u>	<u>-</u>	<u>184,631</u>	<u>1</u>	其他負債：				
固定資產(附註四(三)、六及七)：					2810 應計退休金負債	17,514	-	17,524	-
1501 土地	910,749	4	79,937	1	2820 存入保證金	25,129	-	142	-
1521 房屋及建築	30,906	-	28,956	-	2861 遞延所得稅負債－非流動	118,691	1	-	-
1551 運輸設備	6,460	-	6,460	-		<u>161,334</u>	<u>1</u>	<u>17,666</u>	<u>-</u>
1552 船舶設備	14,571,029	72	10,729,211	79	負債合計	<u>10,525,469</u>	<u>51</u>	<u>6,302,596</u>	<u>47</u>
1561 辦公設備	3,707	-	3,618	-	股東權益：				
1631 租賃改良	5,675	-	102	-	股 本：				
1672 預付設備款	2,241,659	11	1,503,808	11	3110 普通股股本(附註四(六))	3,472,603	17	3,369,857	25
1681 其他設備	33,670	-	28,250	-	資本公積：				
	<u>17,803,855</u>	<u>87</u>	<u>12,380,342</u>	<u>91</u>	3211 資本公積－普通股股票溢價	392,383	2	392,383	3
15X9 減：累積折舊	2,883,753	14	2,402,394	18	3213 資本公積－轉換公司債轉換溢價	371,904	2	371,904	2
	<u>14,920,102</u>	<u>73</u>	<u>9,977,948</u>	<u>73</u>		<u>764,287</u>	<u>4</u>	<u>764,287</u>	<u>5</u>
無形資產：					保留盈餘：				
1770 遞延退休金成本	35	-	698	-	3310 法定盈餘公積	626,207	3	443,788	3
其他資產：					3320 特別盈餘公積	51,463	-	-	-
1820 存出保證金(附註七)	29,999	-	49,997	-	3350 未提撥保留盈餘	4,587,418	23	3,083,074	23
1838 遞延費用	89,766	1	112,915	2		<u>5,265,088</u>	<u>26</u>	<u>3,526,862</u>	<u>26</u>
1860 遞延所得稅資產－非流動	-	-	136,189	1	3420 累積換算調整數	356,072	2	(408,568)	(3)
1887 受限制資產－非流動(附註六)	50,790	1	-	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(8,290)	-	(8,026)	-
	<u>170,555</u>	<u>2</u>	<u>299,101</u>	<u>3</u>	股東權益合計	9,849,760	49	7,244,412	53
資產總計	<u>\$ 20,375,229</u>	<u>100</u>	<u>13,547,008</u>	<u>100</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 20,375,229</u>	<u>100</u>	<u>13,547,008</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

