

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十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市復興南路二段237號14樓
電話：(02)2706-9911

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	20~38
(五)關係人交易	39
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	40~43
(八)重大之災害損失	43
(九)重大之期後事項	43
(十)其 他	44~47
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49
2.轉投資事業相關資訊	50~58
3.大陸投資資訊	58
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59~60
(十二)部門別財務資訊	61

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至民國一〇〇年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司

董 事 長：徐鎮廷

日 期：民國一〇一年三月二十三日

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九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

馬國柱

會計師：

陳宗哲

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇一年三月二十三日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31	
	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))	\$ 7,768,675	30	6,217,483	28	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 772,609	3	465,402	2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二)、(八)及六)	919,082	3	3,955	-	2140 應付帳款(附註四(七))	5,293,667	20	3,844,670	18
1143 應收帳款	131,474	-	61,337	-	2160 應付所得稅(附註四(十五))	226,752	1	293,719	1
1190 其他金融資產—流動	262,288	1	392,619	2	2170 應付費用(附註四(十四))	469,391	2	185,318	1
1201 商品存貨	219,008	1	157,500	1	2190 其他應付款項—關係人(附註五)	1,178	-	8,108	-
1291 受限制資產(附註六)	11,078	-	5,829	-	2210 其他應付款項(附註四(三))	584,585	2	434,401	2
1292 存出保證金(附註四(五))	33,177	-	950,840	4	2271 一年或一營業週期內到期公司債(附註四(八))	265,959	1	580,451	3
1298 其他流動資產—其他(附註四(十五))	490,599	2	338,427	2	2272 一年或一營業週期內到期之長期負債 (附註四(九))	1,624,913	6	1,212,767	5
	<u>9,835,381</u>	<u>37</u>	<u>8,127,990</u>	<u>37</u>	2286 遞延所得稅負債(附註四(十五))	-	-	10,484	-
基金及長期投資：					2298 其他流動負債—其他(附註七)	<u>397,024</u>	<u>1</u>	<u>316,839</u>	<u>1</u>
1351 以成本衡量之金融資產—流動(附註四(二))	-	-	156	-		<u>9,636,078</u>	<u>36</u>	<u>7,352,159</u>	<u>33</u>
1421 採權益法之長期股權投資	7,418	-	7,870	-	長期附息負債：				
1425 預付長期投資款	24,083	-	-	-	2400 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 附註四(八))	7,388	-	-	-
1440 其他金融資產—非流動(附註四(五))	<u>381,401</u>	<u>1</u>	<u>697,448</u>	<u>3</u>	2410 應付公司債(附註四(八))	558,814	2	600,615	3
	<u>412,902</u>	<u>1</u>	<u>705,474</u>	<u>3</u>	2420 長期借款(附註四(九))	<u>4,561,030</u>	<u>17</u>	<u>4,819,364</u>	<u>22</u>
固定資產(附註四(三)、六及七)：						<u>5,127,232</u>	<u>19</u>	<u>5,419,979</u>	<u>25</u>
1501 土地	126,409	-	126,409	1	其他負債：				
1521 房屋及建築	4,616,240	17	2,682,179	12	2810 應計退休金負債(附註四(十))	20,379	-	19,737	-
1551 運輸設備	53,710	-	50,952	-	2820 存入保證金	365,334	2	276,272	1
1552 船舶設備	3,929,834	15	3,808,920	17	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(十五))	<u>120,001</u>	<u>-</u>	<u>12,049</u>	<u>-</u>
1561 辦公設備	294,340	1	214,425	1		<u>505,714</u>	<u>2</u>	<u>308,058</u>	<u>1</u>
1627 出租資產—其他	446,479	2	446,054	2		<u>15,269,024</u>	<u>57</u>	<u>13,080,196</u>	<u>59</u>
1631 租賃改良	6,792,443	26	5,511,464	25	負債合計				
1670 未完工程及預付設備款	<u>667,825</u>	<u>3</u>	<u>236,875</u>	<u>1</u>	股東權益：				
