

股票代碼：2601

益航股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

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	13
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	23~26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26~27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	30~37
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	37~38
九、重要會計科目明細表	39~45

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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、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。益航股份有限公司民國九十七年及九十六年度財務報表採權益法評價之長期股權投資中，有關100%轉投資之子公司FIRST STEAMSHIP S.A.之100%轉投資子公司FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.(孫公司)民國九十七年度及九十六年度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，本會計師對民國九十七年度及九十六年度之財務報表所表示意見中，有關FIRST STEAMSHIP S.A.認列FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.投資損益之金額，係依據其他會計師無保留意見之查核報告。FIRST STEAMSHIP S.A.於民國九十七年及九十六年十二月三十一日對該公司之長期股權投資金額分別為304,777千元(美金9,275千元)及277,297千元(美金8,547千元)，分別占益航股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日資產總額之4.18%及5.62%；於民國九十七年度及九十六年度分別認列投資收益2,050千元(美金65千元)及461千元(美金14千元)，分別占益航股份有限公司民國九十七年及九十六年度稅前純益之0.09%及0.06%。

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民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

民國九十七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九十七年度及九十六年度合併財務報表，並均經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 淑 瑩

會 計 師：

賴 麗 真

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國九十八年四月二日

益航股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97.12.31		96.12.31			97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	\$ 425,968	6	293,426	6	2100	\$ 50,000	1	64,000	1
1190	2,751	-	6,869	-	2160	50,760	1	13,304	-
1286	13,124	-	47,995	1	2170	24,775	-	34,362	1
1291	-	-	5,037	-	2190	397,927	5	88,845	2
1298	4,258	-	3,953	-	2210	24,329	-	24,329	-
	<u>446,101</u>	<u>6</u>	<u>357,280</u>	<u>7</u>	2270	100,176	1	132,249	3
基金及投資：									
1421	5,868,924	81	3,488,049	71	2298	20,153	-	5,546	-
1440	7,591	-	97,574	2		<u>668,120</u>	<u>8</u>	<u>362,635</u>	<u>7</u>
	<u>5,876,515</u>	<u>81</u>	<u>3,585,623</u>	<u>73</u>	2420	1,012,159	16	908,147	19
固定資產：(附註四(三)及六)									
1501	126,409	2	126,409	3	2810	15,396	-	13,977	-
1521	64,835	1	64,835	1	2820	3,145	-	3,120	-
1551	12,790	-	11,580	-	2861	123,029	2	-	-
1552	539,769	7	539,769	11	2881	550	-	550	-
1561	5,291	-	5,022	-		<u>142,120</u>	<u>2</u>	<u>17,647</u>	<u>-</u>
1620	439,710	6	439,710	9		<u>1,822,399</u>	<u>26</u>	<u>1,288,429</u>	<u>26</u>
	1,188,804	16	1,187,325	24	負債合計				
15X9	134,867	2	103,183	2	股東權益：				
1599	105,833	1	105,833	2	股 本：				
	<u>948,104</u>	<u>13</u>	<u>978,309</u>	<u>20</u>	普通股股本(附註四(七))				
無形資產：									
1770	-	-	880	-	2,441,880				
其他資產：									
1830	17,045	-	3,816	-	資本公積：				
1848	243,232	3	243,232	5	資本公積—庫藏股票交易				
1849	(243,232)	(3)	(243,232)	(5)	16,712				
1860	-	-	10,911	-	保留盈餘：(附註四(九))				
	17,045	-	14,727	-	法定盈餘公積				
	<u>7,287,765</u>	<u>100</u>	<u>4,936,819</u>	<u>100</u>	93,713				
					未提撥保留盈餘				
					2,833,947				
					累積換算調整數(附註四(二))				
					380,616				
					庫藏股票(附註四(八))				
					<u>(301,502)</u>				
					<u>5,465,366</u>				
					<u>74</u>				
					<u>3,648,390</u>				
					<u>74</u>				
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					重大期後事項(附註九)				
					負債及股東權益總計				
					<u>\$ 7,287,765</u>				
					<u>100</u>				
					<u>4,936,819</u>				
					<u>100</u>				

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：廖雲清

益航股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 439,376	100	296,686	100
5000 營業成本	108,185	25	96,233	32
營業毛利	331,191	75	200,453	68
6000 營業費用	96,260	22	99,628	34
6900 營業淨利	234,931	53	100,825	34
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,736	1	1,547	1
7121 權益法認列之投資收益(附註四(二))	2,168,077	493	741,127	250
7130 處分固定資產利益	686	-	-	-
7140 處分投資利益	-	-	8,259	3
7280 減損迴轉利益(附註四(三))	-	-	12,855	4
7480 什項收入	19,048	4	1,268	-
	2,190,547	498	765,056	258
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	32,991	8	44,374	15
7530 處分固定資產損失	-	-	245	-
7560 兌換損失	14,694	3	684	-
7880 什項支出	5,581	1	6,148	2
	53,266	12	51,451	17
7900 本期稅前淨利	2,372,212	539	814,430	275
8110 所得稅費用(附註四(十))	98,403	22	19,722	7
9600 本期淨利	\$ 2,273,809	517	794,708	268
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 9.84	9.43	3.34	3.25
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 9.83	9.42	3.24	3.16

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：廖雲清

益航股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六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		累積換算調 整 數	庫藏股票	合 計
			法定盈餘 公 積	未提撥 保留盈餘			
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 2,441,880	16,712	-	142,420	272,965	-	2,873,977
民國九十五年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	14,242	(14,242)	-	-	-
民國九十六年度淨利	-	-	-	794,708	-	-	794,708
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	-	16,294
民國九十六年十二月三十一日餘額	2,441,880	16,712	14,242	886,297	289,259	-	3,648,390
民國九十六年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	79,471	(79,471)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	(244,188)	-	-	(244,188)
發放員工紅利	-	-	-	(2,500)	-	-	(2,500)
購買庫藏股	-	-	-	-	-	(301,502)	(301,502)
民國九十七年度淨利	-	-	-	2,273,809	-	-	2,273,809
累積換算調整數	-	-	-	-	91,357	-	91,357
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,441,880</u>	<u>16,712</u>	<u>93,713</u>	<u>2,833,947</u>	<u>380,616</u>	<u>(301,502)</u>	<u>5,465,366</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：廖雲清

