

四維航業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十八及九十七年上半年度

地址：台北市松山區復興北路一六七號十六樓

電話：(○二) 八七一二一八八八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	10~11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15~16		三、
(四)重要會計科目之說明	16~27		四、
(五)關係人交易	28		五、
(六)質抵押之資產	29		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	29		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其他（金融商品資訊）	29~32		八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	32~41		九、
2.轉投資事業相關資訊	42~44		十、
3.大陸投資資訊	-		-
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45~46		十一、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

## 會計師查核報告

四維航業股份有限公司 公鑒：

四維航業股份有限公司及其子公司民國九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。四維航業股份有限公司及其子公司民國九十七年上半年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十七年八月十五日出具無保留意見之查核報告。

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，第一段所述民國九十八年上半年度之合併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及其子公司民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 淑 婉

會計師 郭 政 弘

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 八 月 十 一 日

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六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係千元

代碼	資	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 4,301,813	21	\$ 2,068,106	15	2102	銀行短期借款(附註十及十九)	\$ 340,785	2	\$ 297,958	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	32,418	-	108,112	1	2140	應付票據及帳款	101,228	1	101,598	-
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及六)	36,210	-	-	-	2160	應付所得稅(附註二及十四)	274,878	1	110,138	1
1140	應收帳款(附註二)	7,478	-	3,382	-	2170	應付費用	120,675	1	117,953	1
1230	存貨(附註二)	112,999	1	108,606	1	2216	應付股利(附註十三)	1,736,302	8	1,684,929	12
1291	質押定存單—流動(附註十及十九)	219,507	1	199,914	1	2272	一年內到期之長期借款(附註十一及十九)	1,081,759	5	547,653	4
1298	其他流動資產	133,216	1	202,050	1	2298	其他流動負債(附註二、五、十四及十八)	54,744	-	104,396	1
11XX	流動資產合計	4,843,641	24	2,690,170	19	21XX	流動負債合計	3,710,371	18	2,964,625	21
	投資						長期負債(附註十一及十九)				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及五)	-	-	80,580	1	2421	銀行長期借款	8,158,829	40	4,767,395	34
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及七)	-	-	30,290	-		其他負債				
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註二及六)	16,380	-	36,210	-	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	17,514	-	17,652	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)	39,011	-	37,330	1	2820	存入保證金	25,105	-	155	-
14XX	投資合計	55,391	-	184,410	2	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十四)	423,154	2	171,000	2
	固定資產(附註二、九、十一及十九)					28XX	其他負債合計	465,773	2	188,807	2
	成本					2XXX	負債合計	12,334,973	60	7,920,827	57
1501	土地	910,749	5	79,937	-		股本				
1521	房屋及建築	30,906	-	28,956	-	3110	股本—每股面額10元，額定500,000仟股，發行九十八年347,260仟股，九十七年336,986仟股	3,472,603	17	3,369,857	24
1551	運輸設備	6,460	-	6,460	-	3150	待分配股票股利	90,897	-	102,746	1
1552	船舶設備	15,068,887	73	12,007,665	86	31XX	股本合計	3,563,500	17	3,472,603	25
1561	辦公設備	3,386	-	3,712	-		資本公積				
1631	租賃改良	5,675	-	103	-	3211	普通股發行溢價	392,383	2	392,383	3
15X1	成本合計	16,026,063	78	12,126,833	86	3213	轉換公司債轉換溢價	371,904	2	371,904	2
15X9	減：累計折舊	2,961,526	15	2,532,778	18	3282	其他	12,918	-	-	-
1670	預付設備款	2,230,110	11	1,346,440	10	32XX	資本公積合計	777,205	4	764,287	5
15XX	固定資產淨額	15,294,647	74	10,940,495	78		保留盈餘				
	無形資產					3310	法定盈餘公積	1,027,300	5	626,207	5
1770	遞延退休金成本(附註二)	35	-	697	-	3320	特別盈餘公積	-	-	51,463	-
	其他資產					3350	未分配盈餘	2,736,757	13	1,561,683	11
1820	存出保證金	29,999	-	48,465	-	33XX	保留盈餘合計	3,764,057	18	2,239,353	16
1830	遞延費用(附註二)	92,861	1	126,094	1		股東權益其他項目				
1887	質押定存單—非流動(附註十一及十九)	219,492	1	-	-	3420	累積換算調整數	104,621	1	(398,713)	(3)
18XX	其他資產合計	342,352	2	174,559	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	(8,290)	-	(8,026)	-
	資產總計	\$ 20,536,066	100	\$ 13,990,331	100	34XX	股東權益其他項目合計	96,331	1	(406,739)	(3)
						3XXX	股東權益合計	8,201,093	40	6,069,504	43
							負債及股東權益總計	\$ 20,536,066	100	\$ 13,990,331	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告)

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六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣  
幣元外，餘係仟元

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入 (附註二)	\$1,978,659	100	\$2,195,892	100
5000 營業成本 (附註十五)	<u>1,113,059</u>	<u>56</u>	<u>1,009,267</u>	<u>46</u>
5910 營業毛利	865,600	44	1,186,625	54
6000 營業費用 (附註十五)	<u>86,264</u>	<u>4</u>	<u>96,769</u>	<u>4</u>
6900 營業淨利	<u>779,336</u>	<u>40</u>	<u>1,089,856</u>	<u>50</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	19,834	1	41,784	2
7122 股利收入	41,959	2	19,340	1
7130 處分固定資產利益(附 註二)	-	-	575,230	26
7140 處分投資淨益 (附註二 及五)	480	-	-	-
7160 兌換淨益(附註二及五)	125,979	6	72,954	3
7320 金融負債評價利益 (附 註二及五)	510	-	-	-
7480 什項收入 (附註十七及 十八)	<u>150,929</u>	<u>8</u>	<u>19,310</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>339,691</u>	<u>17</u>	<u>728,618</u>	<u>33</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	88,846	5	117,153	5
7640 金融資產評價損失 (附 註二及五)	1,149	-	1,400	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度			
		金	額 %	金	額 %		
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	\$	-	\$	6,235		
7880	什項支出	<u>2,216</u>	-	<u>12,476</u>	<u>1</u>		
7500	營業外費用及損失合計	<u>92,211</u>	<u>5</u>	<u>137,264</u>	<u>6</u>		
7900	稅前淨利	1,026,816	52	1,681,210	77		
8110	所得稅費用(附註二及十四)	<u>309,339</u>	<u>16</u>	<u>300,619</u>	<u>14</u>		
9600	合併總純益	<u>\$ 717,477</u>	<u>36</u>	<u>\$1,380,591</u>	<u>63</u>		
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$ 717,477	36	\$1,380,591	63		
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
		<u>\$ 717,477</u>	<u>36</u>	<u>\$1,380,591</u>	<u>63</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十六)						
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.88</u>	<u>\$ 2.02</u>	<u>\$ 4.72</u>	<u>\$ 3.88</u>		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告)

