

四維航業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國109及108年度

地址：台北市松山區復興北路167號16樓

電話：(02)87121888

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15	三
(四) 重大會計政策之說明	15~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~40	六~十九
(七) 關係人交易	40~54	二十
(八) 質抵押之資產	45	二一
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	45	二二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	46	二三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46~51	二四
2. 轉投資事業相關資訊	52	二四
3. 主要股東資訊	53	二四
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	54~64	-

會計師查核報告

四維航業股份有限公司 公鑒：

查核意見

四維航業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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有關法令編製，足以允當表達四維航業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與四維航業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如財務報表附註一所述，四維航業股份有限公司民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨損失為新台幣 912,015 仟元，且民國 109 年 12 月 31 日之流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 2,215,425 仟元。四維航業股份有限公司之營運資金不足的部分，有賴於未來營運狀況及現金增資計劃予以回應。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對四維航業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對四維航業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法投資子公司收入認列之截止

四維航業股份有限公司採用權益法投資子公司收入認列之截止涉及人工作業及判斷，且收入之金額係屬重大，故將其列為關鍵查核事項。收入認列之截止已納入重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源，請參閱個體財務報表附註五。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 了解收入認列截止之主要內部控制設計及執行情形。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之收入，檢視相關憑證。
3. 取得期後實際結航資訊及船期表，評估管理階層認列收入之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估四維航業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算四維航業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

四維航業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對四維航業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使四維航業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致四維航業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於四維航業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成四維航業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對四維航業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 許 秀 明

許秀明



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

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 110 年 3 月 26 日

四維航業股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 6,791	-	\$ 10,767	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	1,004	-	3,056	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二十)	166,465	3	151,155	2
1220	本期所得稅資產 (附註四及十五)	385	-	664	-
1476	其他金融資產—流動 (附註八及二一)	269,900	4	269,507	3
1479	其他流動資產	751	-	999	-
11XX	流動資產總計	<u>445,296</u>	<u>7</u>	<u>436,148</u>	<u>5</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及九)	5,669,713	90	7,540,868	92
1600	不動產及設備 (附註四、十及二一)	97,528	1	120,614	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十五)	1,035	-	1,106	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註八及二一)	38,527	1	61,640	1
1990	其他非流動資產 (附註二一)	50,693	1	45,859	1
15XX	非流動資產總計	<u>5,857,496</u>	<u>93</u>	<u>7,770,087</u>	<u>95</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,302,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,206,235</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十一及二一)	\$ 1,082,703	17	\$ 1,161,500	14
2170	應付票據及帳款	1,180	-	1,251	-
2219	其他應付款	14,370	-	13,670	-
2220	其他應付款項—關係人 (附註二十)	1,347,632	21	1,955,258	24
2322	一年內到期之長期借款 (附註十一、十七及二一)	214,178	4	22,933	-
2399	其他流動負債	658	-	563	-
21XX	流動負債總計	<u>2,660,721</u>	<u>42</u>	<u>3,155,175</u>	<u>38</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十一及二一)	170,533	3	370,533	5
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十五)	88,468	1	84,053	1
2640	淨確定福利負債 (附註四及十二)	2,972	-	3,330	-
2670	其他非流動負債	13	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>261,986</u>	<u>4</u>	<u>457,916</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,922,707</u>	<u>46</u>	<u>3,613,091</u>	<u>44</u>
	權益 (附註四及十三)				
	股 本				
3110	普通股	<u>2,792,671</u>	<u>44</u>	<u>2,792,671</u>	<u>34</u>
3200	資本公積	<u>1,489,164</u>	<u>24</u>	<u>1,489,164</u>	<u>18</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,479,818	24	1,479,818	18
3350	待彌補虧損	(1,422,909)	(23)	(510,428)	(6)
3300	保留盈餘總計	56,909	1	969,390	12
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(958,659)	(15)	(658,081)	(8)
3XXX	權益總計	<u>3,380,085</u>	<u>54</u>	<u>4,593,144</u>	<u>56</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 6,302,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,206,235</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：藍心琪

經理人：藍心琪

會計主管：林芳儀

四維航業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、五、十四及二十）				
4610	勞務收入	\$ 101,501	100	\$ 134,139	100
5000	營業成本（附註十四）	(5,067)	(5)	(5,494)	(4)
5900	營業毛利	96,434	95	128,645	96
6000	營業費用（附註十二、十四及二十）	(90,939)	(90)	(111,346)	(83)
6900	營業淨利	<u>5,495</u>	<u>5</u>	<u>17,299</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司損失份額（附註四及九）	(966,777)	(952)	(415,874)	(310)
7100	利息收入（附註二十）	4,320	4	3,806	3
7190	其他收入（附註二十）	34,082	34	37,221	28
7210	處分不動產及設備利益（附註十）	101	-	-	-
7230	外幣兌換利益（附註四）	62,786	62	52,816	39
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨（損失）利益（附註四）	(52)	-	634	-
7510	利息費用（附註四及二十）	(27,041)	(27)	(33,707)	(25)
7590	什項支出	(469)	-	(69)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7625	處分投資利益(附註四)	\$ 36	-	\$ 57	-
7673	不動產及設備減損損失	(19,893)	(20)	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	(912,907)	(899)	(355,116)	(265)
7900	稅前淨損	(907,412)	(894)	(337,817)	(252)
7950	所得稅費用(附註四及十五)	(4,603)	(4)	(15,051)	(11)
8000	本年度淨損	(912,015)	(898)	(352,868)	(263)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及十二)	(583)	(1)	254	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及十 五)	117	-	(51)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四)	(300,578)	(296)	(177,525)	(132)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(301,044)	(297)	(177,322)	(132)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 1,213,059)	(1,195)	(\$ 530,190)	(395)
	每股虧損(附註十六)				
9750	基 本	(\$ 3.27)		(\$ 1.26)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：