益航股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 2,273,809	794,708
調整項目：		
折舊費用	35,224	34,601
各項攤提	8,054	5,047
處分投資利益	-	(8,259)
採權益法認列之投資利益	(2,168,077)	(741,127)
取得採權益法之長期投資之現金股利	-	6,631
退休金費用提列數	2,299	2,121
資產減損迴轉利益	-	(12,855)
處分固定資產(利益)損失	(686)	245
資產及負債項目之變動：		
其他金融資產—流動	6,118	(2,358)
遞延所得稅資產	47,534	6,275
其他流動資產	(303)	(407)
應付所得稅	37,456	12,763
應付費用	(9,587)	9,534
其他流動負債	14,606	4,058
遞延所得稅負債	(166)	-
營業活動之淨現金流入	<u>246,281</u>	<u>110,977</u>
投資活動之現金流量：		
出售以成本衡量之金融資產—流動	-	127,948
受限制資產減少—流動減少	91,011	10,393
其他金融資產—非流動增加	(2,000)	(79,455)
購買固定資產價款	(5,019)	(4,500)
出售固定資產價款	686	561
存出保證金減少	4,009	-
遞延費用增加	(21,283)	-
投資活動之淨現金流入	<u>67,404</u>	<u>54,947</u>

益航股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	97年度	96年度
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(14,000)	4,000
其他應付款—關係人增加(減少)	309,082	(109,178)
長期借款增加	71,939	179,827
長期應付票據減少	-	(76,000)
存入保證金增加	25	-
發放員工紅利	(2,500)	-
發放股東紅利	(244,188)	-
購買庫藏股	(301,501)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(181,143)</u>	<u>(1,351)</u>
本期現金及約當現金增加數	132,542	164,573
期初現金及約當現金餘額	293,426	128,853
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 425,968</u>	<u>293,426</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 33,265</u>	<u>44,498</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 13,577</u>	<u>639</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>\$ 100,176</u>	<u>132,249</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：陳恒逸

會計主管：廖雲清

益航股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(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(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。

民國九十七年十二月三十一日員工人數：60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、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)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。

(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)金融商品

本公司依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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(七)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。

(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。

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。

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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

(十一)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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十二)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。

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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除以普通股流通在外加權平均股數計算。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。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，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之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

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少7,262千元，每股盈餘減少0.03元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字169號解釋函員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
零用金	\$ 1,070	596
銀行存款		
支票存款	49	9
活期存款	110,336	220,178
外幣存款	14,513	15,158
定期存款	<u>300,000</u>	<u>57,485</u>
小計	<u>424,898</u>	<u>292,830</u>
合計	<u>\$ 425,968</u>	<u>293,426</u>

(二)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>97.12.31</u>		
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例(%)</u>
FIRST STEAMSHIP S.A. (原始投資成本4,129,390千元)	1,345	\$ 5,655,622	100.00
益鑫投資股份有限公司 (原始投資成本20,094千元)	2,009,400	21,174	99.97
聯鑫投資股份有限公司 (原始投資成本51,527千元)	5,152,656	39,798	99.97
捷安投資股份有限公司 (原始投資成本111,940千元)	11,194,000	11,989	91.75
益陽股份有限公司 (原始投資成本218,207千元)	21,820,681	139,491	99.80
銳擎智識股份有限公司 (原始投資成本43,700千元)	4,370,000	850	74.45
合計		<u>\$ 5,868,924</u>	

益航股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司名稱	96.12.31		
	股數	金額	持股比例(%)
FIRST STEAMSHIP S.A. (原始投資成本4,129,390千元)	1,345	\$ 3,277,559	100.00
益鑫投資股份有限公司 (原始投資成本20,094千元)	2,009,400	21,024	99.97
聯鑫投資股份有限公司 (原始投資成本51,527千元)	5,152,656	39,470	99.97
捷安投資股份有限公司 (原始投資成本111,940千元)	11,194,000	11,934	91.75
益陽股份有限公司 (原始投資成本218,207千元)	21,820,681	137,171	99.80
銳擎智識股份有限公司 (原始投資成本43,700千元)	4,370,000	891	74.45
富優國際股份有限公司 (原始投資成本4,000千元)	400,000	-	40.00
合計		<u>\$ 3,488,049</u>	

本公司於民國九十七年度及九十六年度對採權益法評價之被投資公司，除富優國際(股)公司民國九十六年度因未達會計師查核簽證標準，而以該公司自行編製未經查核之財務報表依權益法評價外，餘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	97年度		96年度	
	投資收益(損失)	外幣換算調整數	投資收益(損失)	外幣換算調整數
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 2,165,265	212,798	707,499	21,725
益鑫投資股份有限公司	150	-	(781)	-
聯鑫投資股份有限公司	328	-	512	-
捷安投資股份有限公司	55	-	(115)	-
益陽股份有限公司	2,320	-	34,650	-
銳擎智識股份有限公司	(41)	-	(49)	-
富優國際股份有限公司	-	-	(589)	-
合計	<u>\$ 2,168,077</u>	<u>212,798</u>	<u>741,127</u>	<u>21,725</u>

1. 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，致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，且擬訂解散基準日為民國九十六年十二月三十一日，並於民國九十七年五

益航股份有限公司財務報表附註(續)

月六日完成清算。

- 2.於民國九十六年度，本公司採權益法評價之被投資公司FIRST STEAMSHIP S.A.因未按持股比例認購其子公司現金增資股份，致本公司認列該被投資公司未按持股比例認購之影響數，共計減少長期投資及保留盈餘36,589千元。
- 3.本公司於民國九十六年度收到益鑫投資股份有限公司發放之現金股利6,631千元，業已依規定沖轉其投資帳面值。
- 4.本公司對採權益法之被投資公司除富優國際股份有限公司外，餘均具有控制力，並依96.07.09金管證六字第096034217號函規定編製合併財務報表，併此述明。

(三)固定資產

<u>97.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	64,835	13,562	51,273
運輸設備	12,790	3,946	8,844
船舶設備(永冠輪)	539,769	81,334	458,435
辦公設備	5,291	3,967	1,324
出租資產	<u>439,710</u>	<u>32,058</u>	<u>407,652</u>
合計	<u>\$ 1,188,804</u>	<u>134,867</u>	1,053,937
減：累計減損			<u>105,833</u>
淨額			<u>\$ 948,104</u>
<u>96.12.31</u>			
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	64,835	12,384	52,451
運輸設備	11,580	5,486	6,094
船舶設備(永冠輪)	539,769	51,758	488,011
辦公設備	5,022	3,264	1,758
出租資產	<u>439,710</u>	<u>30,291</u>	<u>409,419</u>
合計	<u>\$ 1,187,325</u>	<u>103,183</u>	1,084,142
減：累計減損			<u>105,833</u>
淨額			<u>\$ 978,309</u>

