

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核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13～33
(七)關係人交易	34～35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～41
2.轉投資事業相關資訊	42～44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44～45



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

會計師核閱報告

四維航業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

四維航業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達四維航業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧世欽



曾明陽



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一四年十一月十三日

四維航業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益 流動負債：		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$ 1,906,231	11	2,203,455	12	1,866,794	9	2100	短期借款(附註六(八)及(二十))	\$ 672,000	4	776,000	4	776,000	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(二十))	60,328	-	45,438	-	39,392	-	2110	應付短期票券(附註六(十)及(二十))	99,544	1	99,781	-	100,000	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二十)及七)	16,816	-	39,952	-	40,354	-	2130	合約負債－流動(附註六(十八))	90,049	-	109,454	1	93,733	1
1206	其他應收款(附註六(二十)及七)	53,519	-	60,356	-	80,617	-	2170	應付票據及應付帳款(附註六(二十)及七)	128,150	1	179,718	1	171,322	1
1220	本期所得稅資產	1,957	-	1,835	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(二十))	147,143	1	179,359	1	173,148	1
130X	存貨	88,999	-	172,467	1	125,404	1	2220	其他應付款項－關係人(附註六(二十)及七)	-	-	316	-	66,498	-
1460	待出售非流動資產(淨額)(附註六(六))	-	-	273,938	1	-	-	2230	本期所得稅負債	16,373	-	-	-	4,073	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(三)、(二十)及八)	130,552	1	379,386	2	151,681	1	2250	負債準備－流動(附註六(十二)及九)	11,532	-	13,114	-	12,660	-
1479	其他流動資產－其他	122,662	1	78,480	-	136,349	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及(二十))	5,593	-	5,393	-	5,354	-
		2,381,064	13	3,255,307	16	2,440,591	12	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九)、(十一)及(二十))	2,787,642	15	1,334,991	6	2,286,160	11
								2399	其他流動負債	2,222	-	2,416	-	3,147	-
										3,960,248	22	2,700,542	13	3,692,095	18
非流動資產：								非流動負債：							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(二十))	73,025	-	73,025	-	51,000	-	2530	應付公司債(附註六(十一)及(二十))	573,580	3	1,051,605	5	484,523	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二十)及七)	16,000	1	-	-	-	-	2540	長期借款(附註六(九)及(二十))	3,816,711	21	6,108,695	29	5,681,577	28
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	44,648	1	50,458	-	34,454	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	709,768	4	709,768	3	712,361	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	14,473,770	79	16,313,287	79	16,818,212	82	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及(二十))	9,277	-	13,218	-	14,581	-
1755	使用權資產(附註六(七))	14,431	-	18,291	-	19,823	-			5,109,336	28	7,883,286	37	6,893,042	33
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	8,858	-	21,268	-	5,644	-	負債總計							
1915	預付設備款(附註九)	933,267	5	1,003,221	5	909,431	4	歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及(十六))：							
1980	其他金融資產－非流動(附註六(三)、(二十)及八)	220,759	1	77,356	-	121,952	1	3110	普通股股本	3,892,716	21	3,892,716	19	3,892,716	19
1990	其他非流動資產－其他(附註六(二十))	67,210	-	50,327	-	69,378	-	3200	資本公積	3,305,627	18	3,305,627	16	3,267,784	16
		15,851,968	87	17,607,233	84	18,029,894	88		保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	460,228	2	460,228	2	460,228	2
資產總計								\$ 18,233,032	100	20,862,540	100	20,470,485	100	20,470,485	100
								3320	特別盈餘公積	-	-	62,286	-	62,286	-
								3350	未分配盈餘	1,595,014	9	1,586,995	8	1,749,358	9
										2,055,242	11	2,109,509	10	2,271,872	11
								3400	其他權益	(205,035)	(1)	803,852	4	330,148	2
									歸屬母公司業主之權益小計	9,048,550	49	10,111,704	49	9,762,520	48
								36XX	非控制權益(附註六(五))	114,898	1	167,008	1	122,828	1
									權益總計	9,163,448	50	10,278,712	50	9,885,348	49
									負債及權益總計	\$ 18,233,032	100	20,862,540	100	20,470,485	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十八)及七)：								
4300 租賃收入	\$ 720,332	93	894,171	95	2,178,772	94	2,427,234	95
4800 其他營業收入	55,088	7	48,377	5	147,754	6	136,977	5
營業收入淨額	775,420	100	942,548	100	2,326,526	100	2,564,211	100
5000 營業成本(附註六(十四)及七)	689,459	89	807,379	86	2,263,751	97	2,372,001	93
營業毛利	85,961	11	135,169	14	62,775	3	192,210	7
6200 管理費用(附註六(十四)及(十九))	73,611	9	78,445	9	220,060	9	222,780	9
營業淨利(損)	12,350	2	56,724	5	(157,285)	(6)	(30,570)	(2)
營業外收入及支出(附註六(四)、(六)、(十一)及七)：								
7100 利息收入	21,457	3	28,636	3	59,906	3	89,555	3
7190 其他收入—其他	20,508	3	55,035	6	77,679	3	132,423	5
7228 租賃修改利益	-	-	-	-	-	-	34	-
7230 外幣兌換利益(損失)	(108,344)	(14)	64,021	7	208,483	9	(62,947)	(2)
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,130	1	1,224	-	11,212	-	4,800	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(1,705)	-	(1,951)	-	(5,811)	-	(6,333)	-
7510 利息費用	(84,297)	(11)	(132,963)	(14)	(277,472)	(13)	(393,505)	(15)
7590 什項支出	(2,370)	-	(2,393)	-	(7,647)	(1)	(10,393)	-
7610 處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(447)	-	222	-	13,941	1	65,396	3
營業外收入及支出合計	(147,068)	(18)	11,831	2	80,291	2	(180,970)	(6)
繼續營業部門稅前淨利(損)	(134,718)	(16)	68,555	7	(76,994)	(4)	(211,540)	(8)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	(18,308)	(2)	17,971	2	29,383	1	(652)	-
本期淨利(損)	(116,410)	(14)	50,584	5	(106,377)	(5)	(210,888)	(8)
8300 其他綜合損益：								
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	486,535	62	(332,728)	(35)	(1,008,887)	(43)	392,434	15
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	486,535	62	(332,728)	(35)	(1,008,887)	(43)	392,434	15
8300 本期其他綜合損益	486,535	62	(332,728)	(35)	(1,008,887)	(43)	392,434	15
本期綜合損益總額	\$ 370,125	48	(282,144)	(30)	(1,115,264)	(48)	181,546	7
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (90,729)	(11)	77,275	8	(54,267)	(3)	(113,582)	(4)
8620 非控制權益	(25,681)	(3)	(26,691)	(3)	(52,110)	(2)	(97,306)	(4)
	\$ (116,410)	(14)	50,584	5	(106,377)	(5)	(210,888)	(8)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 395,806	51	(255,453)	(27)	(1,063,154)	(46)	278,852	11
8720 非控制權益	(25,681)	(3)	(26,691)	(3)	(52,110)	(2)	(97,306)	(4)
	\$ 370,125	48	(282,144)	(30)	(1,115,264)	(48)	181,546	7
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十七))	(0.23)		0.20		(0.14)		(0.29)	
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十七))	(0.23)		0.20		(0.14)		(0.29)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~5~