經理人：藍心琪



會計主管：林芳儀




 四維航業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 109 年及 108 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 (附註十三)	本 (附註十三)	資 (附註十三)	公 (附註十三)	積 (附註十三)	保留盈餘 (附註十三)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註四)	權益總額
							法定盈餘公積	未分配盈餘		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,792,671	\$ 1,488,303	\$ 1,479,818	(\$ 157,763)	(\$ 480,556)			\$ 5,122,473	
D1	108 年度淨損	-	-	-	(352,868)	-			(352,868)	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	203	(177,525)			(177,322)	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	(352,665)	(177,525)			(530,190)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	861	-	-	-			861	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	2,792,671	1,489,164	1,479,818	(510,428)	(658,081)			4,593,144	
D1	109 年度淨損	-	-	-	(912,015)	-			(912,015)	
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(466)	(300,578)			(301,044)	
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	(912,481)	(300,578)			(1,213,059)	
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,792,671</u>	<u>\$ 1,489,164</u>	<u>\$ 1,479,818</u>	<u>(\$ 1,422,909)</u>	<u>(\$ 958,659)</u>			<u>\$ 3,380,085</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：藍心琪



經理人：藍心琪



會計主管：林芳儀



四維航業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 907,412)	(\$ 337,817)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,313	3,544
A20200	攤銷費用	700	700
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失(利益)	52	(634)
A20900	利息費用	27,041	33,707
A21200	利息收入	(4,320)	(3,806)
A21300	股利收入	(2)	(4)
A22400	採用權益法之子公司損失份額	966,777	415,874
A23100	處分投資利益	(36)	(57)
A22500	處分不動產及設備利益	(101)	-
A23700	非金融資產減損損失	19,893	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產減少	2,036	1,058
A31190	其他應收款—關係人增加	(14,608)	(860)
A31240	其他流動資產減少	374	4,712
A32150	應付票據及帳款減少	(71)	(186)
A32180	其他應付款增加(減少)	1,170	(3,421)
A32190	其他應付款—關係人減少	(104,218)	(100,178)
A32230	其他流動負債增加(減少)	95	(81)
A32240	淨確定福利負債減少	(941)	(1,069)
A33000	營運(支付)產生之現金	(10,258)	11,482
A33100	收取之利息	4,282	3,806
A33300	支付之利息	(27,511)	(34,151)
A33500	支付之所得稅	(385)	(188)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(33,872)	(19,051)
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(23,654)
B02400	採用權益法之子公司減資退回股款	603,800	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(538)	(2,719)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B02800	處分不動產、廠房及設備	\$ 519	\$ -
B03700	存出保證金(增加)減少	(5,000)	1,524
B04300	其他應收款—關係人(增加)減少	(660)	37,908
B06600	其他金融資產減少	22,720	25,552
B07600	收取之股利	<u>2</u>	<u>4</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>620,843</u>	<u>38,615</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(78,797)	(8,500)
C01700	償還長期借款	(8,755)	(272,934)
C03800	其他應付款項—關係人(減少)增加	(503,408)	262,841
C03000	存入保證金增加	<u>13</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(590,947)</u>	<u>(18,593)</u>
EEEE	現金淨(減少)增加	(3,976)	971
E00100	年初現金餘額	<u>10,767</u>	<u>9,796</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 6,791</u>	<u>\$ 10,767</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月26日查核報告)

董事長



經理人：藍心琪



會計主管：林芳儀



四維航業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

四維航業股份有限公司(以下稱「本公司」)係 74 年 3 月設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為船舶運送、船務代理、船舶租賃及買賣等服務。

本公司於 90 年 7 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 92 年 8 月經台灣證券交易所核准股票上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨損失為新台幣 912,015 仟元，且截至 109 年 12 月 31 日止，流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 2,215,425 仟元。本公司之營運資金不足的部分，有賴於未來營運狀況及現金增資計劃予以回應。為充實營運資金及強化財務結構，本公司擬提出下列因應對策以持續改善營運狀況及資金之流動性：

- (一) 營運計畫：本公司除積極強化子公司調度能力以提升船舶之使用率外，另本公司之子公司已訂定舊船處分計劃，於適當時機淘汰老舊船舶，提高營運績效，降低營運成本。
- (二) 降低成本：積極控制本公司及子公司成本與費用，持續降低不必要支出，以減少未來現金流出。
- (三) 銀行借款：申請調整銀行借款攤還條件，以改善財務結構並降低財務成本。
- (四) 財務規劃：適時辦理現金增資發行普通股以籌措長期資金。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

- (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；FRS 1「首次採用

IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本

公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
2. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

(六) 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 不動產及設備之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產及設備可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益或損失。公允價值之決定方式請參閱附註二十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(九) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

船舶代管操作服務、船舶出租服務及貨運服務

本公司提供船舶代管操作服務、船舶出租服務及貨運服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。船舶

代管操作服務及船舶出租服務係仰賴已過之時間，本公司係按已發生天數認列；貨運服務係按提供服務之完成度認列。

(十) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十一) 借款成本

直接可歸屬於取得或建造符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依中華民國所得稅法決定當期損失，據以計算可回收之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 採用權益法投資子公司收入認列之截止

本公司採用權益法投資子公司收入認列之截止，因涉及人工作業及判斷，若人為判斷與實際情況不同，則可能影響收入認列金額。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 251	\$ 878
銀行支票及活期存款	<u>6,540</u>	<u>9,889</u>
	<u>\$ 6,791</u>	<u>\$ 10,767</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
活期存款	<u>0.01%~0.05%</u>	<u>0.01%~0.08%</u>

本公司採行之信用管理政策係與信用良好之金融機構進行交易。本公司依預期信用損失模式，評估現金及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款之備抵損失，因現金及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款之信用風險低，備抵損失按 12 個月預期信用損失評估無減損損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市(櫃)股票	\$ 94	\$ 94
基金受益憑證	<u>910</u>	<u>2,962</u>
	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 3,056</u>

