

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~16
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17~32
(五)關係人交易	33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36~37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38~46
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	47~48
(十二)部門別財務資訊	49

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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併損益表、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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩

會計師：

馬國柱

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇〇年八月二十四日

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30			100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,820,719	22	5,239,982	25	2100	短期借款(附註四(七))	\$ 264,312	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(九))	1,225	-	-	-	2140	應付帳款(附註四(八))	3,096,383	14
1140	應收帳款淨額	94,720	-	52,708	-	2160	應付所得稅(附註四(十六))	170,153	1
1190	其他金融資產—流動(附註五)	301,938	1	276,478	1	2170	應付費用(附註四(十五))	295,684	2
1201	商品存貨	153,051	1	140,864	1	2210	其他應付款項(附註五及七)	520,335	2
1275	待出售非流動資產(附註四(三)及六)	-	-	152,815	1	2216	應付股利(附註四(十五))	279,024	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十六))	16,417	-	13,007	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(九)及(十))	1,630,408	8
1291	受限制資產(附註六)	7,256	-	24,795	-	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四(三))	-	-
1292	存出保證金—流動(附註四(六))	499,665	2	681,225	3	2298	其他流動負債—其他	229,153	1
1298	其他流動資產—其他	348,245	2	402,303	2			6,485,452	30
		<u>6,243,236</u>	<u>28</u>	<u>6,984,177</u>	<u>33</u>				
基金及長期投資(附註四(二))：									
1421	採權益法之長期股權投資	6,593	-	6,209	-	2183	長期附息負債：		
1425	預付長期投資款	11,135	-	-	-	2410	公平價值變動認為損益之金融負債—流動(附註四(九))	-	-
1440	其他金融資產—非流動(附註四(六))	667,455	3	1,245,534	6	2420	應付公司債(附註四(九))	-	-
1481	以成本衡量之金融資產—非流動	153	-	172	-		長期借款(附註四(十))	5,044,089	23
		<u>685,336</u>	<u>3</u>	<u>1,251,915</u>	<u>6</u>			5,044,089	23
固定資產(附註四(四)及六)：									
1501	土地	126,409	1	126,409	1	2810	其他負債：		
1521	房屋及建築	4,258,356	19	2,545,450	12	2820	應計退休金負債(附註四(十一))	20,058	-
1551	運輸設備	52,935	-	41,257	-	2861	存入保證金	302,838	1
1552	船舶設備	3,755,181	17	4,153,524	20		遞延所得稅負債—非流動(附註四(十六))	54,074	-
1561	辦公設備	237,143	1	286,193	1			376,970	1
1621	出租資產	446,053	2	446,053	2			<u>406,896</u>	<u>2</u>
1631	租賃改良	5,861,584	27	4,608,807	22			<u>11,906,511</u>	<u>54</u>
1670	未完工程及預付設備款	562,762	3	143,972	1				
		15,300,423	70	12,351,665	59				
15x9	減：累計折舊	2,444,003	11	1,911,704	9				
1599	累計減損—固定資產	-	-	6,900	-				
		<u>12,856,420</u>	<u>59</u>	<u>10,433,061</u>	<u>50</u>				
無形資產(附註四(五))：									
1710	商標權	402,542	2	452,412	2				
1760	商譽	1,479,362	7	1,579,291	8				
1788	其他無形資產	27,289	-	40,840	-				
		<u>1,909,193</u>	<u>9</u>	<u>2,072,543</u>	<u>10</u>				
其他資產：									
1830	遞延費用	277,749	1	156,094	1	3420	股東權益其他項目：		
1848	催收款項(附註七)	243,232	1	243,232	1	3510	累積換算調整數	(392,349)	(2)
1849	備抵呆帳—長期應收款項(附註七)	(243,232)	(1)	(243,232)	(1)	3610	庫藏股票(附註四(十四))	(213,688)	(1)
		277,749	1	156,094	1		少數股權	3,196,204	15
		<u>277,749</u>	<u>1</u>	<u>156,094</u>	<u>1</u>			<u>10,065,423</u>	<u>46</u>
	資產總計	<u>\$ 21,971,934</u>	<u>100</u>	<u>20,897,790</u>	<u>100</u>				
						負債及股東權益			
						流動負債：			
						應付所得稅(附註四(十六))			
						應付費用(附註四(十五))			
						其他應付款項(附註五及七)			
						應付股利(附註四(十五))			
						一年內到期長期負債(附註四(九)及(十))			
						與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四(三))			
						其他流動負債—其他			
						<u>229,153</u>			
						<u>6,485,452</u>			
						長期附息負債：			
						公平價值變動認為損益之金融負債—流動(附註四(九))			
						應付公司債(附註四(九))			
						長期借款(附註四(十))			
						<u>5,044,089</u>			
						<u>5,044,089</u>			
						其他負債：			
						應計退休金負債(附註四(十一))			
						存入保證金			
						遞延所得稅負債—非流動(附註四(十六))			
						<u>54,074</u>			
						<u>376,970</u>			
						<u>11,906,511</u>			
						負債合計			
						股東權益：			
						股本：			
						普通股股本(附註四(十二))			
						資本公積：			
						資本公積—轉換公司債轉換溢價(附註四(九)及(十四))			
						資本公積—庫藏股票交易(附註四(十四))			
						資本公積—認股權(附註四(九))			
						保留盈餘(附註四(十五))：			
						法定盈餘公積			
						特別盈餘公積			
						未提撥保留盈餘			
						股東權益其他項目：			
						累積換算調整數			
						庫藏股票(附註四(十四))			
						少數股權			
						<u>3,196,204</u>			
						股東權益合計			
						<u>10,065,423</u>			
						重大承諾事項及或有事項(附註七)			
						負債及股東權益總計			
						<u>\$ 21,971,934</u>			
						<u>100</u>			
						<u>20,897,790</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：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 12,318,205	100	9,840,377	100
5000 營業成本	9,482,314	77	7,347,996	75
營業毛利	2,835,891	23	2,492,381	25
6000 營業費用	1,866,575	15	1,559,983	16
6900 營業淨利	969,316	8	932,398	9
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	29,008	-	24,535	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(二))	3	-	367	-
7160 兌換利益	94,343	1	1,204	-
7280 減損迴轉利益(附註四(四))	6,900	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(九))	-	-	6,796	-
7480 什項收入	75,485	1	55,021	1
	205,739	2	87,923	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(九))	157,589	2	157,995	2
7530 處分固定資產損失	308	-	255	-
7650 金融負債評價損失(附註四(九))	2,355	-	-	-
7880 什項支出	24,237	-	20,407	-
	184,489	2	178,657	2
7900 本期稅前淨利	990,566	8	841,664	8
8110 所得稅費用(附註四(十六))	292,590	2	263,682	3
合併總損益	\$ <u>697,976</u>	<u>6</u>	<u>577,982</u>	<u>5</u>
歸屬予：				
9601 合併淨損益	\$ 479,148	4	437,952	4
9602 少數股權淨利	218,828	2	140,030	1
	\$ <u>697,976</u>	<u>6</u>	<u>577,982</u>	<u>5</u>
基本每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ <u>1.88</u>	<u>1.76</u>	<u>1.97</u>	<u>1.67</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ <u>1.75</u>	<u>1.64</u>	<u>1.87</u>	<u>1.58</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股	少數股權	合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘				
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,686,068	78,902	321,094	-	3,124,357	243,426	(301,502)	1,971,208	8,123,553
可轉換公司債轉換	7,358	23,066	-	-	-	-	-	-	30,424
民國九十八年度盈餘分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	100,616	-	(100,616)	-	-	-	-
發放股東紅利—現金	-	-	-	-	(269,343)	-	-	-	(269,343)
民國九十九年上半年度合併總損益	-	-	-	-	437,952	-	-	140,030	577,982
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	(51,760)	-	-	272,922	221,162
累積換算調整數	-	-	-	-	-	57,075	-	17,351	74,426
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 2,693,426</u>	<u>101,968</u>	<u>421,710</u>	<u>-</u>	<u>3,140,590</u>	<u>300,501</u>	<u>(301,502)</u>	<u>2,401,511</u>	<u>8,758,204</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,751,880	277,247	421,710	-	3,753,120	(325,636)	(301,502)	2,277,288	8,854,107
可轉換公司債轉換	54,357	155,192	-	-	-	-	-	633,892	843,441
庫藏股註銷	(16,000)	(17,974)	-	-	(53,840)	-	87,814	-	-
民國九十九年度盈餘分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	105,048	-	(105,048)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	325,637	(325,637)	-	-	-	-
發放股東紅利—現金	-	-	-	-	(279,024)	-	-	-	(279,024)
民國一〇〇年上半年度合併總損益	-	-	-	-	479,148	-	-	218,828	697,976
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	-	-	(50,560)	-	-	50,560	-
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(44)	(44)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(66,713)	-	15,680	(51,033)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,790,237</u>	<u>414,465</u>	<u>526,758</u>	<u>325,637</u>	<u>3,418,159</u>	<u>(392,349)</u>	<u>(213,688)</u>	<u>3,196,204</u>	<u>10,065,423</u>

