

股票代碼：2601

益航股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	28~32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32~33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36~48
3.大陸投資資訊	48
(十二)部門別財務資訊	48
九、重要會計科目明細表	49~55

會計師查核報告

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六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達益航股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

益航股份有限公司已另編製民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併財務報表，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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
民國一〇一年八月三十日

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六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 111,848	100	80,540	100
5000 營業成本	83,418	75	44,456	55
營業毛利	28,430	25	36,084	45
6000 營業費用	38,859	36	40,565	50
6900 營業淨(損)利	(10,429)	(11)	(4,481)	(5)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	119	-	166	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	316,233	283	526,357	654
7160 兌換利益	23,937	21	7,502	9
7280 減損迴轉利益(附註四(四))	-	-	6,900	9
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	85	-	-	-
7480 什項收入	8,552	9	1,485	2
	348,926	313	542,410	674
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	33,304	30	23,565	29
7650 金融負債評價損失(附註四(六))	1,840	1	2,355	3
7880 什項支出	163	-	24	-
	35,307	31	25,944	32
7900 本期稅前淨利	303,190	271	511,985	637
8110 所得稅費用(附註四(十一))	74,173	66	32,837	41
9600 本期淨利	\$ 229,017	205	479,148	596
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$ 1.09	0.82	1.88	1.76
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$ 1.03	0.78	1.75	1.64

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股	合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,751,880	277,247	421,710	-	3,753,120	(325,636)	(301,502)	6,576,819
可轉換公司債轉換	54,357	155,192	-	-	-	-	-	209,549
庫藏股註銷	(16,000)	(17,974)	-	-	(53,840)	-	87,814	-
民國九十九年度盈餘分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	105,048	-	(105,048)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	325,637	(325,637)	-	-	-
發放股東紅利－現金	-	-	-	-	(279,024)	-	-	(279,024)
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	479,148	-	-	479,148
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	(50,560)	-	-	(50,560)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(66,713)	-	(66,713)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,790,237</u>	<u>414,465</u>	<u>526,758</u>	<u>325,637</u>	<u>3,418,159</u>	<u>(392,349)</u>	<u>(213,688)</u>	<u>6,869,219</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,776,172	527,389	526,758	325,637	3,095,104	49,638	-	7,300,698
發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	15,924	-	-	-	-	-	15,924
民國一〇〇年度盈餘分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	54,550	-	(54,550)	-	-	-
發放股東紅利－現金	-	-	-	-	(138,808)	-	-	(138,808)
民國一〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	229,017	-	-	229,017
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	683,869	-	-	-	-	-	683,869
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(116,229)	-	(116,229)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,776,172</u>	<u>1,227,182</u>	<u>581,308</u>	<u>325,637</u>	<u>3,130,763</u>	<u>(66,591)</u>	<u>-</u>	<u>7,974,471</u>

註1：董監酬勞2,940千元及員工紅利2,940千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,470千元及員工紅利1,500千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

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六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 229,017	479,148
調整項目：		
折舊費用	16,766	17,081
攤銷費用	2,646	-
訴訟迴轉利益	(6,739)	-
應付公司債利息費用	15,765	10,533
應付公司債匯率影響數	(11,129)	(5,358)
退休金費用提列數	341	321
採權益法認列之投資利益	(316,233)	(526,357)
減損損失迴轉利益	-	(6,900)
金融資產及負債評價損失	1,755	2,355
收到權益法評價被投資公司發放現金股利	169,726	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	(15,734)	-
應收帳款	44,692	1,648
其他金融資產—流動	19,749	(5,017)
其他流動資產—其他	(24,499)	(22,142)
遞延所得稅資產	18,327	13,192
營業負債之淨變動：		
應付所得稅	6,339	(34,692)
應付費用	(13,781)	(555)
其他應付款項—關係人	8,762	4,348
其他流動負債	3,724	(497)
遞延所得稅負債	15,282	(9,257)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>164,776</u>	<u>(82,149)</u>

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六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(1,450,203)	(378)
其他金融資產－非流動增加	(486)	-
其他應收款－關係人減少	4,000	12,000
購置固定資產	<u>(155)</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,446,844)</u>	<u>11,622</u>
融資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	1,345,500	-
舉借長期借款	109,110	4,834
存入保證金減少	-	(364)
其他應付款－關係人增加(減少)	<u>80,700</u>	<u>(4,128)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,535,310</u>	<u>342</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	253,242	(70,185)
期初現金及約當現金餘額	<u>68,691</u>	<u>113,828</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 321,933</u>	<u>43,643</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 33,027</u>	<u>23,604</u>
支付所得稅	<u>\$ 34,224</u>	<u>63,612</u>
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	<u>\$ 394,558</u>	<u>482,693</u>
應付現金股利	<u>\$ 138,808</u>	<u>279,024</u>
庫藏股註銷	<u>\$ -</u>	<u>16,000</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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六月三十日，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報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

益航股份有限公司財務報表附註(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上半年度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上半年度淨利、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

	101.6.30	100.6.30
零用金	\$ 3,512	1,020
銀行存款		
活期存款	26,812	11,424
外幣存款	291,609	31,199
小計	318,421	42,623
合計	\$ 321,933	43,643

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司民國一〇一年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	101.6.30
交易目的金融資產：	
上市股票	\$ 5,779
受益憑證	10,040
合計	\$ 15,819

本公司於民國一〇一年上半年度，因持有上述交易目金融資產所認列之金融資產評價利益計85千元。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(三)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	101.6.30		
	股數	金額	持股比例(%)
FIRST STEAMSHIP S.A. (原始投資成本7,048,316千元)	2,295	\$ 11,205,396	100.00
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. (原始投資成本100,202千元)	864,000	100,202	0.43
益鑫投資股份有限公司 (原始投資成本1,000千元)	100,000	1,929	100.00
聯鑫投資股份有限公司 (原始投資成本12,728千元)	100,000	930	100.00
捷安投資股份有限公司 (原始投資成本100,941千元)	100,000	832	100.00
益陽股份有限公司 (原始投資成本218,513千元)	13,965,000	149,487	100.00
銳擎智識股份有限公司 (原始投資成本43,700千元)	4,370,000	722	74.45
合計		<u>\$ 11,459,498</u>	

