

股票代碼：2601

# 益航股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17~31
(五)關係人交易	31~33
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34~37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	38~39
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41~47
3.大陸投資資訊	47
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48
(十二)部門別財務資訊	49

## 聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至民國九十六年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司

董 事 長：徐鎮廷

日 期：民國九十七年四月二十七日

## 會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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。列入上開合併財務報表之子公司FIRST STEAMSHIP S.A.之100%轉投資子公司FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.(孫公司)之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對民國九十六年度及九十五年度合併財務報表所表示意見中，有關FIRST STEAMSHIP S.A.之100%轉投資子公司FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.(孫公司)列入合併財務報表之金額，係依據其他會計師無保留意見之查核報告。其民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產總額分別為16,090千元及16,209千元，分別占合併資產總額之0.13%及0.20%；負債總額分別為526千元及317千元，分別占負債總額之0.01%及0.01%；民國九十六年度及九十五年度之營業收入淨額均為零元；稅後純益分別為461千元及937千元，分別占合併總損益之0.05%及0.21%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 淑 瑩

會 計 師：

賴 麗 真

金管會核准：金管證六字第0940100754號  
簽證文號

原證期會核：(89)台財證(六)第62474號  
准簽證文號

民國九十七年四月二十七日

益航股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96.12.31		95.12.31			96.12.31		95.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>						
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,910,872	16	862,413	11	2100	短期借款(附註四(七))	\$ 657,425	5	723,104	9
1350	以成本衡量之金融資產－流動(附註四(二))	-	-	119,689	1	2140	應付帳款(附註四(八))	2,012,920	16	1,049,948	13
1140	應收帳款淨額	84,763	1	22,032	-	2160	應付所得稅(附註四(十五))	152,878	1	80,087	1
1160	其他應收款	336,035	2	132,851	2	2170	應付費用	194,963	2	113,771	1
1180	其他應收款－關係人(附註五)	993	-	9,761	-	2190	其他應付款－關係人(附註五)	2,235	-	28,560	-
1190	其他金融資產－流動(附註五)	6,969	-	17,753	-	2210	其他應付款(附註七)	425,432	3	302,919	4
1201	存貨(附註六)	68,615	-	46,794	1	2270	一年內到期之長期負債(附註四(十))	471,562	4	241,440	3
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	47,995	-	26,724	-	2298	其他流動負債	215,213	2	74,612	1
1291	受限制資產(附註六)	37,493	-	339,032	4			4,132,628	33	2,614,441	32
1292	存出保證金－流動(附註四(六))	40,283	-	40,473	1						
1298	其他流動資產	195,351	2	77,472	1						
		<u>2,729,369</u>	<u>21</u>	<u>1,694,994</u>	<u>21</u>	2411	<b>長期負債：</b>				
	<b>基金及投資(附註四(二)、(三)、(六)及六)：</b>					2420	應付公司債(附註四(九))	324,430	2	-	-
1451	備供出售金融資產-非流動	8,663	-	9,027	-	2441	長期借款(附註四(十))	3,508,778	28	1,960,927	25
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	1,817	-	1,826	-		長期應付票據(附註四(十))	-	-	28,000	-
1421	採權益法之長期股權投資	5,596	-	5,873	-			<u>3,833,208</u>	<u>30</u>	<u>1,988,927</u>	<u>25</u>
1425	預付長期投資款	3,611	-	1,187,527	15		<b>其他負債：</b>				
1440	其他金融資產－非流動	845,549	7	319,307	4		應計退休金負債(附註四(十一))	13,977	-	13,174	-
		<u>865,236</u>	<u>7</u>	<u>1,523,560</u>	<u>19</u>	2820	存入保證金	142,959	1	135,050	2
	<b>固定資產:(附註四(四)及六)</b>							<u>156,936</u>	<u>1</u>	<u>148,224</u>	<u>2</u>
1501	土地	126,409	1	126,409	2		<b>負債合計</b>	<u>8,122,772</u>	<u>64</u>	<u>4,751,592</u>	<u>59</u>
1521	房屋及建築	2,168,493	17	64,581	1		<b>股東權益：</b>				
1551	運輸設備	26,480	-	28,729	-		股本：				
1552	船舶設備	2,215,360	17	2,223,262	28		普通股(附註四(十二))	2,441,880	19	2,441,880	31
1561	辦公設備	130,377	2	109,818	1		資本公積－庫藏股票交易(附註四(十三))	16,712	-	16,712	-
1620	出租資產	720,365	6	720,365	9	3110	保留盈餘(附註四(十四))：				
1631	租賃權益改良	1,838,889	14	1,137,902	14	3220	法定盈餘公積	14,242	-	-	-
1671	預付房地款及未完工程	454,199	4	505,158	6	3310	未提撥保留盈餘	886,297	7	142,420	2
1672	預付設備款	-	-	3,894	-	3351	累積換算調整數	289,259	2	272,965	3
15X9	減：累積折舊	514,383	4	388,920	5	3420	少數股權	967,713	8	415,982	5
1599	累計減損	105,833	1	149,531	2		<b>股東權益合計</b>	4,616,103	36	3,289,959	41
		<u>7,060,356</u>	<u>56</u>	<u>4,381,667</u>	<u>54</u>	3610					
	<b>無形資產(附註四(五)及(十一))：</b>										
1710	商標權淨額	454,724	3	290,933	4						
1760	商譽	1,475,253	12	-	-						
1788	其他無形資產淨額	78,883	1	25,957	-						
1770	遞延退休金成本	880	-	2,198	-						
		<u>2,009,740</u>	<u>16</u>	<u>319,088</u>	<u>4</u>						
	<b>其他資產：</b>										
1830	遞延費用	23,889	-	75,501	1						
1848	催收款項(附註七)	243,232	2	243,232	3						
1849	備抵呆帳－催收款項(附註七)	(243,232)	(2)	(243,232)	(3)						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	50,285	-	46,741	1						
		<u>74,174</u>	<u>-</u>	<u>122,242</u>	<u>2</u>						
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 12,738,875</u>	<u>100</u>	<u>8,041,551</u>	<u>100</u>						
							<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
							<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 12,738,875</u>	<u>100</u>	<u>8,041,551</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：戴志毅

益航股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
46~48 營業收入淨額	\$ 9,797,537	100	4,727,848	100
56 營業成本	7,505,712	77	3,572,944	76
營業毛利	2,291,825	23	1,154,904	24
60 營業費用	1,008,878	10	603,562	13
69 營業淨利	1,282,947	13	551,342	11
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	41,031	-	53,167	1
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	153	-	-	-
7122 股利收入	165	-	3,398	-
7140 處分投資利益(附註四(二))	10,268	-	13,269	-
7160 兌換利益	98,474	1	-	-
7280 減損迴轉利益(附註四(四))	43,698	1	-	-
7480 什項收入	59,981	1	44,253	1
	<u>253,770</u>	<u>3</u>	<u>114,087</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	229,957	3	88,638	2
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(三))	-	-	3,167	-
7530 處分固定資產損失	2,081	-	1,596	-
7560 兌換損失	-	-	6,371	-
7880 什項支出	36,380	-	17,959	-
	<u>268,418</u>	<u>3</u>	<u>117,731</u>	<u>2</u>
7900 本期稅前淨利	1,268,299	13	547,698	11
8110 所得稅費用(附註四(十五))	264,536	3	98,987	2
繼續營業部門淨利	1,003,763	10	448,711	9
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	7	-
合併總損益	<u>\$ 1,003,763</u>	<u>10</u>	<u>448,718</u>	<u>9</u>
歸屬予：				
9601 合併淨損益	\$ 794,708	8	325,650	6
9602 少數股權淨利	209,055	2	123,068	3
	<u>\$ 1,003,763</u>	<u>10</u>	<u>448,718</u>	<u>9</u>
每股盈餘歸屬於母公司(附註四(十六))				
基本每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 3.34	3.25	1.34	1.34
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
本期淨利	<u>\$ 3.34</u>	<u>3.25</u>	<u>1.34</u>	<u>1.34</u>
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 3.24	3.16	1.34	1.34
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期淨利	<u>\$ 3.24</u>	<u>3.16</u>	<u>1.34</u>	<u>1.34</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：戴志毅

益航股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積— 庫藏股票交易	保留盈餘		金融商品之 未實現損益	累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合計
			法定盈餘 公積	未提撥 保留盈餘					
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 2,441,880	-	-	(183,230)	(20,644)	282,490	(15,861)	3,543	2,508,178
子公司出售所持有母公司股票	-	16,712	-	-	-	-	15,861	10	32,583
民國九十五年度合併總損益	-	-	-	325,650	-	-	-	123,068	448,718
孫公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(33,410)	(33,410)
迴轉被投資公司金融商品之未實現損益	-	-	-	-	20,644	-	-	-	20,644
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(9,525)	-	9,139	(386)
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	313,632	313,632
<b>民國九十五年十二月三十一日餘額</b>	<b>2,441,880</b>	<b>16,712</b>	<b>-</b>	<b>142,420</b>	<b>-</b>	<b>272,965</b>	<b>-</b>	<b>415,982</b>	<b>3,289,959</b>
民國九十五年度盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	14,242	(14,242)	-	-	-	-	-
民國九十六年度合併總損益	-	-	-	794,708	-	-	-	209,055	1,003,763
孫公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(13,759)	(13,759)
認列被投資公司股東權益調整項目	-	-	-	(36,589)	-	-	-	-	(36,589)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	16,294	-	22,188	38,482
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	334,247	334,247
<b>民國九十六年十二月三十一日餘額</b>	<b>\$ 2,441,880</b>	<b>16,712</b>	<b>14,242</b>	<b>886,297</b>	<b>-</b>	<b>289,259</b>	<b>-</b>	<b>967,713</b>	<b>4,616,103</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：戴志毅