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金及股票股利為  
新台幣元外，餘係仟元

	發 行 股 本 股數 ( 仟 股 )	金 額	待分配股票股利 ( 附註十三 )	資 本 公 積 ( 附註十三 )	保 留 盈 餘 ( 附 註 十 三 )			股東權益其他項目 ( 附註二及十三 )		
					法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	股 東 權 益 合 計
九十八年一月一日餘額	347,260	\$ 3,472,603	\$ -	\$ 764,287	\$ 626,207	\$ 51,463	\$ 4,192,027	\$ 107,784	(\$ 8,290)	\$ 9,206,081
九十七年度盈餘分配 ( 註 )										
法定盈餘公積	-	-	-	-	401,093	-	( 401,093 )	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 51,463 )	51,463	-	-	-
現金股利—每股 5 元	-	-	-	-	-	-	( 1,736,302 )	-	-	( 1,736,302 )
股票股利—每股 0.25 元	-	-	86,815	-	-	-	( 86,815 )	-	-	-
員工股票紅利	-	-	4,082	12,918	-	-	-	-	-	17,000
九十八年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	717,477	-	-	717,477
採權益法之長期股權投資所產生之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 3,163 )	-	( 3,163 )
九十八年六月三十日餘額	<u>347,260</u>	<u>\$ 3,472,603</u>	<u>\$ 90,897</u>	<u>\$ 777,205</u>	<u>\$ 1,027,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,736,757</u>	<u>\$ 104,621</u>	<u>(\$ 8,290)</u>	<u>\$ 8,201,093</u>
九十七年一月一日餘額	336,986	\$ 3,369,857	\$ -	\$ 764,287	\$ 443,788	\$ -	\$ 2,231,149	(\$ 43,437)	(\$ 8,026)	\$ 6,757,618
九十六年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	182,419	-	( 182,419 )	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	51,463	( 51,463 )	-	-	-
現金股利—每股 5 元	-	-	-	-	-	-	( 1,684,929 )	-	-	( 1,684,929 )
股票股利—每股 0.25 元	-	-	84,246	-	-	-	( 84,246 )	-	-	-
員工紅利	-	-	18,500	-	-	-	( 37,000 )	-	-	( 18,500 )
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	( 10,000 )	-	-	( 10,000 )
九十七年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	1,380,591	-	-	1,380,591
採權益法之長期股權投資所產生之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 355,276 )	-	( 355,276 )
九十七年六月三十日餘額	<u>336,986</u>	<u>\$ 3,369,857</u>	<u>\$ 102,746</u>	<u>\$ 764,287</u>	<u>\$ 626,207</u>	<u>\$ 51,463</u>	<u>\$ 1,561,683</u>	<u>(\$ 398,713)</u>	<u>(\$ 8,026)</u>	<u>\$ 6,069,504</u>

註：九十七年度員工紅利 38,500 仟元及董監事酬勞 10,000 仟元已於損益表中扣除。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告 )

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六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量：		
合併總純益	\$ 717,477	\$1,380,591
折舊費用	345,148	269,617
攤銷費用	34,070	37,487
處分固定資產利益	-	( 575,230)
處分投資淨益	( 480)	-
遞延所得稅	33,959	190,518
金融資產評價損失	1,149	1,400
金融負債評價損失	-	6,235
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
資產	63,690	50,542
應收帳款	5,473	8,744
存 貨	( 19,984)	( 2,468)
其他流動資產	( 1,050)	34,870
應付票據及帳款	( 8,702)	32,218
應付所得稅	133,190	100,175
應付費用	5,891	43,396
其他流動負債	( 32,850)	( 27,054)
應計退休金負債	-	266
營業活動之淨現金流入	<u>1,276,981</u>	<u>1,551,307</u>
投資活動之現金流量：		
持有至到期日之金融資產增加	( 16,769)	-
備供出售金融資產增加	-	( 30,980)
出售固定資產及遞延費用價款	-	924,756
購置固定資產價款	( 2,424,853)	( 2,599,351)
存出保證金減少	-	1,573
遞延費用增加	( 46,520)	( 63,368)
質押定存單減少(增加)	( 8,853)	183,405
投資活動之淨現金流出	<u>( 2,496,995)</u>	<u>( 1,583,965)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量：		
銀行短期借款增加(減少)	\$ 42,490	(\$ 197,193)
銀行長期借款增加	1,380,289	78,834
存入保證金增加(減少)	<u>24,945</u>	( <u>1</u> )
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,447,724</u>	( <u>118,360</u> )
匯率影響數	( <u>7,143</u> )	( <u>157,492</u> )
本期現金淨增加(減少)	220,567	( 308,510)
期初現金餘額	<u>4,081,246</u>	<u>2,376,616</u>
期末現金餘額	<u>\$4,301,813</u>	<u>\$2,068,106</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 95,279</u>	<u>\$ 127,900</u>
支付所得稅	<u>\$ 142,190</u>	<u>\$ 9,926</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$1,081,759</u>	<u>\$ 547,653</u>
應付股利	<u>\$1,736,302</u>	<u>\$1,684,929</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>
應付員工股票紅利	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 18,500</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月十一日查核報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

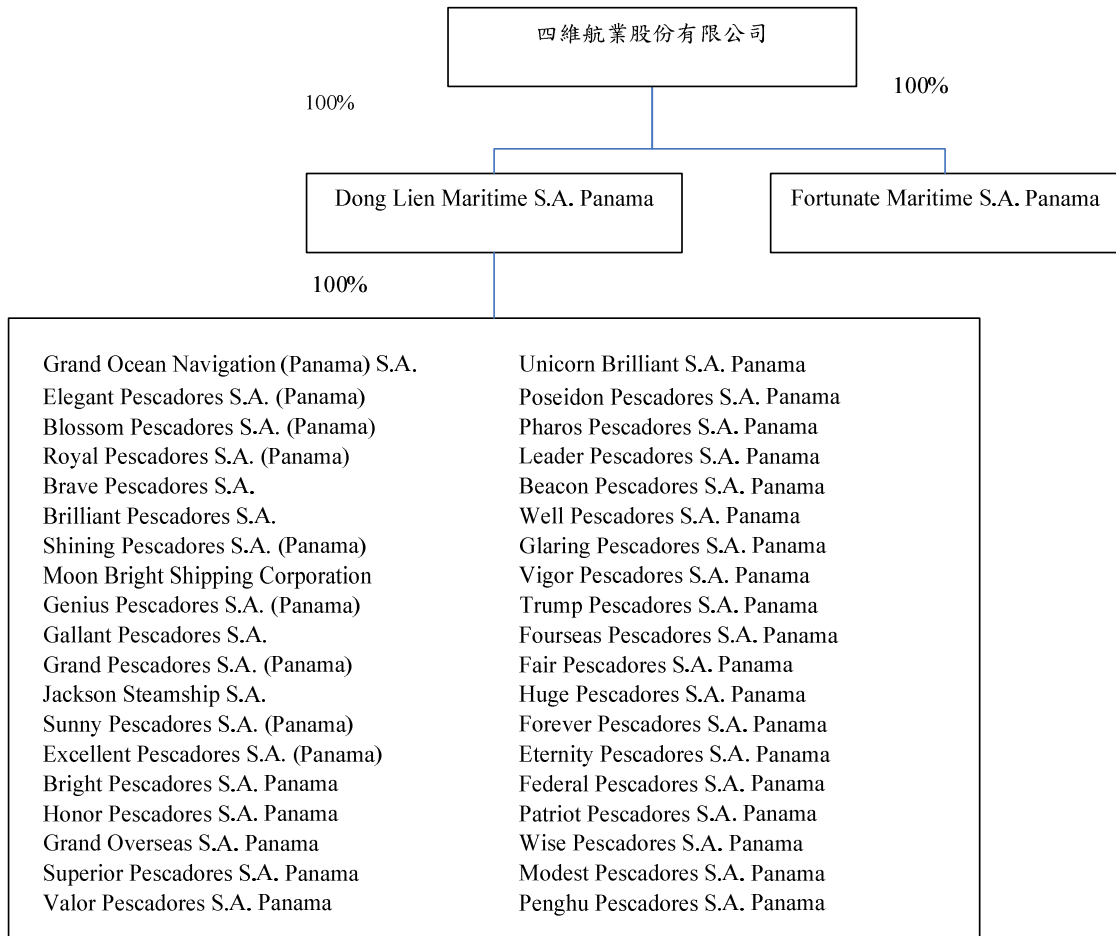
(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

四維航業股份有限公司(母公司)係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國七十四年三月設立。主要從事船舶運送、船務代理、船舶租賃及買賣等服務。

母公司於九十年七月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃，其後於九十二年八月經台灣證券交易所核准股票上市。

九十八及九十七年六月底編製合併財務報表之母子公司其投資關係及持股比例如下：



各子孫公司主要從事國內外航運、航務代理、船舶及其附屬用品之買賣、租賃及建造等業務。

截至九十八及九十七年六月底止，母子公司員工人數合計分別為753人及692人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，母子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、資產減損、退休金、所得稅、員工紅利及董監事酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

### 合併財務報表編製準則

母公司直接或間接持有被投資公司具有表決權之股份超過百分之五十，或直接或間接持有具有表決權之股份雖未超過百分之五十，但對其具有控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，聯屬公司間之重大交易及其餘額業已銷除。

### 子公司財務報表之換算

為配合合併財務報表之編製，國外子公司之財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當年度平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列於股東權益項下「累積換算調整數」。

### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認

列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約獲利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值；衍生性商品係以銀行報價之每日結算價格，計算個別合約之公平價值。

#### 收入認列及應收款項、備抵呆帳

收入於獲利過程大部分已完成且已實現或可實現時認列，並依配合原則，將收入及其相關成本同時認列。代管操作及船舶出租收入係按合約存續期間認列；貨運收入則於航次運務完成，貨物已載送至卸貨港口時認列。

營業收入係按本公司與買方所協議交易價格之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析、過去收款經驗及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

#### 存貨

存貨係指船舶油料，九十八年一月一日以前，船舶油料係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，以重置成本為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，船舶油料係以成本

與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。

#### 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，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，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若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。

公平價值之基礎：衍生性金融商品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。

#### 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，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

## 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

固定資產之折舊，係採直線法依照下列耐用年數計提：房屋及建築，五十年；運輸設備，五年；船舶設備，三至二十五年；辦公設備，三至八年；租賃改良，依租約期間。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值，依原折舊方法按估計可使用年限繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除，處分固定資產之利益及損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

## 遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，主要包括船舶設備進塢維修之支出，按二至三年採直線法攤銷；高爾夫球證之會員費，按二十年採直線法攤銷。

## 資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

## 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金按精算之淨退休金成本認列退休金費用，其未認列過渡性淨給付義務及退休金損益未攤銷餘額，按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

於確定給付退休辦法下，最低退休金負債為資產負債表上應認列退休金負債之下限。若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則將其不足部分補列，貸記「應計退休金負債」。應補列金額若未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，其對方科目借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計

數時，其超過部分借記「未認列退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

### 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

### 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。

### 重分類

九十七年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年上半年度合併財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 存貨之會計處理準則

母子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要修訂包括存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之，另存貨跌價損失

(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本公司財務報表無重大影響。

#### 員工分紅及董監酬勞會計處理

母子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度合併稅前淨利減少 20,000 仟元，合併總純益減少 15,000 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

#### 四、現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 318	\$ 161
銀行支票及活期存款	223,019	234,131
銀行定期存款	<u>4,078,476</u>	<u>1,833,814</u>
	<u>\$ 4,301,813</u>	<u>\$ 2,068,106</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
基金受益憑證	\$ 32,418	\$105,000
國內上市公司可轉換公司債	-	3,058
國外上市公司股票	<u>-</u>	<u>54</u>
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	<u>\$ 32,418</u>	<u>\$108,112</u>
<u>交易目的之金融資產—非流動</u>		
基金受益憑證	\$ -	\$ 20,000
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產—非流動</u>		
連動債券	<u>-</u>	<u>60,580</u>
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,580</u>
<u>交易目的之金融負債—流動(帳列其他流動負債項下)</u>		
外幣匯率選擇權	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 227</u>

母子公司九十八及九十七年上半年度從事外幣匯率選擇權交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。惟因母子公司對避險有效性之評估未能完全符合避險會計之所有條件，故將外幣匯率選擇權交易列為交易目的之金融商品。

截至九十八及九十七年六月三十日止，尚未到期之外幣匯率選擇權合約如下：

九	十	八	年	六	月	三	十	日
選	擇	權	合約金額 (仟元)	執行價格 (元)	到	期	日	
出	售	美	金	買	權	USD1,000	NTD33.3/USD1	98.07.02
出	售	美	金	買	權	USD1,000	NTD33.5/USD1	98.07.02
出	售	美	金	買	權	USD1,000	NTD33.3/USD1	98.07.02
出	售	美	金	買	權	USD2,000	NTD33.3/USD1	98.07.07
出	售	美	金	買	權	USD1,000	NTD33.3/USD1	98.07.07
出	售	美	金	買	權	USD1,000	JPY99/USD1	98.07.06
出	售	美	金	買	權	USD1,000	JPY99/USD1	98.07.06

九	十	七	年	六	月	三	十	日
選	擇	權	合約金額 (仟元)	執行價格 (元)	到	期	日	
出	售	美	金	買	權	USD1,500	NTD30.5/USD1	97.07.01
出	售	美	金	買	權	USD2,300	NTD30.55/USD1	97.07.07

於九十八及九十七年上半年度，交易目的之金融資產所產生之淨利益及淨損失分別為 3,254 仟元及 1,400 仟元；交易目的之金融負債所產生之淨利益分別為 2,844 仟元及 14,425 仟元。

於九十八年上半年度，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損失為 3,923 仟元。

#### 六 持有至到期日金融資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
債券投資－德意志銀行	\$ 49,590	\$ 33,210
債券投資－匯豐銀行	3,000	3,000
	52,590	36,210
減：一年內到期部分	36,210	-
	<u>\$ 16,380</u>	<u>\$ 36,210</u>

- (一) 母子公司分別於九十五年十一月一日及九十八年六月四日按面額 33,210 仟元 (1,000 仟美元) 及 16,380 仟元 (500 仟美元) 購買三年期德意志銀行公司債，票面利率分別為 4.85% 及 3%，每年付息一次，到期一次還本。
- (二) 母公司於九十三年九月一日按面額 3,000 仟元購買五年期匯豐銀行 (原中華商銀) 金融債券，利率採浮動計息，每半年計息一次，到期一次還本。

七 備供出售金融資產-非流動

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
連動債—大發利市十年期美元 計價利率連結債券	\$ <u>      -</u>	\$ <u>30,290</u>

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
國外非上市 (櫃) 普通股		
Harmony Success S.A (原始 投資成本 654 仟美元)	\$ 21,412	\$ 19,797
K/S Danred I (原始投資成本 519 仟美元)	16,721	16,721
Lando Co., Ltd. (原始投資成 本 3,000 仟日幣)	<u>878</u>	<u>812</u>
	<u>\$ 39,011</u>	<u>\$ 37,330</u>

母子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九 固定資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 5,552	\$ 4,481
運輸設備	3,715	2,639
船舶設備	2,948,736	2,523,627
辦公設備	2,212	2,023
租賃改良	<u>1,311</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 2,961,526</u>	<u>\$ 2,532,778</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
利息資本化金額	\$ 7,020	\$ 18,146
利息資本化利率	1.21%~1.80%	3.31%~6.06%

十、銀行短期借款

	<u>九十八年 六月三十日</u>	<u>九十七年 六月三十日</u>
(一) 銀行信用借款－九十八年六月底於九十八年十一月到期，九十七年六月底於九十七年十一月到期，借款原幣為 3,290 仟美元，年利率九十八年 1.41%，九十七年 3.40%	\$ 107,795	\$ 99,668
(二) 銀行擔保借款－於九十八年七月到期，年利率 1.1184%~2.40%	104,000	-
(三) 銀行信用借款－於九十八年七月到期，年利率 1.01%~1.5877%	81,000	-
(四) 銀行擔保借款－於九十九年四月到期，借款原幣為 140,000 仟日幣，年利率 1.275%	47,990	-
(五) 銀行擔保借款－於九十八年四月到期，借款原幣為 6,546 仟美元，年利率 3.15%	-	198,290
	<u>\$ 340,785</u>	<u>\$ 297,958</u>

上述銀行擔保借款係以美金定存單為擔保品。

十一、銀行長期借款

	<u>九十八年 六月三十日</u>	<u>九十七年 六月三十日</u>
(一) 八年期銀行擔保借款，九十八及九十七年年利率分別為 1.34%~2.74%及 1.73%~4.42%，借款原幣九十八年包括 153,091 仟美元及 631,928 仟日幣，九十七年包括 106,451 仟美元及 1,733,200 仟日幣，每季為一期，分三十二期攤還，分別於一〇〇年八月至一〇〇六年三月止	\$5,231,865	\$ 3,713,570

