

股票代碼：2601

益航股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市復興南路二段237號14樓
電 話：(02)2706-9911

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7～12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13～25
(五)關係人交易	25～28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28～29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32～42
3.大陸投資資訊	42
(十二)部門別財務資訊	42

會計師核閱報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

益航股份有限公司已另編製民國一〇一年及一〇〇年第一季合併財務季報表，並均經本會計師出具無保留核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

馬 國 柱

會 計 師：

陳 宗 哲

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇一年四月二十五日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 益航股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

		101.3.31		100.3.31				101.3.31		100.3.31			
資 產		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	59,456	1	76,722	1	2160	應付所得稅(附註四(十))	\$	28,829	-		
1143	應收帳款(附註五)		13,522	-	6,466	-	2170	應付費用(附註四(九))		33,627	-		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(五))		4,603	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(五))		-	-		
1190	其他金融資產－流動(附註四(二)及五)		188,797	2	26,520	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)		678,730	7		
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十))		1,059	-	277	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(四)及(五))		389,109	4		
1298	其他流動資產－其他		17,604	-	5,850	-	2298	其他流動負債－其他		18,020	-		
			285,041	3	115,835	1				1,148,315	11		
基金及長期投資：													
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(二))		9,233,251	90	8,283,697	90	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(五))		2,597	-		
1440	其他金融資產－非流動		7,884	-	7,581	-	2410	應付公司債(附註四(五))		548,392	5		
			9,241,135	90	8,291,278	90	2420	長期借款(附註四(四))		1,113,583	12		
										1,664,572	17		
固定資產(附註四(三)及六)：													
1501	土地		126,409	1	126,409	1	2810	應計退休金負債(附註四(六))		20,558	-		
1521	房屋及建築		64,835	1	64,835	1	2820	存入保證金(附註五)		360	-		
1551	運輸設備		10,410	-	10,410	-	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)		550	-		
1552	船舶設備		539,769	5	539,769	6				21,468	-		
1561	辦公設備		4,445	-	4,126	-				2,834,355	28		
1627	出租資產－其他		165,400	2	165,400	2							
			911,268	9	910,949	10	3110	股本：		2,776,172	27		
15X9	減：累計折舊		221,114	2	186,807	2	3213	普通股股本(附註四(七)及(八))			2,772,118	30	
1599	累計減損－固定資產		-	-	6,900	-	3272	資本公積：		480,103	5		
			690,154	7	717,242	8		資本公積－普通股股票溢價(附註四(五)、(七)及(八))			330,097	4	
								資本公積－認股權(附註四(五))		47,286	-	33,168	-
其他資產：													
1830	遞延費用		12,748	-	9,466	-	3310	保留盈餘(附註四(八)及(九))：					
1848	催收款項(附註七)		1,009	-	243,232	3	3320	法定盈餘公積		526,758	5	421,710	5
1849	備抵呆帳－長期應收款項(附註七)		(1,009)	-	(243,232)	(3)	3350	特別盈餘公積		325,637	3	-	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十))		15,991	-	41,787	1		未提撥保留盈餘		3,398,188	33	3,974,460	43
			28,739	-	51,253	1	3420	股東權益其他項目：					
							3510	累積換算調整數(附註四(二))		(143,430)	(1)	(268,870)	(3)
								庫藏股票(附註四(八))		-	-	(213,688)	(2)
								股東權益合計		7,410,714	72	7,048,995	77
重大承諾事項及或有事項(附註七)													
負債及股東權益總計													
		\$	10,245,069	100	9,175,608	100			\$	10,245,069	100	9,175,608	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		101年第一季		100年第一季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註五)	\$ 34,356	100	45,596	100
5000	營業成本	35,910	105	22,095	48
	營業毛(損)利	(1,554)	(5)	23,501	52
6000	營業費用	20,408	59	18,214	40
6900	營業淨(損)利	(21,962)	(64)	5,287	12
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註五)	30	-	73	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(二))	316,635	922	301,239	661
7160	兌換利益	37,826	110	-	-
7320	金融負債評價利益(附註四(五))	7,310	21	-	-
7480	什項收入	842	3	264	-
		362,643	1,056	301,576	661
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(五))	13,997	41	12,963	28
7560	兌換損失	-	-	6,546	14
7650	金融負債評價損失(附註四(五))	-	-	3,852	8
		13,997	41	23,361	50
7900	本期稅前淨利	326,684	951	283,502	623
8110	所得稅費用(附註四(十))	23,600	69	8,322	18
9600	本期淨利	\$ 303,084	882	275,180	605
	基本每股盈餘(元)(附註四(十一))	稅前 1.18	稅後 1.09	稅前 1.05	稅後 1.02
	稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))	稅前 1.02	稅後 0.95	稅前 1.04	稅後 1.01

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 303,084	275,180
調整項目：		
折舊費用	8,379	8,541
攤銷費用	1,323	-
應付公司債利息費用	7,633	6,043
應付公司債匯率影響數	(21,427)	4,420
退休金費用提列數	179	160
採權益法認列之投資利益	(316,635)	(301,239)
金融負債未實現評價(利益)損失	(7,310)	3,852
營業資產及負債之淨變動：		
應收帳款	39,322	4,637
其他金融資產	6,887	(11,626)
其他流動資產	1,899	(1,555)
遞延所得稅資產	23,512	9,199
營業負債之淨變動：		
應付所得稅	-	(9)
應付費用	(26,335)	(2,231)
其他應付款項	(141)	(2,391)
其他流動負債	17,338	(507)
遞延所得稅負債	87	(877)
營業活動之淨現金流入(出)	37,795	(8,403)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
投資活動之現金流量：		
其他金融資產－非流動增加	(303)	-
其他應收款－關係人增加	-	(3,000)
購置固定資產	(36)	-
投資活動之淨現金流出	(339)	(3,000)
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	(28,981)	(27,466)
其他應付款－關係人(減少)增加	(17,710)	1,763
融資活動之淨現金流出	(46,691)	(25,703)
本期現金及約當現金減少數	(9,235)	(37,106)
期初現金及約當現金餘額	68,691	113,828
期末現金及約當現金餘額	\$ 59,456	\$ 76,722
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 4,774	\$ 4,467
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 389,109	\$ 558,752
庫藏股註銷	\$ -	\$ 16,000
應收子公司盈餘分配款	\$ 169,726	\$ -

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱本公司)於民國五十二年十月奉准設立，原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議通過更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。

本公司所營事業如下：

- 1.經營國內外航運及其有關之附屬業務。
- 2.船舶及其零件批發業。
- 3.倉儲業務之經營。
- 4.委託營造廠興建國民住宅及商業大樓之出租、出售業務。
- 5.各種娛樂休閒產業設施經營之諮詢、診斷、分析、顧問及提供旅遊資訊服務業務(旅行社業務除外)。
- 6.提供不動產買賣資訊顧問及社區開發之研究分析顧問業務(建築師業務除外)。
- 7.一般廣告服務業。
- 8.國際貿易業。
- 9.展覽服務業。
- 10.通信工程業。
- 11.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

母公司及最終母公司：無。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司員工人數，分別為68人及66人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)外幣交易之會計處理

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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

(三)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)現金及約當現金

本公司之現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金可轉讓定期存單及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

另民國一〇〇年一月一日以前備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部分不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部分不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