- 1.於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。
- 2.本公司於民國九十六年度，經評估所持有之不動產價值回升而認列之減損迴轉利益為12,855千元。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(四)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
信用借款	\$ <u>50,000</u>	<u>64,000</u>
利率區間	<u>2.25%~3.29%</u>	<u>3.20%~5.12%</u>

(五)長期負債／一年內到期之長期負債

<u>借款性質</u>	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
抵押借款	\$ 1,024,045	846,062
信用借款	88,290	194,334
減：一年內到期之長期負債	<u>(100,176)</u>	<u>(132,249)</u>
淨額	<u>\$ 1,012,159</u>	<u>908,147</u>

上述抵押借款係提供本公司及關係人之固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國九十七年度及九十六年度之利率區間分別為1.85%~6.55%(其中新台幣借款之利率區間為1.85%~3.75%；外幣借款之利率為3.59%~6.55%)及2.67%~6.78%(其中新台幣借款之利率區間為2.67%~4.51%；外幣借款之利率為6.34%~6.78%)。

(六)員工退休金

1.本公司分別以民國九十七年及九十六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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (6,252)	(6,503)
非既得給付義務	<u>(10,516)</u>	<u>(11,317)</u>
累積給付義務	(16,768)	(17,820)
未來薪資增加之影響數	<u>(4,371)</u>	<u>(1,978)</u>
預計給付義務	(21,139)	(19,798)
退休基金資產公平價值	<u>4,750</u>	<u>3,843</u>
提撥狀況	(16,389)	(15,955)
未認列過渡性淨給付義務	3,147	4,720
未認列退休金損益	(2,154)	(1,862)
應補列最低退休金負債	<u>-</u>	<u>(880)</u>
淨退休金資產(負債)	<u>\$ (15,396)</u>	<u>(13,977)</u>

截至民國九十七年及九十六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7,595千元及7,309千元。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十七年及九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	97年度	96年度
服務成本	\$ 1,022	1,074
利息成本	594	648
退休基金資產預期報酬	(127)	(128)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	1,573	1,573
淨退休金成本	\$ 3,062	3,167

精算假設如下：

	97年度	96年度
折現率	2.50 %	3.00 %
薪資調整率	2.50 %	1.50 %
退休金資產預期報酬率	2.50 %	3.00 %

3.於民國九十七年度及九十六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,594千元及1,862千元，已分別提撥至勞工保險局2,183千元及1,643千元。

(七)股本

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日，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。

(八)庫藏股票

- 1.於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓員工而買回庫藏股計6,268千股，截至民國九十七年十二月三十一日止，均尚未轉讓。
- 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，本公司截至該日止買回之庫藏股票股數為6,268千股，買回金額為301,502千元。
- 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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

- 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。

(九)盈餘分配

- 1.本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 2.本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不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。
- 3.本公司以截至民國九十七年十二月三十一日止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後乘上預計分配比例，依本公司之章程規定，預計分配員工紅利及董監酬勞之分配率皆為1%，估計員工紅利及董監酬勞金額皆為4,841千元，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，列為民國九十八年度之損益。
- 4.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。
- 5.本公司分別於民國九十七年六月十九日及九十六年六月十五日經股東會決議通過民國九十六年度及九十五年度之盈餘分派案如下：

項目	96年度	95年度
提列法定盈餘公積	\$ 79,471	14,242
股東紅利—現金	244,188	-
員工紅利—現金	2,500	-
合計	\$ 326,159	14,242

- 6.上述民國九十六年度及九十五年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。若上述員工紅利視為盈餘所屬年度之費用，民國九十六年度稅後基本每股盈餘將由3.25元減少為3.24元。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(十)所得稅

1.本公司民國九十七年度及九十六年度所得稅費用組成項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當期所得稅費用	\$ 4,178	629
遞延所得稅費用	47,370	6,275
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>46,855</u>	<u>12,818</u>
所得稅費用	<u>\$ 98,403</u>	<u>19,722</u>

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
退休金財稅差異數	\$ (591)	(530)
未實現兌換損益	(7,208)	1,974
前五年虧損扣抵	55,169	13,260
備抵遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(8,429)</u>
合計	<u>\$ 47,370</u>	<u>6,275</u>

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，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。民國九十七年度及九十六年度，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：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 593,053	203,608
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(542,019)	(185,282)
處分投資利益	-	(2,065)
減損迴轉利益	-	(3,214)
虧損扣抵	-	(12,860)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	46,855	12,818
基本稅額高於一般所得稅額之差額	-	626
其他	<u>514</u>	<u>6,091</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 98,403</u>	<u>19,722</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 13,124	48,161
遞延所得稅負債－流動	-	(166)
遞延所得稅(負債)資產－流動淨額	<u>\$ 13,124</u>	<u>47,995</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 3,843	16,342
遞延所得稅負債－非流動	(126,872)	(5,431)
遞延所得稅(負債)資產－非流動淨額	<u>\$ (123,029)</u>	<u>10,911</u>

4.民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>97.12.31</u>			<u>96.12.31</u>		
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>		<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	
		<u>流動</u>	<u>非流動</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	15,373	-	3,843	13,010	3,252	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	-	-	-	220,674	38,827	16,342
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(507,488)	-	(126,872)	(21,725)	-	(5,431)
未實現兌換損失(利益)所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	28,169	<u>7,042</u>	-	(666)	<u>(166)</u>	-
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 13,124</u>	<u>(123,029)</u>		<u>47,995</u>	<u>10,911</u>	

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,301</u>	<u>12,051</u>
	<u>97年度</u>	<u>96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>2.37</u> %	(實際) <u>2.86</u> %

6.未分配盈餘

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	2,833,947	886,297
合 計	<u>\$ 2,833,947</u>	<u>886,297</u>

7.本公司截至民國九十五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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