被投資公司名稱	100.6.30		
	股數	金額	持股比例(%)
FIRST STEAMSHIP S.A. (原始投資成本5,098,316千元)	1,645	\$ 8,153,777	100.00
益鑫投資股份有限公司 (原始投資成本1,000千元)	100,000	1,986	100.00
聯鑫投資股份有限公司 (原始投資成本12,728千元)	100,000	988	100.00
捷安投資股份有限公司 (原始投資成本100,941千元)	100,000	890	100.00
益陽股份有限公司 (原始投資成本218,513千元)	13,965,000	147,689	100.00
銳擎智識股份有限公司 (原始投資成本43,700千元)	4,370,000	<u>763</u>	74.45
合計		<u>\$ 8,306,093</u>	

益航股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度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查核簽證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年上半年度		100年上半年度	
	投資收益	外幣換算調整數	投資收益(損失)	外幣換算調整數
FIRST STEAMSHIP S.A. \$	315,107	(140,033)	525,631	(80,377)
益鑫投資股份有限公司	1	-	2	-
聯鑫投資股份有限公司	1	-	1	-
捷安投資股份有限公司	1	-	-	-
益陽股份有限公司	1,123	-	725	-
銳擎智識股份有限公司	-	-	(2)	-
合 計	<u>\$ 316,233</u>	<u>(140,033)</u>	<u>526,357</u>	<u>(80,377)</u>

2. 本公司於民國一〇一年上半年度因First Steamship S.A.持有之子公司增資，致使對該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683,869千元(貸記資本公積—長期股權投資)。
3. 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，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50,560千元(借記保留盈餘)。
4. 本公司分別於民國一〇一年上半年度及一〇〇年下半年度增加投資First Steamship S.A. 450股及200股，每股美金100,000元，共計投資美金45,000千元及20,000千元(折合新台幣約為1,350,000千元及600,000千元)，增加投資後持股比例仍為100%。
5. 本公司於一〇一年上半年度新增投資 Grand Ocean Retail Group Limited 864,000股，共計投資新台幣100,202千元，持股比例為0.43%。由於本公司及子公司對該公司具控制力，故採權益法評價。
6. 於民國一〇一年上半年度，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。
7. 本公司對具有控制力之轉投資公司已依「證券發行人財務報告編製準則」之規定編製合併財務報表。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(四)固定資產

<u>101.6.30</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	18,164	46,671
運輸設備	10,410	8,734	1,676
船舶設備(永冠輪)	539,769	184,852	354,917
辦公設備	4,564	3,659	905
出租資產	<u>165,400</u>	<u>14,092</u>	<u>151,308</u>
合計	<u>\$ 911,387</u>	<u>229,501</u>	<u>681,886</u>

<u>100.6.30</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	16,508	48,327
運輸設備	10,410	7,420	2,990
船舶設備(永冠輪)	539,769	155,276	384,493
辦公設備	4,126	3,024	1,102
出租資產	<u>165,400</u>	<u>13,119</u>	<u>152,281</u>
合計	<u>\$ 910,949</u>	<u>195,347</u>	<u>715,602</u>

- 1.於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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上半年度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6,900千元。

(五)長期負債／一年內到期之長期負債

<u>借款性質</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
抵押借款	\$ 508,552	459,309
信用借款	571,310	583,574
應付商業本票	299,808	299,655
減：一年內到期之長期負債	<u>(128,139)</u>	<u>(109,980)</u>
淨額	<u>\$ 1,251,531</u>	<u>1,232,558</u>

上述民國一〇〇年六月三十日借款中有關本公司與中國信託商業銀行借款合同約定，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六月三十日為新台幣100,000千元。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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，其保證期間為民國一〇〇年十一月一日起至民國一〇三年十一月一日止，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上半年度之利率區間分別為0.858%~0.995%(商業本票)、1.30%~2.13%(皆屬新台幣借款)及0.8739%(商業本票)、1.40%~1.755%(皆屬新台幣借款)。

(六)應付公司債

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十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(民國一〇〇年十月二十三日)。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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保可轉換公司債
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
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)。

項 目	一〇一年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)
1.發行總額	美金45,000千元
2.發 行 日	101.6.25
3.票面利率	0%
4.發行期間	101.6.25~104.6.25
5.保證機構	中國信託商業銀行(股)公司等4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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

項 目	一〇一年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)
7.贖回辦法	(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(民國一〇三年六月二十五日)。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，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34.8元(計算轉換價格所用匯率29.90)。

註：係由關係企業FIRST STEAMSHIP S.A.、LONGEVITY NAVIGATION S.A.、LEADING STEAMSHIP S.A.及SHINING STEAMSHIP S.A.提供船舶為本公司擔保。

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：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 2,839,550	861,600
減：已轉換公司債金額	(627,690)	(473,880)
應付公司債折價	(104,670)	(15,007)
小計	2,107,190	372,713
減：一年內到期之應付公司債	(266,419)	(372,713)
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,840,771</u>	<u>-</u>
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)	<u>\$ 15,963</u>	<u>(1,225)</u>
權益組成要素(帳列資本公積—認股權)	<u>\$ 63,210</u>	<u>27,986</u>
評價調整損(益)	<u>\$ 1,840</u>	<u>2,355</u>
利息費用	<u>\$ 15,765</u>	<u>10,533</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(七)員工退休金

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>7,627</u>	\$ <u>6,784</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 734	713
確定提撥之淨退休金成本	<u>744</u>	<u>698</u>
合計	\$ <u>1,478</u>	\$ <u>1,411</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>20,720</u>	\$ <u>20,058</u>

2.於民國一〇一年及一〇〇年上半年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為744千元及698千元，已分別提撥至勞工保險局504千元及865千元。

(八)股本

- 1.截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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2,790,237千元，每股面額10元，分別為277,617千股及279,024千股。
- 2.本公司於民國一〇〇年上半年度因可轉換公司債執行轉換而使股本及資本公積分別增加54,357千元及155,192千元。
- 3.本公司於民國一〇〇年上半年度因註銷庫藏股而使股本減少16,000千元，請詳附註四(九)項下說明。

(九)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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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六月三十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。

(十) 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六月三十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793千元、793千元及1,383千元、1,383千元，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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司於民國一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月二十八日經股東會決議通過民國一〇〇年度及九十九年度之盈餘分派案如下：

<u>項目</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 54,550	105,048
提列特別盈餘公積	-	325,637
股東紅利—現金	138,808	279,024
合計	<u>\$ 193,358</u>	<u>709,709</u>