八、其他金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
銀行定期存款	\$ 7,000	\$ 33,007
活期存款	<u>262,900</u>	<u>236,500</u>
	<u>\$ 269,900</u>	<u>\$ 269,507</u>
 <u>非 流 動</u>		
銀行定期存款	\$ 35,187	\$ 26,640
活期存款	<u>3,340</u>	<u>35,000</u>
	<u>\$ 38,527</u>	<u>\$ 61,640</u>

(一) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二一。

(二) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，其他金融資產利率區間分別為 0.02%~0.2% 及 0.08%~0.2%。

(三) 其他金融資產相關信用管理及預期信用風險損失評估資訊，請參閱附註六。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
Dong Lien Maritime S.A.		
Panama	\$ 5,420,474	\$ 7,074,146
Fortunate Maritime S.A.		
Panama	127,366	240,645
綠舞觀光飯店股份有限公司	<u>121,873</u>	<u>226,077</u>
	<u>\$ 5,669,713</u>	<u>\$ 7,540,868</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	109年12月31日	108年12月31日
Dong Lien Maritime S.A.		
Panama	100.00%	100.00%
Fortunate Maritime S.A.		
Panama	100.00%	100.00%
綠舞觀光飯店股份有限公司	52.27%	52.27%

(一) 本公司間接持有之子公司明細，請參閱 109 年度合併財務報告附註十及二九。

(二) 109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產及設備

	自有土地	房屋及建築	船舶設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,937	\$ 28,935	\$ 32,001	\$ 4,575	\$ 145,448
增 添	-	-	-	2,719	2,719
報 廢	-	(1,950)	-	(250)	(2,200)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 79,937</u>	<u>\$ 26,985</u>	<u>\$ 32,001</u>	<u>\$ 7,044</u>	<u>\$ 145,967</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,145	\$ 8,334	\$ 2,530	\$ 24,009
折舊費用	-	833	2,000	711	3,544
報 廢	-	(1,950)	-	(250)	(2,200)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,028</u>	<u>\$ 10,334</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 25,353</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 79,937</u>	<u>\$ 14,957</u>	<u>\$ 21,667</u>	<u>\$ 4,053</u>	<u>\$ 120,614</u>
<u>成 本</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,937	\$ 26,985	\$ 32,001	\$ 7,044	\$ 145,967
增 添	-	-	-	538	538
處 分	-	-	-	(1,004)	(1,004)
報 廢	-	-	-	(329)	(329)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 79,937</u>	<u>\$ 26,985</u>	<u>\$ 32,001</u>	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 145,172</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 12,028	\$ 10,334	\$ 2,991	\$ 25,353
折舊費用	-	730	2,000	583	3,313
處 分	-	-	-	(586)	(586)
報 廢	-	-	-	(329)	(329)
減損損失	-	-	19,667	226	19,893
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,758</u>	<u>\$ 32,001</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 47,644</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 79,937</u>	<u>\$ 14,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,364</u>	<u>\$ 97,528</u>

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50年
自有	
租賃改良	依租約期間
船舶設備	
船舶	20至25年
船舶辦公設備	3至10年
船舶進塢	2年
其他設備	3至10年

(二) 設定作為借款擔保之不動產及設備金額，請參閱附註二一。

(三) 因市場景氣循環處於低點及營運策略調整，本公司預期船舶設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面價值，故於 109 年度認列減損損失 19,893 仟元。

十一、借 款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款(附註二一)	<u>\$ 1,082,703</u>	<u>\$ 1,161,500</u>
擔保借款利率	1.63%~2.88%	1.90%~2.66%

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款(1)(附註二一)	\$ 384,711	\$ 393,466
減：列為1年內到期部分	<u>(214,178)</u>	<u>(22,933)</u>
	<u>\$ 170,533</u>	<u>\$ 370,533</u>
擔保借款利率	1.48%~1.83%	1.73%~2.02%

(1) 本公司之擔保借款係以新台幣每月償付不等之金額或到期一次償付，自 110 年 7 月至 111 年 7 月前陸續清償。擔保借款係以本公司之美金定存單、台幣活存、自有土地及建築物作為擔保品，請參閱附註二一。

十二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額5.2%提撥退休金，交由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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 20,527	\$ 19,121
計畫資產公允價值	(17,555)	(15,791)
淨確定福利負債	\$ 2,972	\$ 3,330

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年1月1日餘額	\$ 23,106	(\$ 18,453)	\$ 4,653
利息費用(收入)	231	(185)	46
認列於損益	231	(185)	46
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(624)	(624)
精算損失—財務假設變動	511	-	511
精算利益—經驗調整	(141)	-	(141)
認列於其他綜合損益	370	(624)	(254)

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
雇主提撥	\$ -	(\$ 1,115)	(\$ 1,115)
福利支付	(4,586)	4,586	-
108年12月31日餘額	<u>19,121</u>	<u>(15,791)</u>	<u>3,330</u>
利息費用(收入)	<u>154</u>	<u>(126)</u>	<u>28</u>
認列於損益	<u>154</u>	<u>(126)</u>	<u>28</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(669)	(669)
精算損失—財務假設變 動	1,022	-	1,022
精算損失—經驗調整	<u>230</u>	<u>-</u>	<u>230</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,252</u>	<u>(669)</u>	<u>583</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(969)</u>	<u>(969)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 20,527</u>	<u>(\$ 17,555)</u>	<u>\$ 2,972</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.40%	0.80%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 647)	(\$ 636)
減少 0.25%	\$ 673	\$ 663
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 609	\$ 605
減少 0.25%	(\$ 589)	(\$ 585)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 969	\$ 1,052
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