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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

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					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 3,892,716	3,267,784	460,228	43,174	1,882,052	2,385,454	(62,286)	9,483,668	220,134	9,703,802
本期淨損	-	-	-	-	(113,582)	(113,582)	-	(113,582)	(97,306)	(210,888)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	392,434	392,434	-	392,434
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(113,582)	(113,582)	392,434	278,852	(97,306)	181,546
提列特別盈餘公積	-	-	-	19,112	(19,112)	-	-	-	-	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 3,892,716	3,267,784	460,228	62,286	1,749,358	2,271,872	330,148	9,762,520	122,828	9,885,348
民國一十四年一月一日餘額	\$ 3,892,716	3,305,627	460,228	62,286	1,586,995	2,109,509	803,852	10,111,704	167,008	10,278,712
本期淨損	-	-	-	-	(54,267)	(54,267)	-	(54,267)	(52,110)	(106,377)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,008,887)	(1,008,887)	-	(1,008,887)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(54,267)	(54,267)	(1,008,887)	(1,063,154)	(52,110)	(1,115,264)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(62,286)	62,286	-	-	-	-	-
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 3,892,716	3,305,627	460,228	-	1,595,014	2,055,242	(205,035)	9,048,550	114,898	9,163,448

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (76,994)	(211,540)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	957,241	1,013,824
攤銷費用	964	1,248
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(11,212)	(4,800)
利息費用	277,472	393,505
利息收入	(59,906)	(89,555)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,811	6,333
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(13,941)	(65,396)
租賃修改利益	-	(34)
未實現兌換損失(利益)	(41,014)	15,351
收益費損項目合計	1,115,415	1,270,476
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	(3,679)	(6,840)
應收帳款減少(增加)	20,940	(11,989)
其他應收款減少	2,681	51,021
存貨減少(增加)	73,316	(2,279)
其他流動資產(增加)減少	(49,246)	94,991
合約負債減少	(14,660)	(24,094)
應付帳款(減少)增加	(40,250)	12,664
其他應付款增加(減少)	4,558	(4,295)
其他流動負債(減少)增加	(416)	968
調整項目合計	1,108,659	1,380,623
營運產生之現金流入	1,031,665	1,169,083
收取之利息	59,906	89,555
支付之利息	(292,008)	(419,783)
支付之所得稅	(722)	(117,051)
營業活動之淨現金流入	798,841	721,804
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(16,000)	-
處分待出售非流動資產價款	273,938	-
取得不動產、廠房及設備	(248,693)	(1,511,968)
處分不動產、廠房及設備	214,738	658,179
存出保證金增加	(24)	(119)
取得無形資產	(964)	(1,161)
其他金融資產減少	104,600	161,257
預付設備款增加	(1,650)	(683,537)
預付投資款增加	(16,819)	(22,025)
投資活動之淨現金流入(流出)	309,126	(1,399,374)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(104,000)	-
舉借長期借款	30,000	741,155
償還長期借款	(1,006,791)	(1,632,374)
存入保證金增加	-	25
其他應付款一關係人減少	(54)	(30)
租賃本金償還	(4,115)	(3,148)
籌資活動之淨現金流出	(1,084,960)	(894,372)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(320,231)	54,511
本期現金及約當現金減少數	(297,224)	(1,517,431)
期初現金及約當現金餘額	2,203,455	3,384,225
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,906,231	1,866,794

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~7~



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
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一月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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	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 %	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	55.43 %	55.43 %	51.65 %	
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 %	100.00 %	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	100.00 %	
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Gallant Pescadores S.A. Panama	主要經營國際航運及船務代理等業務	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	
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 %	100.00 %	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

合併公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

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

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 38,394	43,844	38,133
銀行存款	312,097	726,806	591,146
約當現金	<u>1,555,740</u>	<u>1,432,805</u>	<u>1,237,515</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,906,231</u>	<u>2,203,455</u>	<u>1,866,794</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(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 22,441	24,141	25,866
海外上市股票	30,884	14,855	6,741
海外債券	4,351	4,475	4,766
基金受益憑證	2,232	1,787	1,919
嵌入式衍生工具－贖回權(附註六(十一))	<u>420</u>	<u>180</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 60,328</u>	<u>45,438</u>	<u>39,392</u>
非流動：			
國內非上市(櫃)公司	<u>\$ 73,025</u>	<u>73,025</u>	<u>51,000</u>
合 計	<u>\$ 133,353</u>	<u>118,463</u>	<u>90,392</u>

1.合併公司已於附註六(二十)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。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動：			
受限制資產	\$ <u>130,552</u>	<u>379,386</u>	<u>151,681</u>
非流動：			
受限制資產	\$ <u>220,759</u>	<u>77,356</u>	<u>121,952</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ <u>44,648</u>	<u>50,458</u>	<u>34,454</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一三年三月及五月安能聚綠能股份有限公司員工認股權轉換普通股，持股比例由9.16%下降至9.15%，以及民國一一三年九月以現金18,122千元未按持股比例增資安能聚綠能股份有限公司之普通股824千股，持股比例由9.15%下降至8.98%。