註1：董監酬勞2,800千元及員工紅利2,800千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,940千元及員工紅利2,940千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 697,976	577,982
調整項目：		
折舊費用	433,701	375,835
攤銷費用	25,656	40,482
應付公司債折價攤銷	21,868	35,803
應付公司債匯率影響數	(5,358)	6,998
公司債發行費用攤銷	2,989	2,989
本期淨退休金成本與提撥數之差異	321	1,210
採權益法認列之投資利益	(3)	(367)
處分及報廢固定資產損失	308	255
減損損失迴轉利益	(6,900)	-
金融負債未實現評價損(益)	2,355	(6,796)
營業資產及負債之淨變動：		
應收帳款	(25,203)	31,018
存貨	5,209	25,794
其他金融資產－流動	(66,119)	(26,466)
其他流動資產	(15,755)	9,548
遞延所得稅資產	9,395	(100)
營業負債之淨變動：		
應付帳款	(766,091)	(907,430)
應付所得稅	(124,658)	(172,561)
應付費用	106,182	(77,464)
其他應付款項	98,301	(68,742)
其他流動負債	(99,701)	(15,785)
遞延所得稅負債	21,104	33,049
營業活動之淨現金流入(出)	<u>315,577</u>	<u>(134,748)</u>

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	417
預付長期投資款增加	(11,271)	-
購置固定資產	(2,225,437)	(1,029,949)
處分固定資產價款	-	443
存出保證金減少(增加)	511,290	(113,169)
遞延費用增加	(157,738)	-
受限制資產增加	(1,542)	(6,909)
其他金融資產減少	125,913	65,114
其他投資活動增加	(48)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(1,758,833)</u>	<u>(1,084,053)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(220,623)	153,669
發行公司債	-	684,341
舉借長期借款	268,259	75,140
存入保證金增加	25,242	7,793
融資活動之淨現金流入	<u>72,878</u>	<u>920,943</u>
匯率影響數	(26,386)	60,091
本期現金及約當現金減少數	(1,396,764)	(237,767)
期初現金及約當現金餘額	6,217,483	5,477,749
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,820,719</u>	<u>5,239,982</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 148,156</u>	<u>178,771</u>
支付所得稅	<u>\$ 403,969</u>	<u>415,031</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>\$ 1,630,408</u>	<u>1,056,338</u>
固定資產轉列待出售非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>152,815</u>
應付現金股利	<u>\$ 279,024</u>	<u>269,343</u>
庫藏股註銷	<u>\$ 16,000</u>	<u>-</u>
長期借款轉列與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ -</u>	<u>138,045</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 2,446,327	895,776
應付購買設備款(增)減	(220,890)	134,173
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 2,225,437</u>	<u>1,029,949</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司所營事業如下：

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

母公司及最終母公司：無。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司及子公司員工人數，分別為3,647人及3,233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.於民國一〇〇年及九十九年上半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
	100.6.30	99.6.30	
聯鑫投資(股)公司	100.00 %	99.98 %	一般投資業務
捷安投資(股)公司	100.00 %	99.96 %	"
益陽(股)公司	100.00 %	99.97 %	住宅大樓開發租售業務
益鑫投資(股)公司	100.00 %	99.98 %	一般投資業務
銳擎智識(股)公司	74.45 %	74.45 %	電腦設備軟體服務業務
FIRST STEAMSHIP S.A.	100.00 %	100.00 %	主要經營國際航運及船務管理等業務
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	100.00 %	100.00 %	"
FIRST NAVIGATION S.A.	100.00 %	100.00 %	"
PRAISE MARITIME S.A.	100.00 %	100.00 %	"
SHINING STEAMSHIP S.A.	100.00 %	100.00 %	"
FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.	- %	100.00 %	"
LEADING STEAMSHIP S.A.	100.00 %	100.00 %	"
BEST STEAMSHIP S.A.	100.00 %	- %	"
GRAND STEAMSHIP S.A.	100.00 %	- %	"
FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	100.00 %	100.00 %	船務管理業務
NATURE SOURCES LTD.	100.00 %	100.00 %	投資控股
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	54.50 %	54.55 %	"
GRAND CITI LTD.	54.50 %	54.55 %	"
大洋百貨集團有限公司	54.50 %	54.55 %	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	54.50 %	54.55 %	"
南京大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
蘇州大洋百貨有限公司	50.86 %	50.91 %	"
泉州大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
無錫大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
常州和平大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
福州大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
武漢中山大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
西安大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
武漢龍陽大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
福州大洋天地百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
湘潭大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
重慶光谷大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
石家庄中山大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
衡陽大洋百貨有限公司	54.50 %	54.55 %	"
宜昌大洋百貨有限公司	54.50 %	- %	"
上海陽洋服飾貿易有限公司	54.50 %	- %	服飾貿易業務
福州雍雅軒餐飲有限公司	54.50 %	- %	餐飲業務
上海伊洋電子商務有限公司	- %	54.55 %	電子商務、百貨買賣業務

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.從屬公司本期增加變動情形：

從屬公司名稱	與本公司之關係	營業項目	新增及減少列入本期合併財務報表原因
上海陽洋服飾貿易有限公司	直接或間接持有表決權之出資額達50%之子公司	服飾貿易業務	本期新增股權投資
福州雍雅軒餐飲有限公司	"	餐飲業務	"

- 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)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。

(三)外幣交易之會計處理

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

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

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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)公平價值變動列入損益之金融資產

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

(八)應收票據及帳款、其他應收款

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

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

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

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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)存貨

子公司存貨係以先進先出成本與淨變現價值孰低法計價，比較成本與淨變現價值時係以各零售部門為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(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。

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，並按季編製合併財務報表。

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。

本公司及子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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。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	40~55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
租賃改良	5~20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。

(十二)無形資產

1.商譽

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

2.其他無形資產

其他無形資產係指由集團取得之租賃權益、商標權及供應商效益，其價值係為原始認列成本減除累計攤銷及減損後之金額衡量，除商標權可辨認其有效年限外，無法確認有效年限之商標權不可攤銷，且應按原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

3.期後之重大支出

期後重大支出之資本化僅限於可對其相關特定資產產生未來經濟效益，而其他因取得商譽及品牌效益之相關支出，則認列為當期之利益或費用。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.無形資產攤銷

無形資產之攤銷係以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，除商譽及商標權無可辨認之耐用年限外，餘採估計耐用年限以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

(1)租賃權益	剩餘之租賃期間
(2)供應商效益	56個月

(十三)遞延費用

本公司遞延費用主要係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。

子公司之遞延費用主係廣場行銷權、土地使用權及調改設計費等支出，以取得成本為列帳基礎，按其經濟使用年限平均攤銷。

(十四)應付公司債

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

(十五)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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參加由當地政府機構管理的法定統籌退休金計劃。按此項計劃，大陸退休員工均有權每年從該政府機構提取退休金，本公司之孫公司大洋百貨集團有限公司及其子公司須按照該政府機構規定的工資總額的一定比例計提統籌退休金，交由當地政府有關部門統籌安排，退休職工的退休金由該部門統籌支付。

本公司之孫公司大洋百貨集團有限公司及其子公司除上交前述統籌退休金外，無義務再支付任何職工退休金，並按權責發生制將統籌退休金計入當年度損益。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司及子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。