合併報表未經會計師核閱
四維航業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季		97年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,017,133	100	\$ 1,017,901	100
5000 營業成本	610,493	60	537,576	53
營業毛利	406,640	40	480,325	47
6000 營業費用	50,969	5	50,034	5
營業淨利	355,671	35	430,291	42
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	7,840	1	16,359	2
7122 股利收入	10,325	1	-	-
7130 處分固定資產利益(附註四(三))	-	-	586,360	58
7160 兌換利益	127,244	13	74,509	7
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	1,513	-	287	-
7480 什項收入(附註五)	136,741	13	9,906	1
	283,663	28	687,421	68
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	48,617	5	70,185	7
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	2,544	-	7,611	1
7880 什項支出	61,385	6	2,675	-
	112,546	11	80,471	8
繼續營業部門稅前淨利	526,788	52	1,037,241	102
8110 所得稅費用	131,397	13	185,316	18
合併總損益	<u>395,391</u>	<u>39</u>	<u>851,925</u>	<u>84</u>
歸屬予：				
合併淨損益	395,391	39	851,925	84
少數股權淨利	-	-	-	-
	<u>395,391</u>	<u>39</u>	<u>851,925</u>	<u>84</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(八))				
— 當期	<u>\$ 1.52</u>	<u>1.14</u>	<u>3.08</u>	<u>2.53</u>
— 追溯			<u>\$ 2.99</u>	<u>2.45</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註四(八))				
— 當期	<u>\$ 1.51</u>	<u>1.13</u>	<u>3.08</u>	<u>2.53</u>
— 追溯			<u>\$ 2.99</u>	<u>2.45</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合併報表未經會計師核閱
 四維航業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	98年第一季	97年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 395,391	851,925
調整項目：		
折 舊	169,331	132,845
各項攤提	15,800	14,716
遞延費用攤提轉列費用	175	175
資產報廢損失(帳列什項支出)	-	768
處分資產利益	-	(586,360)
金融資產評價利益	(1,513)	(287)
金融負債評價損失	2,544	7,611
資產及負債項目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	307	287
應收票據及帳款－淨額	(25,202)	5,795
其他金融資產－流動	35,896	(490,693)
存貨	25,656	10,975
遞延所得稅資產(含流動及非流動)	4,686	2,990
其他流動資產－其他	11,014	61,308
應付票據	6,491	(2,392)
應付帳款	(10,394)	26,139
應付所得稅	19,292	14,251
應付費用	4,721	9,893
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(2,349)	(8,473)
預收款項	12,737	18,049
遞延所得稅負債(含流動及非流動)	107,299	168,053
其他流動負債－其他	58,709	(4,746)
應計退休金負債	-	138
營業活動之淨現金流入	830,591	232,967

合併報表未經會計師核閱
 四維航業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動增加	-	(31,536)
購置固定資產價款	(1,423,274)	(539,699)
存出保證金減少	-	30
遞延費用減少(增加)	99,773	(27,189)
受限制資產(增加)減少	(625,185)	91,562
投資活動之淨現金流出	<u>(1,948,686)</u>	<u>(506,832)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	33,825	(180,000)
長期借款增加	870,088	125,807
存入保證金增加(減少)	24,966	(15)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>928,879</u>	<u>(54,208)</u>
匯率影響數	134,196	(167,762)
本期現金及約當現金減少數	(55,020)	(495,835)
期初現金及約當現金餘額	4,081,247	2,376,616
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,026,227</u>	<u>\$ 1,880,781</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 56,020</u>	<u>\$ 75,859</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 22</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,102,609</u>	<u>\$ 948,068</u>
預收出售固定資產及遞延費用之價款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 941,350</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



會計主管：



合併報表未經會計師核閱
四維航業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年及九十七年三月三十一日
(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。截至民國九十八年三月三十一日，本公司及轉投資全資附屬公司，其擁有裕達輪、勇維輪、善維輪、強維輪、明維輪、興維輪、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、晟維輪、碩維輪及璞維輪共三十三艘貨輪。

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。

民國九十八年三月三十一日，本公司及子公司員工人數為 731 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併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) 合併財務報表編製基礎

1. 列入合併財務報表之公司如下：

從屬公司名稱	成立日期	與本公司之關係	營業項目	98.3.31 / 97.3.31 持有出資額比例
DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	68.09.28	本公司之子公司	主要經營國際航運及船務代理等業務	本公司直接持有100%
FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	95.08.03	"	"	"
GRAND OCEAN NAVIGATION (PANAMA) S.A.	80.10.21	本公司之孫公司	"	子公司直接持有100%
ELEGANT PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.10.07	"	"	"
BRAVE PESCADORES S.A.	82.12.12	"	"	"
JACKSON STEAMSHIP S.A.	79.10.12	"	"	"
BRILLIANT PESCADORES S.A.	82.12.22	"	"	"
BLOSSOM PESCADORES S.A.(PANAMA)	85.05.09	"	"	"