於民國一一四年五月安能聚綠能股份有限公司員工認股權轉換普通股，致合併公司持股比例由8.98%下降至8.96%。

歸屬於合併公司之份額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
繼續營業單位本期淨損\$	<u>(1,705)</u>	<u>(1,951)</u>	<u>(5,811)</u>	<u>(6,333)</u>

2.擔保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
綠舞觀光飯店股份有限公司	中華民國	44.57 %	44.57 %	48.35 %

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年十二月以現金133,700千元未按持股比例增資子公司綠舞觀光飯店股份有限公司(以下簡稱「綠舞公司」)之股權，使權益由51.65%增加至55.43%。前述交易產生之取得子公司股權價格與帳面價值差額為借方餘額16,236千元，沖抵同種類交易產生之資本公積7,660千元後，沖抵保留盈餘8,576千元。

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會計準則所編製，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 113,583	312,429	110,557
非流動資產	2,731,288	2,799,735	2,829,687
流動負債	(1,124,116)	(1,175,788)	(1,156,135)
非流動負債	(1,534,219)	(1,632,923)	(1,601,326)
淨資產	\$ 186,536	303,453	182,783
非控制權益期末帳面金額	\$ 114,898	167,008	122,828

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ 55,302	48,708	148,418	137,560
本期淨損	\$ (57,619)	(55,206)	(116,917)	(201,254)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (57,619)	(55,206)	(116,917)	(201,254)
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ (25,681)	(26,691)	(52,110)	(97,306)
歸屬於非控制權益之綜合 損益總額	\$ (25,681)	(26,691)	(52,110)	(97,306)

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (55,464)	(115,565)
投資活動現金流量	(5,518)	(8,900)
籌資活動現金流量	(125,344)	28,603
現金及約當現金減少數	\$ (186,326)	(95,862)

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	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 684,976	2,528,932	26,155,273	704,861	30,074,042
增 添	-	3,257	242,288	3,148	248,693
處分及報廢	-	-	(848,495)	(477)	(848,972)
匯率變動之影響	-	-	(1,849,403)	-	(1,849,403)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,532,189</u>	<u>23,699,663</u>	<u>707,532</u>	<u>27,624,360</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 684,976	2,523,165	26,204,513	688,139	30,100,793
增 添	-	3,824	1,498,116	10,028	1,511,968
處分及報廢	-	-	(1,549,144)	(181)	(1,549,325)
預付設備款轉入(重分類)	-	-	-	5,327	5,327
匯率變動之影響	-	-	806,108	-	806,108
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,526,989</u>	<u>26,959,593</u>	<u>703,313</u>	<u>30,874,871</u>
折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	417,809	12,771,256	571,690	13,760,755
本年度折舊	-	43,526	878,945	30,536	953,007
處分及報廢	-	-	(647,860)	(315)	(648,175)
匯率變動之影響	-	-	(914,997)	-	(914,997)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>461,335</u>	<u>12,087,344</u>	<u>601,911</u>	<u>13,150,590</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	360,692	12,751,476	499,107	13,611,275
本年度折舊	-	42,764	913,012	54,864	1,010,640
處分及報廢	-	-	(956,454)	(88)	(956,542)
匯率變動之影響	-	-	391,286	-	391,286
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>403,456</u>	<u>13,099,320</u>	<u>553,883</u>	<u>14,056,659</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,111,123</u>	<u>13,384,017</u>	<u>133,171</u>	<u>16,313,287</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,070,854</u>	<u>11,612,319</u>	<u>105,621</u>	<u>14,473,770</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,162,473</u>	<u>13,453,037</u>	<u>189,032</u>	<u>16,489,518</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 684,976</u>	<u>2,123,533</u>	<u>13,860,273</u>	<u>149,430</u>	<u>16,818,212</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，並有延展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.合併公司於民國一一四年四月簽訂出售協議，出售價款(扣除交易成本)為201,584千元(美金6,880千元)，帳面價值為188,340千元(美金6,428千元)，依約完成交船程序並認列處分利益14,390千元，列報於合併綜合損益表處分不動產、廠房及設備利益項下。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司於民國一一三年三月及五月簽訂出售協議，出售價款(扣除交易成本)分別為227,150千元(美金7,000千元)及438,854千元(美金13,524千元)，帳面價值分別為227,085千元(美金6,998千元)及372,558千元(美金11,481千元)，依約完成交船程序並認列處分利益65,220千元，列報於合併綜合損益表處分不動產、廠房及設備利益項下。

4.待出售非流動資產：

合併公司於民國一一三年十二月二十四日經董事會決議通過出售船舶，並已於民國一一四年一月簽訂出售協議，並已開始處理相關出售事宜，已於民國一一四年二月出售，出售價款(扣除交易成本)為273,938千元(美金8,356千元)。

5.截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(七)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ <u>420</u>	<u>17,273</u>	<u>598</u>	<u>18,291</u>
民國114年9月30日	\$ <u>638</u>	<u>13,469</u>	<u>324</u>	<u>14,431</u>
民國113年1月1日	\$ <u>128</u>	<u>11,023</u>	<u>640</u>	<u>11,791</u>
民國113年9月30日	\$ <u>485</u>	<u>18,541</u>	<u>797</u>	<u>19,823</u>

合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備等所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註六(七)。

(八)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>672,000</u>	<u>776,000</u>	<u>776,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>170,000</u>	<u>98,355</u>	<u>94,950</u>
利率區間	<u>2.22%~3.4%</u>	<u>2.157%~3.16%</u>	<u>2.25%~3.1554%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為646,000千元及1,300,000千元；償還之金額分別為750,000千元及1,300,000千元。

2.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。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 6,110,960	7,443,686	7,967,737
減：一年內到期部分	<u>(2,294,249)</u>	<u>(1,334,991)</u>	<u>(2,286,160)</u>
合 計	<u>\$ 3,816,711</u>	<u>6,108,695</u>	<u>5,681,577</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>500,000</u>
利率區間	<u>0.5%~6.35%</u>	<u>0.5%~7.53%</u>	<u>0.5%~7.30%</u>

