

股票代碼：5608

四維航業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市松山區復興北路167號16樓
電話：(02)8712-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	24~43
(七)關係人交易	43~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~53
2.轉投資事業相關資訊	53~56
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56~57

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：四維航業股份有限公司



董 事 長：



日 期：民國一一二年二月二十三日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

四維航業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

四維航業股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達四維航業股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併財務報告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及其子公司保持超然獨立，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。

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及其子公司民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

四維航業股份有限公司及其子公司之收入認列涉及人工作業，且收入之金額係屬重大，故將其列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

- 了解四維航業股份有限公司及其子公司有關租金收入認列之相關內部控制制度設計及執行情形，據以設計因應租金真實性有關之內部控制查核程序，以確認相關內部控制之設計及執行有效性。
- 執行租金收入交易細項測試，核對外部憑證及帳載紀錄，確認交易金額正確性及其收款情形。
- 執行租金合約函證程序，確認租家存在性及租約條款之真實性。
- 執行資產負債表日前後一段時間之收入截止點測試，確認其收入認列時點之正確性。

其他事項

四維航業股份有限公司及其子公司民國一一〇年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一一年二月二十四日出具無保留意見之查核報告。

四維航業股份有限公司已編製民國一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案；四維航業股份有限公司已編製民國一一〇年度之個體財務報告，並經其他會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估四維航業股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告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、不實聲明或踰越內部控制，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及其子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及其子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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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及其子公司民國一一年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一一年二月二十三日

四維航業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31							
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%						
資產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 5,374,819	22	5,082,169	21	2100	短期借款(附註六(八)及(十九))	\$ 714,000	3	914,232	4				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十九))	10,361	-	9,649	-	2110	應付短期票券(附註六(十)及(十九))	59,952	-	-	-				
1170	應收帳款淨額(附註六(十九))	50,281	-	48,336	-	2170	應付票據及應付帳款(附註六(十九)及七)	208,763	1	155,094	1				
130X	存貨	196,994	1	163,387	1	2200	其他應付款(附註六(十九))	301,440	1	240,766	1				
1476	其他金融資產—流動(附註六(三)、(十九)及八)	218,799	1	119,892	-	2220	其他應付款項—關係人(附註六(十九)及七)	308,748	1	308,748	1				
1479	其他流動資產—其他	229,374	1	142,000	1	2230	本期所得稅負債	123,571	-	-	-				
		<u>6,080,628</u>	<u>25</u>	<u>5,565,433</u>	<u>23</u>	2250	負債準備—流動(附註六(十一)及九)	49,136	-	44,288	-				
						2280	租賃負債—流動(附註六(十二)及(十九))	502	-	89	-				
非流動資產：															
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	27,749	-	-	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及(十九))	4,288,433	17	3,304,866	13				
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	18,846,015	75	18,376,839	75	2399	其他流動負債	208,776	1	149,601	1				
1755	使用權資產(附註六(七))	1,403	-	300	-			<u>6,263,321</u>	<u>24</u>	<u>5,117,684</u>	<u>21</u>				
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	9,709	-	40,927	-	非流動負債：									
1915	預付設備款	9,288	-	4,344	-	2540	長期借款(附註六(九)及(十九))	7,749,697	31	11,561,659	48				
1980	其他金融資產—非流動(附註六(三)、(十九)及八)	59,525	-	179,439	1	2570	遞延所得稅負債	869,436	4	526,775	2				
1990	其他非流動資產—其他(附註七及八)	48,714	-	155,015	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二)及(十九))	696	-	168	-				
		<u>19,002,403</u>	<u>75</u>	<u>18,756,864</u>	<u>77</u>	2622	長期應付款—關係人(附註六(十九)及七)	-	-	94,389	-				
						2640	淨確定福利負債—非流動	-	-	1,767	-				
								<u>8,619,829</u>	<u>35</u>	<u>12,184,758</u>	<u>50</u>				
								<u>14,883,150</u>	<u>59</u>	<u>17,302,442</u>	<u>71</u>				
負債及權益															
負債：															
流動負債：															
非流動負債：															
負債總計															
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：															
						3110	普通股股本	3,692,671	15	3,292,671	14				
						3200	資本公積	3,044,890	12	2,642,041	11				
						保留盈餘：									
						3310	法定盈餘公積	257,180	1	56,909	-				
						3320	特別盈餘公積	1,143,072	5	-	-				
						3350	未分配盈餘	2,031,323	8	2,002,718	8				
								<u>3,431,575</u>	<u>14</u>	<u>2,059,627</u>	<u>8</u>				
						3400	其他權益	(43,174)	-	(1,143,073)	(5)				
							歸屬母公司業主之權益小計	10,125,962	41	6,851,266	28				
						36XX	非控制權益(附註六(五))	73,919	-	168,589	1				
							權益總計	10,199,881	41	7,019,855	29				
						負債及權益總計									
資產總計		\$ 25,083,031	<u>100</u>	24,322,297	<u>100</u>			\$ 25,083,031	<u>100</u>	24,322,297	<u>100</u>				

董事長：



經理人：



閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



四維航業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十七)及七)：				
4300 租賃收入	\$ 6,470,523	96	5,370,865	97
4800 其他營業收入	245,290	4	161,854	3
營業收入淨額	<u>6,715,813</u>	<u>100</u>	<u>5,532,719</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十三)及七)	<u>3,545,284</u>	<u>53</u>	<u>2,949,779</u>	<u>53</u>
營業毛利	3,170,529	47	2,582,940	47
6200 管理費用(附註六(十三)及(十八))	<u>341,786</u>	<u>5</u>	<u>311,796</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>2,828,743</u>	<u>42</u>	<u>2,271,144</u>	<u>41</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	69,282	1	1,060	-
7190 其他收入—其他	109,628	2	100,616	2
7225 處分投資利益	502	-	246	-
7230 外幣兌換(損失)利益	(201,815)	(3)	42,575	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(2,619)	-	465	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,251)	-	-	-
7510 利息費用	(405,979)	(6)	(267,941)	(5)
7590 什項支出	(35,649)	(1)	(16,014)	(1)
7610 處分不動產、廠房及設備利益	<u>71,155</u>	<u>1</u>	<u>179,523</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出合計	<u>(397,746)</u>	<u>(6)</u>	<u>40,530</u>	<u>-</u>
繼續營業部門稅前淨利	2,430,997	36	2,311,674	41
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>497,025</u>	<u>7</u>	<u>398,363</u>	<u>7</u>
本期淨利	<u>1,933,972</u>	<u>29</u>	<u>1,913,311</u>	<u>34</u>
8300 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	2,300	-	261	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>460</u>	<u>-</u>	<u>52</u>	<u>-</u>
	<u>1,840</u>	<u>-</u>	<u>209</u>	<u>-</u>
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	1,099,899	17	(184,414)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>1,099,899</u>	<u>17</u>	<u>(184,414)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>1,101,739</u>	<u>17</u>	<u>(184,205)</u>	<u>(3)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,035,711</u>	<u>46</u>	<u>1,729,106</u>	<u>31</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,028,642	30	2,002,509	35
8620 非控制權益	<u>(94,670)</u>	<u>(1)</u>	<u>(89,198)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 1,933,972</u>	<u>29</u>	<u>1,913,311</u>	<u>34</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 3,130,381	47	1,818,304	33
8720 非控制權益	<u>(94,670)</u>	<u>(1)</u>	<u>(89,198)</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ 3,035,711</u>	<u>46</u>	<u>1,729,106</u>	<u>31</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	<u>\$ 6.08</u>		<u>7.16</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	<u>\$ 6.04</u>		<u>7.14</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