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

(九)固定資產、折舊及處分損益

固定資產及出租資產係以取得成本或成本加重估增值為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

折舊之提列，係依船舶及設備使用年限及「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數，並預留一年殘值，按平均法計提。若耐用年限屆滿仍繼續使用，則估計其尚可使用年限繼續提列折舊。本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50～55年
運輸設備	5年
船舶設備	15～20年
辦公設備	3～8年
出租資產	50～55年

固定資產處分時之損益列為當年度之營業外收入及利益或營業外費用及損失。

(十)遞延費用

船舶設備之未攤銷大修費用，以成本為入帳基礎，按二至五年採直線法攤提。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)應付公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給付持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。可轉換公司債權益組成要素之公平價值之變動不予認列。

(十二)退休金

本公司於民國七十六年成立勞工退休準備金委員會並訂有退休金辦法，涵蓋所有正式任用員工(不含船員)。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其員工退休最後一個月之薪資為基準計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法已配合新制之實施修訂。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之八(民國九十一年四月前為百分之十三)提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。

採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於帳面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入及成本之認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，銷貨若未符合上述認列條件，則俟條件符合時認列為收入，其相關成本亦配合收入認列時再予以轉列成本及費用。

(十六)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司當年度依商業會計法規定處理之稅後盈餘減除稅法規定調整項目後於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利（減除特別股股利），除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十八)營運部門資訊之揭露

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。
- (二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述變動對本公司民國一〇〇年第一季淨利、股東權益及每股盈餘不產生影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
零用金	\$ <u>1,831</u>	<u>1,703</u>
銀行存款		
活期存款	5,586	13,801
外幣存款	<u>52,039</u>	<u>61,218</u>
小計	<u>57,625</u>	<u>75,019</u>
合計	\$ <u><u>59,456</u></u>	<u><u>76,722</u></u>

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)採權益法之長期股權投資

	101.3.31		
被投資公司名稱	股數	金額	持股比例(%)
FIRST STEAMSHIP S.A.	1,845	\$ 9,079,648	100.00
(原始投資成本5,698,316千元)			
益鑫投資股份有限公司	100,000	1,928	100.00
(原始投資成本1,000千元)			
聯鑫投資股份有限公司	100,000	929	100.00
(原始投資成本12,728千元)			
捷安投資股份有限公司	100,000	831	100.00
(原始投資成本100,941千元)			
益陽股份有限公司	13,965,000	149,193	100.00
(原始投資成本218,513千元)			
銳擎智識股份有限公司	4,370,000	722	74.45
(原始投資成本43,700千元)			
合計		<u>\$ 9,233,251</u>	

	100.3.31		
被投資公司名稱	股數	金額	持股比例(%)
FIRST STEAMSHIP S.A.	1,645	\$ 8,127,974	100.00
(原始投資成本5,098,316千元)			
益鑫投資股份有限公司	99,970	1,984	99.97
(原始投資成本1,000千元)			
聯鑫投資股份有限公司	99,976	987	99.98
(原始投資成本12,728千元)			
捷安投資股份有限公司	91,755	817	91.76
(原始投資成本100,868千元)			
益陽股份有限公司	13,936,695	151,170	99.80
(原始投資成本218,207千元)			
銳擎智識股份有限公司	4,370,000	765	74.45
(原始投資成本43,700千元)			
合計		<u>\$ 8,283,697</u>	

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

1. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季採權益法評價之被投資公司，均係依據被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表採權益法評價，本公司依權益法評價認列之投資損益及外幣換算調整數明細如下：

被投資公司名稱	101年第一季		100年第一季	
	投資收益(損失)	外幣換算調整數	投資收益(損失)	外幣換算調整數
FIRST STEAMSHIP S.A. \$	315,806	(232,611)	300,498	68,392
益陽股份有限公司	829	-	741	-
合 計	<u>\$ 316,635</u>	<u>(232,611)</u>	<u>301,239</u>	<u>68,392</u>

2. 本公司於民國一〇〇年間因First Steamship S.A.將持有子公司之可轉換公司債執行轉換權，及子公司員工認股權執行轉換，致使對該子公司之持股比例變動而產生淨值變動，爰依其持股比例認列其被投資公司股權淨值變動數為280,308千元(借記保留盈餘)。
3. 本公司於民國一〇〇年下半年度增加投資First Steamship S.A. 200股，每股美金100,000元，共計投資美金20,000千元(折合新台幣約為600,000千元)，增加投資後持股比例仍為100%。
4. 於民國一〇一年第一季，因FIRST STEAMSHIP S.A.宣告發放現金股利169,726千元(美金5,720千元)，並以民國一〇一年三月三十一日為除息基準日，本公司爰等額減少對其之長期股權投資成本。
5. 本公司對具有控制力之轉投資公司已依96.07.09金管證六字第096034217號函規定編製合併財務報表。

(三)固定資產

101.3.31	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	64,835	17,846	46,989
運輸設備	10,410	8,469	1,941
船舶設備(永冠輪)	539,769	177,458	362,311
辦公設備	4,445	3,492	953
出租資產	<u>165,400</u>	<u>13,849</u>	<u>151,551</u>
合計	<u>\$ 911,268</u>	<u>221,114</u>	<u>690,154</u>

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

<u>100.3.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	64,835	16,214	48,621
運輸設備	10,410	6,964	3,446
船舶設備(永冠輪)	539,769	147,882	391,887
辦公設備	4,126	2,872	1,254
出租資產	<u>165,400</u>	<u>12,875</u>	<u>152,525</u>
合計	<u>\$ 910,949</u>	<u>186,807</u>	724,142
減：累計減損			<u>6,900</u>
淨額			<u>\$ 717,242</u>

1.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。

2.本公司於民國一〇〇年底評估固定資產已無減損情形，因而迴轉以前年度提列之減損損失6,566千元。

(四)長期負債／一年內到期之長期負債

<u>借款性質</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
抵押借款	\$ 383,832	484,366
信用借款	557,937	525,989
應付商業本票	299,809	299,883
減：一年內到期之長期負債	<u>(127,995)</u>	<u>(109,930)</u>
淨額	<u>\$ 1,113,583</u>	<u>1,200,308</u>

上述民國一〇〇年三月三十一日借款中有關本公司與中國信託商業銀行借款合約約定，有關本公司年度及半年度合併財務報表之財務比率之限制條件如下：

- (1)負債比率(負債總額/有形淨值)應維持有200%(含)以下。
- (2)未計利息、所得稅、折舊及攤提之利息保障倍數不得低於5倍。
- (3)最低有形淨值應維持在新台幣55億元(含)以上。

上列貸款額度於民國一〇〇年三月三十一日為新台幣120,000千元。

應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司買入本公司發行經台中商業銀行保證之商業本票，其發行期間為民國九十九年六月二十五日起至民國一〇二年六月二十五日止，每次發行天期不逾3個月。

上述抵押借款係提供本公司之固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國一〇一年及一〇〇年第一季之利率區間分別為0.895%~0.9941%(商業本票)、1.40%~2.13%(皆屬新台幣借款)及0.7014%(商業本票)、1.40%~1.665%(皆屬新台幣借款)。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)應付公司債