益航股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總損益</b>	\$ 1,003,763	448,718
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	334,134	157,524
各項攤提	40,742	49,236
處分投資利益	(10,268)	(13,269)
處分固定資產損失	2,081	1,596
採權益法認列之投資損失	(153)	3,167
取得採權益法之長期投資之現金股利	166	333
退休金費用提列數	2,121	1,159
資產減損迴轉利益	(43,698)	-
會計原則變動影響數	-	(7)
<b>資產及負債項目之變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	10
應收票據及帳款	(58,700)	(6,283)
其他應收款(含關係人)	(135,696)	68,905
其他金融資產－流動	12,793	47,841
存貨	(8,198)	2,373
遞延所得稅資產	(24,815)	(1,699)
其他流動資產	(107,173)	(25,706)
應付票據及帳款	607,737	324,912
應付所得稅	72,791	79,764
應付費用	62,659	9,003
其他應付款(含關係人)	(194,577)	102,363
其他流動負債	132,519	7,672
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>1,688,228</u>	<u>1,257,612</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購入以成本衡量之金融資產－流動	-	(133,000)
出售以成本衡量之金融資產－流動	127,948	179,904
購入無活絡市場之債券投資－流動	-	(96,230)
出售無活絡市場之債券投資－流動	-	300,783
備供出售金融資產－非流動	-	17,548
購入採權益法之長期投資	-	(4,000)
受限制資產減少(增加)	301,539	(338,152)
其他金融資產－非流動(增加)減少	(462,439)	906,162
購買固定資產價款(含預付設備及房地款)	(2,746,962)	(2,479,086)
出售固定資產價款	1,434	248
取得子公司獲得現金(支付價款)	122,506	(456,917)
取得少數股權支付價款	(294,984)	-
預付投資款	-	(1,183,899)
遞延費用減少(增加)	18,740	(69,657)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(2,932,218)</u>	<u>(3,356,296)</u>

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(13,677)	218,924
其他應付款(減少)增加	(103,948)	97,584
存入保證金(減少)增加	(96,849)	78,967
長期借款增加	1,730,973	1,816,987
長期應付票據(減少)增加	(76,000)	55,000
子公司發行新股予少數股權	490,567	161,850
少數股權取得孫公司發放之現金股利	(13,759)	(33,410)
發行可轉換公司債	327,350	-
出售庫藏股價款	-	32,583
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>2,244,657</u>	<u>2,428,485</u>
匯率影響數	47,792	15,214
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	1,048,459	345,015
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	862,413	517,398
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 1,910,872</u>	<u>862,413</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 214,465</u>	<u>53,697</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 144,476</u>	<u>53,796</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 471,562</u>	<u>241,440</u>
船舶保證金抵付購買船舶價款	<u>\$ -</u>	<u>463,848</u>
<b>本年度取得子公司補充揭露資訊：</b>		
取得淨資產公平價值(註)	\$ -	674,381
減：子公司現金餘額	122,506	109,558
少數股權增加數	-	107,906
取得子公司支付價款	<u>\$ (122,506)</u>	<u>456,917</u>

註：民國九十六年度及九十五年度本公司取得淨資產公平價值中係包括商譽分別為290,141千元及314,693千元。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：戴志毅

**益航股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十六年及九十五年十二月三十一日**  
(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。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日員工人數分別為2,140人及1,140人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司及子公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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)合併財務報表編製基礎**

- 1.本公司於編製合併報表，已將本公司對子公司之股東權益予以沖銷；其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖；本公司與子公司間順逆流銷貨未實現利益，已依本公司所採之損益承認方法分別銷除其未實現之內部損益。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.於民國九十六年度編入本公司合併財務報表之子公司及孫公司列示如下：

名稱	直接或間接 持股比例	業務性質
聯鑫投資(股)公司	99.98 %	一般投資業務
捷安投資(股)公司	99.95 %	//
益陽(股)公司	99.98 %	住宅大樓開發租售業務
益鑫投資(股)公司	99.98 %	一般投資業務
銳擎智識(股)公司	74.45 %	電腦設備軟體服務業務
FIRST STEAMSHIP S.A.(子公司)	100.00 %	主要經營國際航運及 船務管理等業務
LONGEVITY NAVIGATION S.A.(孫公司)	100.00 %	//
FIRST NAVIGATION S.A.(孫公司)	100.00 %	//
PRAISE MARITIME S.A.(孫公司)	100.00 %	//
SHINING STEAMSHIP S.A.(孫公司)	100.00 %	//
FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD. (孫公司)	100.00 %	//
FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH(孫公司)	100.00 %	船務管理業務
NATURE SOURCES LTD.(孫公司)	100.00 %	投資控股
I-PERFECT INVESTMENT LTD.(孫公司)	100.00 %	//
LEADING STEAMSHIP S.A.(孫公司)	100.00 %	主要經營國際航運及船 務管理等業務
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(孫公司)	50.00 %	投資控股
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.(孫公司)	50.00 %	//
GRAND CITI LTD.(孫公司)	50.00 %	//
大洋百貨集團有限公司(孫公司)	50.00 %	化妝品、服裝鞋帽等百 貨買賣業務
福州中城大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
南京大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
蘇州大洋百貨有限公司(孫公司)	46.67 %	//
泉州大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
無錫大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
常州天安大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
福州大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
武漢中山大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
武漢光谷大洋百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//
福州大洋天地百貨有限公司(孫公司)	50.00 %	//

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3.從屬公司本期增減變動情形：

新增從屬公司名稱	與本公司之關係	營業項目	新增列入本期合併財務報表原因
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	直接或間接持有表決權之出資額達50%之子公司	投資控股	投資架構重組
GRAND CITI LIMITED (H.K.)	"	"	"
無錫大洋百貨有限公司	"	百貨買賣業務	本期新增取得股權投資
常州天安大洋百貨有限公司	"	"	"
福州大洋百貨有限公司	"	"	"
武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	"
福州大洋天地百貨有限公司	"	"	"

FIRST STEAMSHIP S.A.於民國九十六年三月間經董事會決議變更投資架構，以REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.股權交換GRAND OCEAN RETAIL GROUP LIMITED股權；調整後FIRST STEAMSHIP S.A.對GRAND OCEAN RETAIL GROUP LIMITED持股比例與原對REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.之持股比例相同。

另，FIRST STEAMSHIP S.A.於民國九十六年十一月間經董事會決議變更投資架構，以REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.持有之大洋百貨集團有限公司之全數股權交換GRAND CITI LTD.(H.K.)之全數股權，調整後對大洋百貨集團有限公司之持股比例不變。

- 4.未列入本期合併財務報表之從屬公司相關資訊：無。
- 5.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同：無。
- 6.從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。
- 7.國外從屬公司營業之特殊風險：無。
- 8.各關係企業盈餘分配受法令限制或契約限制：無。
- 9.合併借項攤銷之方法及期限：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。

#### (二)外幣交易之會計處理

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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)會計估計

本公司及子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。

### (四)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。

### (五)資產減損

本公司及子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。

### (六)現金及約當現金

本公司及子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。

### (七)金融商品

本公司及子公司於民國九十五年一月一日起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」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司及子公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得之交易成本。

本公司所持有之金融商品，於原始認列後，依本公司持有之目的分類為下列各類：

- 1.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.無活絡市場之債券投資：係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。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，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### (八)備抵呆帳

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。

### (九)存貨

本公司及子公司商品百貨部門之存貨，係按零售價計算成本，平時將成本及售價均輸入電腦，期末並按總額之成本與市價孰低法評價。市價採重置(製)成本或淨變現價值為基礎。如市價採重置(製)成本為基礎，則重置(製)成本不得超過淨變現價值，亦不得低於淨變現價值減正常毛利後之餘額。

若干廠商於本公司及子公司設有特約專櫃，其商品之銷貨額列為本公司及子公司之銷貨收入，並就前述銷貨額中扣除一定比例後之金額列為本公司銷貨成本，尚未銷售之商品，屬於專櫃廠商所有，未列入本公司及子公司存貨內。

### (十)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，原已攤銷部份不得迴轉。
- 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，原已攤銷部份不得迴轉)。
- 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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及子公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每季終了時，編製合併財務報表。

本公司及子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。

本公司及子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。

本公司及子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。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

### (十一) 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。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	40~55年
運輸設備	3~5年
船舶設備	15~20年
辦公設備	3~8年
出租資產	50~55年
租賃權益改良	3~20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。



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)遞延資產

辦公大樓裝潢費用及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。

### (十三)可轉換公司債

本公司及子公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「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。

### (十四)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(原中央信託局)。

採確定提撥退休辦法部份，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。

本公司之孫公司大洋百貨集團有限公司及其子公司員工退休金皆係依當地法令提撥，並將提撥數列為當期費用。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)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。

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自九十一年度起之財務報表適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟以前年度未依本規定處理無須追溯調整。

### (十六)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。

### (十七)所得稅

本公司及子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。

大陸子公司民國九十六年度所得稅費用係依據大陸當局所得稅法及相關法令之規定以其淨利乘上法定稅率33%後計算其應付所得稅。另依民國九十六年三月十六日公布之新企業所得稅法(以下稱新稅法)之規定，自民國九十七年一月一日起對所有的企業包括外商投資企業在內，均採用25%之統一稅率。大陸子公司民國九十六年十二月三十一日之遞延所得稅資產及負債係依新稅法之法定稅率計算。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨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及認股權證屬潛在普通股，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、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

### 三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司及子公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，前述會計變動使民國九十五年度合併總損益及每股盈餘分別增加7千元及零元。
- (二)子公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，子公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
零用金	\$ 69,492	9,310
銀行存款		
支票存款	9	71
活期存款	1,509,184	728,058
外幣存款	15,158	124,974
定期存款	<u>317,029</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,841,380</u>	<u>853,103</u>
合計	<u>\$ 1,910,872</u>	<u>862,413</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

1.以成本衡量之金融資產－流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>95.12.31</u>
股票投資－日友環保科技(股)公司	\$ 20,689
股票投資－勤茂資通(股)公司	<u>99,000</u>
合 計	<u>\$ 119,689</u>

(1)本公司及子公司分別於民國九十五年十月及十一月出售鼎富證券(股)公司全數股份，出售價款107,618千元，扣除證交稅322千元後處分利益為7,682千元。

(2)本公司於民國九十五年二月取得國華人壽(股)公司股票3,400千股，共計34,000千元，並於民國九十五年十二月全數出售，售價36,720千元，扣除證交稅110千元後處分利益為2,610千元。