(十七)股份基礎給付交易

子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如下：

子公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日子公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為子公司之費用，同時增加子公司之股東權益，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十八)庫藏股票

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

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

(十九)收入及成本之認列

收入於獲利過程大部分已完成，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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

銷貨收入係考量商業折扣及數量折扣後之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不設算利率計算公平價值。

(二十)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。大陸子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之遞延所得稅資產及負債係依新稅法之法定稅率計算。

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。

(廿一)每股盈餘

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

(廿二)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司及子公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.6.30	99.6.30
零用金	\$ 45,837	52,567
銀行存款		
支票存款	-	49
活期存款	2,648,035	4,153,739
定期存款	2,126,847	1,033,627
小計	4,774,882	5,187,415
合計	\$ 4,820,719	5,239,982

(二)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	100.6.30			99.6.30		
	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	-	\$ 6,593	40.00	-	6,209	40.00

(原始投資成本為美金163,092元)

	投資收益	
	100年上半年度	99年上半年度
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ 3	367

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)待出售非流動資產

本公司於民國九十九年四月間經董事會議決處分杭州南路出租資產，於民國九十九年六月三十日符合分類為待出售處分群組，其資產及負債之主要類別如下：

	<u>分類於待處分群組後之帳面價值</u>	
出租資產成本	\$	274,310
累計折舊		(22,562)
累計減損		(98,933)
待出售處分群組之資產淨帳面價值		152,815
長期借款(帳列與待出售非流動資產直接相關之負債)		(138,045)
待出售處分群組之帳面價值	<u>\$</u>	<u>14,770</u>

(四)固定資產

<u>100.6.30</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	4,258,356	242,213	4,016,143
運輸設備	52,935	23,114	29,821
船舶設備	3,755,181	842,427	2,912,754
辦公設備	237,143	90,212	146,931
出租資產	446,053	35,502	410,551
租賃改良	5,861,584	1,210,535	4,651,049
未完工程及預付設備款	562,762	-	562,762
合計	<u>\$ 15,300,423</u>	<u>2,444,003</u>	12,856,420
減：累計減損			-
淨額			<u>\$ 12,856,420</u>
<u>99.6.30</u>			
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	2,545,450	173,087	2,372,363
運輸設備	41,257	18,785	22,472
船舶設備	4,153,524	660,103	3,493,421
辦公設備	286,193	123,972	162,221
出租資產	446,053	32,893	413,160
租賃改良	4,608,807	902,864	3,705,943
未完工程及預付設備款	143,972	-	143,972
合計	<u>\$ 12,351,665</u>	<u>1,911,704</u>	10,439,961
減：累計減損			6,900
淨額			<u>\$ 10,433,061</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 1.於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。
- 2.本公司於民國九十九年下半年度處分部份出租資產，本公司業已就其出售價款高於出租資產淨額152,816千元(已扣除累計減損98,933千元)部份，於民國九十九年下半年度認列減損迴轉利益計54,359千元。另本公司於民國一〇〇年上半年度評估上述固定資產已無減損情形，因而迴轉以前年度認列之減損損失6,900千元。
- 3.孫公司於民國一〇〇年上半年度向衡陽宇元置業有限公司取得座落於湖南省衡陽市之房產，取得價款計1,558,836千元(人民幣350,000千元)，截至民國一〇〇年六月三十日止，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，尚餘207,102千元(人民幣46,500千元)購房尾款尚未支付。另因衡陽宇元置業有限公司尚未完成鄰近地段之整體開發作業，致未能完成房產登記作業，惟子公司業已於該地房產交易中心完成房產交易之登載備案作業。

(五)無形資產

<u>100.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷數</u>	<u>報表換算差額</u>	<u>淨 額</u>
商標權	\$ 456,036	-	(53,494)	402,542
商譽	1,475,253	-	4,109	1,479,362
其他無形資產	<u>98,504</u>	<u>66,555</u>	<u>(4,660)</u>	<u>27,289</u>
合計	<u>\$ 2,029,793</u>	<u>66,555</u>	<u>(54,045)</u>	<u>1,909,193</u>
<u>99.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷數</u>	<u>報表換算差額</u>	<u>淨 額</u>
商標權	\$ 456,036	-	(3,624)	452,412
商譽	1,475,253	-	104,038	1,579,291
其他無形資產	<u>98,504</u>	<u>61,038</u>	<u>3,374</u>	<u>40,840</u>
合計	<u>\$ 2,029,793</u>	<u>61,038</u>	<u>103,788</u>	<u>2,072,543</u>

註：其他無形資產為供應商效益及租賃權益。

- 1.本公司及子公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度認列其他無形資產之攤銷費用分別為3,614千元及8,093千元，帳列於營業費用項下。
- 2.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。於民國一〇〇年及九十九年上半年度經針對商譽、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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)存出保證金

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
大連萬達集團商業開發管理有限公司	\$ -	14,264
重慶正升置業有限公司	28,950	30,905
武漢商貿國有控股集團有限公司	22,269	166,413
無錫東方凱利置業發展有限公司	46,854	49,924
常州天安廣場置業有限公司	16,034	17,117
福州正福房地產開發有限公司	35,631	38,037
湘潭市湘源實業開發有限公司	22,269	23,773
河北濱江房地產開發有限公司	311,767	332,827
衡陽宇元置業有限公司	-	197,319
杭州銀潮商務諮詢有限公司	-	71,320
南京紅太陽房地產開發有限公司	138,068	147,395
安徽梅園投資置業有限公司	142,522	152,149
正安實業(武漢)有限公司	-	342,597
瀋陽中恒置業有限公司	-	95,093
宜昌新恒基投資開發有限公司	169,245	175,923
溫州綠產置業有限公司	115,799	-
其他	<u>117,712</u>	<u>64,118</u>
合計	1,167,120	1,919,174
減:一年內到期之保證金(帳列存出保證金—流動)	<u>(499,665)</u>	<u>(681,225)</u>
淨額(帳列其他金融資產—非流動)	<u>\$ 667,455</u>	<u>1,237,949</u>

上述存出保證金主係合併公司開發新據點之存出保證金。

(七)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
信用借款	<u>\$ 264,312</u>	<u>1,380,687</u>
利率區間	<u>1.33%~5.31%</u>	<u>1.23%~5.84%</u>

(八)應付帳款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
自營貸款	\$ 152,426	41,244
專櫃貸款	2,865,371	2,288,965
其他	<u>78,586</u>	<u>57,926</u>
合計	<u>\$ 3,096,383</u>	<u>2,388,135</u>

上述應付帳款主係合併公司應付百貨商品供應商貸款。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)應付公司債

本公司及子公司於民國一〇〇年六月三十日已發行流通在外之可轉換公司債，其資訊如下：

本公司以面額發行海外可轉換公司債主要發行條件說明如下：

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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 861,600	968,340
減：已轉換公司債金額	(473,880)	(32,278)
應付公司債折價	<u>(15,007)</u>	<u>(63,997)</u>
小計	372,713	872,065
減：一年內到期之應付公司債	<u>(372,713)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>872,065</u>
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融(資產)負債)	<u>\$ (1,225)</u>	<u>9,192</u>
權益組成要素(帳列資本公積—認股權)	<u>\$ 27,986</u>	<u>60,117</u>
評價調整損(益)	<u>\$ 2,355</u>	<u>(6,796)</u>
利息費用	<u>\$ 7,544</u>	<u>13,820</u>

子公司發行無擔保可轉換公司債主要發行條件說明如下：

<u>項目</u>	<u>第三次無擔保可轉換公司債</u>
1.發行總額(註)	1,436,000千元(美金50,000千元)
2.發行日	99.03.31
3.票面利率	於發行日屆滿時之未轉換公司債，按年利率 1.5% 計算利息贖回。
4.發行期間	99.03.31~102.03.30
5.償還方式	除依規定轉換為股票者外，到期時按債券面額以現金一次還本。
6.贖回方式	無
7.債權人請求買回辦法	無
8.轉換辦法	<p>(1)轉換期間</p> <p>(i)USD6,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收迄公司之轉換通知時，辦理轉換。</p> <p>(ii)USD39,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，依公司所發出之轉換通知辦理。</p> <p>(iii)USD5,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收迄公司之轉換通知時，辦理轉換。另該轉換公司債投資者亦可於發行滿2年至期滿清償期間提早14天以書面通知辦理轉換。</p> <p>(2)轉換價格之訂定</p> <p>本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金2.5元。</p>