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，於民國一一二年十二月簽訂展延合約，授信期間自首次動用日起算至屆滿十二年為止。借款額度為23億元，償還方式包含到期清償及分期攤還。截至一一四年九月三十日止，公司已動撥長短期借款2,282,080千元，自一一二年八月至一一八年五月前陸續清償。依該合約約定，免予檢視民國一一一年至一一三年度財務比率，並免除借款利率因財務承諾未符合之額外加碼利率。民國一一四年度起財務報告開始檢視下列財務比率：

(1)利息保障倍數〔(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用〕：應維持1.5倍以上。

(2)淨值：不低於400,000千元。

該等財務比率係以綠舞公司年度財務報告為準，並每年檢核1次。倘借款人於當期違反上述任一財務承諾，借款人得於其提供次一年度經會計師查核簽證之非合併財務報告前調整之，若調整後經會計師查核之財務比率符合上述各款財務比率，則不視為發生違約事件，惟自該次檢核日後之最近一次調息基準日起，貸款利率應額外加碼0.05%，直至下次財務比率之檢核符合本款財務比率為止。

2.借款之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為30,000千元及741,155千元，到期日分別為民國一一六年八月及民國一一九年三月，償還之金額分別為1,006,791千元及1,632,374千元。

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。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	114.9.30		
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券	3.468%	\$ 100,000
減：應付短期票券折價			(456)
合 計			<u>\$ 99,544</u>

	113.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券	3.468%	\$ 100,000
減：應付短期票券折價			(219)
合 計			<u>\$ 99,781</u>

	113.9.30		
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券	2.68%~2.70%	<u>\$ 100,000</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額皆為0千元，利率分別為3.468%及2.70%，到期日為民國一一四年十一月及民國一一三年十月。

(十一)應付公司債

合併公司發行有擔保可轉換公司債資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行轉換公司債總金額—國內	\$ 500,000	500,000	500,000
第六次			
發行轉換公司債總金額—國內	600,000	600,000	-
第七次			
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(32,927)	(48,295)	(15,377)
累積已轉換金額	(100)	(100)	(100)
減：一年內到期部分	(493,393)	-	-
合計	<u>\$ 573,580</u>	<u>1,051,605</u>	<u>484,523</u>
嵌入式衍生工具-贖回權(帳列	\$ 420	180	100
於透過損益按公允價值衡量之			
金融資產-流動)			
權益組成部分-轉換權(帳列於	<u>\$ 107,127</u>	<u>107,127</u>	<u>61,624</u>
資本公積-認股權)			

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
嵌入式衍生工具-贖回				
權按公允價值再衡量				
之損益(列報於透過				
損益按公允價值衡量				
之金融資產損益)	\$ <u>120</u>	<u>(200)</u>	<u>240</u>	<u>(100)</u>
利息費用	\$ <u>5,147</u>	<u>2,193</u>	<u>15,368</u>	<u>6,548</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱合併財務報告附註六(十一)。

(十二)負債準備

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
訴訟負債準備	\$ <u>11,532</u>	<u>13,114</u>	<u>12,660</u>

訴訟負債準備係合併公司管理階層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。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>5,593</u>	<u>5,393</u>	<u>5,354</u>
非流動	\$ <u>9,277</u>	<u>13,218</u>	<u>14,581</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>113</u>	<u>107</u>	<u>365</u>	<u>279</u>
短期租賃之費用	\$ <u>249</u>	<u>195</u>	<u>694</u>	<u>677</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>433</u>	<u>279</u>	<u>908</u>	<u>708</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,082</u>	<u>4,812</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、辦公處所及營運使用，租賃期間為三至五年。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業費用	\$ <u>7</u>	<u>7</u>	<u>14</u>	<u>14</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ 645	609	1,911	1,884
營業費用	<u>1,659</u>	<u>1,641</u>	<u>4,810</u>	<u>4,854</u>
合 計	\$ <u>2,304</u>	<u>2,250</u>	<u>6,721</u>	<u>6,738</u>

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生-公司所得稅	\$ 13,827	5,599	16,918	5,599
以前年度所得稅高低估	55	-	55	(586)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(32,190)</u>	<u>12,372</u>	<u>12,410</u>	<u>(5,665)</u>
所得稅費用	\$ <u>(18,308)</u>	<u>17,971</u>	<u>29,383</u>	<u>(652)</u>

公司名稱	核定年度
本公司	一一二年度(一一一年度尚未核定)
綠舞觀光飯店股份有限公司	一一一年度

(十六)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年九月三十日，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皆為389,271千股。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 2,742,374	2,742,374	2,742,374
庫藏股票交易	701	701	701
實際取得或處分子公司股權 與帳面價值差額	-	-	3,603
認列對子公司所有權益變動 數	-	-	4,057
公司債轉換溢價	372,330	372,330	372,330
員工認股權	13,737	13,737	13,737
認股權	107,127	107,127	61,624
其 他	69,358	69,358	69,358
	<u>\$ 3,305,627</u>	<u>3,305,627</u>	<u>3,267,784</u>

2. 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。

依本公司章程規定，本公司前期累積之其他權益減項淨額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

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。民國一一四年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額為零千元。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司於民國一一四年六月二十五日及一一三年六月二十五日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度虧損撥補案。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 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114年1月1日餘額	\$ 803,852
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,008,887)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (205,035)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (62,286)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	392,434
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 330,148</u>

(十七) 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(虧損)(單位：新台幣元)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益				
益持有人之淨利(損)	\$ <u>(90,729)</u>	<u>77,275</u>	<u>(54,267)</u>	<u>(113,582)</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	<u>389,272</u>	<u>389,272</u>	<u>389,272</u>	<u>389,272</u>
	<u>\$ (0.23)</u>	<u>0.20</u>	<u>(0.14)</u>	<u>(0.29)</u>