~6~



會計主管：



四維航業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,792,671	1,489,164	1,479,818	-	(1,422,909)	56,909	(958,659)	3,380,085	111,287	3,491,372
本期淨利	-	-	-	-	2,002,509	2,002,509	-	2,002,509	(89,198)	1,913,311
本期其他綜合損益	-	-	-	-	209	209	(184,414)	(184,205)	-	(184,205)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,002,718	2,002,718	(184,414)	1,818,304	(89,198)	1,729,106
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(1,422,909)	-	1,422,909	-	-	-	-	-
現金增資	500,000	1,140,000	-	-	-	-	-	1,640,000	-	1,640,000
對子公司所有權權益變動	-	3,500	-	-	-	-	-	3,500	(3,500)	-
股份基礎給付交易	-	9,377	-	-	-	-	-	9,377	-	9,377
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000	150,000
民國一十一年十二月三十一日餘額	3,292,671	2,642,041	56,909	-	2,002,718	2,059,627	(1,143,073)	6,851,266	168,589	7,019,855
本期淨利	-	-	-	-	2,028,642	2,028,642	-	2,028,642	(94,670)	1,933,972
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,840	1,840	1,099,899	1,101,739	-	1,101,739
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,030,482	2,030,482	1,099,899	3,130,381	(94,670)	3,035,711
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	200,271	-	(200,271)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,143,072	(1,143,072)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(658,534)	(658,534)	-	(658,534)	-	(658,534)
現金增資	400,000	400,000	-	-	-	-	-	800,000	-	800,000
股份基礎給付交易	-	2,849	-	-	-	-	-	2,849	-	2,849
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 3,692,671	3,044,890	257,180	1,143,072	2,031,323	3,431,575	(43,174)	10,125,962	73,919	10,199,881

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



四維航業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,430,997	2,311,674
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,388,070	1,299,283
攤銷費用	1,088	806
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,619	(465)
利息費用	405,979	267,941
利息收入	(69,282)	(1,060)
股利收入	(572)	(17)
股份基礎給付酬勞成本	2,849	9,377
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,251	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(71,155)	(179,523)
處分投資利益	-	(246)
收益費損項目合計	1,661,847	1,396,096
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(3,331)	(7,934)
應收帳款減少(增加)	2,852	(3,045)
存貨增加	(15,491)	(18,606)
其他流動資產增加	(71,883)	(3,792)
應付帳款增加	36,671	15,966
其他應付款增加	138,601	103,837
其他流動負債增加	48,127	57,682
淨確定福利負債減少	(948)	(944)
調整項目合計	1,796,445	1,539,260
營運產生之現金流入	4,227,442	3,850,934
收取之利息	67,854	666
支付之利息	(498,583)	(271,103)
支付之所得稅	(35)	(230)
營業活動之淨現金流入	3,796,678	3,580,267
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(30,000)	-
處分待出售非流動資產價款	-	192,349
取得不動產、廠房及設備	(364,291)	(194,652)
處分不動產、廠房及設備	207,725	280,090
存出保證金減少	115,472	132,978
取得無形資產	(1,619)	(762)
其他金融資產減少	22,492	91,316
預付設備款增加	(8,754)	(12,761)
收取之股利	572	17
投資活動之淨現金(流出)流入	(58,403)	488,575
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(213,295)	(635,710)
應付短期票券增加	60,000	-
舉借長期借款	280,010	680,000
償還長期借款	(4,320,054)	(487,846)
存入保證金增加	-	(13)
其他應付款一關係人增加(減少)	109,073	(513,892)
租賃本金償還	(594)	(384)
發放現金股利	(658,534)	-
現金增資	800,000	1,640,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(3,943,394)	682,155
匯率變動對現金及約當現金之影響	497,769	(42,606)
本期現金及約當現金增加數	292,650	4,708,391
期初現金及約當現金餘額	5,082,169	373,778
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,374,819	5,082,169

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~8~



會計主管：



四維航業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

四維航業股份有限公司(以下稱「本公司」)係民國七十四年三月設立於台北市之股份有限公司。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為船舶運送、船務代理、船舶租賃、買賣及觀光旅館等服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年二月二十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
四維航業股份有限公司	Fortunate Maritime S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限 公司(綠舞公司)	主要經營觀光旅館 及休閒場館等業務	51.52 %	51.52 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Audrey Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Beacon Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Blossom Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運 及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Brave Pescadores S.A.	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Bright Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Brilliant Pescadores S.A.	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Danceflora Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Dancewood Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Endurance Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Eternity Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Fair Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Federal Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Forever Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Fourseas Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運 及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Gallant Pescadores S.A.	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Genius Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Glaring Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Grand Ocean Navigation (Panama) S.A.	主要經營國際航運及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Grand Overseas S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Grand Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Honor Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Huge Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Indigo Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Jackson Steamship S.A.	主要經營國際航運及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Justicia Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Leader Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Modest Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Moon Bright Shipping Corporation	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Patriot Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Penghu Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Pharos Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Poseidon Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Royal Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Shining Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Skyhigh Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Spinnaker Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Stamina Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Summit Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Sunny Pescadores S.A. (Panama)	主要經營國際航運及船務代理等業務	- %	100.00 %	註
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Superior Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Trump Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Unicorn Brilliant S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Valor Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Vigor Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Well Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Wise Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Wonderful Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	100.00 %	

註：該等公司已於民國111年3月清算完結並登記註銷。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。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信用風險是否明顯增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已明顯增加，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。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併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。

(2)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(八)存貨

存貨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。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減銷售費用後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	
自有	50至55年
租賃改良	依租賃期間
船舶設備	
船舶	15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20年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，合併公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

船舶代管操作服務及船舶出租服務：

合併公司提供船舶代管操作服務及船舶出租服務，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經過之時間，按已發生天數認列。

(十五)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為確認員工認購股數之日。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金	\$ 57,900	46,419
銀行存款	1,116,405	3,278,070
約當現金	<u>4,200,514</u>	<u>1,757,680</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,374,819</u>	<u>5,082,169</u>

- 1.上述現金及約當現金皆未有提供質押擔保之情形。
- 2.不符合約當現金定義之銀行存款，業已轉列其他金融資產項下，請詳附註六(三)。
- 3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
可轉換公司債	\$ -	5,500
上市(櫃)公司股票	10,361	3,258
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>891</u>
合 計	<u>\$ 10,361</u>	<u>9,649</u>

- 1.合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
- 2.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動：		
受限制資產	<u>\$ 218,799</u>	<u>119,892</u>
非流動：		
受限制資產	<u>\$ 59,525</u>	<u>179,439</u>