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
(二) 十年期銀行擔保借款，年利率1.51%~1.94%，借款原幣為24,165 仟美元，每季為一期，分四十期攤還，至一〇七年十二月止	\$ 791,645	\$ -
(三) 銀行擔保借款，九十八及九十七年年利率分別為 1.21%~1.33% 及 3.51%，借款原幣九十八年包括 17,439 仟美元及 436,250 仟日幣，九十七年為 11,602 仟美元，全數撥貸完畢後，每季為一期，分三十二期攤還	720,857	351,429
(四) 兩年期銀行擔保借款，年利率1.40%~1.85%，九十九年十月本金到期一次償還	580,000	-
(五) 七年期銀行擔保借款，九十八及九十七年年利率分別為 1.80%~2.20% 及 3.64%~4.31%，借款原幣分別為 10,421 仟美元及 21,194 仟美元，每季為一期，分二十八期攤還，分別於一〇〇年三月至一〇一年五月止	341,392	641,959
(六) 三年期銀行信用借款，年利率1.25%~2.05%，每月為一期，分三十六期攤還，至一〇〇年八月止	338,136	-
(七) 七年期銀行擔保借款，年利率1.31%，借款原幣為 9,357 仟美元，每季為一期，分二十八期攤還，至一〇四年八月止	306,540	-
(八) 三年期銀行擔保借款，年利率1.26%~1.46%，借款原幣為 4,250 仟美元及 203,929 仟日幣，每季為一期，分十二期攤還，分別於一〇〇年九月至十一月止	209,134	-
(九) 三年期銀行擔保借款，年利率1.29%~2.05%，每月為一期，分三十六期攤還，至一〇〇年八月止	203,088	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
(十) 十五季銀行擔保借款，九十八及九十七年年利率分別為 2.10% 及 4.31%，借款原幣分別為 5,269 仟美元及 5,964 仟美元，每季為一期，分十五期攤還，至一〇〇年九月止	\$ 172,625	\$ 180,656
(十一) 五年期銀行擔保借款，九十八及九十七年年利率分別為 1.41% 及 3.43%~3.64%，借款原幣分別為 3,998 仟美元及 4,908 仟美元，每季為一期，分二十期攤還，至一〇〇年八月止	130,958	148,648
(十二) 四年期銀行擔保借款，九十八及九十七年年利率分別為 1.30%~1.93% 及 3.39%~3.62%，借款原幣分別為 3,704 仟美元及 5,836 仟美元，每季為一期，分十六期攤還，分別於九十九年四月至一〇〇年十一月止	121,348	176,786
(十三) 八年期銀行擔保借款，九十八及九十七年年利率分別為 1.57% 及 3.11%，每季為一期，分三十二期攤還，至一〇三年六月止	93,000	102,000
減：一年內到期部分	( 1,081,759 )	( 547,653 )
	<u>\$ 8,158,829</u>	<u>\$ 4,767,395</u>

上述第(二)筆借款係以船舶設備及 Valor Pescadores S.A. Panama 之普通股為擔保品；第(四)筆借款係以土地為擔保品；第(五)筆借款係以船舶設備及 Grand Overseas S.A. Panama 之普通股為擔保品；第(九)筆借款係以美金定存單、土地、房屋及建築為擔保品；其餘之銀行擔保借款係以船舶設備為擔保品。

#### 十三 員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 1,199 仟元及 1,491 仟元。

母公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，退休金之給付係按其工作年資，年滿一年給與兩個基數，但超過十五年之工作年資（三十個基數）後，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者，以半年計，滿半年者以一年計。退休金基數的標準，係指核准退休前六個月之平均工資。

母公司每月按員工薪資總額之 4.3%（八十一年十一月起至八十六年四月間按 2%）提撥確定給付辦法之退休準備金，交由母公司勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	<u>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
期初餘額	\$ 8,632	\$ 6,581
本期提撥	881	890
本期孳息	-	<u>94</u>
期末餘額	<u>\$ 9,513</u>	<u>\$ 7,565</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	<u>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
期初餘額	\$ 17,514	\$ 17,386
本期提列	881	1,156
本期提撥	<u>( 881 )</u>	<u>( 890 )</u>
期末餘額	<u>\$ 17,514</u>	<u>\$ 17,652</u>

### 三、股東權益

依有關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本時，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之，其中員工紅利不得低於百分之二，董事及監察人酬勞不得高於百分之五，並得提列特別盈餘公積後分派股利。

為因應海運市場之競爭，母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。股利政策執行比率為配發之股利當中，股票股利（含盈餘配股及公積配股）佔百分之五十以下，現金股利則在百分之五十以上。

九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 12,000 仟元及 15,753 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,000 仟元及 4,247 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按擬分配盈餘之 2.18%、2.04% 及 0.55%、0.55% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數等）餘額，提列特別盈餘公積；嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額轉回未分配盈餘並分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50% 時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

母公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於九十八年六月十九日及九十七年六月十三日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
法定盈餘公積	\$ 401,093	\$ 182,419	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈 餘公積	( 51,463)	51,463	-	-
現金股利	1,736,302	1,684,929	5.00	5.00
股票股利	86,815	84,246	0.25	0.25
員工紅利—現金	-	18,500	-	-
員工紅利—股票	-	18,500	-	-
董監事酬勞—現金	-	10,000	-	-
	<u>\$ 2,172,747</u>	<u>\$ 2,050,057</u>	<u>\$ 5.25</u>	<u>\$ 5.25</u>

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 38,500 仟元及 10,000 仟元。員工紅利包含現金紅利 21,500 仟元及股票紅利 17,000 仟元，股票紅利股數 408 仟股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工紅利 39,382 仟元及董監事酬勞 10,618 仟元之差異分別為 882 仟元及 618 仟元，此差異已調整為九十八年上半年度之損益。

母公司九十八年度股東常會決議通過九十七年度未分配盈餘 86,815 仟元及員工股票紅利面額 4,082 仟元轉增資發行新股，本次盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十八年八月三日為配股基準日。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 四 所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 256,694	\$ 420,293
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 109,693)	( 119,605)
暫時性差異	( 55,744)	( 190,517)

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
未分配盈餘加徵 10%	<u>\$ 183,819</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅	275,076	110,171
遞延所得稅		
暫時性差異	55,744	190,518
因稅法改變產生之變動		
影響數	( 21,785)	-
以前年度所得稅調整	<u>304</u>	( <u>70</u> )
所得稅費用	<u>\$ 309,339</u>	<u>\$ 300,619</u>

九十八及九十七年六月底之應付所得稅係分別減除預付所得稅 198 仟元及 33 仟元後之餘額。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。母公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 遞延所得稅資產 (負債) 項目如下：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
流    動		
呆帳超限	\$ 360	\$ 450
未實現兌換利益	( <u>2,683</u> )	( <u>9,074</u> )
遞延所得稅淨負債 (帳列 其他流動負債項下)	( <u>\$ 2,323</u> )	( <u>\$ 8,624</u> )
非 流 動		
應計退休金負債	\$ 1,796	\$ 2,311
採權益法之長期股權投 資預計股利收入	( 398,794)	( 306,215)
累積換算調整數	( <u>26,156</u> )	<u>132,904</u>
遞延所得稅淨負債	( <u>\$423,154</u> )	( <u>\$171,000</u> )

(三)兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$158,621</u>	<u>\$ 46,617</u>

母公司九十七及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.78% 及 2.09%。

母公司無八十六年度以前之未分配盈餘。

(四) 母公司截至九十六年度止之營利事業所得稅及九十五年度止之未分配盈餘稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 併入合併財務報表之子孫公司，依據註冊地公司法規定，免納所得稅。

五 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年	上 半 年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 248,152	\$ 40,460	\$ 288,612
勞健保費用	2,202	2,078	4,280
退休金費用	240	1,840	2,080
其他用人費用	<u>49,414</u>	<u>1,127</u>	<u>50,541</u>
	<u>\$ 300,008</u>	<u>\$ 45,505</u>	<u>\$ 345,513</u>
折舊費用	<u>\$ 343,038</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 345,148</u>
攤銷費用	<u>\$ 33,476</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 34,070</u>

	九 十 七 年	上 半 年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 198,529	\$ 53,261	\$ 251,790
勞健保費用	5,301	2,342	7,643
退休金費用	436	2,211	2,647
其他用人費用	<u>49,445</u>	<u>1,101</u>	<u>50,546</u>
	<u>\$ 253,711</u>	<u>\$ 58,915</u>	<u>\$ 312,626</u>
折舊費用	<u>\$ 268,318</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 269,617</u>
攤銷費用	<u>\$ 36,594</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 37,487</u>

## 六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十八年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	<u>\$ 1,026,816</u>	<u>\$ 717,477</u>	<u>355,969</u>	<u>\$ 2.88</u>	<u>\$ 2.02</u>
九十七年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	<u>\$ 1,681,210</u>	<u>\$ 1,380,591</u>	<u>355,942</u>	<u>\$ 4.72</u>	<u>\$ 3.88</u>