註1：其中USD27,000千元係由FIRST STEAMSHIP S.A.認購，已於編製合併報表時予以沖銷相關科目。

註2：債權人於民國一〇〇年六月三十日將所持有之債券全數轉為股份。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司於民國九十九年三月三十一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：

	100.6.30	99.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 731,837	731,837
減：已轉換公司債金額	(731,837)	-
減：應付公司債折價	-	(82,565)
匯率影響數	-	1,853
小計	-	651,125
減：一年內到期之應付公司債	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	651,125
負債組成要素	\$ -	-
權益組成要素	\$ -	101,752
利息費用	\$ 19,424	10,164

(十)長期負債／一年內到期之長期負債

借款性質	100.6.30	99.6.30
抵押借款	\$ 3,802,696	4,337,735
信用借款	2,199,433	686,132
應付商業本票	299,655	299,689
減：一年內到期之長期負債	(1,257,695)	(1,056,338)
淨額	\$ 5,044,089	4,267,218

上述借款本公司與中國信託商業銀行借款合同約定，有關本公司合併財務報表之財務比率之限制條件如下：

- (1)負債比率(負債總額/有形淨值)應維持有200%(含)以下。
- (2)利息保障倍數不得低於(低)5倍。
- (3)最低有形淨值應維持在新台幣55億元(含)以上。

上列貸款額度於民國一〇〇年及九十九年六月三十日分別動用新台幣100,000千元及120,000千元。

應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司買入本公司發行經台中商業銀行保證之商業本票，其發行期間為民國九十九年六月二十五日起至民國一〇二年六月二十四日止，每次發行天期不逾3個月。

上述抵押借款係提供本公司之固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國一〇〇年及九十九年上半年度之利率區間分別為0.8739%(商業本票)、1.036%~6.48%(其中新台幣借款之利率區間為1.40%~1.755%；外幣借款之利率為1.036%~6.48%)及0.45%(商業本票)、1.08%~6.48%(其中新台幣借款之利率區間為1.31%~1.90%；外幣借款之利率為1.08%~6.48%)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)員工退休金

1.本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>6,784</u>	<u>5,958</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 713	1,481
確定提撥之淨退休金成本	<u>698</u>	<u>976</u>
合計	\$ <u>1,411</u>	<u>2,457</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>20,058</u>	<u>18,735</u>

2.於民國一〇〇年及九十九年上半年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為698千元及976千元，已分別提撥至勞工保險局865千元及1,175千元。

(十二)股本

- 1.截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,790,237千元及2,693,426千元，每股面額10元，分別為279,024千股及269,343千股。
- 2.本公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度因可轉換公司債執行轉換而使股本及資本公積分別增加54,357千元、155,192千元及7,358千元、23,066千元。
- 3.本公司於民國一〇〇年第一季因註銷庫藏股而使股本減少16,000千元，請詳附註四(十四)項下說明。

(十三)股份基礎給付交易

- 1.子公司大洋百貨集團有限公司於民國九十三年度發行員工認股權憑證20,000千單位，依其有關之員工認股權憑證法，子公司具備認購資格之主要經營階層員工均被授予一定比例之認股憑證，每單位認股權證可依每股人民幣2元認購1股子公司之原始股份。前述憑證存續期間為8年，持有人需承諾為公司服務滿五年，並保證在股權轉讓限制期限內持續為公司提供服務，該憑證於上市前須全數執行，轉換為公司普通股，持有人經子公司同意可於公司股票上市後轉讓股權50%，上市滿一年後轉讓75%，上市滿二年後始可全數轉讓。子公司對前述民國九十三年間發行之員工認股權採內含價值法認列給與之酬勞成本，民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之酬勞成本均為零元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另，於民國九十六年十二月間，上述員工認股權計劃因集團組織重整，致將原認股權憑證認購標的由大洋百貨集團有限公司變更為GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.，每股認購價格由人民幣2元變更為美金0.25元，其餘條件均不變。

2. 子公司民國九十三年度發行之員工認股權憑證若依公平價值法估計酬勞成本，並採用二項式選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	93年度
履約價格	人民幣2元
預期存續期間	8年
標的股票之公平價值	人民幣1.11元
預期波動率	38.4%
預期股利率	0%
無風險利率	4.62%

3. 子公司酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，本公司合併財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

單位：千元

		100年上半年度	99年上半年度
合併淨利	報表認列之淨利	\$ 479,148	437,952
	擬制淨利	\$ 478,039	435,263
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.76	1.67
	擬制每股盈餘	\$ 1.76	1.66
稀釋每股盈餘	報表所認列之每股盈餘	\$ 1.64	1.58
	擬制每股盈餘	\$ 1.64	1.58

4. 子公司酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	加權平均行使		加權平均行使	
認股選擇權	數量(千/單位)	價格(美元/單位)	數量(千/單位)	價格(美元/單位)
期初流通在外	20,000	0.25	20,000	0.25
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	20,000	0.25	20,000	0.25
期末仍可行使之認股選擇權	20,000		20,000	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)庫藏股票

- 1.於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之規定，為轉讓員工而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十九年六月三十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。本公司截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止買回之庫藏股票股數分別為4,668千股及6,268千股，買回金額分別為213,688千元及301,502千元。
- 2.本公司於民國一〇〇年第一季經董事會決議註銷原買回欲轉讓與員工之庫藏股1,600千股，並以民國一〇〇年三月二十五日為減資基準日，本公司前述庫藏股之註銷依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，已就註銷股權比例沖銷股本16,000千元及資本公積1,262千元後，就庫藏股帳面價值扣除前述沖銷股本及資本公積合計數部份，沖銷資本公積一庫藏股票交易16,712千元及保留盈餘53,840千元。前述庫藏股之註銷，業經經濟部民國一〇〇年四月二十七日經授商字第10001083570號函核准在案，並於民國一〇〇年四月二十八日於集保公司完成股份註銷作業，本公司上市股票註銷完成日為民國一〇〇年五月六日。
- 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。

(十五)盈餘分配

- 1.本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 2.本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於〇·一元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.本公司以截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後乘上預計分配比例，依本公司之章程規定，預計分配員工紅利及董監酬勞之分配率分別為1%、1%及1%、1%，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為1,383千元、1,383千元及1,349千元、1,349千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。
- 4.依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
- 5.依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」所承認之外幣長期負債未實現兌換利益，扣除估計所得稅後之淨額轉列特別盈餘公積，本公司於兌換利益實現前暫不分派，經股東會決議後予以轉列特別盈餘公積。
- 6.本公司於民國一〇〇年六月二十八日及民國九十九年六月二十五日經股東會決議通過民國九十九年度及九十八年度之盈餘分派案如下：

項目	99年度	98年度
提列法定盈餘公積	\$ 105,048	100,616
提列特別盈餘公積	325,637	-
股東紅利—現金	279,024	269,343
合計	<u>\$ 709,709</u>	<u>369,959</u>

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

	98年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 2,800	1,921	879
董事及監察人酬勞	2,800	1,921	879
	<u>\$ 5,600</u>	<u>3,842</u>	<u>1,758</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

- 1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。另大陸子公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。
- 2.本公司及子公司民國一〇〇年及九十九年上半年度所得稅費用組成項目如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 232,066	187,006
遞延所得稅費用	30,499	21,199
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	28,910	64,225
以前年度所得稅低(高)估	<u>1,115</u>	<u>(8,748)</u>
所得稅費用	<u>\$ 292,590</u>	<u>263,682</u>