	<u>16,927,280</u>	<u>64</u>	<u>13,077,278</u>	<u>59</u>	3110 股本：				
15X9 減：累計折舊	2,964,745	11	2,030,740	9	普通股本(附註四(十一)及(十三))	2,776,172	11	2,751,880	13
1599 累計減損—固定資產	-	-	6,900	-	資本公積：				
	<u>13,962,535</u>	<u>53</u>	<u>11,039,638</u>	<u>50</u>	資本公積—普通股股票溢價 (附註四(八)、(十一)及(十三))	480,103	2	217,002	1
無形資產(附註四(四))：					3220 資本公積—庫藏股票交易(附註四(十三))	-	-	16,712	-
1710 商標權	424,407	2	409,270	2	3272 資本公積—認股權(附註四(八))	47,286	-	43,533	-
1760 商譽	1,599,886	6	1,472,238	7	保留盈餘(附註四(十三)及(十四))：				
1788 其他無形資產	<u>25,604</u>	<u>-</u>	<u>30,754</u>	<u>-</u>	3310 法定盈餘公積	526,758	2	421,710	2
	<u>2,049,897</u>	<u>8</u>	<u>1,912,262</u>	<u>9</u>	3320 特別盈餘公積	325,637	1	-	-
其他資產：					3350 未提撥保留盈餘	3,095,104	12	3,753,120	17
1830 遞延費用	309,160	1	148,939	1	股東權益其他項目：				
1848 催收款項(附註七)	1,009	-	243,232	1	累積換算調整數	49,638	-	(325,636)	(1)
1849 備抵呆帳—長期應收款項(附註七)	<u>(1,009)</u>	<u>-</u>	<u>(243,232)</u>	<u>(1)</u>	庫藏股票(附註四(十三))	-	-	(301,502)	(1)
	<u>309,160</u>	<u>1</u>	<u>148,939</u>	<u>1</u>	少數股權	4,000,153	15	2,277,288	10
資產總計	<u>\$ 26,569,875</u>	<u>100</u>	<u>21,934,303</u>	<u>100</u>	股東權益合計	<u>11,300,851</u>	<u>43</u>	<u>8,854,107</u>	<u>41</u>
					負債及股東權益總計	<u>\$ 26,569,875</u>	<u>100</u>	<u>21,934,303</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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 26,871,131	100	21,366,523	100
5000 營業成本	<u>21,014,386</u>	<u>78</u>	<u>16,101,249</u>	<u>75</u>
營業毛利	5,856,745	22	5,265,274	25
6000 營業費用	<u>4,266,895</u>	<u>16</u>	<u>3,406,866</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>1,589,850</u>	<u>6</u>	<u>1,858,408</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	52,732	-	68,092	-
7121 權益法認列之投資收益	276	-	933	-
7140 處分投資利益	-	-	8,136	-
7160 兌換利益	118,314	-	144,370	1
7280 減損迴轉利益(附註四(三))	6,566	-	54,359	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	-	-	21,837	-
7480 什項收入	<u>118,348</u>	<u>1</u>	<u>81,285</u>	<u>-</u>
	<u>296,236</u>	<u>1</u>	<u>379,012</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	291,007	1	356,925	2
7530 處分固定資產損失	-	-	13,431	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	85,032	1	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	2,999	-	-	-
7880 什項支出	<u>54,816</u>	<u>-</u>	<u>56,376</u>	<u>-</u>
	<u>433,854</u>	<u>2</u>	<u>426,732</u>	<u>2</u>
7900 本期稅前淨利	1,452,232	5	1,810,688	8
8110 所得稅費用(附註四(十五))	<u>520,723</u>	<u>2</u>	<u>522,908</u>	<u>2</u>
9600 合併總損益	<u>\$ 931,509</u>	<u>3</u>	<u>1,287,780</u>	<u>6</u>
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 545,501	2	1,050,482	5
9602 少數股權淨利	<u>386,008</u>	<u>1</u>	<u>237,298</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 931,509</u>	<u>3</u>	<u>1,287,780</u>	<u>6</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)(附註四(十六))	<u>\$ 2.04</u>	<u>1.99</u>	<u>4.33</u>	<u>3.98</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十六))	<u>\$ 1.94</u>	<u>1.89</u>	<u>3.83</u>	<u>3.53</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十二月三十一日