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日已發行流通在外之可轉換公司債，其資訊如下：

本公司以面額發行海外可轉換公司債主要發行條件說明如下：

項 目	九十八年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)
1.發行總額	美金30,000千元
2.發 行 日	98.10.23
3.票面利率	0%
4.發行期間	98.10.23~101.10.23
5.保證機構	華南商業銀行(股)公司等5家銀行
6.償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回，或依轉換辦法由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次還本。
7.贖回辦法	本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券面額行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行滿三十日後，如發行公司普通股於台灣證券交易所連續三十個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後均達轉換價格(以定價日或其後各轉換價格調整生效日參考匯率換算為美元)之130%時，發行公司得依債券面額贖回部份或全部債券。 (2)本公司債90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得隨時依債券面額贖回全部債券。 (3)當中華民國稅務法令變更，致使發行公司日後因本公司債所須負擔稅賦增加時，發行公司得依債券面額贖回全部債券。
8.債權人請求 買回辦法	本轉換公司債自發行屆滿二年之日為債券賣回日(民國一百年十月二十三日)。債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其所持有之債券賣回給本公司。
9.轉換辦法	(1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定本轉換公司債發行時之轉換價格訂為43.2元(計算轉換價格所用匯率31.31)。

註：係由關係企業FIRST NAVIGATION S.A.提供船舶為本公司擔保。

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	美金20,000千元
2.發 行 日	100.10.20
3.票面利率	0%
4.發行期間	100.10.20~103.10.20

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保可轉換公司債
5.償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回，或依轉換辦法由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次還本。
6.贖回辦法	本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券面額行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行滿三十日後，如發行公司普通股於台灣證券交易所連續三十個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後均達轉換價格之130%時，發行公司得依債券面額贖回部份或全部債券。 (2)本公司債90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得隨時依債券面額贖回全部債券。 (3)當中華民國稅務法令變更，致使發行公司日後因本公司債所須負擔稅賦增加時，發行公司得依債券面額贖回全部債券。
7.債權人請求買回辦法	本轉換公司債自發行屆滿二年之日為債券賣回日(民國一〇二年十月二十日)。債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其所持有之債券賣回給本公司。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定本轉換公司債發行時之轉換價格訂為39.1元(計算轉換價格所用匯率30.50)。

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為公平價值變動列入損益之金融負債及應付公司債，該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	101.3.31	100.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,475,500	882,150
減：已轉換公司債金額	(619,710)	(411,670)
應付公司債折價	(46,284)	(21,658)
小計	809,506	448,822
減：一年內到期之應付公司債	(261,114)	(448,822)
期末應付公司債總額	\$ 548,392	-
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融(資產)負債淨額)	\$ (2,006)	264
權益組成要素(帳列資本公積—認股權)	\$ 47,286	33,168
評價調整損(益)	\$ (7,310)	3,852
利息費用	\$ 7,633	6,043

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)員工退休金

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季有關退休金資料如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>7,431</u>	<u>6,588</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 375	356
確定提撥之淨退休金成本	<u>370</u>	<u>307</u>
合計	\$ <u>745</u>	<u>663</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>20,558</u>	<u>19,897</u>

2.於民國一〇一年及一〇〇年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為370千元及307千元，已分別提撥至勞工保險局123千元及102千元。

(七)股本

- 1.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,776,172千元及2,772,118千元，每股面額10元，分別為277,617千股及277,212千股。
- 2.本公司於民國一〇〇年第一季因可轉換公司債執行轉換而使股本及資本公積分別增加36,238千元及114,357千元。
- 3.本公司於民國一〇〇年第一季因註銷庫藏股而使股本減少16,000千元，請詳附註四(八)項下說明。

(八)庫藏股票

- 1.於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之規定，為轉讓員工而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十九年十二月三十一日止最高持有已收回股數6,268千股，收回股份之總金額共計301,502千元，符合證券交易法之規定。以民國九十七年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為24,419千股，收買股份金額最高上限為2,297,544千元。
- 2.本公司於民國一〇〇年度經董事會決議註銷原買回欲轉讓與員工之庫藏股分別為1,600千股、2,103千股及2,565千股，並以民國一〇〇年三月二十五日、八月二十五日及十二月二十七日為減資基準日，本公司前述庫藏股之註銷依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，已就註銷股權比例沖銷股本62,680千元及資本公積8,610千元後，就庫藏股帳面價值扣除前述沖銷股本及資本公積合計數部份，沖銷資本公積一庫藏股票交易16,712千元及保留盈餘213,500千元。前述庫藏股之註銷，業經經濟部民國一〇〇年四月二十七日、九月二十日及一〇一年一月十二日經授商字第10001083570號、第10001213270號及第10101004750號函核准在案，並於民國一〇〇年四月二十八日、九月二十二日及一〇一年一月十六日於集保公

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

司完成股份註銷作業，本公司上市股票註銷完成日為民國一〇〇年五月六日、九月二十九日及一〇一年一月三十日。本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止買回之庫藏股票股數分別為零股及4,668千股，買回金額分別為零元及213,688千元。

- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(九)盈餘分配

- 1.本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 2.本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於〇．一元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。
- 3.本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後乘上預計分配比例，依本公司之章程規定，預計分配員工紅利及董監酬勞之分配率分別為1%、1%及1%、1%，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為854千元、854千元及400千元、400千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。
- 4.依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
- 5.本公司於民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議通過民國九十九年度之盈餘分派案如下：

項目	99年度
提列法定盈餘公積	\$ 105,048
提列特別盈餘公積	325,637
股東紅利－現金	279,024
合計	<u>\$ 709,709</u>

上述民國九十九年度盈餘分配情形與本公司董事會擬議並無差異。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

6.民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	99年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 2,940	2,418	522
董事及監察人酬勞	2,940	2,418	522
	\$ 5,880	4,836	1,044

本公司民國九十九年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，主要皆係因估列基礎變動，致影響董事會擬議配發金額，差異數視為估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

本公司民國一〇〇年度之盈餘分派案尚待董事會擬議及股東會決議，相關董事會通過及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十)所得稅

- 1.本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季適用之營利事業所得稅稅率均為百分之十七，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。
- 2.本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季所得稅費用組成項目如下：

	101年第一季	100年第一季
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	23,600	8,322
所得稅費用	\$ 23,600	8,322

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	101年第一季	100年第一季
未實現兌換損益	\$ 523	(10,761)
退休金財稅差異數	(30)	-
子公司暫估盈餘分配	-	9,884
虧損扣抵	23,107	9,199
合計	\$ 23,600	8,322

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 55,536	48,195
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(53,828)	(41,327)
金融負債評價利益	(1,243)	-
公司債利息費用	805	773
公司債外幣評價	(3,643)	-
海外轉投資公司發放現金股利	28,853	-
其他	(2,880)	681
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 23,600</u>	<u>8,322</u>

4.本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 1,146	1,146
遞延所得稅負債－流動	(87)	(869)
遞延所得稅資產－流動淨額	<u>\$ 1,059</u>	<u>277</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 35,247	70,927
遞延所得稅負債－非流動	(19,256)	(29,140)
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u>\$ 15,991</u>	<u>41,787</u>

5.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.3.31</u>			<u>100.3.31</u>		
	<u>所得稅影響數</u>			<u>所得稅影響數</u>		
	<u>金額</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>金額</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
什項支出所產生之可減除暫時性差異	\$ 6,739	1,146	-	6,739	1,146	-
公司債發行成本所產生之可減除暫時性差異	858	-	146	-	-	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	54,640	-	9,289	115,071	-	19,562
累積換算調整數所產生之可減除暫時性差異	131,303	-	22,322	282,436	-	48,014
未實現兌換損(益)所產生之應課稅暫時性差異	(507)	(87)	-	(5,108)	(869)	-
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	20,534	-	3,490	19,713	-	3,351
子公司估列盈餘分配所產生之應課稅暫時性差異	(275,081)	-	(19,256)	(416,286)	-	(29,140)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,059</u>	<u>15,991</u>		<u>277</u>	<u>41,787</u>	