於民國九十七年度及九十六年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	97年度		96年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 2,372,212	2,273,809	814,430	794,708
加權平均流通在外股數	241,114	241,114	244,188	244,188
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 9.84	9.43	3.34	3.25
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 2,372,212	2,273,809	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	-	-	(22,430)	(22,430)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 2,372,212	2,273,809	792,000	772,278
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數或有股數	\$ 241,114	241,114	244,188	244,188
	157	157	-	-
	\$ 241,271	241,271	244,188	244,188
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 9.83	9.42	3.24	3.16

(十二)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

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

除上述金融資產及負債外，民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
長期負債(含一年內到期)	\$ 1,112,335	1,112,335	1,040,396	1,040,396
資產負債表外金融商品：				
背書保證(美元千元)	-	US 55,880	-	US 36,880

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：

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. 於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司民國九十七年及九十六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124,849千元及240,373千元，金融負債分別為1,162,335千元及1,104,396千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為302,000元及143,459千元，金融負債分別為397,927千元及88,845千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司未有重大市場風險之虞。

(2)信用風險

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

另本公司為聯屬公司提供融資背書保證，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日之公平價值分別為US\$55,880千元及US\$36,880千元。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%，將使本公司未來一年現金流出增加11,623千元。

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>
聯鑫投資股份有限公司	本公司之子公司
捷安投資股份有限公司	〃
益鑫投資股份有限公司	〃
益陽股份有限公司	〃
富優國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於民國九十六年十二月間解散)
FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司之子公司
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司
NATURE SOURCES LTD.	〃
本公司董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

代理費收入

關係人名稱	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 193,776	44	125,846	42

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.資金融通

關係人名稱	97年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
其他應收款－關係人					
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 75,959	-	-	-	-
益陽股份有限公司	2,000	2,000	2 %	5	4
合計		\$ 2,000		5	4

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
其他應收款－關係人					
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 152,448	-	-	-	-
富優國際股份有限公司	4,000	-	5 %	-	-
合計		\$ -		-	-

關係人名稱	97年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	應付利息
其他應付款－關係人					
聯鑫投資股份有限公司	\$ 15,700	15,700	2 %	313	-
益鑫投資股份有限公司	11,000	8,400	2 %	183	-
捷安投資股份有限公司	5,000	5,000	2 %	100	-
NATURE SOURCES LTD.	284,562	280,953	-	-	-
FIRST STEAMSHIP S.A.	398,675	87,874	-	-	-
合計		\$ 397,927		596	-

益航股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	96年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	應付利息
其他應付款—關係人					
聯鑫投資股份有限公司	\$ 38,500	15,700	2 %	559	-
益鑫投資股份有限公司	28,300	11,000	2 %	408	-
捷安投資股份有限公司	5,000	5,000	2 %	31	-
NATURE SOURCES LTD.	143,422	55,153	-	-	-
FIRST STEAMSHIP S.A.	22,832	1,992	-	-	-
合 計		<u>\$ 88,845</u>		<u>998</u>	<u>-</u>

3. 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	97.12.31	96.12.31
FIRST STEAMSHIP S.A.	US\$ 37,000	18,000
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	18,880	18,880
合 計	US\$ <u>55,880</u>	<u>36,880</u>

(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	97.12.31	96.12.31
益陽股份有限公司	\$ <u>266,000</u>	<u>161,000</u>

上述關係人民國九十七年十二月三十一日為本公司提供背書保證之金額中，包括以其不動產設定擔保計139,200千元。

4. 其他

- (1) 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。
- (2) 本公司因為關係人FIRST STEAMSHIP S.A.及LONGEVITY NAVIGATION S.A.背書保證收取保證費收入分別為民國九十七年度811千元及623千元、民國九十六年度584千元及613千元(帳列什項收入項下)。
- (3) 於民國九十七年度及九十六年度益陽股份有限公司為本公司背書保證所支付之保證費支出分別為161千元及120千元(帳列其他費用項下)。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 11,704	20,530
獎金及特支費	1,139	-
業務執行費用	194	360
員工紅利	240	-
	\$ 13,277	20,890

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司已提供予各金融機構作為借款擔保之資產如下：

資 產	97.12.31	96.12.31
受限制資產(含流動及非流動)	\$ -	91,011
固定資產—土地	126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	51,273	52,451
—船舶設備(未折減餘額)	458,435	488,011
—出租資產(未折減餘額)	301,819	303,586
合計	\$ 937,936	1,061,468

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司為關係人背書保證情形，請詳附註五。

(二)截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司已簽訂之重要合約如下：

合約名稱	訂 約 人	起訖期間	內 容
代理合約	FIRST STEAMSHIP S.A.	97.01.01起無期間限制，合約終止應於30天前正式書面通知。	代理該公司所有船舶一切有關業務、保險、船員及工程等事宜
租賃合約	T.K.B. SHIPPING A/S DENMARK	97.05起34~38個月	派一艘專屬船舶供承租人自行運用

(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。

(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

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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，請求清償金額25,406千元，及自民國八十二年十一月一日起至清償日止，按週年利率5%計算之利息，業經台灣台北地方法院以97年度審重訴字第170審理中。依律師之意見表示，本公司應有勝訴之望，目前尚無損失。惟上訴結果如何，仍應視法院判決內容而定。

(五)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。截至民國九十七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。截至民國九十七年十二月三十一日止，前述事件並無更進一步之發展。

(六)於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司因與關係人間之資金融通而收取之保證票據分別為659,200千元(美元20,000千元及新台幣2,000千元)及648,860千元(美元20,000千元)，開立之保證票據分別為686,300千元(美元20,000千元及新台幣29,100千元)及680,560千元(美元20,000千元及新台幣31,700千元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司分別於民國九十七年十二月間及九十八年三月間經董事會決議通過透過子公司購買營業用船舶分別為Bruno Salamon及Carl Mesem、永陽輪，其中Bruno Salamon已於民國九十八年二月間完成產權過戶交付程序。

益航股份有限公司財務報表附註(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，後將再另行考量適當之發行時機。

(二)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	97年度			96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		26,362	51,751	78,113	23,075	50,219	73,294
勞健保費用		1,269	3,015	4,284	1,294	2,944	4,238
退休金費用		-	5,656	5,656	-	5,029	5,029
其他用人費用		2,393	1,216	3,609	2,000	1,328	3,328
折舊費用		31,343	3,881	35,224	31,451	3,150	34,601
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		8,008	46	8,054	5,001	46	5,047