合併公司其他金融資產質押擔保之資訊，請詳附註八。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 27,749</u>	<u>-</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

合併公司於民國一一年三月以現金30,000千元取得安能聚綠能股份有限公司之普通股2,000千股，持股比例為6.06%，合併公司依投資協議約定已取得該公司董事會之一席董事，故對該公司有重大影響力。

2. 擔保

民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 具重大非控制權益之子公司

非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		111.12.31	110.12.31
綠舞觀光飯店股份有限公司	中華民國	48.48 %	48.48 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

綠舞觀光飯店股份有限公司之彙總性財務資訊

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 121,225	117,198
非流動資產	2,992,886	3,192,171
流動負債	(2,678,630)	(2,831,092)
非流動負債	(78,265)	(130,527)
淨資產	\$ 357,216	347,750
非控制權益期末帳面金額	\$ 73,919	168,589
	111年度	110年度
營業收入	\$ 246,608	162,920
本期淨損	\$ (195,277)	(185,410)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (195,277)	(185,410)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (94,670)	(89,198)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (94,670)	(89,198)
營業活動現金流量	\$ (36,365)	(37,874)
投資活動現金流量	(16,517)	(50,063)
籌資活動現金流量	45,116	108,032
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (7,766)	20,095

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	船 舶 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 684,976	2,501,692	26,035,562	393,047	668,156	30,283,433
增 添	-	5,210	342,102	-	16,979	364,291
處分及報廢	-	(2,458)	(78,749)	(423,222)	(5,190)	(509,619)
預付設備款轉入(重分類)	-	1,905	-	-	2,384	4,289
重分類	-	-	286	-	(286)	-
匯率變動之影響	-	-	2,854,482	30,175	-	2,884,657
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,506,349</u>	<u>29,153,683</u>	<u>-</u>	<u>682,043</u>	<u>33,027,051</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 684,976	2,496,467	27,337,963	395,621	662,353	31,577,380
增 添	-	10,468	171,324	8,641	4,219	194,652
處分及報廢	-	(5,243)	(768,558)	-	(308)	(774,109)
重分類	-	-	55,490	-	1,892	57,382
匯率變動之影響	-	-	(760,657)	(11,215)	-	(771,872)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,501,692</u>	<u>26,035,562</u>	<u>393,047</u>	<u>668,156</u>	<u>30,283,433</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	252,170	11,037,580	257,910	358,934	11,906,594
本年度折舊	-	54,689	1,243,427	14,175	75,236	1,387,527
處分及報廢	-	(1,066)	(76,442)	(291,885)	(3,656)	(373,049)
匯率變動之影響	-	-	1,240,164	19,800	-	1,259,964
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>305,793</u>	<u>13,444,729</u>	<u>-</u>	<u>430,514</u>	<u>14,181,036</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	197,842	10,875,217	243,242	282,147	11,598,448
本年度折舊	-	54,687	1,145,513	21,756	76,954	1,298,910
處分及報廢	-	(359)	(673,016)	-	(167)	(673,542)
匯率變動之影響	-	-	(310,134)	(7,088)	-	(317,222)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>252,170</u>	<u>11,037,580</u>	<u>257,910</u>	<u>358,934</u>	<u>11,906,594</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,200,556</u>	<u>15,708,954</u>	<u>-</u>	<u>251,529</u>	<u>18,846,015</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,298,625</u>	<u>16,462,746</u>	<u>152,379</u>	<u>380,206</u>	<u>19,978,932</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,249,522</u>	<u>14,997,982</u>	<u>135,137</u>	<u>309,222</u>	<u>18,376,839</u>

1. 合併公司以營業租賃出租船舶設備及租賃資產，租賃期間不超過25個月，並有延長4~15個月租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

2. 截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地及建築物做為園區及辦公室使用，租賃期間分別為四年及三年，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	總 計
成本及認定成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 516	1,689	-	2,205
增 添	-	-	1,646	1,646
減 少	(173)	(1,689)	-	(1,862)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 343</u>	<u>-</u>	<u>1,646</u>	<u>1,989</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 173	1,689	-	1,862
增 添	343	-	-	343
減 少	-	-	-	-
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 516</u>	<u>1,689</u>	<u>-</u>	<u>2,205</u>
折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 216	1,689	-	1,905
提列折舊	86	-	457	543
除 列	(173)	(1,689)	-	(1,862)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 129</u>	<u>-</u>	<u>457</u>	<u>586</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 134	1,398	-	1,532
提列折舊	82	291	-	373
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 216</u>	<u>1,689</u>	<u>-</u>	<u>1,905</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 214</u>	<u>-</u>	<u>1,189</u>	<u>1,403</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 39</u>	<u>291</u>	<u>-</u>	<u>330</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300</u>

(八)短期借款

擔保銀行借款	<u>111.12.31</u> \$ <u>714,000</u>	<u>110.12.31</u> <u>914,232</u>
利率區間	<u>1.33%~4.15%</u>	<u>1.33%~1.86%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

擔保銀行借款	<u>111.12.31</u> \$ 12,038,130	<u>110.12.31</u> 14,866,525
減：一年內到期部分	<u>(4,288,433)</u>	<u>(3,304,866)</u>
合 計	<u>\$ 7,749,697</u>	<u>11,561,659</u>
利率區間	<u>1.48%~6.49%</u>	<u>1.17%~3.20%</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.綠舞公司於一〇六年第二季與金融機構簽訂聯合貸款合約，授信期間自首次動用日超算至屆滿七年為止。借款額度為23億元，償還方式包含到期清償及分期攤還。截至一一一年十二月三十一日止，公司已動撥長短期借款2,141,715千元，自一一一年四月至一一三年五月前陸續清償。依該合約規定，綠舞公司於合約存續期間應維持下列財務比率：

- (1)流動比率不得低於100%。
- (2)負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於300%。
- (3)本金利息保障倍數〔(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)／(當年度應償還中長期債務本金+利息費用)]應維持一倍。
- (4)公司淨值不得低於900,000千元。

該等財務比率係以綠舞公司年度財務報告為準，其中本金利息保障倍數係自一〇八年度財務報告開始檢視，其餘財務比率係自一〇六年度開始檢視，倘違反上述任一財務比率，借款利率將額外加碼0.05%，直如下年度財務比率符合為止，若連續2年不符合財務比率則視為違約，管理銀行有權依授信銀行團多數決議結果，得立即中止授信額度之動用及宣布已動用未清償之本金及利息等到期，並提出立即清償之請求等處理措施。

民國一一一年十二月三十一日止，合併公司已針對違反聯貸銀行上述財務比率要求，向聯貸主辦申請豁免，由於申請案尚在進行，故將相關長期借款1,865,715千元重分類至流動負債(帳列一年內到期之長期借款)。

2.借款之發行及償還

民國一一一年度及一一〇年度新增金額分別為280,010千元及680,000千元，到期日分別為民國一一三年三月及民國一一六年四月；償還之金額分別為4,320,054千元及487,846千元。

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	111.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間(%)
應付商業本票	兆豐票券	2.20~2.54%
	\$	60,000
減：應付短期票券折價		(48)
合 計	\$	59,952