6.民國一〇〇年度及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：

	<u>100年度</u>		
	<u>股東會決議</u>	<u>財務報告</u>	<u>差異數</u>
	<u>實際配發情形</u>	<u>認列之金額</u>	
員工紅利	\$ 1,500	1,883	(383)
董事及監察人酬勞	1,470	1,883	(413)
	<u>\$ 2,970</u>	<u>3,766</u>	<u>(796)</u>
<u>99年度</u>			
	<u>股東會決議</u>	<u>財務報告</u>	
	<u>實際配發情形</u>	<u>認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工紅利	\$ 2,940	2,418	522
董事及監察人酬勞	2,940	2,418	522
	<u>\$ 5,880</u>	<u>4,836</u>	<u>1,044</u>

本公司民國一〇〇年度及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，列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。

本公司民國一〇〇年度及九十九年度員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至「公開資訊觀測站」等管道查詢之。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度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上半年度所得稅費用組成項目如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ 5,372	-
遞延所得稅費用	33,609	3,935
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	35,192	28,902
所得稅費用	\$ 74,173	32,837

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	101年上半年度	100年上半年度
未實現兌換損益	\$ 1,103	(9,257)
退休金財稅差異數	(59)	-
子公司暫估盈餘分配	8,160	12,409
未實現訴訟賠償	1,146	-
前五年虧損扣抵	23,259	783
合計	\$ 33,609	3,935

3.民國一〇一年及一〇〇年上半年度，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：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 51,542	87,037
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(53,760)	(77,071)
金融負債評價利益	298	400
公司債利息費用	1,695	1,283
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	35,192	28,902
資產未實現回升利益	-	(1,173)
子公司盈餘匯回	28,853	-
公司債及關係人外幣評價	(3,753)	(911)
以前年度所得稅低估	5,372	-
其他	8,734	(5,630)
繼續營業部門所得稅費用	\$ 74,173	32,837

益航股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ -	1,146
遞延所得稅負債－流動	(667)	(2,373)
遞延所得稅負債－流動淨額	<u>\$ (667)</u>	<u>(1,227)</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 19,384	104,634
遞延所得稅負債－非流動	(27,416)	(31,665)
遞延所得稅(負債)資產－非流動淨額	<u>\$ (8,032)</u>	<u>72,969</u>

5.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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>101.6.30</u>			<u>100.6.30</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	-
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	53,743	-	9,136	164,575	-	27,978
累積換算調整數所產生之可減除暫時性差異	38,726	-	6,583	431,206	-	73,305
未實現兌換損(益)所產生之應課稅暫時性差異	(3,924)	(667)	-	(13,956)	(2,373)	-
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	20,697	-	3,519	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	(323,081)	-	(27,416)	(452,357)	-	(31,665)
遞延所得稅(負債)資產淨額	<u>\$ (667)</u>	<u>(8,032)</u>		<u>(1,227)</u>	<u>72,969</u>	

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 200,118</u>	<u>245,828</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) 6.47%</u>	<u>(實際) 6.55%</u>

7.未分配盈餘

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	3,130,763	3,418,159
合 計	<u>\$ 3,130,763</u>	<u>3,418,159</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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。截至民國一〇一年六月三十日止，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	\$ 29,660	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>13,913</u>	民國一一〇年度
合 計	<u>\$ 53,743</u>	

(十二)每股盈餘

於民國一〇一年及一〇〇年上半年度，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年上半年度</u>		<u>100年上半年度</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>303,190</u>	<u>229,017</u>	<u>511,985</u>	<u>479,148</u>
加權平均流通在外股數	<u>277,617</u>	<u>277,617</u>	<u>271,789</u>	<u>271,789</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.09</u>	<u>0.82</u>	<u>1.88</u>	<u>1.76</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 303,190	229,017	511,985	479,148
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	6,476	5,375	4,541	3,769
具稀釋作用之潛在普通股之影響(子公司)	-	-	(1,065)	(1,065)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>309,666</u>	<u>234,392</u>	<u>515,461</u>	<u>481,852</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	277,617	277,617	271,789	271,789
具稀釋作用之潛在普通股之影響	22,124	22,124	22,136	22,136
具稀釋作用員工分紅股數	62	62	65	65
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>293,990</u>	<u>293,990</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.03</u>	<u>0.78</u>	<u>1.75</u>	<u>1.64</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)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六月三十日，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	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 15,819	15,819	-	-
金融負債：				
應付公司債(含一年到期)	2,107,190	2,107,190	372,713	372,713
長期負債(含一年到期)	1,379,670	1,379,670	1,342,538	1,342,538
資產負債表外金融商品：				
背書保證(美金千元)	-	USD 23,678	-	USD 83,478
	-	HKD 320,000	-	-
衍生性金融商品				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	43	43	1,225	1,225
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	16,006	16,006	-	-

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)公平價值變動列入損益之金融資產及負債—如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致且該資訊為本公司可取得者。
- (2)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。
- (3)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六月三十日，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六月三十日具利率變動之現金流量之金融資產分別為318,421千元及42,623千元，金融負債分別為1,079,862千元及1,042,883千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為零元，金融負債分別為2,406,998千元及672,368千元。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(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。

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六月三十日之公平價值分別為USD23,678千元、HKD320,000千元及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六月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為1,079,862千元及1,042,883千元，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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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.	〃

益航股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
GRAND STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	//
AHEAD CAPITAL LTD.	//
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	//
FIRST NAVIGATION S.A.	//
SHINING STEAMSHIP S.A.	//

(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年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 43,601	39	37,720	47

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

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 6,335	78	-	-
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	4	-	-	-
合計	\$ 6,339	78	-	-

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	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
益陽股份有限公司	\$ 2,000	91	3,771	21
FIRST STEAMSHIP S.A. (註)	-	-	3,346	18
合計	\$ 2,000	91	7,117	39

註：屬資金融通情形，請詳五(二).5說明。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

4.其他應付款—關係人

關係人名稱	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 786,043	100	246,992	100

註：屬資金融通情形，請詳五(二).5說明。

5.資金融通

關係人名稱	101年上半年度					
	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	\$ 2,000	10,000	20,000	2%	43	43

關係人名稱	100年上半年度					
	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	\$ 3,000	25,000	25,000	2%	139	139

關係人名稱	101年上半年度					
	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.	\$ 777,140	836,920	1,168,808	-	-	-

關係人名稱	100年上半年度					
	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.	\$ 246,992	246,992	255,850	-	-	-

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。

6.租金收入

本公司於民國一〇一年上半年度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年上半年度						
GRAND OCEAN	台北市大安區復興	100.08.01~103.07.31	\$ 171	1,028	360	季繳
RETAIL GROUP	南路2段237號13樓					
LTD.						