註：民國九十七年度薪資費用含員工紅利及董監酬勞費用共計9,682千元，帳列營業費用—薪資費用科目項下。

(三)民國九十六年度財務報表中若干金額為配合民國九十七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。

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—關係人	\$ 75,959	-	-	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	657,200	2,186,146	2,186,146
"	"	益陽(股)公司	"	2,000	2,000	2%	"	-	"	-	"	2,000	"	"

註：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：5,465,366千元×40%=2,186,146千元

對單一企業貸放金額之限額：5,465,366千元×40%=2,186,146千元

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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	\$ 16,396,098	1,831,225	1,215,820	-	22.25 %	16,396,098
"	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	"	628,610	620,397	-	11.35 %	"

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：5,465,366千元×3=16,396,098千元

對單一企業背書保證之限額：5,465,366千元×3=16,396,098千元

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/每股淨值為元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,345	\$ 5,655,622	100.00 %	4,221,120.84	每股淨值(元)
"	益鑫投資(股)公司股票	"	"	2,009,400	21,174	99.97 %	10.54	"
"	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	5,152,656	39,798	99.97 %	7.72	"
"	捷安投資(股)公司股票	"	"	11,194,000	11,989	91.75 %	1.07	"
"	益陽(股)公司股票	"	"	21,820,681	139,491	99.80 %	6.39	"
"	銳學智識(股)公司股票	"	"	4,370,000	850	74.45 %	0.19	"

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

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	193,776	44 %		-		-	- %	

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%	39,798	328	328	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%	11,989	60	55	"
	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%	21,174	150	150	"
	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%	850	(55)	(41)	"
	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%	139,491	2,325	2,320	"
	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%	5,655,622	2,165,265	2,165,265	"
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	"	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	(4,309,069.28)	15,330,166.35	15,330,166.35	"
	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	(5,488,858.20)	(450.00)	(450.00)	"
	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	(2,675,271.14)	3,799,224.74	3,799,224.74	"
	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	15,140,447.16	16,408,023.28	16,408,023.28	"
	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	(663,385.06)	(450.00)	(450.00)	"
	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.	新加坡	"	14,730,001	14,730,001	14,730,001	100.00%	9,274,653.00	64,522	64,522	"
	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	"	25,283	25,283	25,000	100.00%	205,253.07	(157,318.22)	(157,318.22)	"
	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	30,000,000	20,000,000	100,000,000	50.00%	52,192,812.55	22,102,979.65	11,051,489.83	"

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			
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	英屬維爾京群島	投資控股	43,000,000	40,000,000	172,000,000	100.00%	87,244,109.36	21,959,273.00	21,959,273.00	本公司採權益法評價之轉投資公司
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	GRAND CITI LTD.	香港	"	42,965,384.62	39,965,384.62	23,410,000	100.00%	86,680,649.53	22,668,794.06	22,668,794.06	"
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。	42,965,384.62	39,965,384.62	-	100.00%	87,578,620.07	22,670,724.06	22,670,724.06	"
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	1,626,159	1,626,159	-	86.67%	3,703,752.92	1,372,563.07	1,189,600.41	"
	南京大洋百貨有限公司	"	"	4,593,529	4,593,529	-	99.00%	22,169,139.36	9,084,933.94	8,994,084.60	"
	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	43,863,748.59	43,863,748.59	-	100.00%	58,512,092.00	7,058,102.61	7,058,102.61	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	1,125,802	1,125,802	-	90.00%	2,985,293.51	1,317,426.68	1,185,684.01	"
	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	(246,417.88)	(126,147.75)	(126,147.75)	"
	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	(35,000.95)	359,843.47	359,843.47	"
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%	224,665.71	9,084,933.94	90,849.34	"
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	1.00%	33,917.01	2,868,579.84	28,685.80	"
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	125,089	125,089	-	6.66%	317,700.44	1,372,563.07	91,412.70	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	125,089	125,089	-	10.00%	496,808.92	1,317,426.68	131,742.67	"
	西安大洋百貨有限公司	"	"	2,920,347.52	-	-	100.00%	2,860,314.31	(60,033.21)	(60,033.21)	"
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	6,468,137.95	-	100.00%	6,630,972.63	152,083.38	152,083.38	"
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	269,440.10	269,440.10	-	50.00%	(116,598.34)	(772,076.88)	(386,038.44)	"
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	99.00%	3,357,783.70	2,868,579.84	2,839,894.05	"
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	269,440.10	-	50.00%	(116,598.34)	(772,076.88)	(386,038.44)	"
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	2,632,133.08	-	100.00%	4,835,458.25	2,169,103.14	2,169,103.14	"
	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	279,634.24	-	-	50.00%	178,875.86	(201,516.76)	(100,758.38)	"
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	281,575.13	-	-	50.00%	73,295.20	(416,559.86)	(208,279.93)	"
	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	291,672.74	-	-	50.00%	290,555.89	(2,233.70)	(1,116.85)	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	279,634.24	-	-	50.00%	178,875.86	(201,516.76)	(100,758.38)	"
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	281,575.13	-	-	50.00%	73,295.20	(416,559.86)	(208,279.93)	"
	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	291,672.74	-	-	50.00%	290,555.89	(2,233.70)	(1,116.85)	"
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%	9,106,824.00	72,855	72,855	"
	I-PERFECT INVESTMENT LTD.	英屬維爾京群島	"	1	1	1	100.00%	(577,936.50)	9,375.50	9,375.50	"
I-PERFECT INVESTMENT LTD.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	1	1	1	-%	1	72,855	-	"
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%	201,146	71,657	28,663	"