(3)本公司於民國九十六年三月出售日友環保科技(股)公司全數股份，出售價款22,584千元，扣除證交稅69千元後處分利益為1,826千元。

(4)本公司於民國九十六年四月出售勤茂資通(股)公司全數股份，出售價款105,750千元，扣除證交稅317千元後處分利益為6,433千元。

(5)上述交易，依購買協議約定，本公司及其子公司有權於一定期間內要求交易對手依原購買成本買回該等投資標的。

2.無活絡市場之債券投資－流動

本公司分別於民國九十四年十一月、十二月及九十五年二月分批依面額美金3,000千元取得SAGA STRATEGIC INVESTMENT INC.之附賣回權可轉換公司債共296,470千元(美金9,000千元)，票面利率為零，發行期間為2年，續後本公司與代管機構協議於持有期間以利率2%計息。本公司分別於民國九十五年六月及十月贖回美金2,000千元及美金7,000千元，共計回收之現金及處分投資利益分別為300,783千元及4,313千元。

3.備供出售金融資產－非流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
股票投資－Concade Assets Limited	\$ 8,117	8,156
股票投資－Enterprise Asia	<u>546</u>	<u>871</u>
合 計	<u>\$ 8,663</u>	<u>9,027</u>

4.以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
股票投資－DS Bruno Salamon	\$ 610	613
股票投資－DS Carl Mesen	610	613
股票投資－Anna Salamon	<u>597</u>	<u>600</u>
合 計	<u>\$ 1,817</u>	<u>1,826</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	96.12.31			95.12.31		
	股數	金額	持股比例(%)	股數	金額	持股比例(%)
北京首海國際經濟技術諮詢有限公司 (原始投資成本為美金163,092元)	-	\$ 5,596	40.00	-	5,284	40.00
富優國際(股)公司 (原始投資成本4,000千元)	400,000	-	40.00	400,000	589	40.00
小計		5,596			5,873	
預付長期投資款		3,611			1,187,527	
合計		\$ 9,207			1,193,400	

- 1.本公司及子公司於民國九十六年度及九十五年度對前述被投資公司，除富優國際(股)公司因未達會計師查核簽證標準，係以該公司同期間自行編製之財務報表依權益法評價外，餘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，其明細如下：

被投資公司名稱	投資(損)益	
	96年度	95年度
北京首海國際經濟技術諮詢有限公司	\$ 742	396
富優國際(股)公司	(589)	(3,411)
合計	\$ 153	(3,015)

- 2.本公司於民國九十五年八月認購富優國際股份有限公司股票400千股，計4,000千元，取得持股比例40%。由於該公司營運狀況持續不佳，於民國九十六年十二月三十一日該公司股東權益淨值已呈現負數，惟本公司無意圖繼續支持該公司，故對其認列之投資損失僅認列至投資帳面價值為零止，另，該公司已於民國九十六年十二月二十一日經股東會同意進行解散清算，並擬訂解散基準日為民國九十六年十二月三十一日。
- 3.被投資公司MAJESTY STEAMSHIP S.A.、EXCELLENT STEAMSHIP S.A.、VICTORY STEAMSHIP S.A.、KING STEAMSHIP S.A.及BLESSING STEAMSHIP S.A.於民國九十五年度結束營業，本公司於民國九十五年度依權益法認列之投資損失合計152千元。
- 4.孫公司REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.於民國九十五年十二月間與深圳創新投資集團有限公司簽訂「股權轉讓合同」約定REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.以人民幣75,000千元承購深圳創新投資集團有限公司所持有大洋百貨集團有限公司30%股權(人民幣30,000千元)，並於民國九十五年度支付合約價款313,423千元(折合美金9,615千元)，前述股權並已於民國九十六年二月間完成過戶手續。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.孫公司大洋百貨集團有限公司與賣方簽訂協議承購福州中城大洋百貨公司40%股權及10.2%期權，截至民國九十六年十二月三十一日止，大洋百貨集團有限公司已支付價金計870,493千元，相關交易說明請詳附註五(二).5之說明。

(四)固定資產

<u>96.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 126,409	-	-	126,409
房屋及建築	2,168,493	24,476	-	2,144,017
運輸設備	26,480	11,433	-	15,047
船舶設備	2,215,360	194,717	-	2,020,643
辦公設備	130,377	51,340	-	79,037
出租資產	720,365	46,949	105,833	567,583
租賃權益改良	1,838,889	185,468	-	1,653,421
預付房地款及未完工程	454,199	-	-	454,199
合計	<u>\$ 7,680,572</u>	<u>514,383</u>	<u>105,833</u>	<u>7,060,356</u>
<u>95.12.31</u>				
土地	\$ 126,409	-	-	126,409
房屋及建築	64,581	11,160	-	53,421
運輸設備	28,729	16,730	-	11,999
船舶設備	2,223,262	62,518	-	2,160,744
辦公設備	109,818	65,876	-	43,942
出租資產	720,365	43,439	149,531	527,395
租賃權益改良	1,137,902	189,197	-	948,705
預付房地款及未完工程	505,158	-	-	505,158
預付設備款	3,894	-	-	3,894
合計	<u>\$ 4,920,118</u>	<u>388,920</u>	<u>149,531</u>	<u>4,381,667</u>

1.於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。

2.本公司及子公司於民國九十六年度，經取具鑑價報告後評估所持有之不動產鑑定價格回升而認列之減損迴轉利益為43,698千元。

(五)無形資產

<u>96.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計攤銷數</u>	<u>報表換算差額</u>	<u>淨額</u>
商譽	\$ 1,475,253	-	-	1,475,253
商標權	456,036	-	(1,312)	454,724
其他無形資產	98,504	19,447	(174)	78,883
合計	<u>\$ 2,029,793</u>	<u>19,447</u>	<u>(1,486)</u>	<u>2,008,860</u>
<u>95.12.31</u>				
商標權	\$ 290,933	-	-	290,933
其他無形資產	25,957	-	-	25,957
合計	<u>\$ 316,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>316,890</u>

註：其他無形資產為顧客關係及租賃權益。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 本公司經由間接持股50%之子公司REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.於民國九十六年度及九十五年度分別以USD9,615千元及USD17,500千元取得大洋百貨集團有限公司30%及70%股權，經評估因收購而取得之淨資產公平價值而認列之無形資產類別及金額分別為商標權USD5,089千元(約NTD165,103千元)、顧客關係USD453千元(約NTD14,697千元)及商標權USD8,927千元(約NTD290,933千元)、顧客關係USD795千元(約NTD25,957千元)。
2. 於民國九十六年度子公司大洋百貨集團有限公司以RMB274,040千元取得福州中城大洋百貨有限公司40%股權，使持股比例由60%增加至100%，經評估收購成本與取得可辨認淨資產公平價值後，予以認列商譽RMB266,830千元(約NTD1,185,112千元)。
3. 於民國九十六年度子公司大洋百貨集團有限公司以無支付股權價金取得無錫大洋百貨有限公司、武漢中山大洋百貨有限公司及常州天安大洋百貨有限公司100%股權，經評估因收購而取得之淨資產公平價值而認列之租賃權益RMB13,025千元(約NTD57,850千元)後，將收購成本與取得可辨認資產公平價值之差額認列為商譽RMB65,276千元(約NTD290,141千元)。
4. 本公司及子公司於民國九十六年度認列其他無形資產之攤銷費用為19,447千元，帳列於營業費用項下。
5. 依財務會計準則公報第一號及第三十五號之規定，本公司不攤銷商譽，而將於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份，認列減損損失。於民國九十六年度及九十五年度經針對商譽、商標權及其他無形資產進行減損測試，並無應予提列之減損損失。

### (六) 存出保證金

	<b>96.12.31</b>	<b>95.12.31</b>
船舶保證金	\$ 215,573	256,965
大連萬達商業開發管理有限公司	22,208	62,644
武漢國亞房地產開發有限公司	133,243	-
江蘇新苑房地產開發有限責任公司	111,036	-
上海莘南房地產開發有限責任公司	155,451	-
武漢商貿國有控股集團有限公司	22,207	-
無錫東方凱利置業發展有限公司	46,635	-
福州正福房地產開發有限公司	17,766	-
其他	74,244	33,105
合計	798,363	352,714
減：一年內到期之船舶保證金 (帳列存出保證金—流動)	(40,283)	(40,473)
淨額(帳列其他金融資產—非流動)	<b>\$ 758,080</b>	<b>312,241</b>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
抵押借款	\$ 171,870	572,759
信用借款	485,555	150,345
合計	<u>\$ 657,425</u>	<u>723,104</u>
利率區間	<u>3.20%~8.96%</u>	<u>4.67%~8.78%</u>

上述抵押借款係提供定期存款及固定資產為擔保品，請詳附註六之說明。民國九十六年度及九十五年度新台幣借款之利率區間分別為3.20%~5.12%及4.67%~5.30%；外幣借款之利率區間分別為5.61%~8.96%及5.02%~8.78%。

(八)應付帳款

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
自營貨款	\$ 65,216	28,260
專櫃貨款	1,895,914	1,013,768
其他	51,790	7,920
合計	<u>\$ 2,012,920</u>	<u>1,049,948</u>

主係子公司應付百貨商品供應商貨款。

(九)應付公司債

子公司於民國九十五年十二月二十九日及民國九十六年六月二十日發行無擔保可轉換公司債，依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>96.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 324,430
權益組成項目	-
負債組成要素公平價值	324,430
評價調整損失	-
利息費用	-
合計	<u>\$ 324,430</u>



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

前述無擔保可轉換公司債主要發行條件說明如下：

項目	第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額(註)	648,860千元(美金20,000千元)
2.發行日	95.12.29
3.票面利率	2%
4.發行期間	95.12.29~98.12.29
5.償還方式	除依規定由前述子公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期時按債券面額以現金一次還本。
6.贖回方式	發行日起至到期日前，前述子公司得隨時按債券本金加計利息價格，以現金收回其全部或部份債券。
7.債權人請求買回辦法	於民國九十六年三月三十日起至到期日前，債權人得要求前述子公司以債券面額加計利息價格以現金贖回。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 債權人於發行之日起，至到期前五日止，得向前述子公司請求依本辦法轉換為前述子公司普通股。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金0.5元。