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

從屬公司名稱	成立日期	與本公司之關係	營業項目	98.3.31 / 97.3.31 持有出資額比例
ROYAL PESCADORES S.A.(PANAMA)	84.11.30	本公司之孫公司	主要經營國際航運及船務代理等業務	子公司直接持有100%
GENIUS PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.08.20	"	"	"
MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	81.12.03	"	"	"
GALLANT PESCADORES S.A.	85.10.02	"	"	"
SUNNY PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.07.09	"	"	"
GRAND PESCADORES S.A.(PANAMA)	86.06.04	"	"	"
SHINING PESCADORES S.A.(PANAMA)	82.10.21	"	"	"
EXCELLENT PESCADORES S.A. (PANAMA)	91.11.05	"	"	"
HONOR PESCADORES S.A. PANAMA	92.05.20	"	"	"
BRIGHT PESCADORES S.A. PANAMA	92.05.20	"	"	"
SUPERIOR PESCADORES S.A. PANAMA	92.11.21	"	"	"
GRAND OVERSEAS S.A. PANAMA	93.01.08	"	"	"
UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	93.01.02	"	"	"
VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	93.04.08	"	"	"
PHAROS PESCADORES S.A. PANAMA	93.07.27	"	"	"
POSEIDON PESCADORES S.A. PANAMA	93.07.27	"	"	"
BEACON PESCADORES S.A.PANAMA	93.09.08	"	"	"
LEADER PESCADORES S.A. PANAMA	93.08.03	"	"	"
WELL PESCADORES S.A. PANAMA	94.03.24	"	"	"
GLARING PESCADORES S.A. PANAMA	95.01.20	"	"	"
VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	95.01.20	"	"	"
TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	95.03.24	"	"	"
FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA	95.06.02	"	"	"
HUGE PESCADORES S.A. PANAMA	95.08.25	"	"	"
FAIR PESCADORES S.A. PANAMA	95.08.25	"	"	"
FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	95.10.31	"	"	"
ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	95.10.31	"	"	"
FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	95.10.31	"	"	"
PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	96.05.11	"	"	"
WISE PESCADORES S.A. PANAMA	96.05.11	"	"	"
MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	96.05.11	"	"	"
PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	96.06.01	"	"	"

於編製合併報表時，本公司對子公司之投資業與子公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖，本公司與子公司間順逆流銷貨未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法，分別銷除其未實現之內部損益。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.從屬公司本期增減變動情形：無。
- 3.未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司相關資訊：無。
- 4.從屬公司會計年度起迄日與控制公司：無。
- 5.從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。
- 6.國外從屬公司營業之特殊風險：無。
- 7.各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。
- 8.合併貸項攤銷之方法及期限：無。
- 9.其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表充當表達之說明事項：無。

(二)會計估計

本公司及其子(孫)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。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及其子(孫)公司司以新台幣記帳。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。

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

(四)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。

(五)資產減損

本公司及其子(孫)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。

(六)現金及約當現金

本公司及其子(孫)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。

(七)金融商品

本公司及其子(孫)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。

(八)衍生性金融商品及避險

本公司及其子(孫)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。

(九)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。

(十)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，本公司於民國九十七年度期末存貨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。自民國九十八年一月一日起，期末存貨按成本與淨變現價值孰低法評價，係採逐項比較法。

(十一)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。

(十二)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。

本公司及其子(孫)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。本公司及其子(孫)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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(十三)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。

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。本公司所發行之尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，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

- (一)本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報規定，對本公司民國九十八年第一季損益及每股盈餘皆無影響。
- (二)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，造成民國九十七年第一季稅後純益減少7,500千元，每股盈餘減少0.02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。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
現金	\$ 279	202
銀行存款		
支票存款	976	941
活期存款	70,251	89,379
外幣存款	10,387	32,981
定期存款	3,944,334	1,757,278
合 計	<u>\$ 4,026,227</u>	<u>1,880,781</u>