上列遞延所得稅費用(利益)組成項目如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
未實現兌換損益	\$ (9,257)	(964)
什項支出所產生之差異	-	1,686
折舊費用財稅差異	(2,750)	(1,235)
虧損扣抵	(41,895)	(29,014)
開辦費財稅差異	1,608	(2,881)
退休金財稅差異數	-	(188)
無形資產財稅差異	(749)	(1,932)
未實現投資利得	43,519	17,658
匯率轉換差異	-	(536)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	6,471
未實現費用財稅差異數	(2,655)	-
備抵遞延所得稅資產	<u>42,678</u>	<u>32,134</u>
合計	<u>\$ 30,499</u>	<u>21,199</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇〇年及九十九年上半年度，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>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 278,446	204,748
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(77,071)	(79,585)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	6,472
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	28,910	64,225
其他	<u>62,305</u>	<u>67,822</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 292,590</u>	<u>263,682</u>

4.本公司及子公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 18,790	14,174
遞延所得稅負債—流動	<u>(2,373)</u>	<u>(1,167)</u>
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 16,417</u>	<u>13,007</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 348,080	198,417
遞延所得稅負債—非流動	(186,278)	(179,425)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	<u>(215,876)</u>	<u>(152,166)</u>
遞延所得稅負債—非流動淨額	<u>\$ (54,074)</u>	<u>(133,174)</u>

5.民國一〇〇年及九十九年六月三十日，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>100.6.30</u>			<u>99.6.30</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	\$ 6,739	1,146	-	41,329	7,026	-
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	19,713	-	3,351	18,607	-	3,163
折舊費用所產生之可減除暫時性差異	83,061	-	20,765	47,454	-	11,863
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	1,037,165	-	243,854	755,344	-	174,676
開辦費所產生之可減除暫時性差異	27,220	-	6,805	34,861	-	8,715
累積換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	431,206	-	73,305	(403,553)	-	(78,648)
未實現兌換損益所產生之應課稅暫時性差異	(13,956)	(2,373)	-	(6,866)	(1,167)	-
無形資產所產生之應課稅暫時性差異	(27,289)	-	(6,822)	(42,082)	-	(10,520)
未實現投資利得	(1,477,904)	-	(179,456)	874,558	-	(90,257)
未實現費用所產生之可減除暫時性差異	70,578	17,644	-	28,594	7,148	-
備抵遞延所得稅資產評價	-	<u>-</u>	<u>(215,876)</u>	-	<u>-</u>	<u>(152,166)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 16,417</u>	<u>(54,074)</u>	<u>(133,174)</u>	<u>13,007</u>	<u>(133,174)</u>	<u>(133,174)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>245,828</u>	<u>182,196</u>
	<u>99年度</u>	<u>98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>6.55</u> %	(實際) <u>6.62</u> %

7.未分配盈餘

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>3,418,159</u>	<u>3,140,590</u>
合 計	\$ <u>3,418,159</u>	<u>3,140,590</u>

8.本公司及其國內子公司截至民國九十七年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司及國內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	\$ 2,730	民國一〇二年度
民國九十三年度	12,728	民國一〇三年度
民國九十四年度	129	民國一〇四年度
民國九十五年度	12,176	民國一〇五年度
民國九十六年度	63	民國一〇六年度
民國九十七年度	54	民國一〇七年度
民國九十八年度	154,723	民國一〇八年度
民國九十九年度	<u>10,371</u>	民國一〇九年度
合 計	\$ <u>192,974</u>	

國外子公司依當地稅法規定前五年度之虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司之國外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>
民國九十五年度	\$ 55,319	民國一〇〇年
民國九十六年度	4,261	民國一〇一年
民國九十七年度	27,353	民國一〇二年
民國九十八年度	148,928	民國一〇三年
民國九十九年度	403,519	民國一〇四年
民國一〇〇年度	<u>204,811</u>	民國一〇五年
合 計	\$ <u>844,191</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)每股盈餘

於民國一〇〇年及九十九年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	100年上半年度		99年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 511,985	479,148	517,689	437,952
加權平均流通在外股數	271,789	271,789	262,927	262,927
基本每股盈餘	\$ 1.88	1.76	1.97	1.67
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 511,985	479,148	517,689	437,952
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	4,541	3,769	14,022	11,638
具稀釋作用之潛在普通股之影響(子公司)	(1,065)	(1,065)	(672)	(672)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 515,461	481,852	531,039	448,918
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	271,789	271,789	262,927	262,927
具稀釋作用之潛在普通股之影響	22,136	22,136	21,484	21,484
具稀釋作用員工分紅股數	65	65	75	75
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	293,990	293,990	284,486	284,486
稀釋每股盈餘	\$ 1.75	1.64	1.87	1.58

(十八)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/應付帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—流動及非流動、短期借款、應付所得稅及其他應付款(含關係人)等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇〇年及九十九年六月三十日，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：

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
金融資產：				
以成本衡量之金融資產—流動	\$ 153	-	172	-
金融負債：				
與待出售非流動資產直接相關之負債	-	-	138,045	138,045
應付公司債	372,713	372,713	1,523,190	1,523,190
長期負債(含一年到期)	6,301,784	6,301,784	5,323,556	5,323,556
衍生性金融商品				
可轉換公司債之賣回權及贖回權				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 1,225	1,225	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	-	-	9,192	9,192

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

3.於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，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.本公司及子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之現金流量之金融資產分別為2,655,291千元及4,178,534千元，金融負債分別為6,566,096千元及6,842,288千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,126,847千元及1,033,627千元，金融負債分別為372,713千元及1,523,190千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司及子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。

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

(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

本公司及子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為6,566,096千元及6,842,288千元，係因從事之長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
上海伊洋電子商務有限公司	實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.其他應付款—關係人

	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ 1,052	-	-	-

2.其他應收款—關係人(帳列其他金融資產—流動)

	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
上海伊洋電子商務有限公司	\$ 38,074	13	-	-

六、質押之資產

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司已提供予各金融機構作為借款擔保之資產如下：

資 產	100.6.30	99.6.30
受限制資產	\$ 7,256	24,795
待出售非流動資產	-	152,815
固定資產—土地	126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	2,169,506	2,372,363
—船舶設備(未折減餘額)	1,923,331	3,493,422
—出租資產(未折減餘額)	410,551	406,261
合計	\$ 4,637,053	6,576,065

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年六月三十日止，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	THE SPLENDOR TRANSPORTATION CO., LTD.	100.06.13起25~35天	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	COSCO BULK CARRIER CO., LTD.	99.02.08起23~25個月	"
"	QINGDAO OCEAN SHIPPING CO., LTD.	99.08.15起11~13個月	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合約名稱	訂約人	起訖期間	內 容
租賃合約	GLOBAL MARITIME INVESTMENTS LTD.	100.06.12起4~6個月	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	GIUSEPPE BOTTIGLIERI SHIPPING CO. SPA NAPLES	99.09.10起11~13個月	"
"	OLDENDORFF GmbH CO. KG LVEBECK	100.02.27起4~6個月	"
管理合約	K/S DANSKIB 30	100.01~100.12	替該公司管理船舶營運等相關事宜
"	K/S DANSKIB 34	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 35	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 45	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 52	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 53	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 58	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 59	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 61	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 63	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 64	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 65	100.01~100.12	"

(二)截至民國九十九年六月三十日止，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	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
"	COSCO BULK CARRIER CO., LTD	98.02.08起23~25個月	"
"	QINGDAO OCEAN SHIPPING CO., LTD.	99.04.16起4~6個月	"
"	"	99.03.16起11~13個月	"
"	GLOBAL MARITIME INVESTMENTS LTD.	99.04.24起4~6個月	"
"	MARUBENI CORPORATION	99.03.10起11~13個月	"
管理合約	K/S DANSKIB 30	99.01~99.12	替該公司管理船舶營運等相關事宜
"	K/S DANSKIB 34	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 35	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 44	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 45	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 52	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 53	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 59	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 61	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 63	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 64	99.01~99.12	"
"	K/S DANSKIB 65	99.01~99.12	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)合併公司向出租人承租供營業使用之辦公大樓及百貨商場，租賃年限約為6-22年，其租金之價格調整依合約約定，並支付承租保證押金。部分承租之百貨商場與出租人簽訂可提前撤銷租約之協議。於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，其未來年度應付租金列示如下：