十三、權益

(一) 股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	500,000	500,000
額定股本	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	279,267	279,267
已發行股本	\$ 2,792,671	\$ 2,792,671

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

109 及 108 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價 (1)	公 司 債 轉 換 溢 價 (1)	庫 藏 股 票 交 易 (1)	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 (1)	其 他 一 已 失 效 認 股 權 (2)	認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 數 (2)及(3)	總 計
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,042,374	\$ 372,267	\$ 701	\$ 3,603	\$ 69,358	\$ -	\$ 1,488,303
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	-	-	-	861	861
108 年 12 月 31 日 餘 額	1,042,374	372,267	701	3,603	69,358	861	1,489,164
109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,042,374	\$ 372,267	\$ 701	\$ 3,603	\$ 69,358	\$ 861	\$ 1,489,164

- (1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
- (2) 此類資本公積，僅得用以彌補虧損。
- (3) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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。股利政策執行比率為配發之股利當中現金股利不低於股利總額 10%。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十四之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 109 年 6 月 24 日及 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，因累積虧損，決議通過不予分配 108 年及 107 年度盈餘。

本公司於 110 年 3 月 26 日經董事會通過以法定盈餘公積 1,422,909 仟元彌補虧損，惟該虧損撥補案尚待 110 年 6 月召開之股東會決議。

十四、本年度淨損

(一) 折舊及攤銷

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,060	\$ 2,000
營業費用	<u>1,253</u>	<u>1,544</u>
	<u>\$ 3,313</u>	<u>\$ 3,544</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>

(二) 員工福利費

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利		
薪資	\$ 58,281	\$ 63,427
勞健保	<u>5,100</u>	<u>5,939</u>
	<u>63,381</u>	<u>69,366</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,923	3,535
確定福利計畫 (附註十二)	<u>28</u>	<u>46</u>
	<u>2,951</u>	<u>3,581</u>
其他員工福利	<u>2,632</u>	<u>3,135</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 68,964</u>	<u>\$ 76,082</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,985	\$ 2,092
營業費用	<u>66,979</u>	<u>73,990</u>
	<u>\$ 68,964</u>	<u>\$ 76,082</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度係為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>4,603</u>	<u>15,051</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,603</u>	<u>\$ 15,051</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨損	(<u>\$ 907,412</u>)	(<u>\$ 337,817</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅	(\$ 181,483)	(\$ 67,564)
採用權益法之子公司損益 份額	193,356	83,174
免稅所得	3	(138)
未認列之虧損扣抵	(11,252)	26,082
未認列之暫時性差異	3,979	-
其他	<u>-</u>	(<u>26,503</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,603</u>	<u>\$ 15,051</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
遞延所得稅		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 117</u>	(<u>\$ 51</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 664</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 730	(\$ 188)	\$ 117	\$ 659
應付休假給付	376	-	-	376
	<u>\$ 1,106</u>	<u>(\$ 188)</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 1,035</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 67,018	\$ -	\$ -	\$ 67,018
未實現兌換利益	17,035	4,415	-	21,450
	<u>\$ 84,053</u>	<u>\$ 4,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,468</u>

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 994	(\$ 213)	(\$ 51)	\$ 730
應付休假給付	376	-	-	376
	<u>\$ 1,370</u>	<u>(\$ 213)</u>	<u>(\$ 51)</u>	<u>\$ 1,106</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 67,018	\$ -	\$ -	\$ 67,018
未實現兌換利益	2,197	14,838	-	17,035
	<u>\$ 69,215</u>	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,053</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ -	\$ 3,691
117 年度到期	-	12,226
118 年度到期	89,822	130,266
	<u>\$ 89,822</u>	<u>\$ 146,183</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 19,982</u>	<u>\$ -</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 3,941,757 仟元及 5,042,166 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度止之營利事業所得稅及 106 年度止之未分配盈餘稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十六、每股虧損

	單位：每股元	
	109年度	108年度
基本每股虧損	<u>(\$ 3.27)</u>	<u>(\$ 1.26)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	109年度	108年度
本年度淨損	<u>(\$ 912,015)</u>	<u>(\$ 352,868)</u>

股 數

	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>279,267</u>	<u>279,267</u>

109 及 108 年度均為營運淨損，尚無稀釋效果。

十七、非現金交易

本公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日由長期借款轉列為一年內到期之長期借款金額分別為 214,178 仟元及 22,933 仟元。

十八、資本風險管理

本公司管理資本之目標係確保本公司內各企業能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與發展藍圖，並據以規劃所需之運能以及達到此一運能所需之船舶設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金。以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

十九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，包括現金、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、其他應付款項－關係人及長期借款，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

109年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
強制透過損益按公允價				
值衡量	\$ 1,004	\$ -	\$ -	\$ 1,004

108年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
強制透過損益按公允價				
值衡量	\$ 3,056	\$ -	\$ -	\$ 3,056

109及108年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 1,004	\$ 3,056
按攤銷後成本衡量之金融		
<u>資產</u>		
現 金	6,971	10,767
其他應收款－關係人	166,465	151,155
其他金融資產(含流動及		
非流動)	308,427	331,147
存出保證金(帳列其他非		
流動資產)	5,000	-
 <u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融		
<u>負債</u>		
短期借款	\$ 1,082,703	\$ 1,161,500
應付票據及帳款	1,180	1,251
其他應付款	14,370	13,670
其他應付款－關係人	1,347,632	1,955,258
長期借款(含1年內到期)	384,711	393,466

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及其他價格風險。

(1) 匯率風險

本公司營運活動主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司隨時掌握匯率之變動情勢，以及依未來資金需求狀況與現存外幣部位，作適當的外幣部位調整。主要包括向金融機構借入得轉換借款幣別之長期借款，此類借款幣別轉換之使用，可協助本公司減少外幣匯率變動所造成之影響，降低匯率變動對本公司損益之影響。