民國一一一年新增140,000千元，償還之金額為80,000千元，利率為2.20~2.54%，到期日為民國一一二年一月。

(十一)負債準備

	111.12.31	110.12.31
訴訟負債準備	\$ 49,136	44,288

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

訴訟準備係合併公司針對民國一〇九年國際運輸工人聯盟(ITF)抽查提起訴訟所估列，相關資訊請參閱附註九。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ <u>502</u>	<u>89</u>
非流動	\$ <u>696</u>	<u>168</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>22</u>	<u>3</u>
短期租賃之費用	\$ <u>723</u>	<u>609</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>437</u>	<u>180</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,776</u>	<u>1,176</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租若干土地、房屋及建築及設備作為園區及辦公處所，租賃期間為三至四年。

2.其他租賃

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 19,808	20,588
計畫資產之公允價值	<u>(21,289)</u>	<u>(18,821)</u>
淨確定福利負債(資產)	\$ <u>(1,481)</u>	<u>1,767</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 20,588	20,527
當期服務成本及利息	144	82
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	23
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(1,531)	(767)
— 因經驗調整所產生之精算損益	607	723
12月31日確定福利義務	\$ 19,808	20,588

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (18,821)	(17,555)
利息收入	(131)	(70)
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,376)	(240)
計劃參與者之提撥	(961)	(956)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ (21,289)	(18,821)

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本及淨利息	\$ 13	12
營業費用	\$ 13	12

(5) 精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.400 %	0.700 %
未來薪資增加	2.000 %	2.000 %

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為974千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (511)	530
未來薪資增加(變動0.25%)	475	(462)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (595)	618
未來薪資增加(變動0.25%)	556	(540)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,686千元及6,620千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 123,564	-
未分配盈餘加徵	42	-
	<u>123,606</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>373,419</u>	<u>398,363</u>
所得稅費用	<u>\$ 497,025</u>	<u>398,363</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>460</u>	<u>(52)</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>2,430,997</u>	<u>2,311,674</u>
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (70,539)	(24,218)
以前年度之當期所得稅於本期調整	-	(21,964)
子公司減資彌補虧損	(28,927)	(28,395)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	556,740	436,000
未認列之虧損扣抵	36,544	35,254
未認列之暫時性差異	1,829	-
其他	<u>1,378</u>	<u>1,686</u>
所得稅費用	\$ <u>497,025</u>	<u>398,363</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	<u>子公司之 未分配盈餘</u>	<u>未實現 兌換損益</u>	<u>確定福利 退休計畫</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日	\$ 503,018	23,757	-	-	526,775
借記/(貸記)損益表	366,186	(23,757)	(228)	-	342,201
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	460	-	460
民國111年12月31日	\$ <u>869,204</u>	<u>-</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>869,436</u>
民國110年1月1日	\$ 67,018	21,450	-	-	88,468
借記/(貸記)損益表	436,000	2,307	-	-	438,307
民國110年12月31日	\$ <u>503,018</u>	<u>23,757</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>526,775</u>

遞延所得稅資產：

	<u>虧損扣抵</u>	<u>減損損失</u>	<u>確定福利 退休計畫</u>	<u>未實現兌 換損益</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日	\$ 36,155	3,978	418	-	376	40,927
(借記)/貸記損益表	(36,155)	(445)	(418)	5,674	126	(31,218)
民國111年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>3,533</u>	<u>-</u>	<u>5,674</u>	<u>502</u>	<u>9,709</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	虧損扣抵	減損損失	確定福利 退休計畫	未實現兌 換損益	其他	合 計
民國110年1月1日	\$ -	-	659	376	-	1,035
(借記)/貸記損益表	36,155	3,978	(189)	-	-	39,944
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	(52)	-	-	(52)
民國110年12月31日	\$ 36,155	3,978	418	376	-	40,927

(2) 未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 4,818,669	4,045,808
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 963,734	809,162

(3) 未認列遞延所得稅資產

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇二年度	\$ 3,027	民國一一二年度
民國一〇三年度	6,556	民國一一三年度
民國一〇四年度	21,124	民國一一四年度
民國一〇五年度	73,633	民國一一五年度
民國一〇六年度	256,262	民國一一六年度
民國一〇七年度	258,475	民國一一七年度
民國一〇八年度	252,739	民國一一八年度
民國一〇九年度	205,219	民國一一九年度
民國一一〇年度	186,433	民國一二〇年度
民國一一一年度	182,697	民國一二一年度
	\$ 1,446,165	

3. 本公司及國內子公司之最近期營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定年度如下：

公司名稱	核定年度
本公司	一〇九度
綠舞觀光飯店股份有限公司	一〇九度

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。已發行且已收足股款之股數為369,267千股及329,267千股。

1.普通股之發行

本公司民國一〇年八月六日經董事會通過擬議於不超過50,000千股之額度內辦理現金增資，每股面額新台幣10元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於民國一〇年九月十三日核准申報生效，並於民國一〇年十一月二十二日核准申請延長募集期間三個月。本次現金增資發行普通股50,000千股，每股發行價格為32.8元，增資基準日為民國一〇年十二月三十日，並於同日收足全數股款。另，上述增資發行新股業經經濟部於民國一一年一月二十二日核准申請發行新股變更登記，增資後實收資本額為3,292,671千元。

本公司於民國一一年六月三十日經董事會通過決議擬於不超過40,000千股之額度內辦理現金增資，每股面額新台幣10元，上述現金增資案業經金管會證券期貨局於民國一一年七月二十八日核准申報生效，並於民國一一年九月二十九日核准申請延長募集期間三個月。本次現金增資發行普通股40,000千股，每股發行價格為20元。上述增資發行新股業經經濟部於民國一一年十二月十三日核准申請發行新股變更登記，增資後實收資本額為3,692,671千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 2,582,374	2,182,374
庫藏股票交易	701	701
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	3,603	3,603
認列對子公司所有權益變動數	4,361	4,361
公司債轉換溢價	372,267	372,267
員工認股權	12,226	9,377
其他	69,358	69,358
	<u>\$ 3,044,890</u>	<u>2,642,041</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

依本公司民國一一一年六月二十一日股東常會決議通過修正之公司章程規定，本公司董事會得以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金方式為之，並報告股東會。

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。其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。民國一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為1,143,072千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月二十一日及民國一一〇年八月二十六日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，因民國一〇九年度為稅後淨損，故不分配，並以法定盈餘公積1,422,909千元彌補虧損；另，民國一一〇年度盈餘分配予業主股利之金額如下：

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	2.00 \$	<u>658,534</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年12月31日及民國111年1月1日餘額	\$ (1,143,073)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>1,099,899</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>(43,174)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (958,659)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(184,414)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(1,143,073)</u>

(十六)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘(單位：新台幣元)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>2,028,642</u>	<u>2,002,509</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>333,651</u>	<u>279,541</u>
	\$ <u>6.08</u>	<u>7.16</u>