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	65,812	198,345	-	-	-	-	-	-	264,157
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	(51,760)	-	-	51,760	-
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	126,470	126,470
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)
民國九十九年度合併總損益	-	-	-	-	1,050,482	-	-	237,298	1,287,780
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(569,062)	-	(109,448)	(678,510)
民國九十九年十二月三十一日餘額	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	86,972	246,835	-	-	-	-	-	-	333,807
發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	28,629	-	-	-	-	-	-	28,629
庫藏股註銷	(62,680)	(25,322)	-	-	(213,500)	-	301,502	-	-
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	839,086	839,086
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	(280,308)	-	-	280,308	-
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)
民國一〇〇年度合併總損益	-	-	-	-	545,501	-	-	386,008	931,509
累積換算調整數	-	-	-	-	-	375,274	-	217,463	592,737
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ <u>2,776,172</u>	<u>527,389</u>	<u>526,758</u>	<u>325,637</u>	<u>3,095,104</u>	<u>49,638</u>	<u>-</u>	<u>4,000,153</u>	<u>11,300,851</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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 931,509	1,287,780
調整項目：		
折舊費用	899,583	765,839
攤銷費用	58,536	88,489
應付公司債利息費用	39,068	48,398
退休金費用提列數	642	2,212
採權益法認列之投資利益	(276)	(933)
處分及報廢固定資產損失	3,020	13,431
減損損失迴轉利益	(6,566)	(54,359)
處分投資利益	-	(8,136)
金融資產評價損失	85,032	-
金融負債未實現評價損失(利益)	2,999	(21,837)
應付公司債匯率影響數	4,620	(60,834)
其他財務支出	-	5,978
採權益法評價之被投資公司發放股利	1,197	-
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產	(977,523)	-
應收帳款	(59,774)	(7,278)
存貨	(45,318)	(3,566)
其他金融資產	72,269	6,813
其他流動資產	(155,176)	50,591
遞延所得稅資產	1,354	54,511
營業負債之淨變動：		
應付帳款	1,050,549	806,271
應付所得稅	(84,121)	(7,187)
應付費用	260,831	(49,494)
其他應付款項	29,448	46,381
其他流動負債	52,629	44,861
營業活動之淨現金流入	<u>2,164,532</u>	<u>3,007,931</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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>100年度</u>	<u>99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	156	411
預付投資款增加	(21,651)	-
處分子公司現金流出數	-	(3,616)
處分固定資產價款	-	207,456
存出保證金—流動及非流動	1,303,053	107,952
購置固定資產	(2,948,342)	(2,723,928)
出售固定資產價款	18	-
受限制資產(增)減	(4,887)	11,121
遞延費用增加	(209,035)	(36,640)
其他金融資產減少(增加)	<u>136,844</u>	<u>(154,208)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,743,844)</u>	<u>(2,591,452)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	301,229	(716,540)
發行可轉換公司債	592,170	677,892
舉借長期借款	-	1,023,854
償還長期借款	(163,608)	-
存入保證金增加	61,856	48,412
子公司員工認股權行使成本	150,883	-
發放現金股利	<u>(279,024)</u>	<u>(269,343)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>663,506</u>	<u>764,275</u>
匯率影響數	466,998	(441,020)
本期現金及約當現金增加數	1,551,192	739,734
期初現金及約當現金餘額	<u>6,217,483</u>	<u>5,477,749</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,768,675</u>	<u>\$ 6,217,483</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 252,253</u>	<u>401,352</u>
支付所得稅	<u>\$ 495,329</u>	<u>495,618</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>\$ 1,890,872</u>	<u>1,793,218</u>
庫藏股註銷	<u>\$ 62,680</u>	<u>-</u>
期末應付購置固定資產價款	<u>\$ 256,598</u>	<u>226,708</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。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司及子公司員工人數，分別為4,073人及3,724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.於民國一〇〇年度及九十九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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			100.12.31	99.12.31
益航股份有限公司	聯鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	99.98 %
益航股份有限公司	捷安投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	99.96 %
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	99.98 %
益航股份有限公司	銳擎智識(股)公司	電腦設備軟體服務業務	74.45 %	74.45 %
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	100.00 %	99.97 %
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.	主要經營國際航運及船務管理等業務	- %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	46.95 %	50.91 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %

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	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			100.12.31	99.12.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	無錫大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	常州和平大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	石家莊中山大洋百貨有限公 司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	南京大洋百貨合肥有限公司 (籌備中)	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	上海陽洋服飾貿易有限公司	服飾貿易業務	50.31 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	50.31 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢大洋置業有限公司(籌 備中)	房地產開發業務	50.31 %	- %

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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			100.12.31	99.12.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	上海陽洋服飾貿易有限公司	服飾貿易業務	50.31 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	50.31 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢大洋置業有限公司(籌 備中)	房地產開發業務	50.31 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	南京大洋百貨合肥有限公司 (籌備中)	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	50.31 %	- %

- 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。

(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，本公司及子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。本公司及子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之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。

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。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

(十九)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。

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十二月三十一日之遞延所得稅資產及負債係依新稅法之法定稅率計算。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。因盈餘及資本公積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。

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度合併總損益、股東權益及每股盈餘不產生影響。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
零用金	\$ 80,555	46,778
銀行存款		
活期存款	6,143,840	4,286,275
定期存款	1,544,280	1,884,430
小計	<u>7,688,120</u>	<u>6,170,705</u>
合計	<u>\$ 7,768,675</u>	<u>6,217,483</u>

(二)金融資產

本公司及子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產：		
香港上市股票－新華人壽保險(股)公司	\$ 801,334	-
澳洲上市股票－MOUNT GIBSON IRON	115,685	-
合 計	<u>\$ 917,019</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－DS BRUNO SALAMON	\$ -	-
－DS CARL MESEM	-	-
－ANNA SALAMON	-	156
合 計	<u>\$ -</u>	<u>156</u>

- 1.本公司及子公司所持有之以成本衡量之股票投資皆因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- 2.本公司及子公司於民國一〇〇年度，因持有上述交易目的金融資產所認列之金融資產評價損失計85,032千元。

(三)固定資產

<u>100.12.31</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	4,616,240	315,677	4,300,563
運輸設備	53,710	20,950	32,760
船舶設備	3,929,834	1,003,693	2,926,141
辦公設備	294,340	125,921	168,419
出租資產	446,479	36,827	409,652
租賃改良	6,792,443	1,461,677	5,330,766
未完工程及預付設備款	667,825	-	667,825
合計	<u>\$ 16,927,280</u>	<u>2,964,745</u>	<u>13,962,535</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>99.12.31</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	2,682,179	188,928	2,493,251
運輸設備	50,952	18,688	32,264
船舶設備	3,808,920	731,527	3,077,393
辦公設備	214,425	71,900	142,525
出租資產	446,054	34,197	411,857
租賃改良	5,511,464	985,500	4,525,964
未完工程及預付設備款	<u>236,875</u>	<u>-</u>	<u>236,875</u>
合計	<u>\$ 13,077,278</u>	<u>2,030,740</u>	11,046,538
減：累計減損			<u>6,900</u>
淨額			<u>\$ 11,039,638</u>

- 1.於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。
- 2.本公司於民國九十九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152,815千元(已扣除累計減損98,933千元)部份，於民國九十九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度評估上述固定資產已無減損情形，因而迴轉以前年度提列之減損損失6,566千元。
- 3.子公司於民國一〇〇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1,685,845千元(人民幣350,000千元)，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，該房產業已供孫公司開設百貨商場使用，尚餘90,073千元(人民幣18,700千元)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。

(四)無形資產

	<u>100.12.31</u>		
<u>成本</u>	<u>商標權</u>	<u>商譽</u>	<u>其他無形資產</u>
期初餘額	\$ 409,270	1,472,238	30,754
本期攤銷	-	-	(7,403)
匯率影響數	<u>15,137</u>	<u>127,648</u>	<u>2,253</u>
期末餘額	<u>\$ 424,407</u>	<u>1,599,886</u>	<u>25,604</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

成本	99.12.31		
	商標權	商譽	其他無形資產
期初餘額	\$ 448,936	1,558,410	48,734
本期攤銷	-	-	(16,052)
匯率影響數	(39,666)	(86,172)	(1,928)
期末餘額	<u>\$ 409,270</u>	<u>1,472,238</u>	<u>30,754</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度及九十九年度認列其他無形資產之攤銷費用分別為7,403千元及16,052千元，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，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十二月三十一日經針對商譽、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。