本公司於資產負債表日主要非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二三。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表係列示當美金相對於新台幣升值5%時，將使稅前淨損減少（增加）金額。

	美 金 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	<u>(\$ 26,079) (i)</u>	<u>(\$ 51,204) (i)</u>

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美金計價之現金、其他金融資產以及應收付款項。

(2) 利率風險

本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估市場利率走勢，持續掌握利率變動之趨勢，並於兼顧安全性、流動性的條件下，維持一定之收益水準，減少利率變動的影響。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 192,187	\$ 209,647
— 金融負債	561,080	1,024,285
具現金流量利率風險		
— 金融資產	272,780	281,389
— 金融負債	1,427,211	1,554,966

敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 5 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨損將分別增加／減少 577 仟元及 637 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因基金受益憑證及權益工具而產生權益價格風險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若基金受益憑證及權益價格上漲／下跌 5%，本公司 109 及 108 年度稅前淨損將分別減少／增加 50 仟元及 153 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序以降低特定客戶的信用風險。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。銀行存款、固定收益投

資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於由本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過銀行融資額度、借款承諾、持續地加強監督預計與實際現金流量，來管理流動性風險。

本公司 109 年底流動負債大於流動資產 2,215,425 仟元，惟營運資金不足之部分，有賴於未來營運狀況及現金增資計劃予以因應，本公司持續強化現金流量管理以降低重大流動性風險，請參閱附註一。

下表詳細說明本公司非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

109 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 年 以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,082,703	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	214,178	170,533	-	-	-
應付票據及帳款	1,180	-	-	-	-
其他應付款	14,370	-	-	-	-
其他應付款－關係人	1,347,632	-	-	-	-
	<u>\$ 2,660,063</u>	<u>\$ 170,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 年 以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,161,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	22,933	370,533	-	-	-
應付票據及帳款	1,251	-	-	-	-
其他應付款	13,670	-	-	-	-
其他應付款－關係人	1,955,258	-	-	-	-
	<u>\$ 3,154,612</u>	<u>\$ 370,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司得經由資金融通以因應營運資金需求，主要係與金融機構或其他關係人簽訂貸款新約。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司無尚未動用之融資額度。

二十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Dong Lien Maritime S.A. Panama	子公司
Audrey Pescadores S.A. Panama	子公司
Brave Pescadores S.A. Panama	子公司
Bright Pescadores S.A. Panama	子公司
Brilliant Pescadores S.A.	子公司
Danceflora Pescadores S.A. Panama	子公司
Dancewood Pescadores S.A. Panama	子公司
Elegant Pescadores S.A. (Panama)	子公司
Endurance Pescadores S.A. Panama	子公司
Eternity Pescadores S.A. Panama	子公司
Excellent Pescadores S.A. (Panama)	子公司
Fair Pescadores S.A. Panama	子公司
Federal Pescadores S.A. Panama	子公司
Forever Pescadores S.A. Panama	子公司
Fourseas Pescadores S.A. Panama	子公司
Gallant Pescadores S.A.	子公司
Genius Pescadores S.A. (Panama)	子公司
Glaring Pescadores S.A. Panama	子公司
Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	子公司
Grand Overseas S.A. Panama	子公司
Honor Pescadores S.A. Panama	子公司
Huge Pescadores S.A. Panama	子公司
Indigo Pescadores S.A. Panama	子公司
Jackson Steamship S.A.	子公司
Leader Pescadores S.A. Panama	子公司
Modest Pescadores S.A. Panama	子公司
Moon Bright Shipping Corporation	子公司
Patriot Pescadores S.A. Panama	子公司
Penghu Pescadores S.A. Panama	子公司
Poseidon Pescadores S.A. Panama	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Royal Pescadores S.A. (Panama)	子公司
Shining Pescadores S.A. (Panama)	子公司
Skyhigh Pescadores S.A. Panama	子公司
Spinnaker Pescadores S.A. Panama	子公司
Stamina Pescadores S.A. Panama	子公司
Summit Pescadores S.A. Panama	子公司
Sunny Pescadores S.A. (Panama)	子公司
Superior Pescadores S.A. Panama	子公司
Trump Pescadores S.A. Panama	子公司
Unicorn Brilliant S.A. Panama	子公司
Valor Pescadores S.A. Panama	子公司
Vigor Pescadores S.A. Panama	子公司
Well Pescadores S.A. Panama	子公司
Wise Pescadores S.A. Panama	子公司
Wonderful Pescadores S.A. Panama	子公司
富群海運股份有限公司	子公司
綠舞觀光飯店股份有限公司	子公司
裕達投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親控制之企業)
沛林投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親控制之企業)
羅盤投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親控制之企業)
飛圓投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親控制之企業)
慧文投資有限公司	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親控制之企業)
Corebest Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親控制之企業)
Corebright Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事長或其近親控制之企業)

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Corediamond Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親控制之企業)
Corefortune Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親控制之企業)
Corehonor Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親控制之企業)
Coreocean Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親控制之企業)
Coretalent Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親控制之企業)
Efficiency Ship Management Corporation	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親控制之企業)
Coreleader Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親為實質關係人)
Coreshining Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親為實質關係人)
Coanship Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親為實質關係人)
Coresky Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親為實質關係人)
Corewise Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親為實質關係人)
Transformer Maritime S.A. Panama	受董事長或其近親控制之企業 (108/9/20 前為與大股東之董事 長或其近親為實質關係人)

(二) 營業交易

1. 營業收入

	勞 務	收 入
	109年度	108年度
子 公 司	\$ 99,979	\$ 126,496
受董事長或其近親控制之 企 業	<u>1,522</u>	<u>7,643</u>
	<u>\$ 101,501</u>	<u>\$ 134,139</u>