益航股份有限公司財務報表附註(續)

7.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	101.6.30		100.6.30	
	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\$ -	-	US\$ 37,000	24,050
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	-	-	18,880	10,501
LEADING STEAMSHIP S.A.	-	-	14,000	10,800
BEST STEAMSHIP S.A.	23,678	-	6,799	-
GRAND STEAMSHIP S.A.	-	-	6,799	-
合計	US\$ 23,678	-	83,478	45,351
AHEAD CAPITAL LTD.	HK\$ 200,000	-	-	-
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	120,000	-	-	-
合計	HK\$ 320,000	-	-	-

(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	101.6.30		100.6.30	
	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	\$ 182,000	-	187,000	-
FIRST NAVIGATION S.A.	1,111,908	289,900	1,068,384	416,440
FIRST STEAMSHIP S.A.	1,658,895	1,658,895	-	-
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	1,658,895	1,658,895	-	-
LEADING STEAMSHIP S.A.	1,658,895	1,658,895	-	-
SHINING STEAMSHIP S.A.	1,658,895	1,658,895	-	-
合計	\$ 7,929,488	6,925,480	1,255,384	416,440

另上述關係人民國一〇一年及一〇〇年六月三十日為本公司提供資產擔保之金額分別為2,636,553千元及1,147,584千元。

8.財產交易

本公司於民國一〇〇年六月間向關係人購入股票情形如下：

關係人名稱	股票名稱	購入股數	單位：新台幣元	
			購入股數	購入價款
益陽股份有限公司	捷安投資股份有限公司	8,205	\$	72,942
	益鑫投資股份有限公司	5		99
	聯鑫投資股份有限公司	4		39
捷安投資股份有限公司	益鑫投資股份有限公司	5		99
	聯鑫投資股份有限公司	4		39
	益陽股份有限公司	23,777		256,554
		32,000	\$	329,772

益航股份有限公司財務報表附註(續)

9.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六月三十日，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	101.6.30	100.6.30
固定資產－土地	\$ 126,409	126,409
－房屋及建築(未折減餘額)	46,671	48,327
－船舶設備(未折減餘額)	354,917	384,493
－出租資產(未折減餘額)	151,308	152,281
合計	\$ 679,305	711,510

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六月三十日，本公司為關係人背書保證情形，請詳附註五。

(二)截至民國一〇一年六月三十日止，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	代理該公司所有船舶一切有關業
		約終止應於30天前正式書面	務、保險、船員及工程等事宜
		通知。	
租賃合約	T.K.B. SHIPPING A/S	2012.06.13起6-8個月	派一艘專屬船舶供承租人自行運
	DENMARK		用

(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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(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)於民國一〇〇年六月三十日，本公司因與關係人間之資金融通而收取之保證票據為3,000千元。

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年上半年度			100年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		14,453	22,349	36,802	14,506	25,401	39,907
勞健保費用		899	1,246	2,145	994	1,669	2,663
退休金費用		-	1,478	1,478	-	1,411	1,411
其他用人費用		1,115	1,417	2,532	885	1,129	2,014
折舊費用		15,275	1,491	16,766	15,275	1,806	17,081
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		2,646	-	2,646	-	-	-

註：民國一〇一年及一〇〇年上半年度薪資費用含員工紅利及董監酬勞費用之加總金額分別為1,586千元及2,766千元，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：

	101.6.30			100.6.30		
	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	\$ 10,092	29.89	301,650	1,198	28.720	34,302
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
(註1)						
美金	374,888	29.89	11,205,396	283,906	28.720	8,153,777
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	98,662	29.89	2,946,534	21,572	28.720	619,705

註1：係被投資公司淨值乘以期末持股比例後之金額。

(三)民國一〇〇年上半年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年上半年度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	2,000	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	3,189,788	3,189,788

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：7,974,471千元×40% = 3,189,788千元

對單一企業貸放金額之限額：7,974,471千元×40% = 3,189,788千元

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	23,923,413	1,120,360	-	-	- %	23,923,413
2	本公司	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	571,686	-	-	- %	23,923,413
3	本公司	LEADING STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	423,920	-	-	- %	23,923,413
4	本公司	BEST STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	716,955	707,720	-	8.87 %	23,923,413
5	本公司	GRAND STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	205,868	-	-	- %	23,923,413
6	本公司	AHEAD CAPITAL LTD.	本公司之孫公司	23,923,413	770,800	770,800	-	9.67 %	23,923,413
7	本公司	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	本公司之孫公司	23,923,413	462,480	462,480	-	5.80 %	23,923,413
8	本公司	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	626,430	-	-	- %	23,923,413

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：7,974,471千元×3 = 23,923,413千元

對單一企業背書保證之限額：7,974,471千元×3 = 23,923,413千元

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/每股市價及淨值為元

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			未		備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	市價	淨值	
本公司	太平洋建設(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	672,000	5,779	0.17 %	8.60	每股市價	
本公司	富蘭克林全球高收益債-分配	-	"	1,000,000	10,040	- %	9.9997	"	
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	2,295	\$ 11,205,396	100.00 %	4,882,525	每股淨值	
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	864,000	100,202	0.43 %	110.50	每股市價	

益航股份有限公司財務報表附註(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(股)	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	益鑫投資(股)公司股票	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期 股權投資	100,000	1,929	100.00 %	19.30	每股市價
本公司	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	930	100.00 %	9.30	"
本公司	捷安投資(股)公司股票	"	"	100,000	832	100.00 %	8.32	"
本公司	益陽(股)公司股票	"	"	13,965,000	149,487	100.00 %	10.70	"
本公司	銳擊智識(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

:

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	評價損益	股 數	金 額
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.(註1)	採權益法之 被投資公司	增資	採權益法之 被投資公司	1,845	9,166,179	450	1,724,110	-	-	-	-	315,107	2,295	11,205,396
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	"	-	-	864,000	100,202	-	-	-	-	-	864,000	100,202

註1：前述買入金額1,724,110千元係包含新增投資成本1,350,000千元、累積換算調整數(140,033)千元、發放股利(169,726)千元及資本公積683,869千元。

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	本期損益	投資損益		
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 930	TWD 1	TWD 1	1	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 832	TWD 1	TWD 1	1	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 1,929	TWD 1	TWD 1	1	子公司