(二)金融商品

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
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	\$ 10,910	155,000
公司債	-	5,000
股票證券	-	54
	<u>10,910</u>	<u>160,054</u>
指定公平價值變動列入損益之金融資產：		
受益憑證	<u>20,000</u>	-
合 計	<u>\$ 30,910</u>	<u>160,054</u>
持有至到期日金融資產－流動：		
金融債券投資－中華商業銀行	\$ 3,000	-
公司債－德意志銀行三年期美元計價	<u>33,210</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,210</u>	<u>-</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
交易目的金融資產：		
受益憑證	\$ -	<u>20,000</u>
指定公平價值變動列入損益之金融資產：		
連動債	<u>67,720</u>	<u>91,050</u>
合 計	<u>\$ 67,720</u>	<u>111,050</u>
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
公司債－德意志銀行三年期美元計價	<u>-</u>	<u>33,210</u>
	<u>\$ -</u>	<u>36,210</u>

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
股票投資－K/S DANRED I (原始投資成本US\$518,545元)	\$ 16,721	16,721
股票投資－HARMONY SUCCESS S.A (原始投資成本US\$653,600元)	22,131	19,837
股票投資－LANDO CO., LTD (原始投資成本JPY\$3,000,000元)	907	813
合 計	<u>\$ 39,759</u>	<u>37,371</u>

1. 衍生性金融商品

民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司及子公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	<u>98. 3.31</u>		<u>97. 3.31</u>	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
大發利市保本型連動債-渣打	\$ -	-	30,350	30,390
安富尊榮保本保息連動債	<u>67,720</u>	69,650	<u>60,700</u>	62,436
	<u>\$ 67,720</u>		<u>91,050</u>	
衍生性金融負債：				
匯率選擇權：				
美元兌新台幣	\$ 142	USD 1,000千元	-	-
美元兌日元	<u>335</u>	USD 4,290千元	-	-
	<u>\$ 477</u>		<u>-</u>	

- (1) 衍生性金融資產－大發利市保本型連動債係本公司之子公司於民國九十七年間與渣打銀行簽訂之「大發利市10年期美元計價利率連結債券」。約定本公司之子公司於持有本債券期間，發行機構依每日之債券票面利率與指標利率作比較，按不同利率區間計息，每季付息一次。
- (2) 衍生性金融資產－「2.5年美元安富尊榮保本保息連動債」係本公司之子公司於民國九十六年十月三日購買。到期日為民國九十九年四月五日，票面利率6%，每半年計息一次，到期一次還本。
- (3) 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。
- (4) 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及其子公司合併財務報表附註(續)

- (5)本公司及子公司於民國九十八年及九十七年第一季因上述金融商品認列之金融資產、負債評價(損)益分別為1,513千元及(2,544)千元及287千元及(7,611)千元。
- (6)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船—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，截至民國九十八年三月三十一日止，共計總投資金額為16,721千元(美金518,545元)。
- (7)本公司之子公司於民國九十二年五月投資HARMONYSUCCESS.S.A. PANAMA，持股比例為19%，該公司成立目的為持有一新造船船GOLDEN KIKU，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，已於民國九十四年九月建造完成，截至民國九十八年三月三十一日止，投資金額為22,131千元(美金653,600千元)。
- (8)本公司之子公司於民國九十四年八月投資LANDO CO., LTD，持股比例為18.75%，截至民國九十八年三月三十一日止，投資金額為907千元(日幣3,000千元)。

(三)固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
98.3.31			
土地	\$ 910,749	-	910,749
房屋及建築	30,906	5,281	25,625
運輸設備	6,460	3,446	3,014
船舶設備	14,571,029	2,859,645	11,711,384
辦公設備	3,707	2,373	1,334
租賃改良	5,675	957	4,718
預付設備款	2,241,659	-	2,241,659
其他設備	33,670	12,051	21,619
合計	\$ 17,803,855	2,883,753	14,920,102
97.3.31			
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	10,729,211	2,378,437	8,350,774
辦公設備	3,618	2,036	1,582
租賃改良	102	2	100
預付設備款	1,503,808	-	1,503,808
其他設備	28,250	15,296	12,954
合計	\$ 12,380,342	2,402,394	9,977,948