本公司代理關係企業之船務事宜，並按約定條件向關係人收取之管理顧問收入及佣金收入等。

2. 代墊應收款項（帳列其他應收款－關係人項下）

	109年12月31日	108年12月31日
子 公 司	<u>\$ 15,243</u>	<u>\$ -</u>
受董事長或其近親控制之 企 業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>

3. 其他應付款－關係人（不含向關係人借款）

	109年12月31日	108年12月31日
Poseidon Pescadores S.A. Panama	\$ 217,662	\$ 218,083
Sunny Pescadores S.A. (Panama)	91,726	96,557
Brilliant Pescadores S.A.	124,284	131,101
Superior Pescadores S.A. Panama	72,974	77,424
Leader Pescadores S.A. Panama	110,307	116,785
Excellent Pescadores S.A. (Panama)	85,792	92,408
Dong Lien Maritime S.A. Panama	-	61,879
子 公 司	<u>124,010</u>	<u>136,736</u>
	<u>\$ 826,755</u>	<u>\$ 930,973</u>

子公司分別於 109 年 3 月、106 年 10 月與 105 年 9 月及 11 月出售船舶予關係人，並與關係人簽訂船舶租賃合約及依約存出保證金，其出售價款淨額（扣除存出保證金）係由本公司收取。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，上述代收款項餘額共計 196,099 仟元及 417,718 仟元，帳列其他應付款－關係人項下。

子公司分別於 109 年 2 月及 7 月、107 年 3 月及 106 年 10 月委由關係人代為出售船舶，其出售價款、相關應付租賃款及履約保證金係由本公司收取及支付。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，上述代收款項餘額共計 506,646 仟元及 314,640 仟元，帳列其他應付款－關係人項下。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人項下）

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
綠舞觀光飯店股份有限公司	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

109 及 108 年度本公司對綠舞觀光飯店股份有限公司放款最高餘額分別為 300,000 仟元及 400,000 仟元，年底應收利息分別為 627 仟元及 489 仟元，利率分別為 2.5% 及 1.95%，利息收入分別為 3,936 仟元及 3,194 仟元。

(四) 向關係人借款（帳列其他應付款－關係人項下）

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
Dong Lien Maritime S.A. Panama	<u>\$ 520,877</u>	<u>\$ 1,024,285</u>

109 及 108 年度本公司向關係人借款皆為無擔保借款，相關利息支出分別為 0 仟元及 506 仟元。

(五) 其他關係人交易

本公司出租部分辦公室區域予關係人，依約向關係人收取租金收入（帳列其他收入項下）：

	109年度	108年度
受大股東之董事長或其近親 控制之企業	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 24</u>

本公司出租部分辦公室區域予關係人之租金條件與市場條件相當。

本公司為關係人背書保證約定，依約向關係人收取手續費收入（帳列其他收入項下）：

	109年度	108年度
子公司	\$ 27,997	\$ 30,362
綠舞觀光飯店股份有限公司	<u>4,815</u>	<u>5,004</u>
	<u>\$ 32,812</u>	<u>\$ 35,366</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，應收背書保證手續費分別為 595 仟元及 625 仟元（帳列其他應收款－關係人項下）。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 5,230	\$ 9,199
退職後福利	<u>178</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 5,408</u>	<u>\$ 9,440</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二一、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
活期存款（帳列其他金融資產）	\$ 266,240	\$ 271,500
質押定存單（帳列其他金融資產）	42,187	59,647
房屋及建築－淨額	14,227	14,957
土地	79,937	79,937
存出保證金（帳列其他非流動資產）	<u>5,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 407,591</u>	<u>\$ 426,041</u>

二二、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司為子孫公司向銀行融資之背書保證之實際動支金額分別為 15,703,588 仟元及 17,009,782 仟元。

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	17	28.48		\$	485		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美元		194,798	28.48			5,547,840		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		18,331	28.48			522,056		

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	48	29.98		\$	1,453		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美元		243,989	29.98			7,314,791		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		34,207	29.98			1,025,527		

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)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(不包含投資子公司控制部分)。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 9. 從事衍生工具交易。(無)
 10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)
 11. 被投資公司資訊。(附表四)
- (三) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表五)

四維航業股份有限公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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		
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 300,000	\$ 150,000 合計 150,000	\$ 150,000 合計 150,000	2.50%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 1,014,026	\$ 1,352,034

註一：係按貸出資金公司 109 年 12 月 31 日淨值之 30% 為限；若資金貸與為海外直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司間或其貸與母公司，係按貸出資金公司 109 年 12 月 31 日淨值之 100% 為限。

註二：係按貸出資金公司 109 年 12 月 31 日淨值之 40% 為限；若資金貸與為海外直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司間或其貸與母公司，係按貸出資金公司 109 年 12 月 31 日淨值之 100% 為限。