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 199,415</u>	<u>182,231</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) 7.37%</u>	<u>(實際) 6.55%</u>

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

7.未分配盈餘

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>3,398,188</u>	<u>3,947,460</u>
合 計	<u>\$ 3,398,188</u>	<u>3,947,460</u>

8.本公司截至民國九十八年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司尚未抵減之金額及其可扣抵年度如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十八年度	\$ 33,258	民國一〇八年度
民國九十九年度	10,170	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	<u>11,212</u>	民國一一〇年度
合 計	<u>\$ 54,640</u>	

(十一)每股盈餘

於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ <u>326,684</u>	<u>303,084</u>	<u>283,502</u>	<u>275,180</u>
加權平均流通在外股數	<u>277,617</u>	<u>277,617</u>	<u>269,524</u>	<u>269,524</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.18</u>	<u>1.09</u>	<u>1.05</u>	<u>1.02</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 326,684	303,084	283,502	275,180
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	(21,104)	(17,516)	12,821	10,641
具稀釋作用之潛在普通股之影響(子公司)	-	-	(註) -	(註) -
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>305,580</u>	<u>285,568</u>	<u>296,323</u>	<u>285,821</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	277,617	277,617	269,524	269,524
具稀釋作用之潛在普通股之影響	22,124	22,124	14,616	14,616
具稀釋作用員工分紅股數	62	62	74	74
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	<u>299,803</u>	<u>299,803</u>	<u>284,214</u>	<u>284,214</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.02</u>	<u>0.95</u>	<u>1.04</u>	<u>1.01</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—流動及非流動、短期借款、應付所得稅及其他應付款(含關係人)等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
應付公司債(含一年到期)	\$ 809,506	809,506	448,822	448,822
長期負債(含一年到期)	1,241,578	1,241,578	1,310,238	1,310,238
資產負債表外金融商品：				
背書保證(美金千元)	-	USD 100,356	-	USD 83,478
	-	HKD 150,000	-	-
衍生性金融商品				
可轉換公司債之賣回權及贖回權				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 4,603	4,603	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	264	264
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	2,597	2,597	-	-

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)長期負債：長期負債係約定採浮動利率計息，其帳面價值約等於公平價值。
- (2)應付公司債之市價係以相同條件下之公司債市場利率之折現價值估價其公平價值。

3.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4.本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量之金融資產分別為57,625千元及75,019千元，金融負債分別為941,769千元及1,010,355千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為6,000千元及18,000千元，金融負債分別為1,109,315千元及748,705千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司未有重大市場風險之虞。

(2)信用風險

信用風險係評估本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。另由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險，另本公司存放之交易對象為信用良好之銀行，故不致產生重大信用風險。

另本公司為聯屬公司提供融資背書保證，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之公平價值分別為USD100,356千元、HKD150,000千元及USD83,478千元。該些保證具有資產負債表外信用風險；信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保之價值已重大減損，致可能發生之會計損失金額。假設被保證人所有額度用罄且無法償還貸款時，本公司之信用風險金額與合約金額相等。請詳附註十一背書保證情形之說明。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為941,769千元及1,010,355千元，係因從事之長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
捷安投資股份有限公司	本公司之子公司
益鑫投資股份有限公司	〃
益陽股份有限公司	〃
FIRST STEAMSHIP S.A.	〃
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司
FIRST NAVIGATION S.A.	〃
LEADING STEAMSHIP S.A.	〃
BEST STEAMSHIP S.A.	〃
GRAND STEAMSHIP S.A.	〃
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	〃
AHEAD CAPITAL LTD	〃
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD	〃

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

代理費收入

關係人名稱	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 22,725	66	19,740	43

本公司代理關係企業之船務事宜而收取之代理費收入，收款期間及條件係依照雙方議定之條件辦理。

2.應收帳款－關係人

	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 10,737	80	6,466	100
其他	163	1	-	-
合 計	\$ 10,900	81	6,466	100

3.其他應收款項－關係人(帳列其他金融資產－流動)

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A. (註)	\$ 182,463	97	7,240	27

註：民國一〇一年三月三十一日之其他應收款含應收股利169,726千元。

4.資金融通

101年第一季						
關係人名稱	實際動支 金額	期末餘額 (註一)	最高餘額 (註一、二)	利率區間 (%)	利息收入	應收利息
其他金融資產－流動						
益陽股份有限公司	\$ 6,000	10,000	20,000	2%	30	184

100年第一季						
關係人名稱	實際動支 金額	期末餘額 (註一)	最高餘額 (註一、二)	利率區間 (%)	利息收入	應收利息
其他金融資產－流動						
益陽股份有限公司	\$ 18,000	18,000	18,000	2%	73	73

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

101年第一季						
關係人名稱	實際動支 金額	期末餘額 (註一)	最高餘額 (註一、二)	利率區間 (%)	利息支出	應付利息
其他應付款－關係人						
FIRST STEAMSHIP S.A.\$	<u>678,730</u>	<u>1,139,086</u>	1,168,808	-	<u>-</u>	<u>-</u>

100年第一季						
關係人名稱	實際動支 金額	期末餘額 (註一)	最高餘額 (註一、二)	利率區間 (%)	利息支出	應付利息
其他應付款－關係人						
FIRST STEAMSHIP S.A.\$	<u>252,883</u>	<u>252,883</u>	255,850	-	<u>-</u>	<u>-</u>

註一：最高餘額與期末餘額為額度。

註二：最高餘額：累計至當期止最高餘額。

5.租金收入

本公司於民國一〇一年第一季出租予關係人情形如下：

承租人	租賃標的	租賃期間	每月租金	租金收入	押金	收取方式
101年第一季						
GRAND OCEAN	台北市大安區復興	100.08.01~103.07.31	\$ <u>171</u>	<u>514</u>	<u>360</u>	季繳
RETAIL GROUP	南路2段237號13樓					
LTD.						

6.背書保證情形

(1)本公司為關係人提供背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	期末餘額	實際動支金額	期末餘額	實際動支金額
FIRST STEAMSHIP S.A.	US\$ 37,000	18,500	37,000	25,900
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	18,880	9,178	18,880	10,942
LEADING STEAMSHIP S.A.	14,000	9,600	14,000	11,200
BEST STEAMSHIP S.A.	23,678	6,765	6,799	-
GRAND STEAMSHIP S.A.	6,799	-	6,799	-
合計	US\$ <u>100,357</u>	<u>44,043</u>	<u>83,478</u>	<u>48,042</u>
AHEAD CAPITAL LTD	HK\$ 30,000	16,971	-	-
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD	120,000	-	-	-
合計	HK\$ <u>150,000</u>	<u>16,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)關係人為本公司提供背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	期末餘額	實際動支金額	期末餘額	實際動支金額
益陽股份有限公司	\$ 187,000	-	66,000	-
FIRST NAVIGATION S.A.	1,097,772	295,100	1,093,866	646,910
合計	<u>\$ 1,284,772</u>	<u>295,100</u>	<u>1,159,866</u>	<u>646,910</u>

另上述關係人民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日為本公司提供資產擔保之金額分別為692,044千元及1,173,066千元。

7.其他

本公司於民國八十九年間以2,800千元出售捷安投資股份有限公司股票1,000千股予益鑫投資股份有限公司，出售利益550千元，於民國九十年間前述股份又出售予益陽股份有限公司。因屬聯屬公司間交易之損益，應予全數遞延並帳列遞延貸項。