2.稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>2,028,642</u>	<u>2,002,509</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	333,651	279,541
員工股票酬勞之影響	<u>2,242</u>	<u>1,095</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>335,893</u>	<u>280,636</u>
	\$ <u>6.04</u>	<u>7.14</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	111年度		
	航運部門	觀光部門	合 計
台灣	\$ 24,151	246,123	270,274
亞洲	5,494,607	-	5,494,607
歐洲	877,649	-	877,649
其它	<u>73,283</u>	<u>-</u>	<u>73,283</u>
	\$ <u>6,469,690</u>	<u>246,123</u>	<u>6,715,813</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>航運部門</u>	<u>觀光部門</u>	<u>合 計</u>
主要產品/服務線：			
租賃收入	\$ 6,469,690	833	6,470,523
其他營業收入	<u>-</u>	<u>245,290</u>	<u>245,290</u>
	<u>\$ 6,469,690</u>	<u>246,123</u>	<u>6,715,813</u>
		110年度	
	<u>航運部門</u>	<u>觀光部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
台灣	\$ 41,120	162,528	203,648
亞洲	4,445,484	-	4,445,484
歐洲	828,450	-	828,450
其它	<u>55,137</u>	<u>-</u>	<u>55,137</u>
	<u>\$ 5,370,191</u>	<u>162,528</u>	<u>5,532,719</u>
主要產品/服務線：			
租賃收入	\$ 5,370,191	674	5,370,865
其他營業收入	<u>-</u>	<u>161,854</u>	<u>161,854</u>
	<u>\$ 5,370,191</u>	<u>162,528</u>	<u>5,532,719</u>

(十八)員工及董事酬勞

依本公司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提列不低於2%之員工酬勞及不高於5%之董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為52,100千元及49,500千元，董事酬勞估列金額分別為10,000千元及10,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與民國一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，民國一一一年度則尚未通過董事會決議。

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度應收款項帳面金額分別為50,281千元及48,336千元，分別僅佔合併總資產之0.20%及0.20%，且經評估合併公司之客戶係為信譽卓著之客戶，故該信用風險係屬有限。

(3)應收款項之信用風險

合併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暴險主係來自合併資產負債表所認列之金融資產帳面價值。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$12,752,130	13,019,991	2,014,751	1,908,589	6,310,496	2,776,526	9,629
應付短期票券	59,952	60,000	60,000	-	-	-	-
無附息負債	818,951	818,951	818,951	-	-	-	-
租賃負債	1,198	1,270	526	613	131	-	-
	\$13,632,231	13,900,212	2,894,228	1,909,202	6,310,627	2,776,526	9,629
110年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$15,780,757	16,290,855	1,721,894	1,381,544	5,283,899	7,161,510	742,008
無附息負債	798,997	798,997	704,608	-	94,389	-	-
租賃負債	257	264	-	88	88	88	-
	\$16,580,011	17,090,116	2,426,502	1,381,632	5,378,376	7,161,598	742,008

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
台幣：美金	\$ 1,534	30.7100	47,109	11,758	27.6800	325,464
日幣：美金	23,342	0.0076	5,425	5,659	0.0087	1,361
金融負債						
貨幣性項目						
美金：台幣	54,944	30.7100	1,288,921	35,496	27.6800	982,529
美金：日幣	58,001	0.0076	13,479	40,623	0.0087	9,770

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少12,499千元及6,655千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(201,815)千元及42,575千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將減少或增加51,009千元及63,123千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證及權益工具而產生權益價格風險。如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	111年度		110年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
<u>報導日證券價格</u>				
上漲5%	\$ -	518	-	163
下跌5%	\$ -	(518)	-	(163)

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		111.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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非衍生金融資產	\$ 10,361	10,361	-	-	10,361
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,374,819	-	-	-	-
應收帳款	50,281	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	278,324	-	-	-	-
小計	\$ 5,703,424	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 12,752,130	-	-	-	-
應付短期票券	59,952	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	208,763	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	610,188	-	-	-	-
租賃負債	1,198	-	-	-	-
小計	\$ 13,632,231	-	-	-	-

		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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非衍生金融資產	\$ 9,649	9,649	-	-	9,649
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,082,169	-	-	-	-
應收帳款	48,336	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	299,331	-	-	-	-
小計	\$ 5,429,836	-	-	-	-

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 15,780,757	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	155,094	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	643,903	-	-	-	-
租賃負債	257	-	-	-	-
小計	\$ 16,580,011	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之上市（櫃）公司股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)民國一一一年度及一一〇年度並無任何層級移轉之情事。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

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，合併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，合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於由合併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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併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。合併公司係以透過銀行融資額度、借款承諾、持續地加強監督預計與實際現金流量、規劃以到期日相近之金融資產清償負債以及與銀行進行修改合約條款以降低近兩年本金還本金額管理流動性風險。

合併公司得經由與金融機構或其他關係人簽訂貸款新約以因應營運資金需求。民國一一一年十二月三十一日，合併公司尚未動用之融資額度共計182,130千元。

4.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

合併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，合併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，可協助合併公司減少外幣匯率變動所造成之影響，降低匯率變動對合併公司損益之影響。

(2)利率風險

合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。

(3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

(二十一)資本管理

合併公司資本之目標係確保合併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。合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

依據合併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。以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併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，規劃合併公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，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。

合併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，合併公司採用審慎之風險管理策略。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Benefit Transport S.A.	受董事長或其近親控制之企業
Wisdom Marine Agency Co., Ltd.	〃
天星管理顧問股份有限公司	〃

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
沛林投資股份有限公司	受董事長或其近親控制之企業
羅盤投資股份有限公司	//
亮宇投資股份有限公司	//
飛圓投資股份有限公司	//
慧洋船務代理股份有限公司	//
豁達投資股份有限公司	//
藍海海運股份有限公司	//
綠舞莊園股份有限公司	//
大喜管理顧問股份有限公司	//
坤潤建設股份有限公司	//

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
其他營業收入	受董事長或其近親控制之企業	\$ <u>619</u>	<u>181</u>

其他營業收入為合併公司向關係企業提供餐飲等服務收入。

2.營業成本

關係人類別	111年度	110年度
受董事長或其近親控制之企業	\$ <u>5,513</u>	<u>5,024</u>

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	受董事長或其近親控制之企業	\$ <u>7</u>	<u>14</u>
其他應收款 (帳列其他流動資產)	//	\$ <u>100</u>	<u>-</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款	受董事長或其近親控制之企業	\$ <u>95</u>	<u>208</u>

5.取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	111年度	110年度
受董事長或其近親控制之企業	\$ <u>5,006</u>	<u>25,960</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
利息費用	受董事長或其近親控制之企業	\$ -	2
租金支出	//	\$ 740	480
勞務費	//	\$ 476	-

7.向關係人借款

合併公司與關係人借款明細如下：

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
沛林投資股份有限公司	\$ 180,133	180,133
豁達投資股份有限公司	128,000	128,000
	\$ 308,133	308,133

合併公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日向關係人借款之應付利息皆為615千元（帳列其他應付款－關係人項下），民國一一年度及一一〇年度相關利息費用分別為7,241千元及8,620千元。