四維航業股份有限公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註一)	對單一企業 背書保證 金額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	\$ 3,380,085 (註二)	\$ 2,486,990	\$ 2,356,544	\$ 2,354,662	\$ -	69.72%	\$ 20,280,510	是	否	否
		Dong Lien Maritime S.A. Panama	3,380,085	1,262,150	1,228,934	1,228,934	-	36.36%	20,280,510	是	否	否
		Fortunate Maritime S.A. Panama	3,380,085	745,815	676,444	676,444	-	20.01%	20,280,510	是	否	否
		Audrey Pescadores S.A. Panama	3,380,085	402,600	400,763	400,763	2,775	11.86%	20,280,510	是	否	否
		Brave Pescadores S.A.	3,380,085	456,321	455,082	455,082	3,743	13.46%	20,280,510	是	否	否
		Brilliant Pescadores S.A.	3,380,085	93,984	-	-	-	-	20,280,510	是	否	否
		Danceflora Pescadores S.A. Panama	3,380,085	258,869	235,306	235,306	-	6.96%	20,280,510	是	否	否
		Dancewood Pescadores S.A. Panama	3,380,085	431,824	429,709	429,709	6,386	12.71%	20,280,510	是	否	否
		Elegant Pescadores S.A. (Panama)	3,380,085	571,253	566,659	566,659	-	16.76%	20,280,510	是	否	否
		Endurance Pescadores S.A. Panama	3,380,085	592,598	590,120	590,120	7,479	17.46%	20,280,510	是	否	否
		Eternity Pescadores S.A. Panama	3,380,085	453,412	450,360	450,360	-	13.32%	20,280,510	是	否	否
		Excellent Pescadores S.A. (Panama)	3,380,085	139,882	128,126	128,126	-	3.79%	20,280,510	是	否	否
		Fair Pescadores S.A. Panama	3,380,085	172,687	143,506	143,506	-	4.25%	20,280,510	是	否	否
		Federal Pescadores S.A. Panama	3,380,085	609,284	605,444	605,444	-	17.91%	20,280,510	是	否	否
		Forever Pescadores S.A. Panama	3,380,085	398,619	395,636	395,636	-	11.70%	20,280,510	是	否	否
		Fourseas Pescadores S.A. Panama	3,380,085	48,823	24,411	24,411	-	0.72%	20,280,510	是	否	否
		Gallant Pescadores S.A.	3,380,085	237,612	236,337	236,337	-	6.99%	20,280,510	是	否	否
		Genius Pescadores S.A. (Panama)	3,380,085	640,297	638,930	638,930	4,131	18.90%	20,280,510	是	否	否
		Huge Pescadores S.A. Panama	3,380,085	159,662	158,214	158,214	-	4.68%	20,280,510	是	否	否
		Indigo Pescadores S.A. Panama	3,380,085	449,201	447,278	447,278	-	13.23%	20,280,510	是	否	否
		Jackson Steamship S.A.	3,380,085	25,632	-	-	-	-	20,280,510	是	否	否
		Leader Pescadores S.A. Panama	3,380,085	117,657	103,713	103,713	-	3.07%	20,280,510	是	否	否

(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 (註一)	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	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	
		Modest Pescadores S.A. Panama	1	\$ 3,380,085	\$ 774,460	\$ 770,176	\$ 770,176	\$ -	22.79%	\$ 20,280,510	是	否	否
		Moon Bright Shipping Corporation	1	3,380,085	571,792	568,427	568,427	-	16.82%	20,280,510	是	否	否
		Patriot Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	232,791	230,982	230,982	-	6.83%	20,280,510	是	否	否
		Penghu Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	812,135	807,589	807,589	-	23.89%	20,280,510	是	否	否
		Skyhigh Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	339,469	337,416	337,416	-	9.98%	20,280,510	是	否	否
		Spinnaker Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	342,681	340,832	340,832	-	10.08%	20,280,510	是	否	否
		Stamina Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	336,306	309,756	309,756	-	9.16%	20,280,510	是	否	否
		Summit Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	371,012	343,671	343,671	-	10.17%	20,280,510	是	否	否
		Superior Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	170,652	-	-	-	-	20,280,510	是	否	否
		Unicorn Brilliant S.A. Panama	1	3,380,085	523,050	521,354	521,354	5,126	15.42%	20,280,510	是	否	否
		Valor Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	100,792	93,594	93,594	-	2.77%	20,280,510	是	否	否
		Vigor Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	286,161	283,848	283,848	-	8.40%	20,280,510	是	否	否
		Wise Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	246,589	245,481	245,481	-	7.26%	20,280,510	是	否	否
		Wonderful Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	411,785	409,948	409,948	5,546	12.13%	20,280,510	是	否	否
		Trump Pescadores S.A. Panama	1	3,380,085	170,880	170,880	170,880	-	5.06%	20,280,510	是	否	否
									合計 464.62%				

註一：1.係直接持有普通股股權超過 50%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 50%之被投資公司。

註二：係按背書保證公司 109 年 12 月 31 日之淨值之 1 倍為限。

註三：係按背書保證公司 109 年 12 月 31 日之淨值之 6 倍為限。

四維航業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：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 %	公 允 價 值 (註一)	
控制公司資訊— 四維航業股份有限公司	股 票							
	K/S Danred I	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	13	\$ -	13	\$ -	
	齊瀚光電股份有限公司	—	"	59,849	-	2.02	-	
	台端興業股份有限公司	—	"	7,000	94	0.01	94	
	受益憑證							
富邦三年到期亞洲美元債券基金	—	"	100,000	910	-	910		
債 券								
歌林(股)可轉換公司債	—	"	"	40	-	-	-	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表四。

四維航業股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：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		期末持有			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(%)	帳面金額			
控制公司資訊—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	\$ 1,222,156	\$ 1,886,125	42,912,775	100	\$ 5,420,474	(\$ 757,534)	(\$ 757,534)	子公司
	Fortunate Maritime S.A. Panama 綠舞觀光飯店股份有限公司	" 臺灣	" 主要經營觀光旅館及 休閒場館等業務	48,843 622,257	51,416 622,257	17,150 47,318,811	100 52.27	127,367 121,872	(105,039) (199,357)	(105,039) (104,204)	子公司 子公司

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。

四維航業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
羅盤投資股份有限公司	28,391,267	10.16%
豁達投資股份有限公司	16,144,601	5.78%
沛林投資股份有限公司	15,120,939	5.31%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
採用權益法之投資變動明細表		明細表二
不動產及設備變動明細表		附註十
不動產及設備累計折舊變動明細表		附註十
短期借款明細表		明細表三
長期借款明細表		明細表四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六
其他收入明細表		明細表七
員工福利及折舊費用功能別彙總表		明細表八
財務成本明細表		明細表九

四維航業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
庫存現金		\$	251
銀行存款			
支票及活期存款			6,055
外幣存款（註一）			<u>485</u>
		\$	<u>6,791</u>