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 子公司於民國九十七年一月以美金29,850千元出售普維輪及其相關船舶附屬設備(帳列遞延費用)，出售利益總計為新台幣586,360千元(美金18,593千元)。
2. 於民國九十八及九十七年第一季因購建船舶設備而預付設備款所發生之利息費用資本化金額分別為 4,637千元及10,674千元。

(四)短期借款

項 目	期 間	金 額
98.3.31		
信用借款	一年內到期	\$ 117,415
擔保借款	"	219,764
		\$ 337,179
97.3.31		
信用借款	一年內到期	\$ 99,865
擔保借款	"	220,000
		\$ 319,865

於民國九十八年及九十七年三月三十一日擔保借款均係提供帳列受限制資產－美元定存為擔保，民國九十八年及九十七年第一季之利率分別為1.3%~2.4%及2.5%~6.1%。

(五)長期借款／一年內到期之長期借款

	98.3.31	97.3.31
抵 押 借 款	\$ 8,325,747	\$ 5,269,820
信 用 借 款	655,296	99,388
減：一年內到期之長期借款	(1,102,609)	(948,068)
淨 額	\$ 7,879,434	\$ 4,421,140

於民國九十八年及九十七年三月三十一日抵押借款均係提供部份固定資產作為擔保品，於民國九十八年及九十七年第一季長期借款之利率分別為1.25%~5.525%及2.48%~6.63%。

(六)股本

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，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3,472,603千元及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。

(七)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。

民國九十八年及九十七年第一季對應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按純益之2.24%、0.57%及2.04%、0.55%計算估列員工紅利7,972千元、董監酬勞2,028千元及員工紅利7,877千元、董監酬勞2,123千元，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，列為股東會決議年度之損益。另本公司經民國九十八年三月三十一日董事會及九十七年六月十三日經股東會決議通過民國九十七年度及九十六年度之盈餘分配議案。

本公司民國九十七年度及九十六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：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 4.00	5.00
股票	<u>0.25</u>	<u>0.25</u>
合計	<u>\$ 4.25</u>	<u>5.25</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$ 17,000	18,500
員工紅利—現金	<u>17,000</u>	<u>18,500</u>
	<u>\$ 34,000</u>	<u>37,000</u>
董監事酬勞	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>

若上述民國九十六年度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，則民國九十六年度設算之基本每股盈餘(稅後)5.41元。其中配發員工股票紅利之股數為1,850千股，佔本公司民國九十六年十二月三十一日流通在外股數之0.55%。

本公司民國九十七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及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)每股盈餘

民國九十八年及九十七年第一季，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

	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
當期				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 526,788	395,391	1,037,241	851,925
加權平均流通在外股數	347,260	347,260	336,986	336,986
當期基本每股盈餘	\$ 1.52	1.14	3.08	2.53
追溯				
加權平均流通在外股數			347,260	347,260
追溯基本每股盈餘			\$ 2.99	2.45
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 526,788	395,391	1,037,241	851,925
當期				
加權平均流通在外股數	347,260	347,260	336,986	336,986
具稀釋作用之員工紅利股數	1,154	1,154	134	134
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	348,414	348,414	337,120	337,120
追溯				
加權平均流通在外股數			347,260	347,260
具稀釋作用之員工紅利			138	138
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數			347,398	347,398
稀釋每股盈餘—當期	\$ 1.51	1.13	3.08	2.53
—追溯			\$ 2.99	2.45

(九)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，民國九十八年及九十七年三月三十一日，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：