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司已提供予各金融機構作為借款擔保之資產如下：

資 產	101.3.31	100.3.31
固定資產—土地	\$ 126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	46,989	48,621
—船舶設備(未折減餘額)	362,311	391,887
—出租資產(未折減餘額)	151,551	145,625
合計	<u>\$ 687,260</u>	<u>712,542</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司為關係人背書保證情形，請詳附註五。

(二)截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已簽訂之重要合約如下：

合約名稱	訂約人	起訖期間	內 容
代理合約	FIRST STEAMSHIP S.A.	101.01.01起無期間限制，合約終止應於30天前正式書面通知。	代理該公司所有船舶一切有關業務、保險、船員及工程等事宜
承攬合約	NOBLE CHARTERING S.A.	101.03.30 起約55天(註)	承攬運送承租人貨物

註：攬貨合約係採航次方式計算。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)本公司於民國八十二年間遭前董事長林直義及前董事陳福誠及王永年盜賣泰豐輪胎股份有限公司股票2,884,000股，遭盜賣之成交金額為242,222千元(帳列催收款)，本案已於民國九十三年十一月十九日經台灣高等法院判決確定，陳福誠應給付本公司242,222千元，惟本公司基於穩健原則，已對此股票遭盜賣之應收價款予以足額提列備抵呆帳。由於陳福誠已無清償能力，故於民國一〇〇年十二月三十一日，隨著本公司與王永年訴訟案之終結(詳附註七(四))，本公司併同將應收陳福誠款項與備抵呆帳予以除帳。

(四)於盜賣案訴訟程序進行中，訴訟案關係人王永年聲稱取得林直義盜用本公司印鑑開立之300,000千元本票，本公司亦依法定程序提起確認本票債權不存在之訴訟，案經最高法院發回台灣高等法院更審後，台灣高等法院認為本公司對於本票之債權24,329千元應屬存在。本公司已於民國八十四年度將24,329千元列為什項支出(帳列其他應付款項下)。因本訴訟案關係人王永年於民國九十六年十二月十九日死亡，依台灣高等法院97年度重上更(三)字第9號刑事不受理判決，針對王永年是否侵占本公司股票未經司法機關實體判決。另王永年之繼承人王建治等人以王永年對本公司有返還借貸請求權，於民國九十七年九月十九日向台灣台北地方法院提起清償借款之訴訟，然經台灣台北地方法院以98年度重訴字第16號判決本公司應給付原告25,406千元，及自民國八十五年十一月一日起至清償日止，按年利率5%計算之利息。本公司向台灣高等法院提起上訴但經台灣高等法院以98年度重上字第322號判決駁回本公司之上訴，本公司業已向最高法院提起上訴並經最高法院99年度台上字第1924號判決，除民國八十五年十一月一日起至民國九十二年九月十九日止之利息部份發回台灣高等法院審理外，餘本公司應給付原告25,406千元及自民國九十二年九月二十日至清償日止之利息部份業已判決確定，本公司亦於民國九十九年十二月支付判決應付款項25,406千元及利息9,184千元；另有關民國八十五年十一月一日起至民國九十二年九月十九日止之利息發回台灣高等法院審視部分，業經台灣高等法院以重上更(一)字第149號判決本公司無須支付民國八十五年十一月一日至民國九十二年九月十九日止之利息確定在案，全案至此終結。

(五)於民國一〇〇年三月三十一日，本公司因與關係人間之資金融通而收取之保證票據為18,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年第一季			100年第一季		
		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
用人費用							
薪資費用		7,513	11,964	19,477	6,885	10,557	17,442
勞健保費用		453	316	769	483	775	1,258
退休金費用		-	745	745	-	663	663
其他用人費用		529	1,064	1,593	365	879	1,244
折舊費用		7,394	985	8,379	7,394	1,147	8,541
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		1,323	-	1,323	-	-	-

註：民國一〇一年及一〇〇年第一季薪資費用含員工紅利及董監酬勞費用之加總金額分別為1,708千元及800千元，帳列營業費用－薪資費用科目項下。

(二)其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 8,442	29.51	249,123	2,369	29.405	69,663
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
(註1)						
美金	307,680	29.51	9,079,648	276,415	29.405	8,127,974
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	51,007	29.51	1,505,217	23,863	29.405	701,705

註1：係被投資公司淨值乘以期末持股比例後之金額。

(三)民國一〇〇年第一季財務報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	本公司	益陽(股)公司	其他應收款-關係人	20,000	10,000	6,000	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-		-	2,964,286	2,964,286

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

資金貸與他人最高限額：7,410,714千元×40%=2,964,286千元

對單一企業貸放金額之限額：7,410,714千元×40%=2,964,286千元

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
1	本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司之子公司	22,232,142	1,120,360	1,091,870	-	14.73 %	22,232,142
2	本公司	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	22,232,142	571,686	557,149	-	7.52 %	22,232,142
3	本公司	LEADING STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	22,232,142	423,920	413,140	-	5.57 %	22,232,142
4	本公司	BEST STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	22,232,142	716,955	698,723	-	9.43 %	22,232,142
5	本公司	GRAND STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	22,232,142	205,868	200,633	-	2.71 %	22,232,142
6	本公司	AHEAD CAPITAL LTD	本公司之孫公司	22,232,142	635,745	114,060	-	1.54 %	22,232,142
7	本公司	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD	本公司之孫公司	22,232,142	456,720	456,240	-	6.16 %	22,232,142

註：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表股東權益之三倍為限。

背書保證最高限額：7,410,714千元×3=22,232,142千元

對單一企業背書保證之限額：7,410,714千元×3=22,232,142千元

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/每股淨值為元

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(股)	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,845	\$ 9,079,648	100.00 %	4,921,218	每股淨值(元)
本公司	益鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	1,928	100.00 %	19.28	"
本公司	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	929	100.00 %	9.29	"
本公司	捷安投資(股)公司股票	"	"	100,000	831	100.00 %	8.31	"
本公司	益陽(股)公司股票	"	"	13,965,000	149,193	100.00 %	10.68	"
本公司	銳擎智識(股)公司股票	"	"	4,370,000	722	74.45 %	0.17	"

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：無。
- 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.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：台灣公司為新台幣千元/非大陸轉投資公司為美元
/大陸轉投資公司為人民幣千元

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	聯鑫投資(股)公司	台灣	以一般投資為主 要業務	TWD 12,728	TWD 12,728	100,000	100.00 %	TWD 929	TWD -	TWD -	子公司
本公司	捷安投資(股)公司	台灣	以一般投資為主 要業務	TWD 100,941	TWD 100,941	100,000	100.00 %	TWD 831	TWD -	TWD -	子公司
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1. 對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2. 對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3. 對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4. 對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5. 對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6. 對各種生產事業之投資。	TWD 1,000	TWD 1,000	100,000	100.00 %	TWD 1,928	TWD -	TWD -	子公司
本公司	銳學智識(股)公司	台灣	1. 電腦設備安裝業。 2. 資訊軟體服務業。 3. 資料處理服務業。 4. 電子資訊供應服務業。 5. 電子材料批發業。 6. 資訊軟體批發業。 7. 電信器材批發業。	TWD 43,700	TWD 43,700	4,370,000	74.45 %	TWD 722	TWD -	TWD -	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1. 住宅及大樓開發租售業。 2. 工業廠房開發租售業。 3. 廠房出租業。 4. 倉庫出租業。 5. 辦公大樓出租業。 6. 會議室出租業。 7. 房屋仲介業。 8. 土地仲介業。 9. 土木工程顧問業。 10. 投資顧問業。 11. 企業經營管理顧問業。	TWD 218,513	TWD 218,513	13,965,000	100.00 %	TWD 149,193	TWD 829	TWD 829	子公司