項目	第二次無擔保可轉換公司債
1.發行總額(註)	811,075千元(美金25,000千元)
2.發行日	96.06.20
3.票面利率	2%
4.發行期間	96.06.20~99.06.20
5.償還方式	除依規定由前述子公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期時按債券面額以現金一次還本。
6.贖回方式	發行日起至到期日前，前述子公司得隨時按債券本金加計利息價格，以現金收回其全部或部份債券。
7.債權人請求買回辦法	於民國九十六年九月二十日起至到期日前，債權人得要求前述子公司以債券面額加計利息價格以現金贖回。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 債權人於發行之日起，至到期前五日止，得向前述子公司請求依本辦法轉換為前述子公司普通股。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金1.25元。

註：其中USD35,000千元係由First Steamship S. A.認購，已於編製合併報表時予以沖銷相關科目。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)長期負債／一年內到期之長期負債

<u>借款性質</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
抵押借款	\$ 3,786,006	2,102,684
信用借款	194,334	51,683
減：一年內到期之長期負債	<u>(471,562)</u>	<u>(193,440)</u>
淨額	<u><u>\$ 3,508,778</u></u>	<u><u>1,960,927</u></u>

上述抵押借款係提供定期存款及固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國九十六年度及九十五年度之利率區間分別為2.37%~8.06%(其中新台幣借款之利率區間為2.37%~4.51%；外幣借款之利率為6.34%~8.06%)及2.30%~6.60%(其中新台幣借款之利率區間為2.30%~4.54%；外幣借款之利率為6.17%~6.60%)。

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
長期應付票據	\$ -	76,000
減：一年內到期之長期負債	<u>-</u>	<u>(48,000)</u>
淨額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>28,000</u></u>
利率區間	<u><u>4.07%~4.87%</u></u>	<u><u>4.01%~4.80%</u></u>

上述長期應付票據之還款付息方式係依約定分期償還，最遲至民國九十八年七月十五日還清，並提供定期存款作為擔保，採浮動利率計息。本公司已於民國九十六年十二月提前全數清償。

(十一)員工退休金

1.本公司分別以民國九十六年及九十五年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (6,503)	(6,116)
非既得給付義務	<u>(11,317)</u>	<u>(9,770)</u>
累積給付義務	(17,820)	(15,886)
未來薪資增加之影響數	<u>(1,978)</u>	<u>(2,625)</u>
預計給付義務	(19,798)	(18,511)
退休基金資產公平價值	<u>3,843</u>	<u>2,711</u>
提撥狀況	(15,955)	(15,800)
未認列過渡性淨給付義務	4,720	6,294
未認列退休金損益	(1,862)	(1,470)
應補列最低退休金負債	<u>(880)</u>	<u>(2,198)</u>
淨退休金資產(負債)	<u><u>\$ (13,977)</u></u>	<u><u>(13,174)</u></u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付分別為7,309千元及6,695千元。

2.本公司於民國九十六年度及九十五年度淨退休金成本組成項目如下：

	<b>96年度</b>	<b>95年度</b>
服務成本	\$ 1,074	829
利息成本	648	429
退休基金資產預期報酬	(128)	(7)
未認列過度性淨給付義務攤銷數	1,573	1,573
淨退休金成本	<b>\$ 3,167</b>	<b>2,824</b>

精算假設如下：

	<b>96年度</b>	<b>95年度</b>
折現率	3.00 %	3.50 %
薪資調整率	1.50 %	2.00 %
退休金資產預期報酬率	3.00 %	3.50 %

3.本公司於民國九十六年度及九十五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,862千元及1,712千元，已分別提撥至勞工保險局1,643千元及1,724千元。

### (十二)股本

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額均為2,441,880千元，每股面額10元，均為244,188千股。

另，本公司為充實營運資金需要，於民國九十二年十月二十四日股東臨時會決議授權董事會於一年內以私募方式辦理現金增資，額度100,000千元。本公司董事會於民國九十三年二月三日決議，以每股10元私募發行普通股996千股，募集金額9,957千元，且以民國九十三年二月十八日為增資基準日，並已辦妥相關變更登記事宜。另，前述私募股份於民國九十六年七月十九日申請補辦公開發行，業經金管證一字第0960037638號核准在案，並於民國九十六年七月三十日上市買賣。

### (十三)庫藏股票

- 1.於民國九十六年十二月，本公司依董事會決議依據證券交易法第28條之2規定，為轉讓員工而預計買回庫藏股2,000千股，截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司尚未執行買回計劃。另，前述預買回計劃於民國九十七年二月十二日預定買回期滿為止，共計買回1,600千股，收買價款共計87,814千元，併此述明。
- 2.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。本公司截至民國九十七年二月十二日止最高持有已收回股數1,600千股，收回股份之總金額共計87,814千元，符合證券交易法之規定。以民國九十六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564,888千元。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.依本公司章程規定，本公司持有庫藏股票，則保留盈餘中相當於期末庫藏股票帳面價值部分不得分配股利。
- 4.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。
- 5.本公司轉投資之子公司於民國九十五年度處分持有本公司股票2,427千股，而依持股比例認列資本公積一庫藏股票交易計16,712千元，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司轉投資之子公司並未持有本公司之股份。

### (十四)盈餘分配

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。

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，其中現金股利以不低於股利總數之百分之十為原則，但現金股利若每股低於○·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。

依原財政部證券暨期貨管理委員會民國八十九年一月三日台財證(一)第100116號函規定，本公司於分配盈餘時，當年度發生之帳列股東權益減項金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，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國九十四年十二月三十一日止為累積虧損，故無員工紅利及董監酬勞分派。另，因本公司民國九十五年度之盈餘分配案經民國九十六年六月十五日股東會決議除提列法定盈餘公積14,242千元外，餘暫不分派，故民國九十五年度並未分派員工紅利及董事、監察人酬勞。

本公司民國九十六年度之盈餘分派案尚待董事會擬議及股東會決議。依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，本公司自民國九十二年度起之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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)所得稅

1.本公司及子公司民國九十六年度及九十五年度所得稅費用組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅費用	\$ 231,180	100,668
遞延所得稅費用(利益)	20,517	(1,681)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>12,839</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 264,536</u>	<u>98,987</u>

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
退休金財稅差異數	\$ (530)	(290)
未實現兌換損益	1,974	(1,391)
前五年虧損扣抵	(21,136)	50,219
備抵遞延所得稅資產	62,837	(50,219)
折舊費用財稅差異	(3,802)	-
開辦費	(6,230)	-
無形資產財稅差異	<u>(12,596)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 20,517</u>	<u>(1,681)</u>

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五(大洋百貨集團有限公司及其所屬子公司為百分之三十三)，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年度及九十五年度，本公司及子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>96年度</u>	<u>95年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 431,032	182,788
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(185,247)	(76,856)
處分投資利益	(2,065)	(7,362)
減損迴轉利益	(10,925)	-
虧損扣抵	(14,033)	1,633
稅率變動影響數	10,558	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	12,839	-
基本稅額高於一般所得稅額之差額	626	727
其他	<u>21,751</u>	<u>(1,943)</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 264,536</u>	<u>98,987</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司及子公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日產生遞延所得稅資產(負債)如下:

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 48,161	26,724
遞延所得稅負債—流動	(166)	-
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 47,995</u>	<u>26,724</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 151,391	67,565
遞延所得稅負債—非流動	(20,442)	-
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(80,664)	(20,824)
遞延所得稅資產—非流動淨額	<u>\$ 50,285</u>	<u>46,741</u>

4.民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司及子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>96.12.31</u>			<u>95.12.31</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	\$ 24,329	6,082	-	24,329	6,082	-
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	13,010	3,252	-	10,888	2,722	-
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	-	-	-	7,233	1,808	-
折舊費用所產生之可減除暫時性差異	29,214	-	7,303	8,645	-	2,853
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	688,110	38,827	133,201	323,291	16,112	64,712
開辦費所產生之可減除暫時性差異	43,546	-	10,887	-	-	-
無形資產所產生之應課稅暫時性差異	(81,768)	-	(20,442)	-	-	-
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	(666)	(166)	-	-	-	-
備抵遞延所得稅資產評價	-	-	(80,664)	-	-	(20,824)
合計	<u>\$ 47,995</u>	<u>50,285</u>		<u>26,724</u>	<u>46,741</u>	

5.本公司兩稅合一相關資訊:

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,051</u>	<u>11,736</u>
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>2.86 %</u>	(實際) <u>8.59 %</u>

6.未分配盈餘

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	886,297	142,420
合計	<u>\$ 886,297</u>	<u>142,420</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.本公司截至民國九十四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五年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司及子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>
民國九十二年度	\$ 54,120	民國九十七年
民國九十三年度	133,559	民國九十八年
民國九十四年度	351,615	民國九十九年
民國九十五年度	130,104	民國一〇〇年
民國九十六年度	18,712	民國一〇一年
合 計	<u>\$ 688,110</u>	

(十六)每股盈餘

於民國九十六年度及九十五年度用以計算每股盈餘之流通在外普通股加權平均股數分別為244,188千股及242,974千股。

於民國九十六年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>96年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
本期淨利	\$ <u>814,430</u>	<u>794,708</u>
加權平均流通在外股數	<u>244,188</u>	<u>244,188</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>3.34</u>	<u>3.25</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
本期淨利	\$ 814,430	794,708
子公司具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>(22,430)</u>	<u>(22,430)</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>792,000</u>	<u>772,278</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>244,188</u>	<u>244,188</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>3.24</u>	<u>3.16</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十七)金融商品相關資訊

#### 1. 公平價值之資訊

本公司及子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/應付票據及帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、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，民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司及子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：

	96.12.31			95.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
<b>非衍生性金融商品</b>						
金融資產：						
以成本衡量之金融資產－流動	\$ -	-	-	119,689	-	-
備供出售金融資產－非流動	8,663	8,663	-	9,027	9,027	-
以成本衡量之金融資產－非流動	1,817	-	-	1,826	-	-
金融負債：						
應付公司債	324,430	-	324,430	-	-	-
其他長期負債 (含一年到期)	3,980,340	-	3,980,340	2,230,367	-	2,230,367
<b>衍生性金融商品</b>						
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 (可轉換公司債之賣回權 贖回權及價格重設權)	-	-	-	-	-	-
資產負債表外金融商品：						
背書保證	-	-	-	-	-	RMB 10,000

2. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 備供出售金融資產：係以活絡市場公開報價金額做為公平價值。
- (2) 以成本衡量之金融資產：投資於未上市(櫃)公司之股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。
- (3) 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。
- (4) 應付公司債之市價係以相同條件下可轉換之公司債市場利率之折現價值估計其公平價值。

3. 於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司及子公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4. 本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日具利率變動之現金流量之金融資產分別為1,530,874千元及856,579千元，金融負債分別為4,962,195千元及2,953,471千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為427,335千元及342,551千元。



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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。

子公司持有之權益證券係分類屬備供出售金融資產者，因此類資產係以公平價值衡量，因此子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及子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。另由於本公司及子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。

另本公司及子公司為聯屬公司提供融資背書保證，於民國九十五年十二月三十一日之公平價值為RMB10,000千元。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，本公司及子公司之信用風險金額與合約金額相等。

#### (3)流動性風險

本公司及子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

本公司及子公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司及子公司未來一年現金流出增加46,378千元。

## 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>
福建中城商業發展有限公司	對子公司採權益法評價之投資公司 (該公司自96.01.01起已非本公司之關係人)
中城聯合股份有限公司	該公司董事長與福建中城商業發展有限公司之董事長為同一人(該公司自96.01.01起已非本公司之關係人)
北京首海國際經濟技術諮詢有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
富優國際股份有限公司	"
青島益洋經濟技術諮詢有限公司	"
REGION LINK HOLDINGS LIMITED	(本公司已於95.05.26處分對該公司之持股) 孫公司REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.之大股東 (該公司自96.11.15起已非本公司之關係人)

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務情形

(1)其他應收款－關係人

關係人名稱	96.12.31		95.12.31	
	金額	%	金額	%
中城聯合股份有限公司	\$ -	-	6,265	64
青島益洋經濟技術諮詢有限公司	-	-	2,743	28
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	749	75	753	8
REGION LINK HOLDINGS LIMITED	244	25	-	-
合計	<u>\$ 993</u>	<u>100</u>	<u>9,761</u>	<u>100</u>

(2)其他應付款－關係人

關係人名稱	96.12.31		95.12.31	
	金額	%	金額	%
中城聯合股份有限公司	\$ -	-	23,415	82
青島益洋經濟技術諮詢有限公司	-	-	374	1
北京首海國際經濟技術諮詢有限公司	2,235	100	4,771	17
合計	<u>\$ 2,235</u>	<u>100</u>	<u>28,560</u>	<u>100</u>

2.資金融通情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

關係人名稱	96年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
其他金融資產－流動					
富優國際股份有限公司	\$ 7,500	-	5%	-	-
關係人名稱	95年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
其他金融資產－流動					
富優國際股份有限公司	\$ 3,500	-	5%	48	34

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3.背書保證情形

截至民國九十五年十二月三十一日止，關係企業為子公司提供背書保證情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>95.12.31</u>
福建中城商業發展有限公司	\$ <u><u>50,115</u></u>

### 4.租賃交易

子公司福州中城大洋百貨有限公司向關係人中城聯合股份有限公司承租福州中城廣場部分樓層供營業使用，於民國九十五年度支付之租金計133,104千元，租賃條件相關資訊請詳附註七。

### 5.股權及不動產交易

福州永明投資有限公司於民國九十五年六月間與中城聯合(股)公司及福建中城商業發展有限公司簽訂不動產及子公司福州中城大洋百貨有限公司股權之初步購買協議(預付股權保證金計182,211千元)。福州永明投資有限公司復與大洋百貨集團有限公司協議，同意於取得不動產及股權後以適當方式注入大洋百貨集團有限公司。於民國九十五年十二月大洋百貨集團有限公司經董事會同意直接與中城聯合股份有限公司及福建中城商業發展有限公司簽訂股權及不動產買賣協議書，約定由大洋百貨集團有限公司或其指定人以人民幣395,000千元承購福州"國際商廈"不動產及子公司福州中城大洋百貨有限公司40%股權和10.2%期權。截至民國九十六年十二月三十一日止，大洋百貨集團有限公司及其子公司已取得前述"國際商廈"不動產及子公司福州中城大洋百貨有限公司40%股權。

### 6.公司債交易

子公司FIRST STEAMSHIP S.A.於民國九十六年五月將所持有之REGAL REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.可轉換公司債，面額USD1,000千元，轉讓予孫公司REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.之股東REGION LINK HOLDINGS LIMITED，出售價款為USD1,008千元，並認列處分投資利益USD8千元，截至民國九十六年十二月三十一日已收取價款為USD1,000千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司及子公司已提供予各金融機構及子公司作為借款擔保之資產如下：

資 產	96.12.31	95.12.31
存貨	\$ 20,992	17,988
受限制資產(含流動及非流動)	116,838	346,098
固定資產—土地	126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	2,144,017	53,421
—船舶設備(未折減餘額)	2,020,643	2,160,744
—出租資產(未折減餘額)	567,583	527,395
合計	<u>\$ 4,996,482</u>	<u>3,232,055</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，關係人為子公司背書保證情形，請詳附註五。

(二)截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司及子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
租賃合約	GOLDBEAM SHIPPING INC	94.12.20起23~26個月。	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	KOREA LINE CORPORATION	96.09.01起23~25個月。	"
"	CLIPPER BULK SHIPPING LTD.	96.02.15起11~13個月。	"
"	COSCO BULK CARRIER CO., LTD.	96.11.09起23~25個月。	"
"	DAEYANG SHIPPING CO., LTD.	96.11.21起11~13個月。	"
管理合約	K/S DANSKIB 30	95.08~96.12	替該公司管理船舶營運等相關事宜
"	K/S DANSKIB 34	95.07~96.12	"
"	K/S DANSKIB 35	96.01~96.12	"
"	K/S DANSKIB 40	96.01~96.12	"
"	K/S DANSKIB 44	94.02~96.12	"
"	K/S DANSKIB 45	94.05~96.12	"
"	K/S DANSKIB 52	96.04~96.12	"
"	K/S DANSKIB 53	95.09~96.12	"
"	K/S DANSKIB 56	96.01~96.12	"
"	K/S DANSKIB 59	96.04~96.12	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司及子公司因承租船舶供營運使用而簽訂之營業租賃合約明細如下：

96.12.31	租賃期間	原始船舶		未來應付		備註
		租賃保證金	租金總額	租金總額		
Carl Mesem	89.12.31~97.12.31	\$ 5,000,000	35,170,020	4,611,600		租金係按日計算，一年以360天計算，並按月支付之。
Bruno Salamon	89.12.31~97.12.31	4,700,000	34,140,060	4,465,800		"
永陽輪	90.12.31~98.12.31	5,200,000	34,272,900	8,805,600		"
合計		<u>\$ 14,900,000</u>	<u>103,582,980</u>	<u>17,883,000</u>		
<b>95.12.31</b>						
Carl Mesem	89.12.31~97.12.31	\$ 5,000,000	35,170,020	9,190,800		租金係按日計算，一年以360天計算，並按月支付之。
Bruno Salamon	89.12.31~97.12.31	4,700,000	34,140,060	8,901,000		"
永陽輪	90.12.31~98.12.31	5,200,000	34,272,900	13,206,600		"
合計		<u>\$ 14,900,000</u>	<u>103,582,980</u>	<u>31,298,400</u>		

(四)本公司及子公司於民國九十六年度承租辦公大樓及商場供營業使用，相關重大交易明細如下：

單位：人民幣

出租人	承租人	租賃標的物	期間	租金給付方式	押 金
中城聯合股份有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	福州市八一七北路133號中城廣場部分樓層。	91.6.1~100.9.30共計9年4個月(註)	以百貨營業額(含稅)之6%計算租金，保底租金為22,000千元。(註)	\$ -
泉州福華商廈有限公司	泉州大洋百貨有限公司	泉州市福華商業中心部分樓層。	91.10.1~111.9.30共計20年	以百貨營業額(未稅)之6%計算租金，保底租金為10,000千元。	-
蘇州金地置業有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	蘇州市金地廣場部分樓層。	91.12.1~119.11.30共計18年	以百貨營業額(含稅)之5%計算租金，保底租金為11,000千元(95年租金及物業管理費經協議合計8,800千元)，且保底租金每三年上調10%。	-
常州天安廣場置業有限公司	常州天安大洋百貨有限公司	常州新豐街20號天安城市廣場大樓	92.8.1~112.7.31共計20年	每月400千元。	3,600,000
南京天都實業有限公司	南京大洋百貨有限公司	南京市天安國際大廈部分樓層。	92.1.1~111.12.31共計20年	95至96年：固定租金10,000千元，另，物業管理費5,000千元至9,000千元。 97年：固定租金11,000千元，另，物業管理費7,400千元。 98至111年：以百貨營業額(未稅)減除5,000千元後之5%計算租金，另，保底租金為5,000千元及物業管理費7,400千元。	2,000,000

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

單位：人民幣

出租人	承租人	租賃標的物	期間	租金給付方式	押 金
無錫東方凱利置業發展有限公司	無錫大洋百貨有限公司	無錫市崇安區中山路天安大廈裙樓之部分樓層	92.03.29~107.03.28共計15年	第1年16,000千元 第2年13,000千元 第3年15,000千元 第4年17,000千元 第5年21,000千元 第6年21,000千元 第7年22,000千元 第8年22,000千元 第9年23,000千元 第10年24,000千元 第11年25,000千元 第12年27,000千元 第13年29,000千元 第14年31,000千元 第15年31,000千元	\$ 10,500,000
武漢商貿國有控股集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢市江漢區中山大道760號萬達商業廣場大樓	93.10.05~103.12.17共計10年2個月	93年至94年：每月固定租金2,704千元，自第三年起每年上調3%。	5,000,000
嘉麒房地產開發(上海)有限公司	大洋百貨集團有限公司	上海長寧區古北路嘉麒大樓部分樓層	95.12.16~101.12.15共計6年	95至97年：每月固定租金88千元。 98至99年：每月固定租金92千元。 100至101年：每月固定租金96千元。	302,079
武漢利嘉置業有限公司	"	武漢世界大樓部分樓層B1F~5F	96.11.1~118.3.31共計11年5個月	第1年：免租金。 第2年：4,579千元。 第3年：9,159千元。 第4年：14,916千元。 第5年起每年上調3%。	2,290,000
福州正福房地產開發有限公司	"	福州景泰廣場部份樓層1F~5F	96.12.31~109.4.30共計12年4個月	第1年：19,640千元。 第2年至第4年：每年上調5.5%。 第5年：27,303千元。 第6年至第12年：每年上調4.8%。	4,000,000