益航股份有限公司財務報表附註(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—關係人	\$ 15,700	15,700	2 %	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	15,700	15,924	15,924
2	益鑫投資(股)公司	"	"	11,000	8,400	2 %	"	-	"	-	"	8,400	8,472	8,472
3	捷安投資(股)公司	"	"	5,000	5,000	2 %	"	-	"	-	"	5,000	5,227	5,227
4	NATURE SOURCES LTD.	"	"	284,672	280,953	-	"	-	"	-	-	-	5,655.623	5,655.623
"	"	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	222,235	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
5	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	"	398,675	87,874	-	"	-	"	-	本票	657,200	"	"
"	"	大洋百貨集團有限公司	"	22,517	22,223	5.5%~6 %	"	-	"	-	"	22,223	"	"
"	"	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	"	123,192	121,582	5.5%~6.5 %	"	-	"	-	"	121,582	"	"
"	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	642,594	637,484	5.5 %	"	-	"	-	"	637,484	"	"
6	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	1,058,781	1,044,948	2 %	"	-	"	-	"	1,044,948	3,430,112	3,430,112
"	"	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD	"	1,531,121	846,493	- %	"	-	"	-	"	846,493	"	"
7	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	1,603,399	939,397	0%~2%	"	-	"	-	"	939,397	2,866,841	2,866,841
8	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	"	225,832	223,270	-	"	-	"	-	-	-	2,877,833	2,877,833
"	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	197,785	197,725	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	353,452	215,654	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	福州大洋百貨有限公司	"	334,889	331,090	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	"	76,263	75,398	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	24,357	16,375	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	西安大洋百貨有限公司	"	32,329	32,329	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	207,373	207,373	-	"	-	"	-	-	-	"	"
9	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	508,415	502,647	-	"	-	"	-	-	-	"	"
10	泉州大洋百貨有限公司	"	"	54,808	3,491	-	"	-	"	-	-	-	"	"
11	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	276,335	207,268	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	福州大洋百貨有限公司	"	395,080	193,102	-	"	-	"	-	-	-	"	"
"	"	福州大洋天地百貨有限公司	"	223,027	223,027	-	"	-	購房款 營運週轉	-	-	-	"	"
12	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	48,526	47,976	-	"	-	"	-	-	-	"	"
13	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	125,588	109,440	-	"	-	"	-	-	-	"	"
13	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	135	134	-	"	-	"	-	-	-	"	"
14	福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	8,674	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
15	重慶光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	79,453	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
16	福州大洋天地百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	40,508	36,817	-	"	-	"	-	-	-	"	"

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：39,809千元×40% = 15,924千元

對單一企業資金貸放之限額：39,809千元×40% = 15,924千元

益航股份有限公司財務報表附註(續)

- 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： $21,180 \text{ 千元} \times 40\% = 8,472 \text{ 千元}$
對單一企業資金貸放之限額： $21,180 \text{ 千元} \times 40\% = 8,472 \text{ 千元}$
- 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： $13,067 \text{ 千元} \times 40\% = 5,227 \text{ 千元}$
對單一企業資金貸放之限額： $13,067 \text{ 千元} \times 40\% = 5,227 \text{ 千元}$
- 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： $\text{USD}172,112 \text{ 千元} \times 32.86 \times 100\% = \text{NTD}5,655,623 \text{ 千元}$
對單一企業資金貸放之限額： $\text{USD}172,112 \text{ 千元} \times 32.86 \times 100\% = \text{NTD}5,655,623 \text{ 千元}$
- 註5：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP 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： $\text{USD}104,386 \text{ 千元} \times 32.86 \times 40\% = \text{NTD}1,372,045 \text{ 千元}$
對單一企業資金貸放之限額： $\text{USD}104,386 \text{ 千元} \times 32.86 \times 40\% = \text{NTD}1,372,045 \text{ 千元}$
- 註6：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： $\text{USD}87,244 \text{ 千元} \times 32.86 \times 40\% = \text{NTD}1,146,737 \text{ 千元}$
對單一企業資金貸放之限額： $\text{USD}87,244 \text{ 千元} \times 32.86 \times 40\% = \text{NTD}1,146,737 \text{ 千元}$
- 註7：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： $\text{USD}87,579 \text{ 千元} \times 32.86 \times 40\% = \text{NTD}1,151,133 \text{ 千元}$
對單一企業資金貸放之限額： $\text{USD}87,579 \text{ 千元} \times 32.86 \times 40\% = \text{NTD}1,151,133 \text{ 千元}$
- 註8：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～註7之限制。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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	\$ 419,313	266,000	266,000	139,200	190.31 %	419,313
2	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	採權益法評價之被投資公司	12,423,386	313,829	-	-	- %	14,334,207
3	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	"	340,993	337,124	-	0.99 %	17,150,558
4	大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	12,927,337	53,799	28,896	-	1.00 %	14,389,167
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	196,094	192,643	-	6.69 %	"
	"	南京大洋百貨有限公司	"	"	146,140	144,482	-	5.02 %	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	"	97,426	96,321	-	3.35 %	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	146,140	144,482	-	5.02 %	"
5	南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	聯屬公司	"	35,866	28,896	-	1.00 %	"
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	108,941	96,321	-	3.35 %	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	133,254	48,161	-	1.67 %	"
6	福州中城大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"	"	48,713	48,161	-	1.67 %	"
	"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	48,713	48,161	-	1.67 %	"
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	108,403	-	-	- %	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	"	97,426	96,321	-	1.67 %	"
7	蘇州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	22,416	-	-	- %	"

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：139,771千元×3=419,313千元

對單一企業背書保證之限額：139,771千元×3=419,313千元

註2：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP 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：USD104,386千元×5×32.86=NTD17,150,558千元

對單一企業背書保證之限額：USD104,386千元×5×32.86=NTD17,150,558千元

註3：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：USD87,244千元×5×32.86=NTD14,334,207千元