<u>期間</u>	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
未來一年	\$ 1,203,161	1,203,372
未來二年	1,353,812	1,381,273
未來三年	1,521,818	1,569,925
未來四年	1,515,008	1,771,539
未來五年	1,491,858	1,746,157
未來六年以上	<u>19,258,143</u>	<u>23,989,167</u>
合 計	<u>\$ 26,343,800</u>	<u>31,661,433</u>

(四)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。

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)截至民國九十九年六月三十日，孫公司武漢中山大洋百貨有限公司與正安實業(武漢)有限公司簽訂房屋預購框架協議並依約定支付存出保證金184,267千元。該協議業於民國一〇〇年第一季解除，並已收回相關之保證金。

(七)本公司之子公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度為供未來新設立孫公司百貨商場使用，而簽訂房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
安徽梅園投資置業有限公司	\$ 142,522	152,149
武漢商貿國有控股集團有限公司	-	142,640
正安實業(武漢)有限公司	-	342,597
河北濱江房地產開發有限公司	311,767	332,827
瀋陽中恒置業有限公司	-	95,093
衡陽宇元置業有限公司	-	197,319
南京紅太陽房地產開發有限公司	-	147,395
杭州銀潮商務諮詢有限公司	-	71,320
大連萬達集團商業開發管理有限公司	-	14,264
宜昌新恒基投資開發有限公司	169,245	175,923
溫州綠產置業有限公司	115,799	-
合計	<u>\$ 739,333</u>	<u>1,671,527</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年上半年度			99年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		58,411	265,631	324,042	54,554	183,045	237,599
勞健保費用		994	1,669	2,663	753	989	1,742
退休金費用		-	1,411	1,411	-	2,457	2,457
其他用人費用		4,885	91,771	96,656	4,304	45,671	49,975
折舊費用		123,218	310,483	433,701	134,169	241,666	375,835
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		19,490	6,166	25,656	28,777	11,705	40,482

註：民國一〇〇年及九十九年上半年度薪資費用含員工紅利及董監酬勞費用之加總金額分別為2,766千元及2,698千元，帳列營業費用－薪資費用科目項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)其他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	100.6.30			99.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 89,732	28.720	2,577,089	77,519	32.278	2,604,615
英鎊	5	46.100	243	5	48.580	255
人民幣	847,989	4.454	3,776,816	1,047,410	4.755	4,980,082
採權益法之長期股權投資						
(註1)						
美金	230	28.720	6,593	192	32.278	6,209
金融負債						
貨幣性項目						
美金	101,126	28.720	2,904,484	94,331	32.278	3,036,790
人民幣	1,460,201	4.454	6,503,443	1,295,623	4.755	6,160,687

註1：係被投資公司淨值乘以期末持股比例後之金額。

(三)民國九十九年上半年度財務報表中若干金額為配合民國一〇〇年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

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		本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
1	本公司	益陽(股)公司	其他應收款-關係人	25,000	25,000	3,000	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	3,000	2,747,688	2,747,688

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

資金貸與他人最高限額：6,869,219千元×40%=2,747,688千元

對單一企業貸放金額之限額：6,869,219千元×40%=2,747,688千元

註3：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	期末實際動支金額	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	\$ 20,607,657	1,100,750	1,062,640	690,716	-	15.47%	20,607,657
2	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	"	561,680	542,234	301,589	-	7.89%	"
3	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	416,500	402,080	310,176	-	5.85%	"
4	"	BEST STEAMSHIP S.A.	"	"	202,265	195,262	-	-	2.84%	"
5	"	GRAND STEAMSHIP S.A.	"	"	202,265	195,262	-	-	2.84%	"

註1：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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

背書保證最高限額：6,869,219千元×3=20,607,657千元

對單一企業背書保證之限額：6,869,219千元×3=20,607,657千元

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	持股比例	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	1,645	\$ 8,153,777	100.00 %	4,956,703	每股淨值(元)
"	益鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	1,986	100.00 %	19.86	"
"	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	988	100.00 %	9.88	"
"	捷安投資(股)公司股票	"	"	100,000	890	100.00 %	8.90	"
"	益陽(股)公司股票	"	"	13,965,000	147,689	100.00 %	10.58	"
"	銳學智識(股)公司股票	"	"	4,370,000	763	74.45 %	0.17	"

註：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：
：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：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	聯鑫投資(股)公司	台灣	以一般投資為主要業務	\$ 12,728	12,278	100,000	100.00%	988	1	1	子公司
"	捷安投資(股)公司	"	"	100,941	100,868	100,000	100.00%	890	-	-	"
"	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。	1,000	1,000	100,000	100.00%	1,986	2	2	"
"	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%	763	(2)	(2)	"

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			
本公司	益陽(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發租售業。 2.工業廠房開發租售業。 3.廠房出租業。 4.倉庫出租業。 5.辦公大樓出租業。 6.會議室出租業。 7.房屋仲介業。 8.土地仲介業。 9.土木工程顧問業。 10.投資顧問業。 11.企業經營管理顧問業。	218,512	218,207	13,965,000	100.00%	147,689	729	725	子公司
"	FIRST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	1.經營國內外航運及其有關之附屬業務。 2.中外船舶航運之代理業務。 3.船舶及其附屬用品之買賣、租賃、建造等項之代理業務。	5,098,316	5,098,316	1,645	100.00%	8,153,777	525,631	525,631	"
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	"	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	(2,731,642)	(1,107)	(1,107)	孫公司
"	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	20,140,000	20,140,000	201,400	100.00%	20,140,000	1,773,170	1,773,170	"
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	4,900,222	1,211,724	1,211,724	"
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	19,690,000	19,690,000	196,900	100.00%	19,690,000	900,635	900,635	"
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	6,510,000	6,510,000	65,100	100.00%	6,749,317	1,404,579	1,404,579	"
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	"	25,283	25,283	25,000	100.00%	118,354	10,389	10,389	"
"	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	"	7,000,000	10,000	70,000	100.00%	6,942,556	(57,444)	(57,444)	"
"	BEST STEAMSHIP S.A.	"	"	7,000,000	7,000,000	70,000	100.00%	6,941,921	(39,331)	(39,331)	"
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	關曼群島	投資控股	82,000,000	55,000,000	130,800,000	54.50%	132,521,148	17,313,602	8,951,618	"
"	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	8,430,000	8,430,000	8,430,000	100.00%	9,232,353	36,369	36,369	"
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	"	"	117,157,643	117,157,643	600,000,000	100.00%	206,410,050	20,302,215	20,302,215	"
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。	84,121,383	84,121,383	-	100.00%	201,081,964	19,789,292	19,789,292	"
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	13,000	13,000	-	86.67%	54,151	7,099	6,153	"
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	50,000	50,000	-	100.00%	152,168	32,907	32,907	"
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	335,240	335,240	-	100.00%	329,932	50,534	50,534	"
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	20,000	20,000	-	100.00%	78,707	21,554	21,554	"
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	(18,495)	4,326	4,326	"
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	5,000	5,000	-	100.00%	(14,290)	(2,622)	(2,622)	"
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	15,000	15,000	-	30.00%	43,540	38,256	11,477	"
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	1,000	1,000	-	6.66%	4,161	7,099	473	"
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	20,000	20,000	-	100.00%	(22,774)	(12,090)	(12,090)	"
"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	19,800	3,800	-	99.00%	18,181	(1,231)	(1,219)	"
"	上海陽洋服飾貿易有限公司	"	服飾貿易業務	3,000	-	-	100.00%	2,975	(25)	(25)	"

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			
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	3,800	-	-	95.00%	3,800	-	-	孫公司
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	200	200	-	1.00%	167	(1,231)	(12)	"
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	200	-	-	5.00%	200	-	-	"
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	50,000	50,000	-	100.00%	14,911	(14,469)	(14,469)	"
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(2,955)	(4,644)	(2,322)	"
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	35,000	35,000	-	70.00%	101,594	38,256	26,779	"
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(2,955)	(4,644)	(2,322)	"
"	福州雍雅軒餐飲有限公司	"	餐飲業務	500	-	-	100.00%	302	(198)	(198)	"
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	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。	20,000	20,000	-	100.00%	107,994	18,320	18,320	"
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(2,899)	(8,705)	(4,352)	"
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(23,161)	(12,044)	(6,022)	"
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	14,351	2,546	1,273	"
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	200	200	-	1.00%	112	(3,902)	(39)	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(2,899)	(8,705)	(4,352)	"
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(23,161)	(12,044)	(6,022)	"
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	14,351	2,546	1,273	"
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	3,800	3,800	-	95.00%	2,428	(1,444)	(1,372)	"
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	200	200	-	5.00%	128	(1,444)	(72)	"
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	19,800	19,800	-	99.00%	11,127	(3,902)	(3,863)	"
NATURE SOURCES LTD.	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	163,092	163,092	-	40%	269,514	253	101	"