益航股份有限公司財務季報表附註(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	本期編列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	FIRST STEAMSHIP S. A.	巴拿馬	1. 經營國內外航運及其有關之附屬業務。 2. 中外船舶航運之代理業務。 3. 船舶及其附屬用品之買賣、租賃、建造等項之代理業務。	TWD 5,698,316	TWD 5,698,316	1,845	100.00 %	TWD 9,079,648	TWD 315,806	TWD 315,806	子公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	PRAISE MARITIME S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 10,000	USD 10,000	100	100.00 %	USD (2,732,102)	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	FIRST NAVIGATION S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 20,140,000	USD 20,140,000	201,400	100.00 %	USD 20,140,000	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	LONGEVITY NAVIGATION S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 10,000	USD 10,000	100	100.00 %	USD 4,848,867	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	SHINING STEAMSHIP S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 19,690,000	USD 19,690,000	196,900	100.00 %	USD 19,378,266	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	LEADING STEAMSHIP S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 6,510,000	USD 6,510,000	65,100	100.00 %	USD 6,770,200	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	經營國內外航運	USD 25,283	USD 25,283	25,000	100.00 %	USD 445,758	USD 351,907	USD 351,907	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	GRAND STEAMSHIP S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 7,000,000	USD 7,000,000	70,000	100.00 %	USD 6,922,576	USD (12,748)	USD (12,748)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	BEST STEAMSHIP S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 7,000,000	USD 7,000,000	70,000	100.00 %	USD 6,895,145	USD (13,768)	USD (13,768)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	BLACK SEA STEAMSHIP S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD -	USD -	100	100.00 %	USD -	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S. A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD -	USD -	100	100.00 %	USD -	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	AHEAD CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	USD 15,500,000	USD 1,000,000	1,550	100.00 %	USD 15,904,776	USD 3,673,435	USD 3,673,435	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	USD 82,000,000	USD 82,000,000	91,560,000	50.31 %	USD 139,043,075	USD 11,757,126	USD 5,990,105	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LIMITED	維京群島	投資控股	USD 5,000,000	USD -	50,000	100.00 %	USD 5,000,000	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	USD 8,430,000	USD 8,430,000	8,430,000	100.00 %	USD 9,264,089	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S. A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	USD 14,500,000	USD -	3,500,000	1.92 %	USD 14,500,000	USD 11,757,126	USD -	孫公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	香港	投資控股	USD 160,872,908	USD 160,872,908	600,000,000	100.00 %	USD 263,760,155	USD 12,186,282	USD 12,186,282	孫公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	USD 84,121,383	USD 84,121,383	-	100.00 %	USD 218,577,993	USD 11,903,199	USD 11,903,199	孫公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 13,000	CNY 13,000	-	86.67 %	CNY 63,650	CNY 5,670	CNY 4,914	孫公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 50,000	CNY 50,000	-	100.00 %	CNY 178,482	CNY 27,521	CNY 27,521	孫公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 337,000	CNY 337,000	-	100.00 %	CNY 734,679	CNY 32,223	CNY 32,223	孫公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY 99,207	CNY 11,980	CNY 11,980	孫公司

益航股份有限公司財務季報表附註(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	本期歸列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
大洋百貨集團有 限公司	無錫大洋百貨有 限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY -	CNY -	-	100.00 %	CNY (1,257)	CNY 2,150	CNY 2,150	孫公司
大洋百貨集團有 限公司	常州和平大洋百 貨有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 5,000	CNY 5,000	-	100.00 %	CNY (12,461)	CNY (1,281)	CNY (1,281)	孫公司
泉州大洋百貨有 限公司	武漢中山大洋百 貨有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 14,800	CNY 14,800	-	30.00 %	CNY 61,082	CNY 17,271	CNY 5,179	孫公司
南京大洋百貨有 限公司	蘇州大洋百貨有 限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 1,000	CNY 1,000	-	6.66 %	CNY 4,891	CNY 5,670	CNY 378	孫公司
南京大洋百貨有 限公司	西安大洋百貨有 限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY (38,954)	CNY (3,864)	CNY (3,864)	孫公司
南京大洋百貨有 限公司	石家莊中山大洋 百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 10,865	CNY (2,240)	CNY (2,218)	孫公司
南京大洋百貨有 限公司	上海陽洋服飾貿 易有限公司	大陸	服飾貿易業務	CNY 3,000	CNY 3,000	-	100.00 %	CNY (1,910)	CNY (1,242)	CNY (1,242)	孫公司
南京大洋百貨有 限公司	南京大洋百貨合 肥有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 3,800	CNY 3,800	-	95.00 %	CNY 2,390	CNY (736)	CNY (699)	孫公司
南京大洋百貨有 限公司	上海弘霖商貿有 限公司	大陸	銷售日用百貨 、辦公家用電器 、文化體育用品 、服裝等業務。	CNY 1,000	CNY -	-	100.00 %	CNY 1,000	CNY -	CNY -	孫公司
無錫大洋百貨有 限公司	石家莊中山大洋 百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 110	CNY (2,240)	CNY (22)	孫公司
無錫大洋百貨有 限公司	南京大洋百貨合 肥有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 200	CNY 200	-	5.00 %	CNY 126	CNY (736)	CNY (37)	孫公司
福州中城大洋百 貨有限公司	福州大洋百貨有 限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 50,000	CNY 50,000	-	100.00 %	CNY (16,261)	CNY (1,695)	CNY (1,695)	孫公司
福州中城大洋百 貨有限公司	福州大洋天地百 貨有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (4,316)	CNY 152	CNY 76	孫公司
福州中城大洋百 貨有限公司	武漢中山大洋百 貨有限公司	大陸	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品 、家用電器、通 訊器材及工藝品 等批發。	CNY 15,200	CNY 15,200	-	70.00 %	CNY 188,642	CNY 17,271	CNY 11,818	孫公司

益航股份有限公司財務季報表附註(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	本期編列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (4,316)	CNY 152	CNY 76	孫公司
福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	大陸	餐飲業務	CNY 500	CNY 500	-	100.00 %	CNY (1,109)	CNY (342)	CNY (342)	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY 55,548	CNY 9,583	CNY 9,583	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (9,458)	CNY (540)	CNY (270)	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (33,231)	CNY (4,510)	CNY (2,255)	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY 13,201	CNY 1,390	CNY 695	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 92	CNY 1,113	CNY 11	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	大陸	房地產開發業務	CNY 2,500	CNY 2,500	-	50.00 %	CNY 2,312	CNY (182)	CNY (91)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (9,458)	CNY (540)	CNY (270)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (33,231)	CNY (4,510)	CNY (2,255)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY 13,201	CNY 1,390	CNY 695	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 9,770	CNY (4,231)	CNY (4,189)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	大陸	房地產開發業務	CNY 2,500	CNY 2,500	-	50.00 %	CNY 2,312	CNY (182)	CNY (91)	孫公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 99	CNY (4,231)	CNY (42)	孫公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 9,178	CNY 1,113	CNY 1,102	孫公司