截至民國九十六年十二月三十一日止，前述未來五年每年應付租金列示如下：

期間	金額
未來一年	\$ 146,840 千元
未來二年	143,274 千元
未來三年	154,239 千元
未來四年	158,669 千元
未來五年	147,086 千元
合 計	<u>\$ 750,108 千元</u>

註：已於民國九十五年十二月三十一日協議終止。

(五)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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (六)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)。
- (七)孫公司南京大洋百貨有限公司於民國九十六年度及九十五年度將南京市天安國際大廈租賃合同第一層"經營收銀權"、地下一層轉租房屋租賃合同中所有租金收益權及商場和倉庫內的所有自營商品質押予江蘇東誠信投資擔保有限公司，並分別支付該公司保證金6,662元及6,264千元(帳列存出保證金項下)作為向銀行融資反擔保之質押品。
- (八)孫公司大洋百貨集團有限公司於民國九十三年四月與大連萬達集團商業開發有限公司簽訂聯合發展協議，並約定大洋百貨集團有限公司將依該協議承租該公司開發之商場。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，大洋百貨集團有限公司依該協議而支付之履約保證金分別為22,208千元及62,644千元(帳列存出保證金項下)。
- (九)本公司全資附屬孫公司PRAISE MARITIME S.A.所承租營運之船舶BRUNO SALAMON於民國九十一年七月二十五日與PIONEER NAVIGATION LTD.簽訂期租合約，上述船舶於民國九十四年三月十日續租期間執行任務時不慎擱淺，至民國九十四年四月八日方完成脫困作業，重新啟航。因前述擱淺事件致租方因為船舶無法執行合約任務，遭受貨方離租而生損失，PRAISE MARITIME S.A.同意依合約租期計算，以延長合約期間方式彌補其因船舶被滯留港口無法執行合約任務之時間損失。但於民國九十六年一月三十一日本公司收到PIONEER NAVIGATION LTD.因上述船舶離租事件致其營業上損失之求償，對本公司及PRAISE MARITIME S.A.以前述理由向美國法院申請對本公司及PRAISE MARITIME S.A.之往來匯款逕行假扣押。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司及PRAISE MARITIME S.A.之往來匯款並未受到假扣押之影響。
- 由於本次船舶擱淺事件係因船長對船舶航行的周圍天候與海象之判斷不正確所造成，在海事案件中屬於"船長航行上的疏忽"。本公司經諮詢律師後，認為前述事件並非本公司及PRAISE MARITIME S.A.有違反合約之規定而應受到租方求償，且船舶屬於登記的德國船東所有，若PIONEER NAVIGATION LTD.決定向PRAISE MARITIME S.A.提出仲裁，PRAISE MARITIME S.A.亦可轉向德國船東提出相同的訴訟及損失求償。
- (十)本公司之子公司於民國九十六年度與武漢國亞房地產開發有限公司、重慶正升置業有限公司、江蘇新苑房地產開發有限責任公司、上海莘南房地產開發有責任公司及湘源實業開發有限公司分別簽訂房屋租賃預租合同用於未來新設立子公司百貨商場使用，截至民國九十六年十二月三十一日，該子公司已依據協議支付履約保證金分別為133,243千元、13,325千元、111,036千元、155,451千元及4,441千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十、其 他

(一)本公司基於實際業務及財務運作考量，於民國九十六年六月十五日經董事會決議通過發行海外第一次有擔保可轉換公司債上限美金30,000千元及海外第二次無擔保可轉換公司債上限美金10,000千元，發行條件如下：

- (1)發行總額：美金40,000千元
- (2)發行期間：自發行日起滿三年之日為到期日
- (3)票面利率：0%
- (4)擔保或保證情形：金融機構擔保美金30,000千元

上述可轉換公司債於民國九十六年七月二十六日向行政院金融監督管理委員會證券期貨局申請發行在案，惟因考量本公司整體營運規劃，已於民國九十六年十月一日向行政院金融監督管理委員會證券期貨局申請撤回該案，將再另行考量適當之發行時機。

(二)本公司於民國九十六年八月三十日經董事會決議通過由本公司100%轉投資之子公司First Steamship S.A.以自有資金增資Regal Ocean International Ltd.美金18,000千元，再由Regal Ocean International Ltd.間接投資大陸地區大洋百貨集團有限公司美金18,000千元，因考量大洋百貨整體之營運規劃，本公司已於民國九十六年十一月七日向經濟部投審會申請撤回該案，後將再另行考量適當之增資時機。

(三)子公司於民國九十六年度收購下列公司之相關揭露事項說明如下：

1.被收購公司、收購日、收購百分比及收購價格如下：

被收購公司	收購日	收購百分比	收購價格
無錫大洋百貨有限公司	96.03.31	100%	—
武漢中山大洋百貨有限公司	96.03.31	100%	—
常州天安大洋百貨有限公司	96.03.31	100%	—
福州大洋百貨有限公司	96.03.08	100%	RMB6,000千元

2.主要營業項目，請詳附註十一(二)之說明。

3.本期取得所產生之商譽、商標權及其他無形資產，請詳附註四(五)之說明。

4.因收購所取得可辨認淨資產超過收購價款及非流動資產後所餘差額而認列之非常利益：無。

5.收購契約規定之或有價金、認股權或承諾事項：無。

6.因收購而產生之重大資產處分決策：無。

7.民國九十六年度及九十五年度之擬制性損益表係假設上述公司於民國九十五年一月一日起即已合併上述公司之營業成果。擬制性補充資訊如下：

	96年度	95年度
營業收入淨額	\$ 10,311,174	6,374,525
計列非常損益前淨利	960,667	335,718
淨利	960,667	335,718
基本每股盈餘(元)	3.93	1.38



益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)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	96年度			95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		80,544	175,200	255,744	67,324	113,304	180,628
勞健保費用		1,294	2,944	4,238	891	2,571	3,462
退休金費用		-	5,029	5,029	-	4,536	4,536
其他用人費用		11,485	33,833	45,318	12,016	26,547	38,563
折舊費用		137,164	196,970	334,134	66,059	91,465	157,524
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		21,490	19,252	40,742	21,723	27,513	49,236

(五)民國九十五年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十六年度合併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。

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	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	FIRST STEAMSHIP S.A.	其他應收款	\$ 152,448	-	-	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	648,860	1,459,356	1,459,356
	"	富優國際(股)公司	"	4,000	-	5%	"	-	"	-	-	-	"	"

註1：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：3,648,390千元×40%＝1,459,356千元

對單一企業貸放金額之限額：3,648,390千元×40%＝1,459,356千元

註2：上述與子公司之資金貸與交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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.	本公司全資附屬公司(子公司)	\$ 10,945,170	598,968	583,974	-	16.01%	10,945,170
"	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司全資附屬公司(孫公司)	"	628,251	612,524	-	16.79%	"

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：3,648,390千元×3＝10,945,170千元

對單一企業背書保證之限額：10,945,170千元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	
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	1,345	\$ 3,277,559	100.00 %	2,436,847.35 每股淨值(元)
"	益鑫投資(股)公司股 票	"	"	2,009,400	21,024	99.97 %	10.46 "
"	聯鑫投資(股)公司股 票	"	"	5,152,656	39,470	99.97 %	7.66 "
"	捷安投資(股)公司股 票	"	"	11,194,000	11,934	91.75 %	1.07 "
"	益陽(股)公司股票	"	"	21,820,681	137,171	99.80 %	6.29 "
"	銳擊智識(股)公司股 票	"	"	4,370,000	891	74.45 %	0.20 "
"	富優國際(股)公司股 票	"	"	400,000	-	40.00 %	- "

註：本公司持有上述子公司之股權，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	股 數	金 額
本公司	勤茂實通(股 )公司股票	以成本衡量之金融 資產—流動	范承群 張九蕓	無	9,000,000	\$ 99,000	-	-	9,000,000	105,433	99,000	6,433	-	-

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註	
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司採權益法評 價之被投資公司	銷貨	125,846	42.42 %	-	-	-	-	-	- %	

註：本公司與子公司之進銷貨交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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：孫公司之單位為美元