註：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：非大陸轉投資公司為美元
/大陸轉投資公司為人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末	本期實際	利率	資金貸	業務往來	有短期融	提列備抵	擔保品	對個別對象	資金貸與
				最高餘額	餘額	動支額度	區間	與性質	金額	通資金必	呆帳金額	名稱	價值	資金貸與
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	其他應收款-關係人	8,600,000	8,600,000	8,600,000	-	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	113,562,359	113,562,359
2	"	PRAISE MARITIME S.A.	"	2,750,000	2,750,000	2,730,535	-	"	-	"	-	-	314,825,401	314,825,401
	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	"	55,000,000	55,000,000	55,000,000	-	"	-	"	本票	55,000,000	264,696,932	264,696,932
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	86,732,113	86,732,113	86,536,431	0-2%	"	-	"	-	86,536,431	290,473,571	290,473,571
4	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	"	40,859	40,000	40,000	-	"	-	"	-	-	1,596,302	1,596,302
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	197,778	180,000	180,000	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	30,602	30,000	30,000	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	63,347	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	湘潭大洋百貨有限公司	"	96,000	96,000	96,000	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	西安大洋百貨有限公司	"	87,000	87,000	87,000	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	112,000	112,000	112,000	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	139,010	139,000	139,000	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	3,721	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	衡陽大洋百貨有限公司	"	73,500	73,500	73,500	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	宜昌大洋百貨有限公司	"	17,000	17,000	17,000	-	"	-	"	-	-	"	"
5	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	60,067	-	-	-	"	-	"	-	-	350,485	350,485
6	泉州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	9,025	-	-	-	"	-	"	-	-	107,503	107,503
7	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	359,600	344,600	344,600	-	"	-	購房款	-	-	875,629	875,629
	"	福州大洋天地百貨有限公司	"	54,437	44,400	44,400	-	"	-	營運週轉	-	-	"	"
8	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	17,462	17,000	17,000	-	"	-	"	-	-	24,992	24,992
9	武漢中山大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	170	-	-	-	"	-	"	-	-	591,127	591,127
	"	大洋百貨集團有限公司	"	32,222	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	衡陽宇元置業有限公司(註13)	其他應收款	30,000	-	-	-	"	-	"	-	-	95,410	95,410
10	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	60,600	45,000	45,000	-	"	-	"	-	-	163,272	163,272
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	36,455	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
11	武漢龍陽大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	2,128	-	-	-	"	-	"	-	-	85,791	85,791
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	296	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
12	衡陽大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	6,679	6,372	6,372	-	"	-	"	-	-	111,975	111,975
13	福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	"	6,513	6,513	6,513	-	"	-	"	-	-	602,767	602,767

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

資金貸與他人最高限額：USD283,905,898元×40%＝USD113,562,359元

對單一企業資金貸放之限額：USD283,905,898元×40%＝USD113,562,359元

資金貸與他人最高限額：USD314,825,401元

對單一企業資金貸放之限額：USD314,825,401元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註3：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。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：USD264,696,932元
對單一企業資金貸放之限額：USD264,696,932元
- 註4：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：USD290,473,571元
對單一企業資金貸放之限額：USD290,473,571元
- 註5：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB1,596,302千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB1,596,302千元
- 註6：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB350,485千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB350,485千元
- 註7：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以泉州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以泉州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB107,503千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB107,503千元
- 註8：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB875,629千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB875,629千元
- 註9：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB62,479千元 \times 40% = RMB24,992千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB62,479千元 \times 40% = RMB24,992千元
- 註10：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢中山大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以武漢中山大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB591,127千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB591,127千元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註11：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB163,272千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB163,272千元
- 註12：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢龍陽大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以武漢龍陽大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB85,791千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB85,791千元
- 註13：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢中山大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB238,525千元×40%＝RMB95,410千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB238,525千元×40%＝RMB95,410千元
- 註14：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB119,975千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB119,975千元
- 註15：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB602,767千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB602,767千元
- 註16：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3.為他人背書保證：

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

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	本期實際動支額度	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	\$ 784,890	187,000	187,000	-	79,200	126.62 %	784,890
2	FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	採權益法評價之被投資公司	944,476,203	33,825,000	33,825,000	33,825,000	-	11.91 %	944,476,203
	"	GRAND STEAMSHIP S.A.	"	"	33,825,000	33,825,000	33,825,000	-	11.91 %	"
3	FIRST NAVIGATION S.A.	本公司	母公司	60,420,000	37,200,000	37,200,000	14,500,000	37,200,000	184.71 %	60,420,000
4	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	1,323,484,660	10,000,000	10,000,000	10,000,000	-	4.55 %	1,323,484,660
5	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	7,846,510	65,000	20,000	10,000	-	2.26 %	7,846,510
	"	福州大洋百貨有限公司	"	"	50,000	50,000	45,000	-	5.64 %	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	280,000	280,000	245,000	-	31.61 %	"
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	30,000	20,000	20,000	-	2.26 %	"
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	5,000	-	-	-	- %	"
	"	西安大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	4,000	-	1.13 %	"
	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	10,000	-	1.13 %	"
6	南京大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,752,425	30,000	-	-	-	- %	1,752,425
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	5,000	-	-	-	- %	"
7	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	4,378,145	50,000	50,000	45,000	-	14.14 %	4,378,145
8	武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	816,360	15,000	-	-	-	- %	816,360
9	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	2,955,635	10,000	-	-	-	- %	2,955,635

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註1：依益陽股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之三倍為限。
背書保證最高限額：261,630千元 \times 3=784,890千元
對單一企業背書保證之限額：261,630千元 \times 3=784,890千元
- 註2：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之三倍為限。
背書保證最高限額：USD314,825,401元 \times 3=USD944,476,203元
對單一企業背書保證之限額：USD314,825,401元 \times 3=USD944,476,203元
- 註3：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以FIRST NAVIGATION S.A.最近期財務報表資產總額之三倍為限。
背書保證最高限額：USD20,140,000元 \times 3=USD60,420,000元
對單一企業背書保證之限額：USD20,140,000元 \times 3=USD60,420,000元
- 註4：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：USD264,696,932元 \times 5=USD1,323,484,660元
對單一企業背書保證之限額：USD264,696,932元 \times 5=USD1,323,484,660元
- 註5：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：RMB1,569,302千元 \times 5=RMB7,846,510千元
對單一企業背書保證之限額：RMB1,569,302千元 \times 5=RMB7,846,510千元
- 註6：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：RMB350,485千元 \times 5=RMB1,752,425千元
對單一企業背書保證之限額：RMB350,485千元 \times 5=RMB1,752,425千元
- 註7：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：RMB875,629千元 \times 5=RMB4,378,145千元
對單一企業背書保證之限額：RMB875,629千元 \times 5=RMB4,378,145千元
- 註8：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：RMB163,272千元 \times 5=RMB816,360千元
對單一企業背書保證之限額：RMB163,272千元 \times 5=RMB816,360千元
- 註9：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以武漢中山大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：RMB591,127千元 \times 5=RMB2,955,635千元
對單一企業背書保證之限額：RMB591,127千元 \times 5=RMB2,955,635千元
- 註10：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)