2. 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人淨利(損)(稀釋)	\$ <u>(90,729)</u>	<u>77,275</u>	<u>(54,267)</u>	<u>(113,582)</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	389,272	389,272	389,272	389,272
可轉換公司債轉換之				
影響(註)	-	-	-	-
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>389,272</u>	<u>389,272</u>	<u>389,272</u>	<u>389,272</u>
	<u>\$ (0.23)</u>	<u>0.20</u>	<u>(0.14)</u>	<u>(0.29)</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月		
		航運部門	觀光部門	合 計
主要地區市場：				
台灣	\$	110	55,300	55,410
亞洲		621,614	-	621,614
歐洲		87,640	-	87,640
其它		10,756	-	10,756
	\$	<u>720,120</u>	<u>55,300</u>	<u>775,420</u>
主要產品/服務線：				
租賃收入	\$	720,120	212	720,332
其他營業收入		-	55,088	55,088
	\$	<u>720,120</u>	<u>55,300</u>	<u>775,420</u>
		113年7月至9月		
		航運部門	觀光部門	合 計
主要地區市場：				
台灣	\$	176,507	48,546	225,053
亞洲		557,541	-	557,541
歐洲		139,280	-	139,280
其它		20,674	-	20,674
	\$	<u>894,002</u>	<u>48,546</u>	<u>942,548</u>
主要產品/服務線：				
租賃收入	\$	894,002	169	894,171
其他營業收入		-	48,377	48,377
	\$	<u>894,002</u>	<u>48,546</u>	<u>942,548</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年1月至9月			
	航運部門	觀光部門	合 計
主要地區市場：			
台灣	\$ 511	148,328	148,839
亞洲	1,860,215	-	1,860,215
歐洲	298,109	-	298,109
其它	19,363	-	19,363
	<u>\$ 2,178,198</u>	<u>148,328</u>	<u>2,326,526</u>
主要產品/服務線：			
租賃收入	\$ 2,178,198	574	2,178,772
其他營業收入	-	147,754	147,754
	<u>\$ 2,178,198</u>	<u>148,328</u>	<u>2,326,526</u>
113年1月至9月			
	航運部門	觀光部門	合 計
主要地區市場：			
台灣	\$ 176,535	137,356	313,891
亞洲	1,855,516	-	1,855,516
歐洲	374,170	-	374,170
其它	20,634	-	20,634
	<u>\$ 2,426,855</u>	<u>137,356</u>	<u>2,564,211</u>
主要產品/服務線：			
租賃收入	\$ 2,426,855	379	2,427,234
其他營業收入	-	136,977	136,977
	<u>\$ 2,426,855</u>	<u>137,356</u>	<u>2,564,211</u>
2.合約負債期初餘額轉列收入數			
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 90,049</u>	<u>109,454</u>	<u>93,733</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為109,454千元及115,602千元。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後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百分之二之員工酬勞及不高於百分之五之董事酬勞。上述員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之十分派予基層員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，年度如有獲利，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時，應預先保留彌補數額。

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日皆為稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款帳面金額分別為16,816千元、39,952千元及40,354千元，分別僅佔合併總資產之0.09%、0.19%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

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
114年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$ 6,782,960	7,074,379	1,669,033	1,718,766	1,745,190	1,940,660	730
應付短期票券	99,544	100,000	100,000	-	-	-	-
無附息負債	275,293	275,293	275,293	-	-	-	-
租賃負債	14,870	15,562	2,928	3,016	4,080	5,538	-
應付公司債	1,066,973	1,100,000	-	500,000	-	600,000	-
	<u>\$ 8,239,640</u>	<u>8,565,234</u>	<u>2,047,254</u>	<u>2,221,782</u>	<u>1,749,270</u>	<u>2,546,198</u>	<u>730</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
113年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$ 8,219,686	8,982,543	1,656,557	1,104,378	3,362,396	2,856,048	3,164
應付短期票券	99,781	100,000	100,000	-	-	-	-
無附息負債	359,393	359,393	359,393	-	-	-	-
租賃負債	18,611	19,849	2,929	2,929	5,610	8,381	-
應付公司債	1,051,605	1,100,000	-	-	500,000	600,000	-
	<u>\$ 9,749,076</u>	<u>10,561,785</u>	<u>2,118,879</u>	<u>1,107,307</u>	<u>3,868,006</u>	<u>3,464,429</u>	<u>3,164</u>
113年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$ 8,743,737	9,563,311	2,349,814	1,087,077	2,964,551	3,157,893	3,976
應付短期票券	100,000	100,000	100,000	-	-	-	-
無附息負債	410,968	410,968	410,968	-	-	-	-
租賃負債	19,935	21,112	2,928	2,928	5,857	9,399	-
應付公司債	484,523	500,000	-	-	500,000	-	-
	<u>\$ 9,759,163</u>	<u>10,595,391</u>	<u>2,863,710</u>	<u>1,090,005</u>	<u>3,470,408</u>	<u>3,167,292</u>	<u>3,976</u>

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.市場風險

(1)匯率風險

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
台幣：美金	\$ 6,143	30.4450	187,017	3,649	32.7850	119,632	10,138	31.6500	320,857
日幣：美金	35,808	0.0068	7,369	30,262	0.0064	6,352	50,809	0.0070	11,295
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	75,000	30.4450	2,283,375	75,996	32.7850	2,491,536	64,996	31.6500	2,057,130
美金：日幣	32,839	0.0068	6,758	38,582	0.0064	8,098	52,884	0.0070	11,756

合併公司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、其他應收款、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。於民國一一四年及一一三年九月三十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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少16,766千元及13,894千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(108,344)千元、64,021千元、208,483千元及(62,947)千元。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加20,349千元及26,231千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(3)其他價格風險

合併公司因基金受益憑證、權益及債務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：

報導日證券價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	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
上漲5%	\$ 800	6,647	-	4,515
下跌5%	\$ (800)	(6,647)	-	(4,515)

4.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：

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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-流動及非流動	\$ 133,353	59,908	-	73,445	133,353
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債	16,000	-	-	16,000	16,000