對單一企業背書保證之限額：USD87,244千元×5×32.86=NTD14,334,207千元

註4：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。

背書保證最高限額：USD87,579千元×5×32.86=NTD14,389,167千元

對單一企業背書保證之限額：USD87,579千元×5×32.86=NTD14,389,167千元

益航股份有限公司財務報表附註(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	6.39
"	益鑫股票	"	"	100	-	0.01 %	"	10.54
"	聯鑫股票	"	"	224	2	0.01 %	"	7.72
益陽(股)公司	益鑫股票	"	"	100	-	0.01 %	"	10.54
"	聯鑫股票	"	"	224	2	0.01 %	"	7.72
"	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	(4,309,069.28)	100.00 %	每股淨值	(43,090.69)
"	FIRST NAVIGATION S.A. 股票	"	"	100	(5,488,858.20)	100.00 %	"	(54,888.58)
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A. 股票	"	"	100	(2,675,271.14)	100.00 %	"	(26,752.71)
"	SHINING STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	100	15,140,447.16	100.00 %	"	151,404.47
"	LEADING STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	100	(663,385.06)	100.00 %	"	(6,633.85)
"	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD. 股票	"	"	14,730,001	9,274,653	100.00 %	"	0.63
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH 股票	"	"	25,000	205,253.07	100.00 %	"	8.21
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	100,000,000	52,192,813	50.00 %	"	0.53
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	指定公平價值列入損益之金融資產-非流動	-	25,000,000	-	市價	25,000,000
FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	DS BRUNO SALAMON	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	18,809.91	0.14 %	-	
"	DS CARL MESEM	-	"	-	18,809.91	0.12 %	-	
"	ANNA SALAMON	-	"	-	18,394.50	0.13 %	-	
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	9,106,824	100.00 %	每股淨值	1.08
"	I-PERFECT INVESTMENT LTD. 股票	"	"	1	(577,936.50)	100.00 %	"	-
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢有限公司股權	"	"	-	201,146	40.00 %	股權淨值	201,146
I-PERFECT INVESTMENT LTD.	NATURE SOURCES LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1	1	- %	"	1
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	172,000,000	87,244,109	100.00 %	每股淨值	0.51
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	GRAND CITI LTD.	"	"	23,410,000	86,680,649.53	100.00 %	"	8,668.06
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	87,578,620.07	100.00 %	股權淨值	87,578,620.07
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	3,703,752.92	86.67 %	"	3,703,752.92
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	22,169,139.36	99.00 %	"	22,169,139.36
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	58,512,092.00	100.00 %	"	58,512,092.00
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	2,985,293.51	90.00 %	"	2,985,293.51
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(246,417.88)	100.00 %	"	(246,417.88)
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	(35,000.95)	100.00 %	"	(35,000.95)
泉州大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	224,665.71	1.00 %	"	224,665.71
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	33,917.01	1.00 %	"	33,917.01
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	317,700.44	6.66 %	"	317,700.44
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	496,808.92	10.00 %	"	496,808.92
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	2,860,314.31	100.00 %	"	2,860,314.31
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	6,630,972.63	100.00 %	"	6,630,972.63
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(116,598.34)	50.00 %	"	(116,598.34)
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	3,357,783.70	99.00 %	"	3,357,783.70
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(116,598.34)	50.00 %	"	(116,598.34)
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	4,835,458.25	100.00 %	"	4,835,458.25
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	178,875.86	50.00 %	"	178,875.86
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	73,295.20	50.00 %	"	73,295.20
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	290,555.89	50.00 %	"	290,555.89
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	178,875.86	50.00 %	"	178,875.86
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	73,295.20	50.00 %	"	73,295.20
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	290,555.89	50.00 %	"	290,555.89

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	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.	採權益法評價之被投資公司	-	35,000,000.00	-	-	-	35,000,000.00	35,000,000	-	-	-
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 附賣回可轉換公司債	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	-	-	-	25,000,000.00	-	-	-	-	-	25,000,000.00
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	長期投資	增資	"	80,000,000	29,455,705.27	20,000,000	22,737,107.28 (註1)	-	-	-	-	100,000,000	52,192,812.55
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	"	"	"	160,000,000	58,913,601.10	12,000,000	28,330,508.26 (註2)	-	-	-	-	172,000,000	87,244,109.36
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	GRAND CITI LTD.	"	"	"	10,000	57,640,620.21	23,400,000	29,040,029.32 (註3)	-	-	-	-	23,410,000	86,680,649.53
REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	58,536,660.75	-	29,041,959.32 (註4)	-	-	-	-	-	87,578,620.07

註1：前述買入金額22,737,107.28元係包含新增投資成本10,000,000.00元、本期依權益法認列投資收益11,051,489.83元及累積換算調整數1,685,617.45元之合計數。

註2：前述買入金額28,330,508.26元係包含新增投資成本3,000,000.00元、本依權益法認列投資收益21,959,273.00元及累積換算調整數3,371,235.26元之合計數。

註3：前述買入金額29,040,029.32元係包含新增投資成本3,000,000.00元、本期依權益法認列投資收益22,668,794.06元及累積換算調整數3,371,235.26元之合計數。

註4：前述買入金額29,041,959.32元係包含新增投資成本3,000,000.00元、本期依權益法認列投資收益22,670,724.06元及累積換算調整數3,371,235.26元之合計數。

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：無。

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	26,251,898	39.07 %	註	-	-	5,193,274.46	46.43 %	
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	22,553,846	33.54 %	"	-	-	(14,939,561.61)	(133.58)%	
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	7,887,330	11.74 %	"	-	-	10,202,638.13	91.22 %	
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	26,251,898	100.00 %	"	-	-	(5,193,274.46)	(100.00)%	
SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	"	22,533,846	100.00 %	"	-	-	14,939,561.60	(100.00)%	
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	"	7,887,330	100.00 %	"	-	-	(10,202,638.13)	(100.00)%	

註：視整體資金狀況收付款項。

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：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.	PRAISE MARITIME S.A.	本公司採權益法評價之被投資公司	170,651	-	-	-	-	-
	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	335,259	-	-	-	-	-
	FIRST NAVIGATION S.A.	"	180,364	-	-	-	-	-
SHINING STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之投資公司	490,914	-	-	-	-	-

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 附賣回可轉換公司債	交易目的	25,000,000	25,000,000	25,000,000	指定公平價值列入損益之金融資產—非流動

註：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。

(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 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 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、其他綜合商品零售業及儲配運輸物流業務。	350,000	(註1)	163,092.41	-	-	163,092.41	40.00 %	28,663.00	201,146.00	-
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。	30,141,116	"	19,969,740.39	1,500,000.00	-	21,469,740.39	50.00 %	11,335,362.03	43,340,324.74	-

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 21,632,832.80	USD 38,163,092.41	NTD 3,279,220

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% = NTD5,465,366千元×60% = NTD3,279,220千元。

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認列之。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司為專業散裝貨輪航運業，係單一產業別。

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊

本公司無國外營運機構，民國九十七年度及九十六年度外銷銷貨收入分別為427,796千元及284,857千元。

(三)本公司無國內外營運機構之區別，且依行業特性無法區分各地區之營業收入，僅就託運人係屬國內或國外以區分內外銷之營業收入。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