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	98.3.31			97.3.31		
	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金融資產－流動	\$ 30,910	31,014	-	160,054	160,054	-
持有至到期日金融資產－流動	36,210	-	36,960	-	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	-	-	20,000	20,105	-
持有至到期日金融資產－非流動	-	-	-	36,210	-	37,291
以成本衡量之金融資產－非流動	39,759	詳下述(3)	-	37,371	詳下述(3)	-
存出保證金	29,999	-	29,999	49,997	-	49,997
金融負債：						
長期借款	8,982,043	-	8,982,043	5,369,208	-	5,369,208
衍生性金融商品						
金融資產：						
大發利市保本型連動債－渣打	-	-	-	30,350	30,390	-
安富尊榮保本保息連動債	67,720	69,650	-	60,700	62,436	-
金融負債：						
匯率選擇權	477	-	(324)	-	-	-

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。

3. 民國九十八年及九十七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. 本公司民國九十八年及九十七年三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4,914,450千元及2,082,355千元，具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為83,638千元及125,360千元，金融負債分別為9,319,222千元及5,689,073千元。

5. 本公司民國九十八年及九十七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損失淨額分別為1,031千元及7,324千元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司及子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一流動之金融資產，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一流動)，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194千元。

(2)信用風險

本公司及子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。

本公司及子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。

(3)流動性風險

本公司及子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

本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為9,319,222千元及5,689,073千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

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
羅盤投資股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等關係
裕達投資股份有限公司	//
寰鑫投資股份有限公司	//
綠舞莊園股份有限公司	//

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.其他

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	98年第一季	97年第一季
羅盤投資股份有限公司	\$ 6	\$ 6
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	3
合計	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>

六、抵質押之資產

於民國九十八年及九十七年三月三十一日，提供下列資產予銀行作為保證及借款等擔保：

項 目	98.3.31	97.3.31
土地	\$ 910,749	\$ 79,937
房屋及建築－未折減餘額	25,625	24,702
船舶設備－未折減餘額	10,790,571	7,559,191
預付船舶款	1,318,453	503,501
受限制資產－外幣定存	936,906	291,867
合計	<u>\$ 13,982,304</u>	<u>\$ 8,459,198</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十八年三月三十一日止，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	K/S DANRED I		船舶交船日無期間限制，合代理該公司船舶管理之各項事務約終止應於60天前通知

(二)於至民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司之子孫公司已簽訂之船舶建造合約總價款分別為日幣39,942,700千元、美金26,000千元及日幣49,352,700千元、美金26,000千元，已支付之價款分別為日幣7,178,257千元及日幣5,685,244千元(帳列預付設備款)。

(三)本公司於民國九十八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>12,220</u>	<u>14,683</u>	<u>1,519</u>

本公司截至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>

(四)截至民國九十八年三月三十一日止，本公司與旺泰建設有限公司簽訂台北市長安段土地合建契約，合建比例為本公司分配61%，旺泰建設有限公司分配39%之面積；停車位本公司可分得60%、旺泰建設有限公司可分得40%。另本公司因上述合建契約而所收取存入保證票據金額為25,000千元及存入保證金25,000千元。

四維航業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

十一、附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

年度	編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
					科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率	
98年第一 季	0	四維航業(股)公司	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA集團	1	銷貨收入	83,347	雙方議定	8.19%	
			"	"	1	代理往來-貸方	138,753	"	0.68%
			"	"	1	什項收入	1,979	"	0.19%
			"	"	1	其他應付款	91,955	"	0.45%
			"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	1	銷貨收入	12,307	"	1.21%
			"	"	1	代理往來-借方	13,398	"	0.07%
			"	"	1	其他應付款-關 係人	352,565	"	1.73%
			"	"	1	什項收入	168	"	0.02%
97年第一 季	0	四維航業(股)公司	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA集團	1	銷貨收入	44,698	雙方議定	4.39%	
			"	"	1	代理往來-貸方	234,803	"	1.73%
			"	"	1	什項收入	1,398	"	0.14%
			"	"	1	其他應付款	358,253	"	2.64%
			"	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	1	銷貨收入	6,848	"	0.67%
			"	"	1	什項收入	146	"	0.01%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：不適用。