8.應付租賃款(帳列其他應付款-關係人及長期應付款-關係人)

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
Benefit Transport S.A.		
不超過一年	\$ -	-
一到五年	-	94,389
	\$ -	94,389

合併公司於民國一〇五年九月及十一月簽訂出售合約以出售船舶予 Benefit Transport S.A.，其出售價款合計1,307,738千元，合併公司並與該關係人簽訂船舶租賃合約承租該等船舶，租賃期間分別自民國一〇五年十月至一一〇年九月及自民國一〇五年十二月至一一〇年十一月，並約定租賃期間屆滿後買回該等船舶，另合併公司依約存出美金18,550千元為履約保證金。

合併公司於民國一〇六年十月簽訂出售合約以出售船舶予 Benefit Transport S.A.，其出售價款合計181,536千元，合併公司並與該關係人簽訂船舶合約承租該等船舶，租賃期間分別自民國一〇六年十月至一一一年十一月，並約定租賃期間屆滿後買回該等船舶，另合併公司依約存出美金1,000千元為履約保證金。

合併公司於民國一〇九年三月簽訂出售合約以出售船舶予 Benefit Transport S.A.，其出售價款合計178,630千元，合併公司並與該關係人簽訂船舶租賃合約承租該等船舶，租賃期間分別自民國一〇九年四月至一一二年五月，並約定租賃期間屆滿後買回該等船舶，另合併公司依約存出美金3,410千元為履約保證金。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一年八月、一〇年二月、一〇九年七月、一〇九年二月、一〇七年三月及一〇六年十月與 Benefit Transport S.A.協議取消前段七艘租賃船舶之租賃合約及買回協議，並簽訂代為出售船舶協議，委由Benefit Transport S.A.出售該船舶。合併公司依該協議分別取回保證金104,721千元、120,724千元、123,900千元、29,995千元、256,476千元及39,725千元，並以船舶出售價款清償該租賃船舶相關之應付租賃款220,498千元、232,327千元、171,808千元、94,484千元、452,855千元及135,030千元。

截至民國一〇年十二月三十一日止，上述租賃交易之相關利息費用為3,084千元。

9.其他關係人交易

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

關係人類別	111年度	110年度
受董事長或其近親控制之企業	\$ <u>69</u>	<u>69</u>

合併公司出租部分辦公區域予關係人之租金條件與市場條件相當。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 7,505	4,987
退職後福利	215	178
	\$ <u>7,720</u>	<u>5,165</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
其他金融資產—流動及非流動	銀行借款	\$ 352,366	299,331
其他非流動資產	關係人借款及法院訴訟擔保金	-	113,339
不動產、廠房及設備	銀行借款	16,098,872	17,806,956
		\$ <u>16,451,238</u>	<u>18,219,626</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)本公司之孫公司Forever Pescadores S.A. Panama於民國一〇八年三月經國際運輸工人聯盟(ITF)抽查，認為部分船員薪資有低於標準薪資之情形，本公司於民國一〇九年十月與ITF達成和解並簽訂保密和解書，雙方同意撤回Forever之相關訴訟，另本公司之子公司Dong Lien Maritime S.A. Panama與孫公司Genius Pescadores S.A.(Panama)、Fourseas Pescadores S.A. Panama、Summit Pescadores S.A. Panama、Stamina Pescadores S.A. Panama、Audrey Pescadores S.A. Panama、Moon Bright Shipping Corporation、Federal Pescadores S.A. Panama、Unicorn Brilliant S.A. Panama、Valor Pescadores S.A. Panama及Modest Pescadores S.A. Panama等11艘船後續亦經ITF抽查，本案仍在協商中。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司評估可能產生經濟效益之資源流出之義務，並認列相關負債準備，請參閱附註六(十一)。
- (二)綠舞公司因飯店興建工程承包商福泰營造股份有限公司與台灣新菱股份有限公司(以下稱「新菱公司」)間承攬追加工程款之爭議案件，經中華民國仲裁協會於民國一〇八年十一月作出仲裁判斷，要求綠舞公司給付新菱公司23,920千元，綠舞公司於民國一〇八年十二月向新菱公司提起撤銷仲裁判斷之訴，並於民國一〇九年十二月二十八日委請律師事務所提出和解，雙方於民國一一〇年六月二十五日簽訂和解書約定以20,332千元和解，並於同日、一一〇年九月二十四日及十二月二十四日分別支付全數款項。綠舞公司已於民國一一一年七月十四日全數收回提存之擔保金6,450千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	1,025,256	186,844	1,212,100	808,129	183,048	991,177
勞健保費用	5,345	11,706	17,051	4,207	9,164	13,371
退休金費用	2,491	5,208	7,699	1,998	4,634	6,632
其他員工福利費用	60,623	6,243	66,866	101,778	4,800	106,578
折舊費用	1,383,583	4,487	1,388,070	1,295,403	3,880	1,299,283
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,088	1,088	-	806	806

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	有無逾期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	24,568	24,568	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	24,568	24,568	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	TRUMP PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	WISE PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	GALLANT PESCADORES S.A.	其他應收關係人款項	是	15,355	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	其他應收關係人款項	是	24,568	24,568	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FOURSEAS PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	24,568	24,568	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	30,710	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	30,710	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	SKYHIGH PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	DANCEWOOD PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	DANCEFLORA PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	30,710	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總額(註2)
													名稱	價值		
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	STAMINA PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	24,568	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	BRAVE PESCADORES S.A.	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	其他應收關係人款項	是	24,568	24,568	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	SPINNAKER PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	ENDURANCE PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	SUMMIT PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	INDIGO PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	AUDREY PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	WONDERFUL PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	HUGE PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,355	15,355	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	其他應收關係人款項	是	24,568	24,568	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,710	30,710	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	四維航業股份有限公司	其他應收關係人款項	是	1,289,820	1,074,850	1,074,734	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,170,917	12,170,917
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	綠舞觀光飯店股份有限公司	其他應收關係人款項	是	276,390	245,680	214,187	1.75%~2.38%	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	3,651,275	4,868,367

註1：係按貸出資金公司民國一一年十二月三十一日淨值之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，係按貸出資金公司民國一一年十二月三十一日淨值之100%為限。

註2：係按貸出資金公司民國一一年十二月三十一日淨值之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，係按貸出資金公司民國一一年十二月三十一日淨值之100%為限。

註3：期末餘額中已動用金額於編制合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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3)	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
		公司名稱	關係(註1)										
0	四維航業股份有限公司	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	1	10,125,962	1,274,489	977,016	792,756	-	9.65%	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	UNICORN BRILLIANT S.A. PANAMA	1	10,125,962	562,176	-	-	-	-%	60,755,772	是	否	否