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,906,231	-	-	-	-
應收帳款	16,816	-	-	-	-
其他應收款	53,519	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	351,311	-	-	-	-
存出保證金	30,770	-	-	-	-
小 計	\$ 2,358,647	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 6,782,960	-	-	-	-
應付短期票券	99,544	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	128,150	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	147,143	-	-	-	-
租賃負債	14,870	-	-	-	-
應付公司債	1,066,973	-	-	-	-
小 計	\$ 8,239,640	-	-	-	-
		113.12.31			
		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-流動及非流動	\$ 118,463	45,258	-	73,205	118,463
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,203,455	-	-	-	-
應收帳款	39,952	-	-	-	-
其他應收款	60,356	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	456,742	-	-	-	-
存出保證金	30,746	-	-	-	-
小 計	\$ 2,791,251	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 8,219,686	-	-	-	-
應付短期票券	99,781	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	179,718	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	179,675	-	-	-	-
租賃負債	18,611	-	-	-	-
應付公司債	1,051,605	-	-	-	-
小 計	\$ 9,749,076	-	-	-	-

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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-流動及非流動	\$ 90,392	39,292	-	51,100	90,392
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,866,794	-	-	-	-
應收帳款	40,354	-	-	-	-
其他應收款	80,617	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	273,633	-	-	-	-
存出保證金	30,806	-	-	-	-
小 計	\$ 2,292,204	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 8,743,737	-	-	-	-
應付短期票券	100,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	171,322	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	239,646	-	-	-	-
租賃負債	19,935	-	-	-	-
應付公司債	484,523	-	-	-	-
小 計	\$ 9,759,163	-	-	-	-

(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。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(4)民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何層級移轉之情事。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量之非衍生 金融資產	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量- 無公開報價 之權益工具
民國114年1月1日	\$ 73,205	-
總利益或損失	240	-
購買	-	16,000
民國114年9月30日	<u>\$ 73,445</u>	<u>16,000</u>
民國113年1月1日	\$ 51,200	-
總利益或損失	(100)	-
民國113年9月30日	<u>\$ 51,100</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)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益（列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)」）	\$ 120	(200)	240	(100)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具、私募基金投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
可轉換公司債贖回權	二元樹可轉債訂價模型	波動率114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為40.11%、33.25%及37.10%	波動率愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 股價淨值比(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為0.99、0.89及1.00) - 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30皆為20%)	- 股價淨值比乘數越低公允價值越低 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 本益比(114.9.30為1.24) - 缺乏市場流通性折價(114.9.30為20%)	- 本益比乘數越低公允價值越低 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
輸入值			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股 價 淨 值 比 及 缺 乏 市 場 流 通 性 折 價	5%	3,651	(3,651)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	本 益 比 及 缺 乏 市 場 流 通 性 折 價	5%	-	-	800	(800)
民國113年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股 價 淨 值 比 及 缺 乏 市 場 流 通 性 折 價	5%	3,651	(3,651)	-	-
民國113年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股 價 淨 值 比 及 缺 乏 市 場 流 通 性 折 價	5%	2,550	(2,550)	-	-

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.	合併公司之其他關係人
沛林投資股份有限公司	〃
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	〃
豁達投資股份有限公司	〃
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	〃
重愛投資有限公司	〃
藍海海運股份有限公司	〃

(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	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他營業收入	合併公司之其他關係人	\$ <u>116</u>	<u>109</u>	<u>216</u>	<u>297</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	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
合併公司之其他關係人	\$ <u>2,958</u>	<u>1,056</u>	<u>7,203</u>	<u>3,927</u>

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	合併公司之其他關係人	\$ <u>6</u>	<u>12</u>	<u>5</u>
其他應收款	〃	\$ <u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	合併公司之其他關係人	\$ <u>1,081</u>	<u>1,421</u>	<u>830</u>
其他應付款—關係人	〃	\$ <u>-</u>	<u>179</u>	<u>50</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.取得金融資產

合併公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

帳列項目	關係人類別	114年7月至9月			113年7月至9月		
		交易股數	交易標的	取得價款	交易股數	交易標的	取得價款
透過其他綜合損益	其他關係人	\$ 1,000,000	股票	16,000	-	-	-
按公允價值之金融							
資產-流動							

6.其他

帳列項目	關係人類別	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租金支出	合併公司之其他關係人	\$ 214	180	591	632
勞務費	"	\$ 143	143	429	429
雜費	"	\$ -	18	19	35

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
沛林投資股份有限公司	\$ -	33	33,333
豁達投資股份有限公司	-	-	33,000
	\$ -	33	66,333

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日向關係人借款之應付利息分別為0千元、104千元及115千元（帳列其他應付款－關係人項下），民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日相關利息費用分別為0千元、393千元、0千元及1,170千元。

8.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	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
合併公司之其他關係人	\$ 17	17	51	51

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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,603	1,870	5,678	6,441
退職後福利	54	54	162	162
	\$ 1,657	1,924	5,840	6,603

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產—流動	銀行借款	\$ 144,629	224,202	230,937
及非流動				
其他金融資產—流動	應付公司債	180,000	180,000	-
及非流動				
其他金融資產—流動	預收禮券	26,682	52,540	42,696
及非流動				
不動產、廠房及設備	銀行借款	13,369,786	15,088,015	15,208,263
不動產、廠房及設備	應付公司債	91,150	91,742	92,531
		<u>\$ 13,812,247</u>	<u>15,636,499</u>	<u>15,574,427</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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艘船經ITF抽查後有爭議，本案經協商後，以不高於美金700千元為補償上限，超過補償上限制不再另予補償。截至民國一一四年九月三十日，本公司評估可能產生經濟效益之資源流出之義務為美金379千元，並認列相關負債準備，請參閱附註六(十二)。

(二)船舶購買及建造合約

合併公司已簽約建造之散裝貨輪，合約總價款及已依約預付款項如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約總價	不高於 USD78,000千元	不高於 USD78,000千元	不高於 USD78,000千元
已支付價款	<u>\$931,617(USD30,600千元)</u>	<u>\$1,003,221(USD30,600千元)</u>	<u>\$1,274,400(USD28,725千元)</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)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	114年7月至9月			113年7月至9月		
	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	176,927	30,891	207,818	197,892	30,967	228,859
勞健保費用	1,416	2,747	4,163	1,315	2,611	3,926
退休金費用	645	1,666	2,311	609	1,648	2,257
其他員工福利費用	21,599	1,613	23,212	25,450	1,819	27,269
折舊費用	310,310	2,825	313,135	346,797	2,530	349,327
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	357	357	-	395	395