益航股份有限公司財務報表附註(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	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.住宅及大樓開發租賃業。 2.工業廠房開發租賃業。 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 149,487	TWD 1,123	TWD 1,123	子公司
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 7,048,316	TWD 5,698,316	2,295	100.00 %	TWD 11,205,396	TWD 315,107	TWD 315,107	子公司
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	TWD 100,202	TWD -	864,000	0.43 %	TWD 100,202	TWD 465,880	TWD -	孫公司
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 20,826,874	USD 686,874	USD 686,874	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 8,747,000	USD 10,000	87,470	100.00 %	USD 13,914,155	USD 328,288	USD 328,288	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 19,714,704	USD 336,438	USD 336,438	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 15,710,000	USD 6,510,000	157,100	100.00 %	USD 15,709,472	USD (260,728)	USD (260,728)	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 399,652	USD 305,801	USD 305,801	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 14,000,000	USD 7,000,000	140,000	100.00 %	USD 13,906,596	USD (28,728)	USD (28,728)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 13,765,000	USD 7,000,000	137,650	100.00 %	USD 13,608,657	USD (65,257)	USD (65,257)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 25,100,000	USD -	251,000	100.00 %	USD 25,102,083	USD 2,083	USD 2,083	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 13,806,020	USD 1,574,679	USD 1,574,679	孫公司

益航股份有限公司財務報表附註(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			
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	45.33 %	USD 152,507,776	USD 15,711,573	USD 7,987,377	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	維京群島	投資控股	USD 5,000,000	USD -	50,000	100.00 %	USD 4,861,417	USD (138,583)	USD (138,583)	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 9,256,214	USD (3,574)	USD (3,574)	孫公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	USD 14,500,000	USD -	3,500,000	1.73 %	USD 14,500,000	USD 15,711,573		註 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 266,958,529	USD 16,767,709	USD 16,767,709	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 221,389,364	USD 16,097,622	USD 16,097,622	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 66,941	CNY 9,467	CNY 8,205	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 127,104	CNY 40,144	CNY 40,144	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 746,778	CNY 44,410	CNY 44,410	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 105,398	CNY 18,172	CNY 18,172	孫公司
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 (1,029)	CNY 2,378	CNY 2,378	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 (15,480)	CNY (4,300)	CNY (4,300)	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 63,909	CNY 26,702	CNY 8,005	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 5,143	CNY 9,467	CNY 630	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 (42,899)	CNY (7,809)	CNY (7,809)	孫公司

益航股份有限公司財務報表附註(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		本期編列之		備註			
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益						
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	6,350	CNY	(6,800)	CNY	(6,732)	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	(3,646)	CNY	(2,978)	CNY	(2,978)	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	1,652	CNY	(1,513)	CNY	(1,437)	孫公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	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	992	CNY	(8)	CNY	(8)	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	64	CNY	(6,800)	CNY	(68)	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	87	CNY	(1,513)	CNY	(76)	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	(22,324)	CNY	(7,758)	CNY	(7,758)	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	(5,256)	CNY	(1,728)	CNY	(864)	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	194,883	CNY	26,702	CNY	18,147	孫公司
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	(5,256)	CNY	(1,728)	CNY	(864)	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	(1,356)	CNY	(589)	CNY	(589)	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	62,311	CNY	16,346	CNY	16,346	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	(11,482)	CNY	(4,588)	CNY	(2,294)	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	(36,483)	CNY	(11,014)	CNY	(5,507)	孫公司

益航股份有限公司財務報表附註(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			
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 12,800	CNY 588	CNY 294	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 1,148	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 2,102	CNY (602)	CNY (301)	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 (11,482)	CNY (4,588)	CNY (2,294)	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 (36,483)	CNY (11,014)	CNY (5,507)	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 12,800	CNY 588	CNY 294	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 6,565	CNY (7,469)	CNY (7,394)	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	房地產業務	CNY 2,500	CNY 2,500	-	50.00 %	CNY 2,102	CNY (602)	CNY (301)	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 66	CNY (7,469)	CNY (75)	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 9,213	CNY 1,148	CNY 1,137	孫公司
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	USD 163,092	USD 163,092	-	40.00 %	USD 236,424	USD (10,632)	USD (4,253)	孫公司

註：係與FIRST STEAMSHIP S.A.併同認列GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.之投資損益。

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	資金質與性質	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	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	其他應收款—關係人	28,000,000	28,000,000	26,000,000		必要之資金融通	-	營運週轉	-			149,955,110	149,955,110
	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	395,484,290	395,484,290

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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 金貸與限額	資金貸與 總 限 額
												名 稱	價 值		
1	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		必要之資金融通	-	營運週轉	-		-	395,484,290	395,484,290
	FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	其他應收款—關係人	25,000,000	25,000,000	-	10%	"	-	營運週轉	-		-	395,484,290	395,484,290
2	NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHIP S.A.	其他應收款—關係人	8,000,000	8,000,000	8,000,000		"	-	營運週轉	-		-	9,256,214	9,256,214
3	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITY LTD.	其他應收款—關係人	105,000,000	105,000,000	104,803,159		"	-	營運週轉	-	本票	104,803,159	141,954,852	141,954,852
4	GRAND CITY LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	136,732,113	136,732,113	136,339,590	0-2%	"	-	營運週轉	-	本票	136,339,590	361,821,397	361,821,397
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	40,000	40,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	60,000	60,000	46,700	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
5	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	120,000	120,000	111,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	120,000	120,000	104,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	150,000	150,000	137,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	-	-	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	20,000	20,000	13,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	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	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	430,000	430,000	430,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	50,000	50,000	49,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
6	南京大洋百貨有限公司	同仁醫療產業集團	其他應收款	105,000	-	-	2.5%	"	-	營運週轉	-		-	50,842	50,842
	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	100,000	100,000	36,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	443,581	443,581
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	-	-	0.1%	"	-	購房款	-		-	858,173	858,173
	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	-	-	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	858,173	858,173
	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	320,000	320,000	150,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	858,173	858,173
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	-		-	30,894	30,894

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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		
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	120,000	120,000	100,000	0.1%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	233,070	233,070
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	334	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	114,411	114,411
11	福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	其他應收款-關係人	10,000	10,000	3,886	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	627,307	627,307

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：USD374,887,774元×40%＝USD149,955,110元