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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3)	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
		公司名稱	關係(註1)										
0	四維航業股份有限公司	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	1	10,125,962	611,028	432,303	432,303	-	4.27 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	BRAVE PESCADORES S.A.	1	10,125,962	490,715	204,959	204,959	4,067	2.02 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	1	10,125,962	688,958	644,731	644,731	4,488	6.37 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	1	10,125,962	612,935	558,509	558,509	-	5.52 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	GALLANT PESCADORES S.A.	1	10,125,962	254,842	-	-	-	- %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	VALOR PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	100,922	77,636	77,636	-	0.77 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	306,073	166,381	166,381	-	1.64 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	1	10,125,962	664,428	-	-	-	- %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	HUGE PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	170,603	154,998	154,998	-	1.53 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	154,742	-	-	-	- %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	426,614	378,361	378,361	-	3.74 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	485,624	282,709	282,709	-	2.79 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	652,851	590,740	590,740	-	5.83 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	WISE PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	264,702	92,319	92,319	-	0.91 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	830,481	784,282	784,282	-	7.75 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	PATRIOT PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	249,068	-	-	-	- %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	870,824	797,304	797,304	-	7.87 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	SKYHIGH PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	363,836	188,146	188,146	-	1.86 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	DANCEWOOD PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	463,356	429,146	429,146	6,930	4.24 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	DANCEFLORA PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	238,376	201,524	201,524	-	1.99 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	STAMINA PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	305,380	248,121	248,121	-	2.45 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	SPINNAKER PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	367,519	347,582	347,582	-	3.43 %	60,755,772	是	否	否

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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3)	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
		公司名稱	關係(註1)										
0	四維航業股份有限公司	ENDURANCE PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	636,327	596,250	596,250	8,118	5.89 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	INDIGO PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	482,301	451,207	451,207	-	4.46 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	SUMMIT PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	341,099	301,790	301,790	-	2.98 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	AUDREY PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	432,143	402,432	402,432	3,016	3.97 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	WONDERFUL PESCADORES S.A. PANAMA	1	10,125,962	442,047	412,334	412,334	6,023	4.07 %	60,755,772	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	1	10,125,962	2,496,965	2,469,215	2,379,215	-	24.38 %	60,755,772	是	否	否

註1：1.公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

2.直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司

註2：係按背書保證公司民國一一年十二月三十一日之淨值之1倍為限。

註3：係按背書保證公司民國一一年十二月三十一日之淨值之6倍為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
四維航業股份有限公司	歌林(股)可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40	-	- %	-	-%	
四維航業股份有限公司	台灣興業股份有限公司	-	"	7,000	129	- %	129	-%	
四維航業股份有限公司	慧洋海運股份有限公司	-	"	75,000	4,605	- %	4,605	-%	
四維航業股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司	-	"	11,000	328	- %	328	-%	
四維航業股份有限公司	長榮海運股份有限公司	-	"	4,000	652	- %	652	-%	
四維航業股份有限公司	新興航運股份有限公司	-	"	2,000	40	- %	40	-%	
四維航業股份有限公司	一詮精密工業股份有限公司	-	"	109	2	- %	2	-%	
四維航業股份有限公司	裕隆汽車製造股份有限公司	-	"	50,000	3,100	- %	3,100	-%	
四維航業股份有限公司	台灣中小企業銀行	-	"	50,000	647	- %	647	-%	
綠舞觀光飯店股份有限公司	富超綠能股份有限公司(原綠舞蘇澳股份有限公司)	-	"	1,140,000	-	19.00 %	-	19.00%	
綠舞觀光飯店股份有限公司	彰化商業銀行股份有限公司	-	"	50,000	858	- %	858	-%	

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama	採權益法之投資	Dong Lien Maritime S.A. Panama	母子公司	42,912,775	1,317,858 (USD42,913)	43,480,000	1,335,271 (USD43,480)	-	-	-	-	86,392,775	2,653,129 (USD86,393)
四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama	預付投資款	Dong Lien Maritime S.A. Panama	母子公司	-	-	25,000,000	767,340 (USD25,000)	-	-	-	-	25,000,000	767,340 (USD25,000)
四維航業股份有限公司	Fortunate Maritime S.A. Panama	採權益法之投資	Fortunate Maritime S.A. Panama	母子公司	17,150	52,668 (USD1,715)	181,100	556,158 (USD18,110)	-	-	-	-	198,250	608,826 (USD19,825)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Unicorn Brilliant S.A. Panama	採權益法之投資	Unicorn Brilliant S.A. Panama	母子公司	110,000	337,810 (USD11,000)	181,818	558,363 (USD18,182)	-	-	-	-	291,818	896,173 (USD29,182)

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	本公司之子公司	銷貨	(201,614)	(95) %	月結30至90天	-	-	-	-	%
Dong Lien Maritime S.A. Panama及其子公司	四維航業股份有限公司	本公司之母公司	進貨	201,614	6 %	月結30至90天	-	-	-	-	%

註：上述交易於編制合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama及其子公司	1	營業收入	201,614	月結30至90天收取	3%
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama及其子公司	1	其他收入	21,853	月結30至90天收取	-%
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	2	營業收入	60	月結30至90天收取	-%
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	2	其他應收款—關係人	198	月結30至90天收取	-%
0	四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	2	其他收入	4,799	月結30至90天收取	-%

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	四維航業股份有限公司	Fortunate Maritime S.A. Panama	2	營業收入	9,865	月結30至90天收取	-%
0	四維航業股份有限公司	Fortunate Maritime S.A. Panama	2	其他收入	169	月結30至90天收取	-%
1	綠舞觀光飯店股份有限公司	四維航業股份有限公司	2	營業收入	485	月結30至90天收取	-%
2	Dong Lien Maritime S.A. Panama及其子公司	四維航業股份有限公司	1	其他應收款—關係人	1,074,734	依約收款	4%
2	Dong Lien Maritime S.A. Panama及其子公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	3	利息收入	3,721	月結30至90天收取	-%
2	Dong Lien Maritime S.A. Panama及其子公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	3	其他應收款—關係人	214,187	依約收款	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子孫公司。
2. 母公司對子公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否需要列示。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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			期中最高持股比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
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	2,653,129	1,187,826	86,392,775	100.00 %	12,170,917	100.00 %	2,574,348	2,574,348	子公司(註一及二)
四維航業股份有限公司	Fortunate Maritime S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	608,826	47,471	198,250	100.00 %	1,023,458	100.00 %	209,346	209,346	子公司(註一及二)
四維航業股份有限公司	綠舞觀光飯店股份有限公司	台灣	主要經營觀光旅館及休閒場館等業務	772,257	772,257	31,181,030	51.52 %	78,553	51.52 %	(195,277)	(100,607)	子公司(註一及二)
四維航業股份有限公司	安能聚綠能股份有限公司	台灣	主要經營污染防治設備製造及零售等業務	30,000	-	2,000,000	6.06 %	27,749	6.06 %	(42,865)	(2,251)	關聯企業(註一)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Audrey Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	153,550	138,400	50,000	100.00 %	151,914	100.00 %	79,906	-	孫公司(註一及二)