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	\$ 51,527	51,527	5,152,656	99.97%	39,470	512	512	本公司採權益法評價之轉投資公司
	捷安投資(股)公司	"	"	111,940	111,940	11,194,000	91.75%	11,934	(125)	(115)	"
	益鑫投資(股)公司	"	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。	20,094	20,094	2,009,400	99.97%	21,024	(781)	(781)	"
	銳學智識(股)公司	"	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。	43,700	43,700	4,370,000	74.45%	891	(66)	(49)	"
	益陽(股)公司	"	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。	218,207	218,207	21,820,681	99.80%	137,171	34,720	34,650	"
	富優國際(股)公司	"	服飾零售業	4,000	4,000	400,000	40.00%	-	(13,745)	(589)	"
	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。	4,129,390	4,129,390	1,345	100.00%	3,277,559	707,499	707,499	"
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRASE MARITIME S.A.	"	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	(19,639,235.63)	(450)	(450)	"
	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	(5,488,408.20)	(292.33)	(292.33)	"
	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	(6,474,495.88)	(42,316.63)	(42,316.63)	"
	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	(1,267,576.12)	(450)	(450)	"
	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.	新加坡	"	14,730,001	14,730,001	14,730,001	100.00%	8,547,196	14,050	14,050	"
	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	"	25,283	25,283	25,000	100.00%	362,571.29	116,707.66	116,707.66	"
	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD	英屬維京群島	投資控股	-	12,535,000	-	-%	-	12,287,705.56	2,002,799	"
	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	"	20,000,000	-	80,000,000	50.00%	29,455,705.27	8,753,928.43	4,376,964.22	"
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD	英屬維京群島	"	40,000,000	-	160,000,000	100.00%	58,913,601.10	12,287,705.56	8,756,118.98	"
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	GRAND CITI LTD.	香港	"	39,965,384.62	-	10,000	100.00%	57,640,620.21	7,857,761.22	7,857,761.22	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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			
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	大陸	1.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。 2.商業管理及諮詢。	- (註2)	17,500,000	-	-%	-	12,131,927.42	4,274,166.20	本公司採權益法評價之轉投資公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	大陸	1.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。 2.商業管理及諮詢。	39,965,384.62 (註2)	-	-	100.00%	58,536,660.75	12,131,927.42	7,857,761.22	"
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	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。	1,626,159	1,626,159	-	86.67%	2,514,152.51	665,200.48	576,529.26	"
	南京大洋百貨有限公司	"	"	4,593,529	4,593,529	-	99.00%	13,175,054.76	4,925,562.65	4,708,030.87	"
	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	43,863,748.59	1,320,941	-	100.00%	51,453,989.39	5,853,306.99	5,273,224.54	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	1,125,802	1,125,802	-	90.00%	1,799,609.50	742,320.65	668,088.59	"
	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	(120,270.13)	(120,270.13)	(120,270.13)	"
	常州天安大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	(394,844.42)	(394,844.42)	(394,844.42)	"
泉州大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"	"	50,036	50,036	-	1.00%	133,816.37	4,755,586.74	47,555.87	"
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	1.00%	5,231.21	523,120.86	5,231.21	"
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	125,089	125,089	-	6.67%	280,287.74	665,200.48	44,302.35	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	125,089	125,089	-	10.00%	365,066.25	742,320.65	74,232.07	"
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	6,468,137.95	-	-	100.00%	6,478,889.25	10,751.30	10,751.30	"
	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	269,440.10	-	-	50.00%	269,440.10	-	-	"
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	99.00%	517,889.65	523,120.86	517,889.65	"
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	269,440.10	-	-	50.00%	269,440.10	-	-	"
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	2,632,133.08	-	-	100.00%	2,666,355.11	34,222.03	34,222.03	"
FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	8,429,999	8,429,999	8,429,999	100.00%	9,018,462	29,819	29,819	"
	I-PERFECT INVESTMENT LTD.	英屬維爾京群島	"	1	1	1	100.00%	(587,312)	(550)	(550)	"
I-PERFECT INVESTMENT LTD.	LEADING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	(662,935)	(451)	(451)	"
	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	1	1	1	-%	1	29,819	-	"
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢有限公司	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	163,092.41	163,092.41	-	40.00%	172,483	56,475	22,590	"

註1：變更投資架構，以Regal Ocean International Ltd.股權交換Grand Ocean Retail Group Ltd.股權。

註2：變更投資架構，以大洋百貨集團有限公司股權交換Grand Citi Ltd.股權。

註3：本公司持有上述子公司之股權，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 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	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	聯鑫投資(股)公司	本公司	其他應收款 一關係人	\$ 38,500	15,700	2 %	必要之 資金融 通	-	營運週轉	-	本票	15,700	15,792	15,792
2	益鑫投資(股)公司	"	"	28,300	11,000	2 %	"	-	"	-	"	11,000	8,412	8,412
3	捷安投資(股)公司	富優國際(股)公司	"	7,500	-	5 %	"	-	"	-	-	-	5,202	5,202
"	"	本公司	"	5,000	5,000	2 %	"	-	"	-	本票	5,000	"	"
4	NATURE SOURCES LTD.	"	"	143,422	55,153	-	"	-	"	-	-	-	3,277,559	3,277,559
"	"	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	229,588	222,235	-	"	-	"	-	-	-	"	"
5	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	"	22,832	1,992	-	"	-	"	-	本票	648,860	"	"
"	"	大洋百貨集團有限公司	"	787,827	21,940	6.5 %	"	-	"	-	"	21,940	"	"
"	"	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	"	248,786	18,576	6.5 %	"	-	"	-	"	811,075	"	"
6	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	1,603,205	1,576,336	0%~ 6.5%	"	-	"	-	"	1,576,336	763,046	763,046
7	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	"	212,582	212,582	-	"	-	"	-	-	-	580,945	580,945
"	"	常州天安大洋百貨有限公司	"	180,343	180,343	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	386,684	287,284	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	165,095	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	福州大洋百貨有限公司	"	213,007	213,007	- %	"	-	"	-	-	-	"	"
8	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	350,316	350,316	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	南京天都實業有限公司	其他應收款	57,712	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
9	泉州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款 一關係人	74,401	54,300	-	"	-	"	-	-	-	"	"
10	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	273,776	273,776	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	福州大洋百貨有限公司	"	624,417	395,042	-	"	-	購房款	-	-	-	"	"
"	"	福州大洋天地百貨有限公司	"	79,970	79,970	-	"	-	營運週轉	-	-	-	"	"
11	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	53,826	6,492	-	"	-	"	-	-	-	"	"
12	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	98,870	20,731	-	"	-	"	-	-	-	"	"

註1：依聯鑫投資(股)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。

資金貸與他人最高限額：39,481千元×40% = 15,792千元

對單一企業資金貸放之限額：39,481千元×40% = 15,792千元

註2：依益鑫投資(股)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。

資金貸與他人最高限額：21,031千元×40% = 8,412千元

對單一企業資金貸放之限額：21,031千元×40% = 8,412千元

註3：依捷安投資(股)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。

資金貸與他人最高限額：13,006千元×40% = 5,202千元

對單一企業資金貸放之限額：13,006千元×40% = 5,202千元

註4：依FIRST STEAMSHIP S.A.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百為限。

資金貸與他人最高限額：USD101,025千元×32.443×100% = NTD3,277,559千元

對單一企業資金貸放之限額：USD101,025千元×32.443×100% = NTD3,277,559千元

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註5：依REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 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。

資金貸與他人最高限額：USD58,799千元×32.443×40% = NTD763,046千元

對單一企業資金貸放之限額：USD58,799千元×32.443×40% = NTD763,046千元

註6：依大洋百貨集團有限公司及其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。

資金貸與他人最高限額：RMB326,976千元×4.4418×40% = NTD580,945千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB326,976千元×4.4418×40% = NTD580,945千元

註7：該公司直接或間接持股且具控制力之子公司相互間之資金貸與不受前述註5或註6之限制。

註8：上述本公司及子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

### 3. 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	益陽(股)公司	本公司	母公司	\$ 412,338	161,000	161,000	139,200	117.14 %	412,338
2	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	聯屬公司	9,538,080	332,760	310,932	-	16.30 %	9,538,080
3	大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	7,261,810	53,301	53,301	-	3.67 %	7,261,810
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	391,224	-	-	- %	"
	"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	13,120	-	-	- %	"
	"	南京大洋百貨有限公司	"	"	43,732	-	-	- %	"
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	111,045	111,045	-	7.65 %	"
4	南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	聯屬公司	"	43,194	35,534	-	2.45 %	"
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	43,732	22,209	-	1.53 %	"
	"	福州中城大洋有限公司	"	"	133,254	133,254	-	9.17 %	"
5	福州中城大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"	"	44,418	44,418	-	3.06 %	"
	"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	26,651	26,651	-	1.84 %	"
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	22,209	22,209	-	1.53 %	"
6	蘇州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	43,732	22,209	-	1.53 %	"
7	泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	43,732	-	-	- %	"
8	無錫大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	43,732	-	-	- %	"
9	常州天安大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	43,732	-	-	- %	"

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淨值之三倍為限。

背書保證最高限額：137,446千元×3=412,338千元

對單一企業背書保證之限額：412,338千元

註2：依REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 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淨值之五倍為限。

背書保證最高限額：USD58,799千元×5×32.443 = NTD9,538,080千元

對單一企業背書保證之限額：NTD9,538,080千元

註3：依大洋百貨集團有限公司及其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淨值之五倍為限。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：孫公司之單位為美元

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	3,200,000	-	5.65 %	-	
"	益陽股票	該公司董事長與本公司董事長為同一人	採權益法之長期股權投資	37,227	234	0.17 %	每股淨值	6.29
"	益鑫股票	"	"	100	-	0.01 %	"	10.46
"	聯鑫股票	"	"	224	2	0.01 %	"	7.66
益陽(股)公司	益鑫股票	"	"	100	-	0.01 %	"	10.46
"	聯鑫股票	"	"	224	2	0.01 %	"	7.66
"	捷安股票	"	"	1,001,000	1,076	8.20 %	"	1.07
"	復興木業股票	-	以成本衡量之金融資產	2,300,000	-	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	(19,639,235.63)	100.00 %	每股淨值	(196,392.36)
"	FIRST NAVIGATION S.A.股票	"	"	100	(5,488,408.20)	100.00 %	"	(54,884.08)
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.股票	"	"	100	(6,474,495.88)	100.00 %	"	(64,744.96)
"	SHINING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	100	(1,267,576.12)	100.00 %	"	(12,675.76)
"	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.股票	"	"	14,730,001	8,547,196.00	100.00 %	"	0.58
"	FIRST STEAMSHIP GERMARY GmbH股票	"	"	25,000	362,571.29	100.00 %	"	14.50
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	80,000,000	29,455,705.27	50.00 %	"	0.37
"	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 附賣回可轉換公司債	"	指定公平價值列入損益之金融資產-非流動	-	35,000,000.00	-	市價	35,000,000
FIRST STEAMSHIP GERMARY GmbH	DS BRUNO SALAMON	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	18,809.91	0.13 %	-	
"	DS CARL MESEM	-	"	-	18,809.91	0.12 %	-	
"	ANNA SALAMON	-	"	-	18,394.50	0.14 %	-	
FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE LTD.	NATURE SOURCES 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	8,429,999	9,018,462	100.00 %	每股淨值	1.07
"	I-PERFECT INVESTMENT LTD.股票	"	"	1	(587,312)	100.00 %	"	-
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢有限公司股權	"	"	-	172,483	40.00 %	股權淨值	172,483
"	ENTERPRISE ASIA股票	-	備供出售金融資產	70,000	16,830	- %	市價	16,830
I-PERFECT INVESTMENT LTD.	LEADING 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	100	(662,935)	100.00 %	每股淨值	-
"	NATURE SOURCES LTD.	"	"	1	1	- %	"	1
"	COCADE ASSETS LIMITED股票	-	備供出售金融資產	119,680	250,193	1.00 %	市價	250,193
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	160,000,000	58,913,601.10	100.00 %	每股淨值	0.37
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	GRAND CITI LTD.	"	"	10,000	57,640,620.21	100.00 %	"	5,764.06
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	58,536,660.75	100.00 %	股權淨值	58,536,660.75
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	2,514,152.51	86.67 %	"	2,514,152.51
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	13,175,054.76	99.00 %	"	13,175,054.76
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	51,453,989.39	100.00 %	"	51,453,989.39
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	1,799,609.50	90.00 %	"	1,799,609.50
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(120,270.13)	100.00 %	"	(120,270.13)
"	常州天安大洋百貨有限公司	"	"	-	(394,844.42)	100.00 %	"	(394,844.42)
泉州大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	133,816.37	1.00 %	"	133,816.37
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	5,231.21	1.00 %	"	5,231.21
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	280,287.74	6.67 %	"	280,287.74
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	365,066.25	10.00 %	"	365,066.25
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	6,478,889.25	100.00 %	"	6,478,889.25
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	517,889.65	99.00 %	"	517,889.65
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	269,440.10	50.00 %	"	269,440.10
福州大洋百貨有限公司	"	"	"	-	269,440.10	50.00 %	"	269,440.10
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	2,666,355.11	100.00 %	"	2,666,355.11