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。九十八及九十七年上半年度假設員工分紅將採發放股票方式計算，具有稀釋作用之潛在普通股分別為 648 仟股及 279 仟股，對稀釋每股盈餘並無重大影響。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十七年上半年度稅後基本每股盈餘由 3.98 元減少為 3.88 元。

## 七、解約賠償收入

子公司與他公司簽訂船舶租賃合約，依約收取船舶租賃收入，因他公司提前解約，子公司於九十八年上半年度取得解約賠償收入，帳列什項收入。

## 六 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
Harmony Success S.A. Panama (Harmony)	該公司董事長為本公司董事長之二親等親屬
羅盤投資股份有限公司 (羅盤)	該公司董事長為本公司董事長之一親等親屬
豁達投資股份有限公司 (豁達)	該公司董事長為本公司董事長之一親等親屬
寰鑫投資股份有限公司 (寰鑫)	該公司董事長為本公司董事長之一親等親屬
綠舞莊園股份有限公司 (綠舞)	該公司董事長為本公司董事長配偶

(二) 除已於附註十九揭示者外，母子公司與關係人間之重大交易事項如下：

#### 1. 租金收入 (帳列什項收入)

關 係 人 名 稱	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
羅 盤	\$ 14	-	\$ 12	-
豁 達	14	-	12	-
綠 舞	14	-	6	-
寰 鑫	7	-	6	-
	<u>\$ 49</u>	<u>-</u>	<u>\$ 36</u>	<u>-</u>

主係出租部分辦公室區域依約收取之租金收入。

#### 2. 其他應付款—關係人 (帳列其他流動負債—其他)

關 係 人 名 稱	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
其他應付款				
Harmony	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>-</u>

本公司與關係人間交易款項之收付條件與非關係人同，為月結 30 天至 90 天。

## 五 質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為銀行保證及長短期借款等之擔保品：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
質押定存單	\$ 438,999	\$ 199,914
固定資產		
土地	910,749	79,937
房屋及建築－淨額	25,354	24,475
船舶設備－淨額	10,973,596	7,920,112
預付設備款	1,228,376	506,753
	<u>\$ 13,577,074</u>	<u>\$ 8,731,191</u>

## 六 重大承諾事項及或有事項

截至九十八年六月底止，母子公司重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 母公司於九十八年二月十二日與旺泰建設有限公司（旺泰建設）簽訂合建契約，該建案採合建分屋之方式，由母公司提供座落於台北市長安段之土地，旺泰建設提供建築資金，合建後之房屋面積由母公司取得百分之六十一，旺泰建設取得百分之三十九。
- (二) 子孫公司與多家造船廠商簽訂各項船舶建造合約，合約金額共計 39,947,700 仟日幣及 26,000 仟美元。截至九十八年六月三十日止，依約已支付之金額共計 7,175,330 仟日幣及 1,600 仟美元。

## 七 金融商品相關資訊

### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ 32,418	\$ 32,418	\$ 108,112	\$ 108,112
持有至到期日金融資產 －流動	36,210	36,210	-	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－非流動	-	-	20,000	20,247
以成本衡量之金融資產 －非流動	39,011	-	37,330	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
持有至到期日金融資產				
—非流動	\$ 16,380	\$ 16,380	\$ 36,210	\$ 37,102
存出保證金	29,999	29,999	48,465	48,465
質押定存單—非流動	219,492	219,492	-	-
<u>負債</u>				
銀行長期借款(含一年內到期部分)	9,240,588	9,240,588	5,315,048	5,315,048
存入保證金	25,105	25,105	155	155
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產：</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	46
連動債(帳列公平價值變動列入損益之金融資產—非流動及備供出售金融資產)	-	-	90,870	89,485
<u>金融負債：</u>				
連結選擇權	-	-	-	565
外幣匯率選擇權	437	49	227	179

(二)母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.上述金融商品不包括現金、應收帳款、質押定存單—流動、銀行短期借款、應付票據及帳款、應付費用及應付股利。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售之金融資產及持有至到期日金融資產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。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 3.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
- 4.存出保證金、質押定存單—非流動及存入保證金因無確定之收付期間，是以帳面價值為其公平價值。

5.銀行長期借款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）之長期借款利率為準。

(三)母子公司九十八及九十七年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 49,590 仟元及 96,848 仟元；金融負債分別為 182,795 仟元及 99,668 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 3,000 仟元及 33,290 仟元；金融負債分別為 9,398,578 仟元及 5,513,338 仟元。

#### (四)財務風險資訊

##### 1.市場風險

母子公司投資於公平價值變動列入損益之金融資產具有活絡之交易市場，故其價值隨市場價格波動，惟母子公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之市場風險。

母子公司以外幣計價之資產、負債及外幣匯率選擇權合約，可能因匯率變動產生匯率風險，惟母子公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

##### 2.信用風險

信用風險係指金融資產受到母子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響，母子公司最大信用暴險金額原則上即為金融資產於資產負債表日之帳面價值。母子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

##### 3.流動性風險

母子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母子公司持有公平價值變動列入損益之金融資產均具有活絡之交易市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。另母子公司持有以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有較重大之流動性風險。

#### 4.利率變動之現金流量風險

母子公司長短期借款主係屬浮動利率之債務，其市場利率變動將使母子公司借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

### 三、附註揭露事項

#### (一)及(二)重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 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 20%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 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：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 20%以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
- 10.被投資公司從事衍生性商品交易：附表七。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

四維航業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國九十八年上半年度

附表一

單位：除另予註明外，  
係新台幣仟元。

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 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
1	Dong Lien Maritime S.A. Panama	四維航業股份有限公司	其他應收款 —關係人	\$ 2,726 仟美元	\$ 2,726 仟美元	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,460,328	\$ 3,280,437
		Fortunate Maritime S.A. Panama	"	15,711 仟美元	12,590 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	494 仟美元	493 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"	546 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Jackson Steamship S.A.	"	271 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Brilliant Pescadores S.A.	"	262 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"	266 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Royal Pescadores S.A. (Panama)	"	194 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Shining Pescadores S.A. (Panama)	"	253 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"	249 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Grand Pescadores S.A. (Panama)	"	261 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	388 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Honor Pescadores S.A. Panama	"	428 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Bright Pescadores S.A. Panama	"	443 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Grand Overseas S.A. Panama	"	210 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Superior Pescadores S.A. Panama	"	488 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	491 仟美元	491 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Pharos Pescadores S.A. Panama	"	449 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Beacon Pescadores S.A. Panama	"	12,797 仟美元	5,961 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Leader Pescadores S.A. Panama	"	488 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Poseidon Pescadores S.A. Panama	"	510 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		
		Well Pescadores S.A. Panama	"	8,593 仟美元	2,774 仟美元	-	"	-	"	-	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

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	擔保品			對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值	價值		
2	Well Pescadores S.A. Panama	Trump Pescadores S.A. Panama	其他應收款 —關係人	\$ 457 仟美元	\$ 1 仟美元	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,460,328	\$ 3,280,437	
		Glaring Pescadores S.A. Panama	"	167 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Forever Pescadores S.A. Panama	"	136 仟美元	135 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Eternity Pescadores S.A. Panama	"	127 仟美元	127 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Wise Pescadores S.A. Panama	"	8 仟美元	8 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Huge Pescadores S.A. Panama	"	3,986 仟美元	1,545 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Fair Pescadores S.A. Panama	"	3,990 仟美元	3,473 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Vigor Pescadores S.A. Panama	"	64 仟美元	64 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Gallant Pescadores S.A.	"	2,003 仟美元	1,982 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Valor Pescadores S.A. Panama	"	28 仟美元	28 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Trump Pescadores S.A. Panama	"	778 仟美元	778 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Vigor Pescadores S.A. Panama	"	3,186 仟美元	3,186 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	34 仟美元	34 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Forever Pescadores S.A. Panama	"	285 仟美元	285 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Eternity Pescadores S.A. Panama	"	285 仟美元	285 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Federal Pescadores S.A. Panama	"	1,932 仟美元	1,932 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		3	Beacon Pescadores S.A. Panama	Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	1,030 仟美元	954 仟美元	-	"	-	"	-	-	-	
Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"			1,134 仟美元	935 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
Moon Bright Shipping Corporation	"			1 仟美元	1 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
Patriot Pescadores S.A. Panama	"			2,938 仟美元	2,056 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
Wise Pescadores S.A. Panama	"			1,933 仟美元	1,933 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
4	Valor Pescadores S.A. Panama	Modest Pescadores S.A. Panama	"	4,010 仟美元	4,010 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Penghu Pescadores S.A. Panama	"	3,915 仟美元	3,915 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			
		Dong Lien Maritime S.A. Panama	"	6,615 仟美元	258 仟美元	-	"	-	"	-	-	-			