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Brave Pescadores S.A.	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	107,485	96,880	35,000	100.00 %	352,621	100.00 %	88,908	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Bright Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	61,420	55,360	20,000	100.00 %	61,420	100.00 %	(915)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Brilliant Pescadores S.A.	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	30,710	27,680	10,000	100.00 %	30,710	100.00 %	(199)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Danceflora Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	337,810	304,480	110,000	100.00 %	370,690	100.00 %	98,149	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Dancewood Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	245,680	221,440	8,000,000	100.00 %	247,639	100.00 %	79,798	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Elegant Pescadores S.A. (Panama)	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	337,810	304,480	110,000	100.00 %	456,963	100.00 %	133,765	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Endurance Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	153,550	138,400	50,000	100.00 %	164,893	100.00 %	134,714	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Eternity Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	230,325	207,600	75,000	100.00 %	389,071	100.00 %	144,825	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Excellent Pescadores S.A. (Panama)	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	61,420	55,360	20,000	100.00 %	61,420	100.00 %	(113)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Fair Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	276,224	110,720	89,946	100.00 %	277,127	100.00 %	23,430	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Federal Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	245,680	221,440	80,000	100.00 %	227,275	100.00 %	24,036	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Forever Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	307,100	276,800	100,000	100.00 %	295,470	100.00 %	91,662	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Fourseas Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	307,100	276,800	100,000	100.00 %	436,603	100.00 %	125,719	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Gallant Pescadores S.A.	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	254,110	277	82,745	100.00 %	270,606	100.00 %	11,274	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Genius Pescadores S.A. (Panama)	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	307	277	10	100.00 %	141,738	100.00 %	136,443	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Glaring Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	168,905	152,240	55,000	100.00 %	103,047	100.00 %	(184)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Grand Pescadores S.A. (Panama)	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	307	277	100	100.00 %	307	100.00 %	(17)	-	孫公司(註一及二)

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Honor Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	61,420	55,360	20,000	100.00 %	61,420	100.00 %	(2,710)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Huge Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	92,130	83,040	30,000	100.00 %	94,927	100.00 %	26,582	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Indigo Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	61,420	55,360	20,000	100.00 %	155,222	100.00 %	156,113	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Leader Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	92,130	83,040	30,000	100.00 %	92,130	100.00 %	643	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Modest Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	261,035	235,280	85,000	100.00 %	225,879	100.00 %	3,949	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Moon Bright Shipping Corporation	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	261,035	235,280	85,000	100.00 %	200,795	100.00 %	87,782	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Patriot Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	462,152	193,760	150,489	100.00 %	266,802	100.00 %	(10,641)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Penghu Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	337,810	304,480	110,000	100.00 %	255,377	100.00 %	54,640	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Pharos Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	122,840	110,720	40,000	100.00 %	122,840	100.00 %	(17)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Poseidon Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	122,840	110,720	40,000	100.00 %	123,009	100.00 %	(148)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Shining Pescadores S.A. (Panama)	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	307	277	100	100.00 %	307	100.00 %	(14)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Skyhigh Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	184,260	166,080	60,000	100.00 %	254,028	100.00 %	45,853	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Spinnaker Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	214,970	193,760	70,000	100.00 %	217,668	100.00 %	109,941	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Stamina Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	291,745	262,960	95,000	100.00 %	196,614	100.00 %	88,562	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Summit Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	92,130	83,040	30,000	100.00 %	391,975	100.00 %	107,448	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Superior Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	76,775	69,200	25,000	100.00 %	76,775	100.00 %	(256)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Trump Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	184,260	166,080	60,000	100.00 %	261,887	100.00 %	46,106	-	孫公司(註一及二)

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Unicorn Brilliant S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	896,173	304,480	291,818	100.00 %	897,598	100.00 %	118,288	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Valor Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	92,130	83,040	30,000	100.00 %	245,878	100.00 %	29,499	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Vigor Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	61,420	55,360	20,000	100.00 %	282,986	100.00 %	129,225	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Well Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	92,130	83,040	30,000	100.00 %	92,130	100.00 %	(17)	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Wise Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	337,509	193,760	109,902	100.00 %	216,962	100.00 %	39,147	-	孫公司(註一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Wonderful Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國際航運及船務代理等業務	153,550	138,400	50,000	100.00 %	155,542	100.00 %	116,578	-	孫公司(註一及二)

註一：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

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		31,941,267	8.65 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

合併公司之應報導部門為航運部門及觀光部門，航運部門主要從事船舶運輸及船務代理等業務，觀光部門係從事觀光休閒飯店開發等業務。

主要營運決策者將各船舶視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量該等營運部門具有類似之經濟特性、長期營業毛利、接單方式及營運流程等，將該等營運部門彙總視為單一營運部門。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度			
	航運部門	觀光部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 6,469,690	246,123	-	6,715,813
部門間收入	45	485	(530)	-
收入總計	<u>\$ 6,469,735</u>	<u>246,608</u>	<u>(530)</u>	<u>6,715,813</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,525,667</u>	<u>(94,670)</u>	<u>-</u>	<u>2,430,997</u>
應報導部門資產	<u>\$ 21,968,919</u>	<u>3,114,112</u>	<u>-</u>	<u>25,083,031</u>
應報導部門負債	<u>\$ (12,064,908)</u>	<u>(2,818,242)</u>	<u>-</u>	<u>(14,883,150)</u>
	110年度			
	航運部門	觀光部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,370,191	162,528	-	5,532,719
部門間收入	60	392	(452)	-
收入總計	<u>\$ 5,370,251</u>	<u>162,920</u>	<u>(452)</u>	<u>5,532,719</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,400,872</u>	<u>(89,198)</u>	<u>-</u>	<u>2,311,674</u>
應報導部門資產	<u>\$ 21,012,928</u>	<u>3,309,369</u>	<u>-</u>	<u>24,322,297</u>
應報導部門負債	<u>\$ (14,532,434)</u>	<u>(2,770,008)</u>	<u>-</u>	<u>(17,302,442)</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，請詳附註六(十七)，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	111.12.31	110.12.31
美洲	\$ 15,717,108	15,230,498
台灣	3,188,312	3,306,000
合計	<u>\$ 18,905,420</u>	<u>18,536,498</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、預付設備款、使用權資產及其他非流動資產。

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 1120177 號

會員姓名：(1) 曾國揚
(2) 池世欽

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

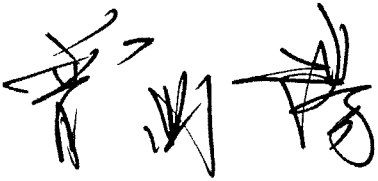



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：12551801

會員書字號：(1) 北市會證字第 2701 號
(2) 北市會證字第 3530 號

印鑑證明書用途：辦理 四維航業股份有限公司

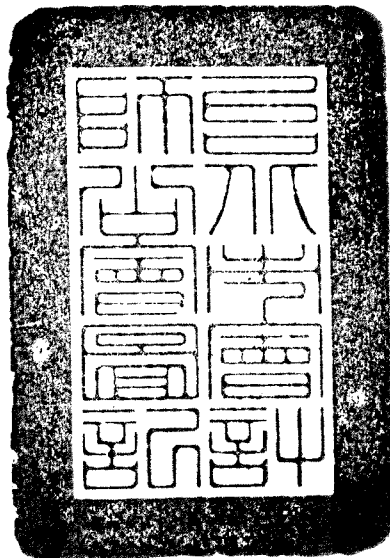
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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 112 年 01 月 05 日