註：上述子公司間相互持股，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	股數	金額
FIRST STEAMSHIP S.A.	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 附賣回可轉換公司債	指定公平價值列入損益之金融資產—非流動	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.、REGION LINK HOLDINGS LIMITED. 及 GIGA STRATEGIC INVESTMENT INC.	註4	-	11,500,000.00	-	31,500,000.00	-	8,061,177.54	8,000,000	61,177.54	-	35,000,000.00
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	採權益法評價之長期股權投資	增資	子公司	-	21,480,518.82	-	28,002,935.36 (註1)	-	49,483,454.18 (註1)	49,483,454.18 (註1)	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	"	增資、福建中城商業發展有限公司及中城聯合(股)公司	註5	-	3,637,957.26	-	47,816,032.13 (註2)	-	-	-	-	-	51,453,989.39
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	新設立	-	-	-	-	6,478,889.25 (註3)	-	-	-	-	-	6,478,889.25

註1：前述買入金額28,002,935.36元係包含前期預付股款轉入9,615,384.62元及新增投資成本12,850,000元、本期依權益法認列投資收益4,274,166.20元及累積換算調整數1,263,384.54元之合計數，賣出金額49,483,454.18元係本期變更投資架構，以大洋百貨集團有限公司股權交換GRAND CITI LTD.股權所致。

註2：前述買入金額47,816,032.13元係包含新增投資成本42,542,807.59元(增資6,778,608.57元、購入9,059,204.02元及前期預付股款轉入26,704,995.00元)及本期依權益法認列投資收益5,273,224.54元之合計數。

註3：前述買入金額6,478,889.25元係包含新增投資成本6,468,137.95元及本期依權益法認列投資收益10,751.30元之合計數。

註4：REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 係FIRST STEAMSHIP S.A.採權益法評價之被投資公司，REGION LINK HOLDINGS LIMITED係REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 之股東(自96.11.15已非該公司之股東)非益航公司之關係人，另，GIGA STRATEGIC INVESTMENT INC.非益航公司之關係人。

註5：非益航公司之關係人，為福州中城大洋百貨有限公司之關係人。

註6：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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			
福州中城大洋百貨有限公司	國際商廈	96.03.05	120,960	120,960	中城聯合股份有限公司	非益航公司之關係人，為福州中城大洋百貨有限公司之關係人	-	-	-	-	鑑價報告	供營業使用	
福州大洋百貨有限公司	中國福建省福州市鼓樓區八一七北路268號建物	96.06.15	352,640	301,848	福建冠亞房地產開發有限公司	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：

單位：美元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間(註)	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	採權益法評價之被投資公司	租金支出	9,347,139.37	36.08 %	註	-	-	19,947,476.52	49.25 %	
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	4,855,894.99	18.74 %	"	-	-	1,498,316.12	3.70 %	
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	4,315,960.48	16.66 %	"	-	-	12,250,919.14	30.25 %	
PRAISE MARITIME S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	租金收入	9,347,139.37	100.00 %	"	-	-	(19,947,476.52)	(100.00)%	
SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	"	4,855,894.99	100.00 %	"	-	-	(1,498,316.12)	(100.00)%	
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	"	4,315,960.48	100.00 %	"	-	-	(12,250,919.14)	(100.00)%	

註1：視整體資金狀況收付款項。

註2：本公司與子公司之進銷貨交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。



益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：美元

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.	PRaise MARITIME S.A.	採權益法評價之被投資公司	19,947,476.52	-	-	-	-	-
NATURE SOURCES LTD.	FIRST NAVIGATION S.A.	"	5,488,408.20	-	-	-	-	-
	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	12,250,919.14	-	-	-	-	-
	FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.之母公司	7,044,986.95	-	-	-	-	-
REAGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	聯屬公司	48,587,860.45	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	6,552,470.56	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	常州天安大洋百貨有限公司	"	5,558,773.27	-	-	-	-	-
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	8,855,034.05	-	-	-	-	-
	福州大洋百貨有限公司	"	12,177,652.47	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	對本公司採權益法評價之公司	8,438,663.23	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	"	"	10,797,899.91	-	-	-	-	-

註：上述關係人交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：

單位：美元

交易公司(註)	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 附賣回可轉換公司債	交易目的	10,000,000	10,000,000	10,000,000	指定公平價值列入損益之金融資產—非流動
"	"	"	25,000,000	25,000,000	25,000,000	"

註1：衍生性金融商品其公平價值係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

註2：前述衍生性金融商品交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：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(註3)	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	350,000	(註1)	163,092.41	-	-	163,092.41	40.00%	22,590	172,483	-
大洋百貨集團有限公司	零售業及儲配運輸物流業務 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。	25,358,913	"	12,500,000.00	7,469,740.39	-	19,969,740.39	50.00%	6,065,963.71	29,268,330.38	-

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(註2)
USD 20,132,832.80	USD 20,163,092.41	NTD 1,459,356

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×40% = NTD3,648,390千元×40% = NTD1,459,356千元。

註3：本公司認列投資損益係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

註4：上述交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)九十六年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	代理費收入	125,846	雙方議定	1.28 %
0	"	益鑫投資(股)公司	1	其他應付款—關 係人	11,000	"	0.09 %
0	"	聯鑫投資(股)公司	1	"	15,700	"	0.12 %
0	"	捷安投資(股)公司	1	"	5,000	"	0.04 %
0	"	NATURE SOURCES LTD.	1	"	55,153	"	0.43 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.等11家子公司	3	應收(付)關係 人款	1,374,290	"	10.79 %
1	"	PRAISE MARITIME S.A.	3	租金支出	306,979	"	3.13 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	3	"	141,745	"	1.45 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	3	"	159,477	"	1.63 %
1	"	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款—關 係人	222,235	"	1.74 %
2	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款— 關係人	1,576,336	"	12.37 %
				"			

(2)九十五年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	代理費收入	100,242	雙方議定	2.12 %
0	"	"	1	其他應付款— 關係人	6,301	"	0.08 %
0	"	聯鑫投資(股)公司	1	"	20,000	"	0.25 %
0	"	益鑫投資(股)公司	1	"	28,300	"	0.35 %
0	"	NATURE SOURCES LTD.	1	"	143,422	"	1.78 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.等11家子公司	3	應收(付)關係 人款	1,641,187	"	11.41 %
1	"	PRAISE MARITIME S.A.	3	租金支出	399,216	"	2.15 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	3	"	147,941	"	3.13 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	3	"	38,310	"	0.81 %
2	大洋百貨集團有限 公司	南京大洋百貨有限公司	3	其他應付款— 關係人	214,293	"	2.66 %
2	"	泉州大洋百貨有限公司	3	"	58,780	"	0.73 %
2	"	福州中城大洋百貨有限 公司	3	"	83,738	"	1.04 %
2	"	蘇州大洋百貨有限公司	3	"	47,332	"	0.59 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司有關民國九十六年度及九十五年度產業別財務資訊列示如下：

	<b>96.12.31</b>			
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入-來自合併個體以外	\$ 1,649,302	8,148,235	-	9,797,537
部門收入-來自合併個體以內	<u>734,047</u>	-	<u>(734,047)</u>	-
部門收入合計	<u>\$ 2,383,349</u>	<u>8,148,235</u>	<u>(734,047)</u>	9,797,537
部門損益合計	<u>\$ 597,349</u>	<u>685,598</u>		1,282,947
投資收益				153
公司一般收支				215,156
利息費用				<u>(229,957)</u>
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 1,268,299</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,985,012</u>	<u>8,734,176</u>		12,719,188
長期投資				19,687
公司一般資產				-
資產合計				<u>\$ 12,738,875</u>
折舊費用	<u>\$ 141,657</u>	<u>192,477</u>		
資本支出金額	<u>\$ 4,541</u>	<u>2,742,421</u>		
	<b>95.12.31</b>			
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入-來自合併個體以外	\$ 1,332,548	3,395,300	-	4,727,848
部門收入-來自合併個體以內	<u>685,709</u>	-	<u>(685,709)</u>	-
部門收入合計	<u>\$ 2,018,257</u>	<u>3,395,300</u>	<u>(685,709)</u>	4,727,848
部門損益合計	<u>\$ 226,029</u>	<u>325,313</u>		551,342
投資收益				(3,167)
公司一般收支				88,161
利息費用				<u>(88,638)</u>
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 547,698</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,473,263</u>	<u>3,244,346</u>		6,717,609
長期投資				1,204,253
公司一般資產				119,689
資產合計				<u>\$ 8,041,551</u>
折舊費用	<u>\$ 72,776</u>	<u>84,748</u>		
資本支出金額	<u>\$ 1,760,208</u>	<u>623,848</u>		

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊：不適用。

(三)重要客戶資訊：不適用。