益航股份有限公司財務季報表附註(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	本期歸列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經 濟技術諮詢服務 有限公司	大陸	投資顧問業、管 理顧問業、船舶 管理顧問業、船 舶維修、船舶建 造修配業、其他 綜合商品零售業 及儲配運輸物流 業務	USD 163,092	USD 163,092	-	40.00 %	USD 244,978	USD -	USD -	孫公司

2. 資金貸與他人：

單位：非大陸轉投資公司為美元
/大陸轉投資公司為人民幣千元

編號	貸出資金	貸 與	往來	本 期	期 末 餘 額	本期實際	利 率	資金貸	業務往來	有短期融	提列備抵	擔 保 品		對個別對象貸	資金貸與
	之 公 司	對 象	科目	最高餘額		動支餘額	區 間	與性質	金 額	通資金必	要之原因	呆帳金額	名 稱		價 值
													金貨與限額		總 限 額
1	FIRST STEAMSHIP S. A.	本公司	其他應收款—關係人	38,600,000	38,600,000	23,000,000		必要之資金融通	-	營運週轉	-	-		123,072,148	123,072,148
	FIRST STEAMSHIP S. A.	AHEAD CAPITAL LTD	其他應收款—關係人	49,000,000	49,000,000	18,000,000	10%	"	-	營運週轉	-	本票	18,000,000	349,763,192	349,763,192
	FIRST STEAMSHIP S. A.	PRAISE MARITIME S. A.	其他應收款—關係人	2,750,000	2,750,000	2,730,535		"	-	營運週轉	-	-	-	349,763,192	349,763,192
	FIRST STEAMSHIP S. A.	MEDIA ASSETS	其他應收款—關係人	5,000,000	5,000,000	5,000,000	10%	"	-	營運週轉	-	本票	5,000,000	349,763,192	349,763,192
2	NATURE SOURCES LTD.	GLOBAL LTD	其他應收款—關係人	8,000,000	8,000,000	8,000,000		"	-	營運週轉	-	-	-	9,415,515	9,415,515
3	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	FIRST STEAMSHIP S. A.	其他應收款—關係人	108,000,000	108,000,000	55,000,000		"	-	營運週轉	-	本票	55,000,000	110,492,923	110,492,923
4	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	139,732,110	139,732,110	86,536,431	0-2%	"	-	營運週轉	-	本票	86,536,431	308,819,864	308,819,864
5	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	42,000	42,000	40,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	200,000	130,000	130,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	40,000	40,000	38,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	111,000	111,000	111,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	110,000	110,000	104,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	132,000	132,000	132,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	150,000	150,000	99,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	80,000	80,000	73,500	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	50,000	50,000	27,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	其他應收款—關係人	10,000	10,000	10,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	2,080,866	2,080,866
	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	170,000	170,000	170,000	0.1%	"	-	購房款	-	-	-	2,080,866	2,080,866

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期	期 末	本期實際	利 率	資金貸	業務往來	有短期融	提列備抵	擔 保 品		對個別對象資	資金貸與
				最高餘額	餘額	動支餘額	區 間	與性質	金 額	通資金必	呆帳金額	名 稱	價 值	金貸與限額	總 限 額
6	南京大洋百貨有限公司	同仁醫藥產業集團有限公司	其他應收款	105,000	105,000	105,000	2.5%	必要之資金通	-	營運週轉	-		-	71,393	71,393
7	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	60,000	60,000	49,400	0.1%	"	-	購房款	-		-	960,425	960,425
	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	420,000	420,000	370,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	960,425	960,425
8	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	17,000	17,000	17,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	29,376	29,376
9	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	35,000	35,000	35,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	197,969	197,969
10	衡陽大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	10,000	10,000	1,574	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	116,380	116,380
11	福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	其他應收款—關係人	10,000	10,000	4,036	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	584,035	584,035

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註2：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD307,680,371元×40%=USD123,072,148元

對單一企業資金貸放之限額：USD307,680,371元×40%=USD123,072,148元

資金貸與他人最高限額：USD349,763,192元

對單一企業資金貸放之限額：USD349,763,192元(非中華民國籍公司)

註3：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以NATURE SOURCES LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以NATURE SOURCES LTD.最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD9,415,515元

對單一企業資金貸放之限額USD9,415,515元

註4：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD276,232,307元×40%=USD110,492,923元

對單一企業資金貸放之限額：USD276,232,307元×40%=USD110,492,923元

註5：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD308,819,864元

對單一企業資金貸放之限額：USD308,819,864元

註6：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB2,080,866千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB2,080,866千元

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

註7：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}178,482 \text{ 千元} \times 40\% = \text{RMB}71,393 \text{ 千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}178,482 \text{ 千元} \times 40\% = \text{RMB}71,393 \text{ 千元}$

本公司因考量透過資貸予同仁醫療產業集團，藉此更瞭解中國醫療體系，故於民國一〇一年一月十七日由子公司南京大洋百貨有限公司資金貸與同仁醫療產業集團有限公司計新台幣478,591千元(RMB105,000千元)，惟因人員作業疏失已超過限額，故於民國一〇一年四月二十日將款項全數收回。

註8：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}960,425 \text{ 千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}960,425 \text{ 千元}$

註9：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}73,440 \text{ 千元} \times 40\% = \text{RMB}29,376 \text{ 千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}73,440 \text{ 千元} \times 40\% = \text{RMB}29,376 \text{ 千元}$

註10：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}197,969 \text{ 千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}197,969 \text{ 千元}$

註11：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}116,380 \text{ 千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}116,380 \text{ 千元}$

註12：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}584,035 \text{ 千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}584,035 \text{ 千元}$

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 為他人背書保證：

單位：台灣公司為新台幣千元/非大陸轉投資公司為美元/
大陸轉投資公司為人民幣千元

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	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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
		公司名稱	關係						
1	益陽(股)公司	本公司	母公司	780,684	187,000	187,000	224,400	125.34 %	780,684
2	FIRST STEAMSHIP S. A.	BEST STEAMSHIP S. A.	子公司	1,049,289,576	33,825,000	33,825,000	-	10.99 %	1,049,289,576
	FIRST STEAMSHIP S. A.	GRAND STEAMSHIP S. A.	子公司	1,049,289,576	33,825,000	33,825,000	-	10.99 %	1,049,289,576
3	FIRST NAVIGATION S. A.	本公司	母公司	60,420,000	37,200,000	37,200,000	15,846,968	184.71 %	60,420,000
4	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	子公司	321,551,454	10,000,000	10,000,000	-	3.62 %	321,551,454
5	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	子公司	10,404,330	50,000	50,000	-	3.64 %	10,404,330
6	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	4,802,125	50,000	50,000	-	10.69 %	4,802,125

註1：依益陽股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之三倍為限。

背書保證最高限額：260,228千元×3=780,684千元

對單一企業背書保證之限額：260,228千元×3=780,684千元

註2：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之三倍為限。

背書保證最高限額：USD349,763,192元×3=USD1,049,289,576元

對單一企業背書保證之限額：USD349,763,192元×3=USD1,049,289,576元

註3：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以FIRST NAVIGATION S.A.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

背書保證最高限額：USD20,140,000元×3=USD60,420,000元

對單一企業背書保證之限額：USD20,140,000元×3=USD60,420,000元

註4：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表資產總額為限。

背書保證最高限額：USD321,551,454元

對單一企業背書保證之限額：USD321,551,454元

註5：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：RMB2,080,866千元×5=RMB10,404,330千元