註一：係按母公司九十八年六月三十日淨值之 30% 為限。

註二：係按母公司九十八年六月三十日淨值之 40% 為限。

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

四維航業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國九十八年上半年度

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元。

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額 (註四)	期末背書保證餘額 (註四)	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 (註三)
		公司名稱	關係(註一)						
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama	1	\$ 8,201,093	\$ 263,405	\$ 247,025	\$ -	3.01%	\$ 16,402,186
		Fortunate Maritime S.A. Panama	"		( 8,040 仟美元)	( 7,540 仟美元)	-	6.57%	
		Elegant Pescadores S.A. (Panama)	2		561,259	( 17,132 仟美元)	( 16,438 仟美元)	-	
		Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"		183,456	( 5,600 仟美元)	( 5,168 仟美元)	-	2.06%
		Jackson Steamship S.A.	"		285,012	( 8,700 仟美元)	( 8,250 仟美元)	-	3.30%
		Brilliant Pescadores S.A.	"		320,580	( 9,786 仟美元)	( 9,357 仟美元)	-	3.74%
		Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"		250,774	( 7,655 仟美元)	( 7,256 仟美元)	-	2.90%
		Royal Pescadores S.A. (Panama)	"		40,434	( 1,234 仟美元)	( 988 仟美元)	-	0.39%
		Shining Pescadores S.A. (Panama)	"		153,415	( 4,683 仟美元)	( 4,371 仟美元)	-	1.75%
		Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"		71,810	( 2,192 仟美元)	( 1,968 仟美元)	-	0.79%
		Grand Pescadores S.A. (Panama)	"		199,230	( 6,081 仟美元)	( 5,909 仟美元)	-	2.36%
		Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"		74,054	( 2,261 仟美元)	( 2,030 仟美元)	-	0.81%
		Honor Pescadores S.A. Panama	"		217,854	( 6,650 仟美元)	( 6,350 仟美元)	-	2.54%
		Bright Pescadores S.A. Panama	"		184,006	( 5,617 仟美元)	( 5,269 仟美元)	-	2.11%
		Grand Overseas S.A. Panama	"		171,990	( 5,250 仟美元)	( 4,904 仟美元)	-	1.96%
		Superior Pescadores S.A. Panama	"		34,398	( 1,050 仟美元)	( 750 仟美元)	-	0.30%
		Unicorn Brilliant S.A. Panama	"		237,350	( 7,245 仟美元)	( 6,844 仟美元)	-	2.73%
			183,456	( 5,600 仟美元)	( 5,168 仟美元)	-	2.06%		

(接次頁)

(承前頁)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註一)	對單一企業	本期最高背書	期末背書保證餘額	以財產擔保之	累計背書保證金額	背書保證最高限額
				背書保證之限額 (註二)	保證餘額 (註四)	保證餘額 (註四)	背書保證金額	佔最近期財務報表 淨值之比率	(註三)
		Pharos Pescadores S.A. Panama	2	\$ 8,201,093	\$ 482,498	\$ 463,700	\$ -	5.65%	\$ 16,402,186
		Beacon Pescadores S.A. Panama	"		( 14,728 仟美元) 494,571	( 14,154 仟美元) 475,302	-	5.80%	
		Leader Pescadores S.A. Panama	"		( 15,097 仟美元) 243,398	( 14,509 仟美元) 230,475	-	2.81%	
		Poseidon Pescadores S.A. Panama	"		( 7,430 仟美元) 508,887	( 7,035 仟美元) 498,776	-	6.08%	
		Well Pescadores S.A. Panama	"		( 15,534 仟美元) 190,008	( 15,225 仟美元) 173,628	-	2.12%	
		Glaring Pescadores S.A. Panama	"		( 5,800 仟美元) 182,023	( 5,300 仟美元) 173,423	-	2.11%	
		Forever Pescadores S.A. Panama	"		( 5,556 仟美元) 920,133	( 5,294 仟美元) 875,449	-	10.67%	
		Eternity Pescadores S.A. Panama	"		( 28,087 仟美元) 920,133	( 26,723 仟美元) 875,449	-	10.67%	
		Vigor Pescadores S.A. Panama	"		( 28,087 仟美元) 788,914	( 26,723 仟美元) 709,791	-	8.66%	
		Patriot Pescadores S.A. Panama	"		( 24,082 仟美元) 519,109	( 21,666 仟美元) 479,077	-	5.84%	
		Gallant Pescadores S.A.	"		( 15,846 仟美元) 590,126	( 14,624 仟美元) 544,617	-	6.64%	
		Wise Pescadores S.A. Panama	"		( 18,014 仟美元) 545,777	( 16,625 仟美元) 503,689	-	6.14%	
		Valor Pescadores S.A. Panama	"		( 16,660 仟美元) 327,600	( 15,375 仟美元) 311,220	-	3.80%	
		Trump Pescadores S.A. Panama	"		( 10,000 仟美元) 492,110	( 9,500 仟美元) 477,504	-	5.82%	
		Moon Bright Shipping Corporation	"		( 15,022 仟美元) 922,629	( 14,576 仟美元) 851,479	-	10.38%	
		Federal Pescadores S.A. Panama	"		( 28,163 仟美元) 1,129,945	( 25,992 仟美元) 1,100,499	-	13.42%	
		Fair Pescadores S.A. Panama	"		( 34,492 仟美元) 480,777	( 33,593 仟美元) 422,005	-	5.15%	
		Huge Pescadores S.A. Panama	"		( 14,676 仟美元) 480,777	( 12,882 仟美元) 425,434	-	5.19%	
		Penghu Pescadores S.A. Panama	"		( 14,676 仟美元) 1,255,057	( 12,986 仟美元) 1,158,272	-	14.12%	
					( 38,311 仟美元)	( 35,356 仟美元)		合計 170.45%	

(接次頁)

(承前頁)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額 (註四)	期末背書保證餘額 (註四)	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 (註三)
		公司名稱	關係(註一)						
1	Dong Lien Maritime S.A. Panama	四維航業股份有限公司	3	\$ 8,201,093	\$ 97,500	\$ 93,000	\$ 93,000	1.13%	\$ 16,402,186
		Valor Pescadores S.A. Panama	1		258,408 ( 7,888 仟美元)	47,990 ( 1,465 仟美元)	47,990 ( 1,465 仟美元)	0.59%	
								合計 1.72%	

註一：1 係直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2 係母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

3 對公司直接或經由子公司持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註二：係按母公司九十八年六月三十日之淨值為限。