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	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	539,631	91,028	630,659	586,942	92,182	679,124
勞健保費用	4,210	8,087	12,297	4,084	8,234	12,318
退休金費用	1,911	4,824	6,735	1,884	4,868	6,752
其他員工福利費用	67,701	5,236	72,937	76,703	4,976	81,679
折舊費用	948,652	8,589	957,241	1,007,024	6,800	1,013,824
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	964	964	-	1,248	1,248

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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

民國一一四年一月一日至九月三十日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	30,445	30,445	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,445	30,445	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	60,890	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	VIGOR PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	24,356	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	其他應收關係人款項	是	30,445	30,445	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	45,668	45,668	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	45,668	45,668	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	45,668	45,668	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	DANCEWOOD PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,223	15,223	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	BRAVE PESCADORES S.A.	其他應收關係人款項	是	15,223	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	其他應收關係人款項	是	24,356	24,356	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	SPINNAKER PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	24,356	24,356	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	ENDURANCE PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	24,356	24,356	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	INDIGO PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	24,356	24,356	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	AUDREY PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,223	15,223	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	WONDERFUL PESCADORES S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	15,223	15,223	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
1	DONG LIEN MARITIME S.A. PANAMA	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	其他應收關係人款項	是	36,534	36,534	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921

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	FORTUNATE MARITIME S.A. PANAMA	其他應收關係人款項	是	30,445	-	-	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
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	1,765,810	1,765,810	1,765,810	-	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	12,515,921	12,515,921
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	517,565	517,565	517,565	2.38 %	短期融通資金	-	償還貸款及營業週轉等	-	-	-	3,754,776	5,006,368

註1：係按貸出資金公司民國一一四年九月三十日淨值之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一一四年九月三十日淨值之100%為限。

註2：係按貸出資金公司民國一一四年九月三十日淨值之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一一四年九月三十日淨值之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	背書保證以財產設定擔保金額	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)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	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	9,048,550	459,773	332,818	332,818	-	3.68 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	ELEGANT PESCADORES S.A. (PANAMA)	1	9,048,550	281,550	215,497	215,497	-	2.38 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	GENIUS PESCADORES S.A. (PANAMA)	1	9,048,550	522,247	473,622	473,622	-	5.23 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	MOON BRIGHT SHIPPING CORPORATION	1	9,048,550	222,249	167,448	167,448	-	1.85 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	FAIR PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	238,404	238,404	238,404	-	2.63 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	FOREVER PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	185,715	135,480	135,480	-	1.50 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	ETERNITY PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	149,142	92,945	92,945	-	1.03 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	FEDERAL PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	221,592	145,163	145,163	-	1.60 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	MODEST PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	426,230	334,895	334,895	-	3.70 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	PENGHU PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	317,846	244,778	244,778	-	2.71 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	DANCEWOOD PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	335,003	269,984	269,984	-	2.98 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股份有限公司	SPINNAKER PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	260,461	225,754	225,754	-	2.49 %	54,291,300	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	背書保證 以 財產設定 擔保金額	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	9,048,550	485,156	436,761	436,761	-	4.83 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股 份有限公司	INDIGO PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	358,033	326,066	326,066	-	3.60 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股 份有限公司	AUDREY PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	320,411	287,740	287,740	-	3.18 %	54,291,300	是	否	否
0	四維航業股 份有限公司	WONDERFUL PESCADORES S.A. PANAMA	1	9,048,550	330,229	294,343	294,343	-	3.25 %	54,291,300	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	9,048,550	2,117,075	2,064,734	2,064,734	-	22.82 %	54,291,300	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一一四年九月三十日之淨值之1倍為限。

註3：係按背書保證公司民國一一四年九月三十日之淨值之6倍為限。

3.期末持有之重大有價證券(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				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	40,000	-	- %	-	
四維航業股份有限公司	慧洋海運股份有限公司	-	"	50,000	2,935	0.01 %	2,935	
四維航業股份有限公司	華廣生技股份有限公司	-	"	87,000	6,762	- %	6,762	
四維航業股份有限公司	裕隆汽車製造股份有限 公司	-	"	800	28	- %	28	
四維航業股份有限公司	台灣中小企業銀行	-	"	318,000	5,009	- %	5,009	
四維航業股份有限公司	鴻海精密工業股份有限 公司	-	"	-	-	- %	-	
四維航業股份有限公司	XS2327851874(F17301) (CHILE 3.504/15/53)	-	"	2,000	4,351	- %	4,351	
四維航業股份有限公司	00687B 國泰20	-	"	80,000	2,232	- %	2,232	
四維航業股份有限公司	陽信商業銀行股份有限 公司	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	7,659,457	73,025	0.20 %	73,025	
四維航業股份有限公司	藍海海運股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 -非流動	1,000,000	16,000	0.66 %	16,000	
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)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	1,140,000	-	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	-	"	528	10	- %	10	
綠舞觀光飯店股份有限公司	華安醫學股份有限公司	-	"	25,137	1,340	0.02 %	1,340	
綠舞觀光飯店股份有限公司	益得生物科技股份有限 公司	-	"	268,716	4,876	0.04 %	4,876	
綠舞觀光飯店股份有限公司	合勤投資控股股份有限 公司	-	"	10,000	340	- %	340	
綠舞觀光飯店股份有限公司	上詮光纖通信股份有限 公司	-	"	2,000	709	- %	709	
綠舞觀光飯店股份有限公司	Tesla, Inc.	-	"	800	10,832	- %	10,832	
綠舞觀光飯店股份有限公司	Nebius Group N. V. (NBIS)	-	"	200	684	- %	684	
綠舞觀光飯店股份有限公司	納微半導體	-	"	64,000	14,068	- %	14,068	
綠舞觀光飯店股份有限公司	IonQ, Inc.	-	"	25	47	- %	47	