對單一企業背書保證之限額：RMB2,080,866千元×5=RMB10,404,330千元

註6：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：RMB960,425千元×5=RMB4,802,125千元

對單一企業背書保證之限額：RMB960,425千元×5=RMB4,802,125千元

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：台灣公司為新台幣千元/非大陸轉投資公司為美元
/大陸轉投資公司為人民幣千元

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	持股比例	市 價	
捷安投資(股)公司	復興本業股票	—	以成本衡量之金融資產	320,000	-	5.65 %	-	
益陽(股)公司	復興本業股票	—	"	230,000	-	4.06 %	-	
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	(2,732,102)	100.00 %	每股淨值 (27,321.02)	
"	FIRST NAVIGATION S.A.股票	"	"	201,400	20,140,000	100.00 %	" 100.00	
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.股票	"	"	100	4,848,867	100.00 %	" 48,488.67	
"	SHINING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	196,900	19,378,266	100.00 %	" 98.41	
"	LEADING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	65,100	6,770,200	100.00 %	" 104.00	
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH股票	"	"	25,000	445,758	100.00 %	" 17.83	
"	GRAND STEAMSHIP S.A.股票	"	"	70,000	6,922,576	100.00 %	" 98.89	
"	BEST STEAMSHIP S.A.股票	"	"	70,000	6,895,145	100.00 %	" 98.50	
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	91,560,000	139,043,075	50.31 %	" 1.52	
"	NATURE SOURCES LTD. 股票	"	"	8,430,000	9,264,089	100.00 %	" 1.10	
"	AHEAD CAPITAL LTD.	"	"	1,550	15,904,776	100.00 %	" 10,261.15	
"	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	"	"	100	-	100.00 %	" -	
"	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	"	"	100	-	100.00 %	" -	
"	MEDIA ASSETS GLOBAL LIMITED	"	"	50,000	5,000,000	100.00 %	" 100,000	
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司股權	"	"	-	244,978	40.00 %	" 244,978	
AHEAD CAPITAL LIMITED	新華保險	—	公平價值變動列入損益之金融資產	2,996,700	12,215,832	- %	每股市價 4.08	借款擔保
"	Mount Gibson Iron	—	"	7,000,000	8,122,318	- %	" 1.16	
"	卓健亞洲	—	"	286,000	154,711	- %	" 0.54	
"	亞太資源	—	"	20,000,000	901,579	- %	" 0.05	
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,500,000	14,500,000	1.92 %	每股淨值 1.52	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.股票	"	"	600,000,000	263,760,155	100.00 %	" 0.416	
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	218,577,993	100.00 %	" 218,577,993	
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	63,650	86.67 %	" 63,650	
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	178,482	100.00 %	" 178,482	
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	734,679	100.00 %	" 734,679	
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	99,207	100.00 %	" 99,207	
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(1,257)	100.00 %	" (1,257)	
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	(12,461)	100.00 %	" (12,461)	
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	61,082	30.00 %	" 61,082	
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	4,891	6.66 %	" 4,891	
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	(38,954)	100.00 %	" (38,954)	
"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	10,865	99.00 %	" 10,865	
"	上海陽服服飾貿易有限公司	"	"	-	(1,910)	100.00 %	" (1,910)	
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	2,390	95.00 %	" 2,390	
"	上海弘霖貿易有限公司	"	"	-	1,000	100.00 %	" 1,000	
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	110	1.00 %	" 110	
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	126	5.00 %	" 126	
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	(16,261)	100.00 %	" (16,261)	
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(4,316)	50.00 %	" (4,316)	
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	188,642	70.00 %	" 188,642	
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(4,316)	50.00 %	" (4,316)	
"	福州雅雅軒餐飲有限公司	"	"	-	(1,109)	100.00 %	" (1,109)	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	55,548	100.00 %	" 55,548	
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(9,458)	50.00 %	" (9,458)	
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(33,231)	50.00 %	" (33,231)	
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	13,201	50.00 %	" 13,201	
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	92	1.00 %	" 92	
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,312	50.00 %	" 2,312	

益航股份有限公司財務季報表附註(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	市 價	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(9,458)	50.00 %	每股淨值	(9,458)
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(33,231)	50.00 %	"	(33,231)
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	13,201	50.00 %	"	13,201
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	9,770	99.00 %	"	9,770
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,312	50.00 %	"	2,312
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	99	1.00 %	"	99
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	9,178	99.00 %	"	9,178

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：美元

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		評價損益	期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額
Ahead Capital Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd.	採權益法之長期股權投資	Atlantic Retail Investment Corporation	採權益法評價之被投資公司	-	-	3,500,000	14,500,000.00	-	-	-	3,500,000	14,500,000.00
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd	"	增資	採權益法評價之被投資公司	100	(2,268,659.00)	1,450	14,500,000.00	-	-	3,673,435	1,550	15,904,776.00
"	Media Assets Global Ltd	"	增資	採權益法評價之被投資公司	-	-	50,000	5,000,000.00	-	-	-	50,000	5,000,000.00
Ahead Capital Ltd	新華保險	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	8,000,000	26,464,152	-	-	5,003,300	19,067,827	2,302,596	2,996,700	12,215,832
Ahead Capital Ltd	Mount Gibson Iron	"	-	-	3,311,809	3,820,503	3,688,191	4,235,654	-	-	66,161	7,000,000	8,122,318

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：人民幣千元

取 得 之 公 司	財 產 名 稱	交易日期 或事實 發生日	交易金額	價款支付 情 形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他的約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金 額			
泉州大洋百貨有限公司	福建省泉州市豐澤區溫陵路福華商業中心大廈	100.02.17	330,000	已支付200,000	泉州福華商業有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	供營業使用	

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 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：無。

9. 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：

單位：非大陸轉投資公司為美元

/大陸轉投資公司為人民幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	23,000,000	-	-	-	-	-
"	AHEAD CAPITAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	18,000,000	-	-	-	-	-
"	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD	"	5,000,000	-	-	-	-	-
FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	3,846,808	-	-	-	-	-
NATURE SOURCES LTD	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	8,000,000	-	-	-	-	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	55,000,000	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	90,186,542	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	"	170,015	-	-	-	-	-
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	132,096	-	-	-	-	-
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	130,131	-	-	-	-	-
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	111,083	-	-	-	-	-
"	西安大洋百貨有限公司	"	104,078	-	-	-	-	-
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	99,109	-	-	-	-	-
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	73,558	-	-	-	-	-
"	無錫大洋百貨有限公司	"	40,032	-	-	-	-	-

益航股份有限公司財務季報表附註(續)

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	38,029	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	27,013	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股 100%之子公司	370,011	-	-	-	-	-
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	49,401	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	35,027	-	-	-	-	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：實收資本額為人民幣，餘為美元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	投資顧問業、管理顧問業、船舶管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配業、其他綜合商品零售業及儲配運輸物流業務。	2,995,090	(註1)	163,092	-	-	163,092	40.00%	-	244,978	-
大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	500,000,000	"	43,418,265	14,500,000	-	57,918,265	52.23%	6,217,041 (註3)	114,163,286	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資 金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 58,081,357	USD 65,607,018	NTD 4,446,428 (註2)

註1：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：限額計算：本期股權淨值×60%＝NTD7,410,714千元×60%＝NTD4,446,428千元。

註3：本公司認列投資損益係取得經台灣母公司簽證會計師核閱財務報表認列之。

十二、部門別財務資訊：

係係財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。