註三：係按母公司九十八年六月三十日之淨值之二倍為限。

註四：按匯率 US\$1=NT\$ 32.76 換算。

四維航業股份有限公司及其從屬公司

期末持有有價證券情形

民國九十八年六月三十日

附表三

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元。

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 ( 註 一 )	
<b>控制公司資訊一</b>								
四維航業股份有限公司	股 票							
	Dong Lien Maritime S.A. Panama	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	851,392	\$ 9,959,635	100	\$ 9,959,635	註二
	Fortunate Maritime S.A. Panama	"	"	17,150	472,226	100	472,226	"
	K/S Danred I	-	以成本衡量之金融資產－非流動	13	16,721	13	34,630	全數設質
	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	7,240	-	7,240	
	兆豐國際第一基金	-	"	654,878.85	6,313	-	6,313	
	華南永昌連動一號私募基金	-	"	1,890,430.70	18,865	-	18,865	
	債 券							
	德意志銀行公司債	-	持有至到期日金融資產－流動	-	33,210	-	33,210	
匯豐銀行次順位金融債券	-	"	-	3,000	-	3,000		
歌林(股)可轉換公司債	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	40	-	-	-		
<b>從屬公司資訊一</b>								
Dong Lien Maritime S.A. Panama	股 票							
	Brave Pescadores S.A.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,000	4,357 仟美元	100	4,357 仟美元	註二
	Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"	"	100	4,404 仟美元	100	4,404 仟美元	"
	Jackson Steamship S.A.	"	"	100	12,247 仟美元	100	12,247 仟美元	"
	Royal Pescadores S.A. (Panama)	"	"	25,000	9,305 仟美元	100	9,305 仟美元	"
	Grand Pescadores S.A. (Panama)	"	"	100	4,272 仟美元	100	4,272 仟美元	"
	Shining Pescadores S.A. (Panama)	"	"	100	4,764 仟美元	100	4,764 仟美元	"
	Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"	"	1,000	8,852 仟美元	100	8,852 仟美元	"
	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	"	100	8,590 仟美元	100	8,590 仟美元	註二
	Bright Pescadores S.A. Panama	"	"	100	6,189 仟美元	100	6,189 仟美元	"
	Honor Pescadores S.A. Panama	"	"	100	6,105 仟美元	100	6,105 仟美元	"
	Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"	"	100	6,534 仟美元	100	6,534 仟美元	"

(接次頁)

(承前頁)

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 ( 註 一 )	
	Grand Overseas S.A. Panama	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	4,411 仟美元	100	4,411 仟美元	全數設質、註 二
	Leader Pescadores S.A. Panama	"	"	100	5,100 仟美元	100	5,100 仟美元	註二
	Brilliant Pescadores S.A.	"	"	100	5,376 仟美元	100	5,376 仟美元	"
	Superior Pescadores S.A. Panama	"	"	100	5,865 仟美元	100	5,865 仟美元	"
	Glaring Pescadores S.A. Panama	"	"	15,000	5,230 仟美元	100	5,230 仟美元	"
	Well Pescadores S.A. Panama	"	"	30,000	13,316 仟美元	100	13,316 仟美元	"
	Pharos Pescadores S.A. Panama	"	"	40,000	7,940 仟美元	100	7,940 仟美元	"
	Beacon Pescadores S.A. Panama	"	"	40,000	9,830 仟美元	100	9,830 仟美元	"
	Valor Pescadores S.A. Panama	"	"	30,000	8,472 仟美元	100	8,472 仟美元	全數設質、註 二
	Poseidon Pescadores S.A. Panama	"	"	40,000	10,764 仟美元	100	10,764 仟美元	註二
	Trump Pescadores S.A. Panama	"	"	35,000	5,498 仟美元	100	5,498 仟美元	"
	Huge Pescadores S.A. Panama	"	"	100	3,682 仟美元	100	3,682 仟美元	"
	Fair Pescadores S.A. Panama	"	"	100	588 仟美元	100	588 仟美元	"
	Vigor Pescadores S.A. Panama	"	"	20,000	2,413 仟美元	100	2,413 仟美元	"
	Patriot Pescadores S.A. Panama	"	"	10,000	836 仟美元	100	836 仟美元	"
	Gallant Pescadores S.A.	"	"	100	1,638 仟美元	100	1,638 仟美元	註二
	Wise Pescadores S.A. Panama	"	"	15,000	1,530 仟美元	100	1,530 仟美元	"
	Forever Pescadores S.A. Panama	"	"	100	( 352 仟美元)	100	( 352 仟美元)	"
	Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	"	10,000	997 仟美元	100	997 仟美元	"
	Eternity Pescadores S.A. Panama	"	"	100	( 418 仟美元)	100	( 418 仟美元)	"
	Federal Pescadores S.A. Panama	"	"	30,000	3,006 仟美元	100	3,006 仟美元	"
	Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	"	100	300 仟美元	100	300 仟美元	"
	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	"	100	157 仟美元	100	157 仟美元	"
	Moon Bright Shipping Corporation	"	"	100	2,585 仟美元	100	2,585 仟美元	"
	Penghu Pescadores S.A. Panama	"	"	35,000	3,492 仟美元	100	3,492 仟美元	"
	Modest Pescadores S.A. Panama	"	"	30,000	2,997 仟美元	100	2,997 仟美元	"
	Genius Pescadores S.A. (Panama)	"	"	10	7,821 仟美元	100	7,821 仟美元	"
	Harmony Success S.A. Panama	-	以成本衡量之金融資產— 非流動	19	654 仟美元	19	919 仟美元	
	Lando Co., Ltd. 債 券	-	"	6,000	27 仟美元	18.75	44 仟美元	
	德意志銀行公司債	-	持有至到期日金融資產— 非流動	-	500 仟美元	-	500 仟美元	

註一：受益憑證，其市價係指資產負債表日之淨資產價值；債券，係指面額；其他無公開市價之股票，係指股權淨值。

註二：編製合併報表時業已沖銷。

四維航業股份有限公司及其子公司  
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  
民國九十八年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	子公司	銷貨	(\$ 173,166)	74	月結 30 天至 90 天	\$ -	-	\$ -	-	註一
Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	四維航業股份有限公司	母公司	進貨	173,166	16	月結 30 天至 90 天	-	-	-	-	"

註一：編製合併報表時業已沖銷。

四維航業股份有限公司及其子公司  
 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  
 民國九十八年六月三十日

附表五

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元。

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項科目	應收關係人款項餘額 (註一)	週轉率	逾期其他應收款－關係人		其他應收款－關係人 期後收回金額	提列 帳	備 金	抵 額
						金額	處理方式				
Fortunate Maritime S.A. Panama	四維航業股份有限公司	母公司	其他應收款－關係人	\$10,374 仟美元	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Fortunate Maritime S.A. Panama	母公司相同	"	14,361 仟美元	-	-	-	-	-	-	-
	Beacon Pescadores S.A. Panama	子公司	"	5,999 仟美元	-	-	-	-	-	-	-
	Fair Pescadores S.A. Panama	子公司	"	3,503 仟美元	-	-	-	-	-	-	-
Well Pescadores S.A. Panama	Vigor Pescadores S.A. Panama	母公司相同	"	3,186 仟美元	-	-	-	-	-	-	-
Beacon Pescadores S.A. Panama	Modest Pescadores S.A. Panama	母公司相同	"	4,010 仟美元	-	-	-	-	-	-	-
	Penghu Pescadores S.A. Panama	母公司相同	"	3,915 仟美元	-	-	-	-	-	-	-