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
綠舞觀光飯店股份有限公司	ALAB Astera Labs, Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	1,401	- %	1,401	
綠舞觀光飯店股份有限公司	AXTI AXT, Inc.	-	"	5,000	683	- %	683	
綠舞觀光飯店股份有限公司	VERI Veritone, Inc.	-	"	15,000	2,201	- %	2,201	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 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	100,203	月結30至90天收取	4%
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	7,415	月結30至90天收取	-%
0	四維航業股份有限公司	Dong Lien Maritime S.A. Panama及其子公司	1	其他應付款-關係人	779,489	月結30至90天收取	4%
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	45	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	344	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	3,298	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	營業收入	4,351	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	90	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	1,765,810	依約收款	10%
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	8,706	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	517,565	依約收款	3%

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。

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日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			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	4,964,879	4,744,408	163,077,000	100.00 %	12,515,921	(113,869)	(113,869)	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	268,677	289,328	88,250	100.00 %	525,370	(16,660)	(16,660)	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	1,164,157	1,164,157	44,630,104	55.43 %	142,894	(116,917)	(64,807)	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	83,140	83,140	4,769,168	8.96 %	44,648	(66,382)	(5,811)	關聯企業
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	152,225	163,925	50,000	100.00 %	125,464	(24,443)	得免揭露 （註三）	孫公司（註 一及二）
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	350,118	377,028	115,000	100.00 %	409,666	7,625	"	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	60,890	65,570	20,000	100.00 %	61,079	317	"	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	30,445	32,785	10,000	100.00 %	30,356	24	"	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	334,895	360,635	110,000	100.00 %	352,871	(12,986)	"	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	243,560	262,280	8,000,000	100.00 %	191,124	(32,187)	"	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	456,675	491,775	150,000	100.00 %	398,248	(13,577)	"	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	152,225	163,925	50,000	100.00 %	175,491	476	"	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	380,563	409,813	125,000	100.00 %	352,261	20,641	"	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	60,890	65,570	20,000	100.00 %	61,782	538	"	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	832,939	294,888	27,358,825	100.00 %	862,679	15,007	"	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			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	Federal Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國 際航運及船 務代理等業 務	426,230	458,990	140,000	100.00 %	440,848	(3,901)	得免揭露 (註三)	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	361,382	389,158	118,700	100.00 %	302,401	(36,709)	"	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	304,450	327,850	100,000	100.00 %	308,317	9,493	"	孫公司(註 一及二)
Dong Lien Maritime S.A. Panama	Gallant Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國 際航運及船 務代理等業 務	251,917	271,279	82,745	100.00 %	151,265	(11,511)	"	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	304	328	10	100.00 %	108,250	9,891	"	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	167,448	180,318	55,000	100.00 %	100,831	(10)	"	孫公司(註 一及二)
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	60,890	65,570	20,000	100.00 %	60,720	(126)	"	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	91,335	98,355	30,000	100.00 %	94,193	(87)	"	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	60,890	65,570	20,000	100.00 %	148,497	13,551	"	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	91,335	98,355	30,000	100.00 %	91,422	(28)	"	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	380,563	409,813	125,000	100.00 %	263,731	3,380	"	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	441,453	475,383	145,000	100.00 %	282,709	(19,260)	"	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	806,793	868,803	265,000	100.00 %	580,122	(384)	"	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	608,900	655,700	200,000	100.00 %	505,640	(45,819)	"	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	456,675	491,775	150,000	100.00 %	322,660	(9,763)	"	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	213,115	229,495	70,000	100.00 %	208,022	(8,046)	"	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	289,228	311,458	95,000	100.00 %	179,092	574	"	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			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	Summit Pescadores S.A. Panama	巴拿馬	主要經營國 際航運及船 務代理等業 務	91,335	98,355	30,000	100.00 %	469,030	24,603	得免揭露 (註三)	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	76,113	81,963	25,000	100.00 %	75,968	(28)	"	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	182,670	196,710	60,000	100.00 %	191,950	199	"	孫公司(註 一及二)
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	888,440	956,725	291,818	100.00 %	912,341	3,564	"	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	146,136	157,368	48,000	100.00 %	288,031	(206)	"	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	165,925	178,678	54,500	100.00 %	307,155	658	"	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	395,487	425,884	129,902	100.00 %	237,740	(2)	"	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	152,225	163,925	50,000	100.00 %	149,046	(6,740)	"	孫公司(註 一及二)

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門分為航運部門及觀光部門。由於每一事業群具有不同的市場屬性
及行銷策略，其說明如下：

(一)航運部門：主要從事船舶運輸及船務代理等業務。

(二)觀光部門：主要從事觀光休閒飯店開發等業務。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運部門	觀光部門	調 整 及銷除	合 計
114年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 720,120	55,300	-	775,420
部門間收入	15	2	(17)	-
收入總計	<u>\$ 720,135</u>	<u>55,302</u>	<u>(17)</u>	<u>775,420</u>
應報導部門損益	<u>\$ (72,967)</u>	<u>(61,751)</u>	<u>-</u>	<u>(134,718)</u>

四維航業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	航運部門	觀光部門	調 整 及銷除	合 計
113年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 894,002	48,546	-	942,548
部門間收入	<u>15</u>	<u>162</u>	<u>(177)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 894,017</u>	<u>48,708</u>	<u>(177)</u>	<u>942,548</u>
應報導部門損益	<u>\$ 127,841</u>	<u>(59,286)</u>	<u>-</u>	<u>68,555</u>
114年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,178,198	148,328	-	2,326,526
部門間收入	<u>45</u>	<u>90</u>	<u>(135)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,178,243</u>	<u>148,418</u>	<u>(135)</u>	<u>2,326,526</u>
應報導部門損益	<u>\$ 51,882</u>	<u>(128,876)</u>	<u>-</u>	<u>(76,994)</u>
113年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,426,855	137,356	-	2,564,211
部門間收入	<u>45</u>	<u>204</u>	<u>(249)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,426,900</u>	<u>137,560</u>	<u>(249)</u>	<u>2,564,211</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,077</u>	<u>(212,617)</u>	<u>-</u>	<u>(211,540)</u>