對單一企業資金貸放之限額：USD374,887,774元×40%＝USD149,955,110元

資金貸與他人最高限額：USD395,484,290元

對單一企業資金貸放之限額：USD395,484,290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：USD9,256,214元

對單一企業資金貸放之限額USD9,256,214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：USD354,887,131元×40%＝USD141,954,852元

對單一企業資金貸放之限額：USD354,887,131元×40%＝USD141,954,852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：USD361,821,397元

對單一企業資金貸放之限額：USD361,821,397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：RMB2,680,829千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB2,680,829千元

益航股份有限公司財務報表附註(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。

資金貸與對象：同仁醫療產業集團有限公司

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}127,104 \text{千元} \times 40\% = \text{RMB}50,842 \text{千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}127,104 \text{千元} \times 40\% = \text{RMB}50,842 \text{千元}$

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)，該筆資金貸與款項已於民國一〇一年四月二十日全數收回。

貸與對象：大洋百貨集團有限公司

資金貸與他人最高限額： $\text{RMB}443,581 \text{千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}443,581 \text{千元}$

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： $\text{RMB}858,173 \text{千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}858,173 \text{千元}$

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： $\text{RMB}77,236 \text{千元} \times 40\% = \text{RMB}30,894 \text{千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}77,236 \text{千元} \times 40\% = \text{RMB}30,894 \text{千元}$

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： $\text{RMB}233,070 \text{千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}233,070 \text{千元}$

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： $\text{RMB}114,411 \text{千元}$

對單一企業資金貸放之限額： $\text{RMB}114,411 \text{千元}$

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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：RMB627,307千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB627,307千元

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	777,252	187,000	182,000	218,400	121.75 %	777,252
2	FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	子公司	1,977,421,450	33,825,000	33,825,000	-	9.02 %	1,977,421,450
	FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	子公司	1,977,421,450	33,825,000	33,825,000	-	9.02 %	1,977,421,450
	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	1,977,421,450	57,800,000	55,500,000	17,362,576	15.42 %	1,977,421,450
3	FIRST NAVIGATION S.A.	本公司	母公司	104,134,370	37,200,000	37,200,000	15,532,128	178.61 %	104,134,370
4	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司	母公司	80,723,730	57,800,000	55,500,000	15,617,649	415.40 %	80,723,730
5	LEADING STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	82,943,245	57,800,000	55,500,000	16,121,875	367.93 %	82,943,245
6	SHINING STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	98,573,520	57,800,000	55,500,000	16,267,500	293.18 %	98,573,520
7	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	子公司	454,299,532	10,000,000	10,000,000	-	3.00 %	454,299,532
8	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	子公司	13,404,145	50,000	50,000	-	3.57 %	13,404,145
9	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	4,290,865	50,000	50,000	-	10.42 %	4,290,865

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：259,084千元×3=777,252千元

對單一企業背書保證之限額：259,084千元×3=777,252千元

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五倍為限。

背書保證最高限額：USD395,484,290元×5=USD1,977,421,450元

對單一企業背書保證之限額：USD395,484,290元×5=USD1,977,421,450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五倍為限。

背書保證最高限額：USD20,826,874元×5=USD104,134,370元

對單一企業背書保證之限額：USD20,826,874元×5=USD104,134,370元

註4：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LONGEVITY NAVIGATION S.A.最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：USD16,144,746元×5=USD80,723,730元

對單一企業背書保證之限額：USD元16,144,746×5=USD80,723,730元

益航股份有限公司財務報表附註(續)

註5：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LEADING STEAMSHIP S.A. 最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：USD16,588,649元×5=USD82,943,245元

對單一企業背書保證之限額：USD16,588,649元×5=USD82,943,245元

註6：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SHINING STEAMSHIP S.A. 最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：USD19,714,704元×5=USD98,573,520元

對單一企業背書保證之限額：USD元19,714,704×5=USD98,573,520元

註7：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：USD454,299,532元

對單一企業背書保證之限額：USD454,299,532元

註8：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：RMB2,680,829千元×5=RMB13,404,145千元

對單一企業背書保證之限額：RMB2,680,829千元×5=RMB13,404,145千元

註9：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：RMB858,173千元×5=RMB4,290,865千元

對單一企業背書保證之限額：RMB858,173千元×5=RMB4,290,865千元

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	復興木業股票	—	以成本衡量之金融資產	320,000	-	1.45 %	-	
益陽(股)公司	復興木業股票	—	"	230,000	-	1.04 %	-	
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	20,826,874	100.00 %	"	103.41
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.股票	"	"	87,470	13,914,155	100.00 %	"	159.07
"	SHINING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	196,900	19,714,704	100.00 %	"	100.13
"	LEADING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	157,100	15,709,472	100.00 %	"	100.00
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH股票	"	"	25,000	399,652	100.00 %	"	15.99
"	GRAND STEAMSHIP S.A.股票	"	"	140,000	13,906,596	100.00 %	"	99.33
"	BEST STEAMSHIP S.A.股票	"	"	137,650	13,608,657	100.00 %	"	98.86
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.股票	"	"	91,560,000	152,507,776	45.33 %	每股市價	3.70
"	NATURE SOURCES LTD.股票	"	"	8,430,000	9,256,214	100.00 %	每股淨值	1.10
"	AHEAD CAPITAL LTD.股票	"	"	1,550	13,806,020	100.00 %	"	8,907.11
"	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.股票	"	"	251,000	25,102,083	100.00 %	"	100.00
"	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.股票	"	"	100	-	100.00 %	"	-
"	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.股票	"	"	50,000	4,861,417	100.00 %	"	97.23
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司股權	"	"	-	236,424	40.00 %	"	236,424
AHEAD CAPITAL LTD.	新華保險股票	—	公平價值變動列入損益之金融資產	21,000	79,996	- %	每股市價	3.81
"	首鋼資源股票	—	"	270,000	74,485	- %	"	0.28
"	世貿房地產股票	—	"	44,000	65,456	- %	"	1.49
"	友邦保險股票	—	"	14,400	49,193	- %	"	3.42
"	工商銀行股票	—	"	610,000	334,203	- %	"	0.55