4.期末持有有價證券情形：

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
捷安投資(股)公司	復興木業股票	-	以成本衡量之金融資產	320,000	-	5.65 %	-	
益陽(股)公司	復興木業股票	-	"	230,000	-	4.06 %	-	
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	(2,731,642)	100.00 %	每股淨值 (27,316.42)	
"	FIRST NAVIGATION S.A.股票	"	"	201,400	20,140,000	100.00 %	"	100.00
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.股票	"	"	100	4,900,222	100.00 %	"	49,002.22
"	SHINING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	196,900	19,690,000	100.00 %	"	100.00
"	LEADING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	65,100	6,749,317	100.00 %	"	103.68
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH股票	"	"	25,000	118,354	100.00 %	"	4.73
"	BEST STEAMSHIP S.A.股票	"	"	70,000	6,941,921	100.00 %	"	99.17
"	GRAND STEAMSHIP S.A.股票	"	"	70,000	6,942,556	100.00 %	"	99.18
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	130,800,000	132,521,148	54.50 %	"	1.01
"	NATURE SOURCES LTD. 股票	"	"	8,430,000	9,232,353	100.00 %	"	1.10
FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	ANNA SALAMON	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	5,334	0.14 %	-	
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	269,514	40.00 %	"	269,514
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.股票	"	"	600,000,000	206,410,050	100.00 %	"	0.344
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	201,081,964	100.00 %	股權淨值	201,081,964
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	54,151	86.67 %	"	54,151
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	152,168	100.00 %	"	152,168
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	329,932	100.00 %	"	329,932
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	78,707	100.00 %	"	78,707
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(18,495)	100.00 %	"	(18,495)
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	(14,290)	100.00 %	"	(14,290)
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	43,540	30.00 %	"	43,540
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	4,161	6.66 %	"	4,161
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	(22,774)	100.00 %	"	(22,774)
"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	18,181	99.00 %	"	18,181
"	上海陽洋服飾貿易有限公司	"	"	-	2,975	100.00 %	"	2,975
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	3,800	95.00 %	"	3,800
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	167	1.00 %	"	167
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	200	5.00 %	"	200
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	14,911	100.00 %	"	14,911
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(2,955)	50.00 %	"	(2,955)
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	101,594	70.00 %	"	101,594
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(2,955)	50.00 %	"	(2,955)
"	福州雅雅軒餐飲有限公司	"	"	-	302	100.00 %	"	302
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	107,994	100.00 %	"	107,994
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(2,899)	50.00 %	"	(2,899)
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(23,161)	50.00 %	"	(23,161)
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	14,351	50.00 %	"	14,351
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	112	1.00 %	"	112
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(2,899)	50.00 %	"	(2,899)
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(23,161)	50.00 %	"	(23,161)
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	14,351	50.00 %	"	14,351
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	2,428	95.00 %	"	2,428
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	128	5.00 %	"	128
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	11,127	99.00 %	"	11,127

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		買入		賣出			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.	Grand Steamship S.A.	採權益法之長期股權投資	增資	採權益法評價之被投資公司	100	10,000,000	69,900	6,932,556.00 (註1)	-	-	-	-	70,000	6,942,556.00
"	Grand Ocean Retail Group 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	增資	採權益法評價之被投資公司	-	27,000,000.00	-	-	27,000,000.00 (註2)	27,000,000.00	-	-	-	-

註1：前述買入金額6,932,556元係包含新增投資成本6,990,000元扣除本期依權益法認列投資損失57,444元之淨額。

註2：前述賣出係因Grand Ocean Retail Group Ltd.將公司債轉換為股份所致。

註3：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	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
武漢中山大洋百貨有限公司	中國湖南省衡陽市雁峰區解放路121號	100.1.24	350,000	已支付303,500	衡陽宇元置業有限公司	非關係人	-	-	-	-	繼續報告	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.	FIRST NAVIGATION S.A.	採權益法評價之被投資公司	租金支出	4,253,500	23.51 %	-	-	-	(3,321,844)	(65.10)%	
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	3,904,699	21.59 %	-	-	-	-	- %	
FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	租金收入	4,253,500	100.00 %	-	-	-	3,321,844	100.00 %	
LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	"	3,904,699	100.00 %	-	-	-	-	- %	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：非大陸轉投資公司為美元

/大陸轉投資公司為人民幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	8,600,000	-	-	-	-	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	55,000,000	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	86,536,431	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	持股 100% 之子公司	40,000	-	-	-	-	-
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	30,000	-	-	-	-	-
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	180,000	-	-	-	-	-
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	96,000	-	-	-	-	-
"	西安大洋百貨有限公司	"	87,000	-	-	-	-	-
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	112,000	-	-	-	-	-
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	139,000	-	-	-	-	-
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	73,500	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	同屬大洋百貨持股 100% 之子公司	344,600	-	-	-	-	-
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	44,400	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	45,000	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10. 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)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：實收資本額為人民幣，餘為美元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
北京首海國際 經濟技術諮詢 服務有限公司	投資顧問業、管理顧問業、船 舶管理顧問業、船舶維修、船 舶建造修配業、其他綜合商品 零售業及儲配運輸物流業務。	2,995,090	(註1)	163,092	-	-	163,092	40.00 %	101	269,514	-
大洋百貨集團 有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食品、家用電器、 通訊器材及工藝品等批發。	500,000,000	"	43,418,265	-	-	43,418,265	54.50 %	19,789,292 (註3)	201,081,964	-

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 43,581,358	USD 51,107,018	NTD 4,121,531

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% = NTD6,869,219千元×60% = NTD4,121,531千元。

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核閱
簽證之財務報表認列之。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)一〇〇年上半年度

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	37,720	雙方議定	0.31 %
0	"	"	1	其他金融資產— 流動	3,346	"	0.02 %
0	"	"	1	其他應付款—關 係人	246,992	"	1.12 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產— 流動	6,771	"	0.03 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等4家子公司	1	應收(付)關係人 款	(1,694)	"	(0.01)%
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	1	租金支出	91,016	"	0.74 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	1	"	96,694	"	0.78 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A.	1	"	123,658	"	1.00 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	1	"	113,517	"	0.92 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD	1	其他應收款— 關係人	1,579,600	"	7.19 %
3	GRAND CITI LTD	大洋百貨集團有限公司	1	"	2,485,326	"	11.31 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)九十九年上半年度

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	46,484	雙方議定	0.47 %
0	"	"	1	其他金融資產— 流動	8,989	"	0.04 %
0	"	"	1	其他應付款—關 係人	292,742	"	1.40 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產— 流動	11,000	"	0.05 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等4家子公司	1	應收(付)關係人 款	807,404	"	3.86 %
1	"	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD..	1	應收關係人款	293,847	"	1.41 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	1	租金支出	119,115	"	1.19 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	1	"	130,948	"	1.31 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A.	1	"	157,533	"	1.58 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	1	"	124,518	"	1.25 %
1	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	1	其他應收款— 關係人	936,062	"	4.48 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD	1	"	1,313,715	"	6.29 %
3	GRAND CITI LTD	大洋百貨集團有限公司	1	"	2,309,053	"	11.05 %

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：

合併公司有關民國一〇〇年及九十九年上半年度部門別財務資訊列示如下：

100.6.30					
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 594,510	11,717,553	6,142	-	12,318,205
部門收入—來自合併個體以內	<u>37,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(37,720)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 632,230</u>	<u>11,717,553</u>	<u>6,142</u>	<u>(37,720)</u>	<u>12,318,205</u>
部門損益	<u>\$ 265,390</u>	<u>765,033</u>	<u>512,871</u>	<u>(526,361)</u>	<u>1,016,933</u>
部門總資產	<u>\$ 2,912,753</u>	<u>15,455,391</u>	<u>12,167,132</u>	<u>(8,563,342)</u>	<u>21,971,934</u>
99.6.30					
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 874,816	8,954,486	11,075	-	9,840,377
部門收入—來自合併個體以內	<u>46,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(46,484)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 921,300</u>	<u>8,954,486</u>	<u>11,075</u>	<u>(46,484)</u>	<u>9,840,377</u>
部門損益	<u>\$ 445,229</u>	<u>455,342</u>	<u>515,039</u>	<u>(573,946)</u>	<u>841,664</u>
部門總資產	<u>\$ 2,980,320</u>	<u>14,670,086</u>	<u>11,334,179</u>	<u>(8,086,795)</u>	<u>20,897,790</u>

本公司及子公司有二個應報導部門：航運部門及百貨部門，航運部門係經營國內外航運及其有關之附屬業務，百貨部門係投資控股、商業管理諮詢及百貨零售業。

本公司及子公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。