註一：係 17 仟美元，按匯率 US\$1=NT\$28.48 換算。

四維航業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年度

明細表二

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本期增加		本期減少		採用權益法之 子公司損益 份額(註)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年底餘額		股權淨值金額	提供擔保或 質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股%			金額
未上市櫃公司													
Dong Lien Maritime S.A. Panama	62,912,775	\$ 7,074,146	-	\$ -	20,000,000	(\$ 603,800)	(\$ 757,534)	(\$ 292,338)	42,912,775	100%	\$ 5,420,474	\$ 5,420,474	無
Fortunate Maritime S.A. Panama	17,150	240,646	-	-	-	-	(105,039)	(8,240)	17,150	100%	127,367	127,367	無
綠舞觀光飯店股份有限公司	47,318,811	<u>226,076</u>	-	-	-	-	(104,204)	-	47,318,811	52.27%	<u>121,872</u>	<u>84,627</u>	無
		<u>\$ 7,540,868</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 603,800)</u>	<u>(\$ 966,777)</u>	<u>(\$ 300,578)</u>			<u>\$ 5,669,713</u>	<u>\$ 5,632,468</u>	

註：投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表及本公司之持股比例計算。

四維航業股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率	餘 額	融 資 額 度	擔 保 品
擔保借款					
第一銀行	109.06.03-110.06.03	1.65%	\$ 504,000	\$ 504,000	台幣活存 50,400 仟元
彰化銀行	109.11.30-110.05.31	1.95%	150,000	150,000	共用台幣活存 95,000 仟元
彰化銀行	109.11.30-110.05.31	1.95%	50,000	50,000	"
彰化銀行	109.11.30-110.02.28	2.28%	74,500	74,500	"
兆豐銀行	109.06.08-110.04.08	1.81%	14,000	14,000	台幣定存 7,000 仟元
臺灣銀行	109.06.15-110.06.15	1.63%	250,000	250,000	台幣活存 87,500 仟元
合庫租賃	109.01.31-110.01.31	2.88%	<u>40,203</u>	<u>40,203</u>	存出保證金 5,000 仟元
			<u>\$ 1,082,703</u>	<u>\$ 1,082,703</u>	

四維航業股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率	金 額	擔 保 品
合作金庫	105.07.20-111.07.20	第二年起，每個月為1期，分60期，前33期定額償還800仟元，第34至45期本金寬緩，第46至59期每期償還800仟元，剩餘皆於第60期全數償還	1.48%	\$ 173,600	土地成本79,937仟元、房屋及建築帳面價值14,227仟元
農業金庫	108.07.19-110.07.19	按月付息，本金到期一次償還	1.51%	200,000	台幣活期存款30,000仟元
華南銀行	107.03.14-111.03.14	按月付息，每月平均償還本金	1.83%	11,111	台幣活期存款3,340仟元
減：1年內到期部分				(214,178)	
合 計				<u>\$ 170,533</u>	

四維航業股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
管理顧問收入			<u>\$ 101,501</u>

四維航業股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
薪資及退休金		\$	59,331
保險費			5,616
其他(註)			<u>25,992</u>
		\$	<u>90,939</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

四維航業股份有限公司

其他收入明細表

民國 109 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
背書保證		\$	<u>32,812</u>
其他(註)			<u>1,270</u>
		\$	<u>34,082</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

四維航業股份有限公司
員工福利及折舊用功能別彙總表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	109年度			108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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,901	\$ 55,757	\$ 57,658	\$ 2,032	\$ 60,643	\$ 62,675
保險費	84	5,100	5,184	60	5,939	5,999
退休金費用	-	2,951	2,951	-	3,581	3,581
董事酬金	-	623	623	-	752	752
其他員工福利費用	-	2,548	2,548	-	3,075	3,075
	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 66,979</u>	<u>\$ 68,964</u>	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 73,990</u>	<u>\$ 76,082</u>
折舊費用	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 3,313</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ 3,544</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 76 人及 84 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 963 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 954 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 812 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 793 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 2.4%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
 - (4) 本公司已由獨立董事取代監察人，已無監察人一職。
 - (5) 董事、經理人及員工薪資報酬政策
 - a. 依本公司章程規定：

第三十條：本公司董事及其他執行業務之股東，得支領車馬費或薪津，其標準授權董事會參照同業水準議定之，不論公司盈虧均應支付之。

第三十二條：本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

- b. 依本公司員工工作規則第三章規定：本公司員工薪資給予標準，應在政府規定基本工資以上，並經雙方議定。於試用期滿或一定時間後，得以生活水準物價、同業行情、公司負擔能力以及員工考核作為調整之參考。
- c. 本公司董事之酬金，視每年度公司整體營運績效及公司章程所訂，其標準授權由本公司薪資報酬委員會擬定，經董事會通過後分派。
經理人之薪酬，除以員工工作規則為依據外，另須提報本公司薪資報酬委員會討論通過後，經董事會決議。

四維航業股份有限公司

財務成本明細表

民國 109 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額	備	註
借款利息		各項借款利息		<u>\$ 27,041</u>			

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：
(1) 林淑婉
(2) 許秀明

1100632

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

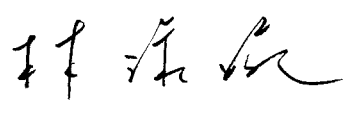

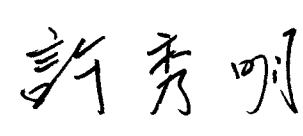
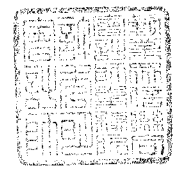
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

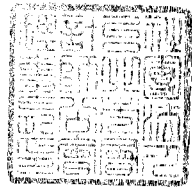
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2693 號
(2) 北市會證字第 2100 號

委託人統一編號：12551801

印鑑證明書用途：辦理四維航業股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

110 年

月

20

日

北市財證字第

號