益航股份有限公司財務報表附註(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	
"	Mount Gibson Iron股票	-	"	8,000,000	7,043,400	- %	"	0.88
AHEAD CAPITAL LTD.	亞太資源股票	-	公平價值變動列入損益之 金融資產	20,000,000	734,796	- %	每股市價	0.04
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.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	3,500,000	14,500,000	1.73 %	"	3.70
MEDIA ASSETS GLOBAL ASSETS LTD.	新世界股票	-	公平價值變動列入損益之 金融資產	5,100	5,917	- %	"	1.16
"	中國農銀股票	-	"	13,500	5,256	- %	"	0.39
"	中國石油股票	-	"	33,900	47,850	- %	"	1.28
"	江西銅業股票	-	"	14,400	30,889	- %	"	2.13
"	中國鋁業股票	-	"	80,000	37,823	- %	"	0.43
"	中國神華股票	-	"	7,200	24,271	- %	"	3.49
"	RENHE COMMERCIAL HLDs CO債券	-	持有到期日之金融資產	1,000,000	540,000	- %	"	0.54
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.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	600,000,000	266,958,529	100.00 %	每股淨值	0.422
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	221,389,364	100.00 %	"	221,389,364
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	66,941	86.67 %	"	66,941
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	127,104	100.00 %	"	127,104
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	746,778	100.00 %	"	746,778
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	105,398	100.00 %	"	105,398
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(1,029)	100.00 %	"	(1,029)
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	(15,480)	100.00 %	"	(15,480)
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	63,909	30.00 %	"	63,909
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	5,143	6.66 %	"	5,143
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	(42,899)	100.00 %	"	(42,899)
"	石家莊中山大洋百貨有限公 司	"	"	-	6,350	99.00 %	"	6,350
"	上海陽洋服飾貿易有限公司	"	"	-	(3,646)	100.00 %	"	(3,646)
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	1,652	95.00 %	"	1,652
"	上海泓霖貿易有限公司	"	"	-	992	100.00 %	"	992
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公 司	"	"	-	64	1.00 %	"	64
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	87	5.00 %	"	87
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	(22,324)	100.00 %	"	(22,324)
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(5,256)	50.00 %	"	(5,256)
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	194,883	70.00 %	"	194,883
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(5,256)	50.00 %	"	(5,256)
"	福州雍雅軒餐飲有限公司	"	"	-	(1,356)	100.00 %	"	(1,356)
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	62,311	100.00 %	"	62,311
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(11,482)	50.00 %	"	(11,482)
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(36,483)	50.00 %	"	(36,483)
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	12,800	50.00 %	"	12,800
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	92	1.00 %	"	92
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,102	50.00 %	"	2,102
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(11,482)	50.00 %	"	(11,482)
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(36,483)	50.00 %	"	(36,483)
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	12,800	50.00 %	"	12,800
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	6,565	99.00 %	"	6,565
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,102	50.00 %	"	2,102
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	66	1.00 %	"	66
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	9,213	99.00 %	"	9,213
南京大洋百貨有限公司	寧波銀行一啟盈理財穩健型 81號	-	備供出售金融資產—流動	-	15,000	- %	"	15,000
"	南京銀行一聚金44號	-	"	-	5,000	- %	"	5,000
"	寧波銀行一啟盈理財平衡型 69號	-	"	-	2,000	- %	"	2,000
泉州大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51240號 理財計劃	-	"	-	6,000	- %	"	6,000
武漢光谷大洋百貨有限公司	上海浦東發展銀行一利多多 公司理財計劃7天周期型	-	"	-	16,000	- %	"	16,000
衡陽大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51239號 理財計劃	-	"	-	5,000	- %	"	5,000

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	評價損益	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	-	-	-	-	-	3,500,000	14,500,000
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	"	增資	"	100	(2,268,659)	1,450	14,500,000	-	-	-	-	1,574,679	1,550	13,806,020
"	Media Assets Global Ltd.	"	"	"	-	-	50,000	5,000,000	-	-	-	-	(138,583)	50,000	4,861,417
"	Best Steamship S.A.	"	"	"	70,000	6,908,914	67,650	6,765,000	-	-	-	-	(65,257)	137,650	13,608,657
"	Black Sea Steamship S.A.	"	"	"	-	-	251,000	25,100,000	-	-	-	-	2,083	251,000	25,102,083
"	Grand Steamship S.A.	"	"	"	70,000	6,935,324	70,000	7,000,000	-	-	-	-	(28,728)	140,000	13,906,596
"	Longevity Navigation S.A.	"	"	"	100	4,848,867	87,370	8,737,000	-	-	-	-	328,288	87,470	13,914,155
"	Leading Steamship S.A.	"	"	"	65,100	6,770,200	92,000	9,200,000	-	-	-	-	(260,728)	157,100	15,709,472
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	21,000	66,663	8,000,000	32,346,270	26,464,152	5,882,118	13,333	21,000	79,996
"	Mount Gibson Iron	"	-	-	3,311,809	3,820,503	4,688,191	5,424,423	-	-	-	-	(2,201,526)	8,000,000	7,043,400

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	泉州福華商廈有限公司	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	26,000,000	-	-	-	-	-
"	AHEAD CAPITAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	19,086,748	-	-	-	-	-
FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	4,909,371	-	-	-	-	-
SHINING STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	3,447,001	-	-	-	-	-
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	104,803,159	-	55,000,000	註	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	140,376,703	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	430,011	-	-	-	-	-
"	泉州大洋百貨有限公司	"	170,059	-	-	-	-	-
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	137,007	-	-	-	-	-
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	130,007	-	-	-	-	-
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	111,005	-	-	-	-	-
"	西安大洋百貨有限公司	"	104,005	-	-	-	-	-
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	73,504	-	-	-	-	-
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	49,001	-	-	-	-	-
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	46,702	-	-	-	-	-
"	無錫大洋百貨有限公司	"	40,002	-	-	-	-	-
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	27,020	-	-	-	-	-

益航股份有限公司財務報表附註(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		
福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股 100%之子公司	150,004	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	"	"	36,001	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	100,004	-	-	-	-	-

註：預計9月償還。

10.從事衍生性商品交易：

單位：美元

交易公司	衍生性 商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值	帳列科目資產
AHEAD CAPITAL LTD.	累計股票期權	交易目的	656,056~4,647,394	724,689	724,689	交易目的金融負債
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	累計股票期權	"	308,672~1,680,516	99,737	99,737	"

(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%	-	236,424	-
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	47.49%	8,183,635 (註3)	105,137,809	-

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 4,784,683 (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% = NTD7,974,471千元×60% = NTD4,784,683千元。

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查核財務報表認列之。

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報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