註一：編製合併報表時業已沖銷。

四維航業股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國九十八年上半年度

附表六

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元。

投資公司名稱	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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益 (註一)	備註 (註二)	
				期末餘額	期初餘額	股數	比率 (%)					
控制公司資訊一 四維航業股份有限 公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航 運及船務代理 等業務	851 仟美元	851 仟美元	851,392	100	\$ 9,959,635	\$ 864,843	\$ 864,843	子公司	
	Fortunate Maritime S.A. Panama	"	"	1,715 仟美元	1,715 仟美元	17,150	100	472,226	6,576	6,576	子公司	
從屬公司資訊一 Dong Lien Maritime S.A. Panama	Brave Pescadores S.A.	"	"	1,500 仟美元	1,500 仟美元	15,000	100	4,357 仟美元	( 426 仟美元)	( 426 仟美元)	孫公司	
	Blossom Pescadores S.A. (Panama)	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	4,404 仟美元	( 300 仟美元)	( 300 仟美元)	孫公司	
	Jackson Steamship S.A.	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	12,247 仟美元	3,294 仟美元	3,294 仟美元	孫公司	
	Royal Pescadores S.A. (Panama)	"	"	2,500 仟美元	2,500 仟美元	25,000	100	9,305 仟美元	1,229 仟美元	1,229 仟美元	孫公司	
	Grand Pescadores S.A. (Panama)	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	4,272 仟美元	( 362 仟美元)	( 362 仟美元)	孫公司	
	Shining Pescadores S.A. (Panama)	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	4,764 仟美元	165 仟美元	165 仟美元	孫公司	
	Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	"	"	10 仟美元	10 仟美元	1,000	100	8,852 仟美元	896 仟美元	896 仟美元	孫公司	
	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	8,590 仟美元	1,005 仟美元	1,005 仟美元	孫公司
	Bright Pescadores S.A. Panama	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	6,189 仟美元	583 仟美元	583 仟美元	孫公司
	Honor Pescadores S.A. Panama	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	6,105 仟美元	558 仟美元	558 仟美元	孫公司
	Sunny Pescadores S.A. (Panama)	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	6,534 仟美元	1,069 仟美元	1,069 仟美元	孫公司
	Grand Overseas S.A. Panama	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	4,411 仟美元	( 418 仟美元)	( 418 仟美元)	孫公司
	Leader Pescadores S.A. Panama	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	5,100 仟美元	468 仟美元	468 仟美元	孫公司
	Brilliant Pescadores S.A.	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	5,376 仟美元	262 仟美元	262 仟美元	孫公司
	Superior Pescadores S.A. Panama	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	5,865 仟美元	1,256 仟美元	1,256 仟美元	孫公司
	Glaring Pescadores S.A. Panama	"	"	"	1,500 仟美元	1,500 仟美元	15,000	100	5,230 仟美元	925 仟美元	925 仟美元	孫公司
	Well Pescadores S.A. Panama	"	"	"	3,000 仟美元	3,000 仟美元	30,000	100	13,316 仟美元	( 463 仟美元)	( 463 仟美元)	孫公司
Pharos Pescadores S.A. Panama	"	"	"	4,000 仟美元	4,000 仟美元	40,000	100	7,940 仟美元	1,327 仟美元	1,327 仟美元	孫公司	
Beacon Pescadores S.A. Panama	"	"	"	4,000 仟美元	4,000 仟美元	40,000	100	9,830 仟美元	1,920 仟美元	1,920 仟美元	孫公司	
Valor Pescadores S.A. Panama	"	"	"	3,000 仟美元	3,000 仟美元	30,000	100	8,472 仟美元	2,762 仟美元	2,762 仟美元	孫公司	
Poseidon Pescadores S.A. Panama	"	"	"	4,000 仟美元	4,000 仟美元	40,000	100	10,764 仟美元	2,589 仟美元	2,589 仟美元	孫公司	
Trump Pescadores S.A. Panama	"	"	"	3,500 仟美元	3,500 仟美元	35,000	100	5,498 仟美元	1,775 仟美元	1,775 仟美元	孫公司	
Huge Pescadores S.A. Panama	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	3,682 仟美元	3,686 仟美元	3,686 仟美元	孫公司	
Fair Pescadores S.A. Panama	"	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	588 仟美元	584 仟美元	584 仟美元	孫公司	
Vigor Pescadores S.A. Panama	"	"	"	2,000 仟美元	2,000 仟美元	20,000	100	2,413 仟美元	422 仟美元	422 仟美元	孫公司	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	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	本公司認列	備註
				期末餘額	期初餘額	股數	比率(%)				
	Patriot Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	1,000 仟美元	1,000 仟美元	10,000	100	836 仟美元	( 157 仟美元)	( 157 仟美元)	孫公司
	Gallant Pescadores S.A.	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	1,638 仟美元	-	-	孫公司
	Wise Pescadores S.A. Panama	"	"	1,500 仟美元	1,500 仟美元	15,000	100	1,530 仟美元	84 仟美元	84 仟美元	孫公司
	Forever Pescadores S.A. Panama	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	( 352 仟美元)	62 仟美元	62 仟美元	孫公司
	Fourseas Pescadores S.A. Panama	"	"	1,000 仟美元	1,000 仟美元	10,000	100	997 仟美元	-	-	孫公司
	Eternity Pescadores S.A. Panama	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	( 418 仟美元)	( 3 仟美元)	( 3 仟美元)	孫公司
	Federal Pescadores S.A. Panama	"	"	3,000 仟美元	3,000 仟美元	30,000	100	3,006 仟美元	-	-	孫公司
	Unicorn Brilliant S.A. Panama	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	300 仟美元	78 仟美元	78 仟美元	孫公司
	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	157 仟美元	78 仟美元	78 仟美元	孫公司
	Moon Bright Shipping Corporation	"	"	10 仟美元	10 仟美元	100	100	2,585 仟美元	( 8 仟美元)	( 8 仟美元)	孫公司
	Penghu Pescadores S.A. Panama	"	"	3,500 仟美元	3,500 仟美元	35,000	100	3,492 仟美元	( 1 仟美元)	( 1 仟美元)	孫公司
	Modest Pescadores S.A. Panama	"	"	3,000 仟美元	3,000 仟美元	30,000	100	2,997 仟美元	-	-	孫公司
	Genius Pescadores S.A. (Panama)	"	"	10 仟美元	10 仟美元	10	100	7,821 仟美元	16 仟美元	16 仟美元	孫公司

註一：係根據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：於編製合併報表時業已沖銷。

四維航業股份有限公司及其子公司  
被投資公司從事衍生性商品交易明細表  
民國九十八年上半年度

附表七

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元。

持 有 之 公 司	衍 生 性 商 品 名 稱 摘 要	到 期 日	公 平 價 值
Dong Lien Maritime S.A. Panama	外幣匯率選擇權合約	賣出美金買權 合約金額 1,000 仟美元 執行價格(JPY99/USD1)  賣出美金買權 合約金額 1,000 仟美元 執行價格(JPY99/USD1)	98.07.06 ( 2)  98.07.06 ( 4)

四維航業股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十八及九十七年上半年度

附表八

單位：新台幣仟元

九十八年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情形	佔合併總營收或總資產之比率(%)		
				科目	金額(註)				
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	子孫公司	營業收入	\$ 173,166	月結 30-60 天收取	9		
				什項收入	3,825	月結 30-60 天收取	-		
				其他應付款-關係人	198,335	月結 30-60 天支付	1		
				Fortunate Maritime S.A. Panama	子公司	營業收入	21,396	月結 30-60 天收取	1
				什項收入	303	月結 30-60 天收取	-		
1	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	四維航業股份有限公司	母公司	其他應收款-關係人	18,717	月結 30-60 天收取	-		
				應付設備款	339,857	月結 30-60 天支付	2		
				營業成本	173,166	月結 30-60 天支付	9		
				營業費用	3,825	月結 30-60 天支付	-		
				其他應收款-關係人	198,335	月結 30-60 天收取	1		
2	Fortunate Maritime S.A. Panama	四維航業股份有限公司	母公司相同 母公司	其他應收款-關係人	470,475	月結 30-60 天收取	2		
				營業成本	21,396	月結 30-60 天支付	1		
				營業費用	303	月結 30-60 天支付	-		
				應收設備款	339,857	月結 30-60 天收取	2		
				其他應付款-關係人	18,717	月結 30-60 天支付	-		
		Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	母公司相同	其他應付款-關係人	470,475	月結 30-60 天支付	2		

(接次頁)

(承前頁)

九十七年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額(註)	交易條件	
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	子孫公司	營業收入	\$ 90,069	月結 30-60 天收取	4
				什項收入	2,480	月結 30-60 天收取	-
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	子孫公司	其他應收款—關係人	605,800	月結 30-60 天收取	4
				其他應付款—關係人	560,222	月結 30-60 天支付	4
		Fortunate Maritime S.A. Panama	子公司	營業收入	14,981	月結 30-60 天收取	1
				什項收入	282	月結 30-60 天收取	-
				其他應付款—關係人	7,972	月結 30-60 天支付	-
1	Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	四維航業股份有限公司	母公司	營業成本	90,069	月結 30-60 天支付	4
				營業費用	2,480	月結 30-60 天支付	-
				其他應收款—關係人	560,222	月結 30-60 天收取	4
				其他應付款—關係人	605,800	月結 30-60 天支付	4
2	Fortunate Maritime S.A. Panama	Fortunate Maritime S.A. Panama 四維航業股份有限公司	母公司相同 母公司	其他應收款—關係人	9,117	月結 30-60 天收取	-
				營業成本	14,981	月結 30-60 天支付	1
				營業費用	282	月結 30-60 天支付	-
				其他應收款—關係人	7,972	月結 30-60 天收取	-
		Dong Lien Maritime S.A. Panama 及其子公司	母公司相同	其他應付款—關係人	9,117	月結 30-60 天支付	-

註：母子公司間之交易於編製合併報表時業已沖銷。