	<u>97年度</u>		<u>96年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>營業收入比例</u>	<u>金額</u>	<u>營業收入比例</u>
CLIPPER BULK SHIPPING LTD.	\$ 29,954	6.82 %	159,011	53.60 %
FORTUNA Seaside Bulk Carriers Ltd.	32,363	7.36 %	-	- %
T.K.B SHIPPING A/S	171,703	39.08 %	-	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	<u>193,776</u>	<u>44.10 %</u>	<u>125,846</u>	<u>42.42 %</u>
合計	<u>\$ 427,796</u>	<u>97.36 %</u>	<u>284,857</u>	<u>96.02 %</u>

益航股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$ 191	
	美金28,711.35	<u>879</u>	
	小計	<u>1,070</u>	
銀行存款	支票存款	49	
	活期存款	110,336	
	外幣存款 美元439,219.34	14,513	
	定期存款(一年內到期)	<u>300,000</u>	
	小計	<u>424,898</u>	
合計		<u><u>\$ 425,968</u></u>	

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註1)		期末餘額			股權淨額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	單價(元)	總價
FIRST STEAMSHIP S.A.	1,345	\$ 3,277,559	-	2,378,063	-	-	1,345	100.00	5,655,622	4,204,924.53	5,655,622
益鑫投資(股)公司	2,009,400	21,024	-	150	-	-	2,009,400	99.97	21,174	10.54	21,180
聯鑫投資(股)公司	5,152,656	39,470	-	328	-	-	5,152,656	99.97	39,798	7.72	39,809
捷安投資(股)公司	11,194,000	11,934	-	55	-	-	11,194,000	91.75	11,989	1.07	13,067
益陽(股)公司	21,820,681	137,171	-	2,320	-	-	21,820,681	99.80	139,491	6.39	139,771
銳擎智識(股)公司	4,370,000	891	-	-	-	41	4,370,000	74.45	850	0.19	1,141
合計		<u>\$ 3,488,049</u>		<u>2,380,916</u>		<u>41</u>			<u>5,868,924</u>		

註1：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		
	投資(損失)收益	外幣換算調整數(註2)	合計
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 2,165,265	212,798	2,378,063
益鑫投資(股)公司	150	-	150
聯鑫投資(股)公司	328	-	328
捷安投資(股)公司	55	-	55
益陽(股)公司	2,320	-	2,320
銳擎智識(股)公司	(41)	-	(41)
合計	<u>\$ 2,168,077</u>	<u>212,798</u>	<u>2,380,875</u>

註2：外幣換算調整數本期增加數係以稅後淨額91,357千元列入股東權益項下之累積換算調整數。

益航股份有限公司

固定資產增減變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	提供擔保
房屋及建築	64,835	-	-	64,835	"
運輸設備	11,580	4,750	3,540	12,790	
船舶設備	539,769	-	-	539,769	提供擔保
辦公設備	5,022	269	-	5,291	
出租資產	439,710	-	-	439,710	提供擔保
減：累計減損	105,833	-	-	105,833	
合計	<u>\$ 1,081,492</u>	<u>5,019</u>	<u>3,540</u>	<u>1,082,971</u>	

註1：本期增加係購置。

註2：本期減少係出售。

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	\$ 12,384	1,178	-	13,562
運輸設備	5,486	2,000	3,540	3,946
船舶設備	51,758	29,576	-	81,334
辦公設備	3,264	703	-	3,967
出租資產	30,291	1,767	-	32,058
合計	<u>\$ 103,183</u>	<u>35,224</u>	<u>3,540</u>	<u>134,867</u>

註1：本期增加係折舊費用提列數。

註2：本期減少係出售。

益航股份有限公司

其他應付款－關係人明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

交易對象	金額	備註
聯鑫投資股份有限公司	\$ 15,700	
益鑫投資股份有限公司	8,400	
捷安投資股份有限公司	5,000	
NATURE SOURCES LTD.	280,953	
FIRST STEAMSHIP S.A.	87,874	
合計	<u>\$ 397,927</u>	

長期借款明細表

借款行庫	借款性質	期間	金額	抵押情形
國泰世華商業銀行	信用借款	97.11.01~99.11.01	\$ 24,000	
華南商業銀行	"	96.12.24~103.12.24	13,923	
新光銀行	"	97.03.26~100.03.26	30,367	
合作金庫	"	97.06.30~98.09.30	20,000	
國泰世華商業銀行	抵押借款	95.11.03~99.11.01	42,000	部分固定資產
"	"	97.11.13~104.11.13	363,000	"
日盛銀行	"	97.12.28~99.10.28	200,000	關係人之固定資產
華南銀行	"	96.12.24~116.12.24	148,245	部分固定資產
第一銀行	"	97.09.25~104.09.25	270,800	"
減：一年內到期之長期負債			(100,176)	
淨額			<u>\$ 1,012,159</u>	

註：民國九十七年度信用借款及抵押借款利率區間分別為2.25%~3.59%及1.85%~6.55%。

益航股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
貨運收入		\$ 234,020	
租金收入		11,580	
代理費收入	FIRST STEAMSHIP S.A.	<u>193,776</u>	
合計		<u><u>\$ 439,376</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	\$ 26,362	
	船員膳食	1,893	
	船用物料	8,632	
	修配零件	4,813	
	檢查修理	2,743	
	船舶保險	5,212	
	船員保險	1,269	
	折舊	29,576	
	攤提	8,008	
	其他費用	<u>2,371</u>	
	小計	<u>90,879</u>	
其他營業成本	租賃資產折舊	1,767	
	其他	<u>15,539</u>	
	小計	<u>17,306</u>	
合計		<u><u>\$ 108,185</u></u>	

益航股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 51,751	
退休金		5,656	
文具印刷		899	
旅運費		1,955	
郵電費		2,173	
修繕費		310	
保險費		4,081	
交際費		2,403	
稅捐		1,364	
折舊		3,881	
各項攤提		46	
伙食費		784	
股務代理費		877	
勞務費		3,504	
職工福利		359	
管理費		817	
董監車馬費		1,200	
捐贈		9,022	
其他費用		5,178	
合 計		<u>\$ 96,260</u>	

益航股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$	2,736
依權益法認列之投資收益					2,168,077
處分固定資產利益					686
什項收入		出售燃油收入及其他等			19,048
合計				\$	<u><u>2,190,547</u></u>

營業外費用及損失明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用				\$	32,991
兌換損失					14,694
什項支出		無法收回之款項轉列損失及其他等			5,581
合計				\$	<u><u>53,266</u></u>