益航股份有限公司

採權益法之長期股權投資增減變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價
FIRST STEAMSHIP S.A.	1,845	\$ 9,166,179	450	2,348,976	-	(309,759)	2,295	100.00	11,205,396	4,882,525	11,205,396
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	-	-	864,000	100,202	-	-	864,000	0.43	100,202	52.11	45,023
益鑫投資(股)公司	100,000	1,928	-	1	-	-	100,000	100.00	1,929	19.29	1,929
聯鑫投資(股)公司	100,000	929	-	1	-	-	100,000	100.00	930	9.30	930
捷安投資(股)公司	100,000	831	-	1	-	-	100,000	100.00	832	832.00	832
益陽(股)公司	13,965,000	148,364	-	1,123	-	-	13,965,000	100.00	149,487	10.70	149,487
銳擎智識(股)公司	4,370,000	722	-	-	-	-	4,370,000	74.45	722	0.17	722
合計		\$ 9,318,953		2,450,304		(309,759)			11,459,498		

本期採權益法之長期投資增減明細如下：

被投資公司名稱	依權益法認列						合計
	投資(損失)收益	外幣換算調整數(註1)	資本公積(註2)	本期增資購入	發放現金股利		
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 315,107	(140,033)	683,869	1,350,000	(169,726)	2,039,217	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	-	-	-	100,202	-	100,202	
益鑫投資(股)公司	1	-	-	-	-	1	
聯鑫投資(股)公司	1	-	-	-	-	1	
捷安投資(股)公司	1	-	-	-	-	1	
益陽(股)公司	1,123	-	-	-	-	1,123	
銳擎智識(股)公司	-	-	-	-	-	-	
合計	\$ 316,233	(140,033)	683,869	1,450,202	(169,726)	2,140,545	

註1：外幣換算調整數係以稅後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

註2：係認列子公司股東權益調整項目。

益航股份有限公司

固定資產增減變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	質押情形
土地	\$ 126,409	-	-	126,409	長期借款
房屋及建築	64,835	-	-	64,835	"
運輸設備	10,410	-	-	10,410	
船舶設備	539,769	-	-	539,769	長期借款
辦公設備	4,409	155	-	4,564	
出租資產	165,400	-	-	165,400	長期借款
合計	<u>\$ 911,232</u>	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>911,387</u>	

註：本期增加係購置。

累計折舊增減變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 17,527	637	-	18,164
運輸設備	8,205	529	-	8,734
船舶設備	170,064	14,788	-	184,852
辦公設備	3,334	325	-	3,659
出租資產	13,605	487	-	14,092
合計	<u>\$ 212,735</u>	<u>16,766</u>	<u>-</u>	<u>229,501</u>

益航股份有限公司
其他應付款－關係人明細表
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

交易對象	金額	備註
FIRST STEAMSHIP S.A.	<u>\$ 786,043</u>	

應付公司債明細表

債券名稱	保證機構	發行日期	利率	發行總額	已轉換金額	金額		期末餘額	溢(折)價	帳面價值	償還辦法
						買回註銷	未攤銷				
民國九十八年度海外第一次有擔保轉換公司債	華南商業銀行等5家銀行	98.10.23	-	\$ 896,700	(627,690)	-	269,010	(2,591)	266,419	參財務報表附註四(六)	
民國一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債	無	100.10.20	%	597,800	-	-	597,800	(38,108)	559,692	"	
民國一〇一年度海外第一次有擔保轉換公司債	中國信託商業銀行等4家銀行	101.06.25	%	1,345,050	-	-	1,345,050	(63,971)	1,281,079	"	
合計				<u>\$ 2,839,550</u>	<u>(627,690)</u>	<u>-</u>	<u>2,839,550</u>	<u>(104,670)</u>	2,107,190	"	
減：一年內到期之應付公司債									<u>(266,419)</u>		
期末應付公司債									<u>\$ 1,840,771</u>		

益航股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

借款行庫	借款性質	期間	金額	抵押情形
安泰銀行	信用借款	100.12.28~102.12.28	\$ 150,000	
台灣工銀	"	101.01.10~103.01.10	50,000	
日盛銀行	"	101.03.02~103.03.02	100,000	
第一銀行	"	99.10.21~104.10.21	33,810	
上海銀行	"	100.08.18~103.08.18	37,500	
兆豐銀行	"	100.11.28~102.11.28	50,000	
永豐銀行	"	100.11.18~102.11.18	150,000	
台中商銀	商業本票	100.11.01~103.11.01	299,808	
國泰世華商業銀行	抵押借款	97.12.05~104.12.05	178,200	部分固定資產
第一銀行	"	97.09.25~104.09.15	133,995	"
"	"	99.10.21~106.10.21	46,357	"
新光銀行	抵押借款	101.06.27~103.06.27	150,000	"
減：一年內到期之長期負債			(128,139)	
淨額			<u>\$ 1,251,531</u>	

註：民國一〇一年上半年度借款利率區間為1.3%~2.13%及0.858%~0.995%（商業本票）。

益航股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
貨運收入		\$ 67,219	
代理費收入	FIRST STEAMSHIP S.A.	43,601	
租金收入		<u>1,028</u>	
合計		<u><u>\$ 111,848</u></u>	

營業成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
船舶維持費用	船員薪資	\$ 14,453	
	船員膳食	952	
	船用物料	2,207	
	修配零件	671	
	檢查修理	336	
	船舶保險	2,601	
	船員保險	899	
	折舊	14,788	
	攤提	2,646	
	其他費用	<u>3,755</u>	
	小計	<u>43,308</u>	
其他營業成本	租賃資產折舊	487	
	其他	<u>39,623</u>	
	小計	<u>40,110</u>	
合計		<u><u>\$ 83,418</u></u>	

益航股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 22,349	
退休金		1,478	
文具印刷		354	
旅運費		405	
郵電費		857	
修繕費		32	
保險費		2,503	
交際費		246	
稅捐		559	
折舊		1,491	
伙食費		475	
股務代理費		443	
勞務費		2,576	
職工福利		942	
管理費		579	
董監車馬費		843	
其他費用		2,727	
合 計		<u>\$ 38,859</u>	

益航股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入		\$ 119
依權益法認列之投資收益		316,233
兌換利益		23,937
金融資產評價利益		85
訴訟迴轉利益		6,739
其他		1,813
合計		<u>\$ 348,926</u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用		\$ 33,304
金融負債評價損失		1,840
什項支出		163
合計		<u>\$ 35,307</u>