(五)存出保證金—流動及非流動

	100.12.31	99.12.31
存出保證金—流動		
開發新據點	\$ 9,633	926,608
租賃	19,498	29
其他	4,046	24,203
	<u>\$ 33,177</u>	<u>950,840</u>
存出保證金—非流動		
開發新據點	\$ 9,633	412,210
租賃	300,402	277,660
其他	71,366	7,578
	<u>\$ 381,401</u>	<u>697,448</u>

開發新據點係合併公司為拓展新店承租新商場先行支付之誠意保證金；租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

(六)短期借款

借款性質	100.12.31	99.12.31
信用借款	\$ 151,400	465,402
抵押借款	621,209	-
合計	<u>\$ 772,609</u>	<u>465,402</u>
利率區間	<u>1.33%~8.25%</u>	<u>1.08%~6.90%</u>

上述抵押借款係提供固定資產及金融資產作為擔保品，請詳附註六之說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)應付帳款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
自營貨款	\$ 113,152	123,071
專櫃貨款	5,092,981	3,660,630
其他	<u>87,534</u>	<u>60,969</u>
合計	<u>\$ 5,293,667</u>	<u>3,844,670</u>

上述應付帳款主係合併公司應付百貨商品供應商貨款。

(八)應付公司債

本公司及子公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日已發行流通在外之可轉換公司債，其資訊如下：

本公司以面額發行海外可轉換公司債主要發行條件說明如下：

<u>項 目</u>	<u>九十八年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)</u>
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)

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	美金20,000千元
2.發 行 日	100.10.20
3.票面利率	0%
4.發行期間	100.10.20~103.10.20
5.償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回，或依轉換辦法由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次還本。
6.贖回辦法	本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券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之130%時，發行公司得依債券面額贖回部份或全部債券。 (2)本公司債90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得隨時依債券面額贖回全部債券。 (3)當中華民國稅務法令變更，致使發行公司日後因本公司債所須負擔稅賦增加時，發行公司得依債券面額贖回全部債券。
7.債權人請求 買回辦法	本轉換公司債自發行屆滿二年之日為債券買回日(民國一〇二年十月二十日)。債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其所持有之債券賣回給本公司。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定本轉換公司債發行時之轉換價格訂為39.1元(計算轉換價格所用匯率30.50)。

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：

	100.12.31	99.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,514,000	876,000
減：已轉換公司債金額	(635,880)	(262,800)
應付公司債折價	(53,346)	(32,749)
小計	824,774	580,451
減：一年內到期之應付公司債	(265,960)	(580,451)
期末應付公司債總額	\$ 558,814	-
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)	\$ 5,325	(3,955)
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	\$ 47,286	43,533
評價調整損(益)	\$ 2,999	(21,837)
利息費用	\$ 22,081	31,643

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：

	100.12.31	99.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,590,950	731,124
減：已轉換公司債金額	(1,590,950)	-
減：應付公司債折價	-	(77,277)
匯率影響數	-	(53,232)
小計	-	600,615
減：一年內到期之應付公司債	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	600,615
負債組成要素	\$ -	-
權益組成要素	\$ -	101,740
利息費用	\$ 42,227	22,733

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

前述無擔保可轉換公司債主要發行條件說明如下：

項目	第三次無擔保可轉換公司債
1.發行總額(註)	1,514,000千元(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	於債券發行期間，債券持有人得在本公司發生下列情況時，以書面通知本公司買回其所持有及債券及清償應付利息： <ul style="list-style-type: none"> (1)無法支付公司債本金、利息及其他約定之負債。 (2)未善盡對債權人之權利義務達15日，且未於15日內對債權人提出合理及滿意之改善辦法。或雖於15日內提出改善辦法，但此情形仍將延續30日以上。 (3)當主動或被動宣告破產或進行破產程序時。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 <ul style="list-style-type: none"> (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。 (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。 (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。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金2.5元。

註1：其中USD27,000千元係由子公司FIRST STEAMSHIP S.A.認購，已於編製合併財務報表予以沖銷相關科目。

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換為股份。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期負債／一年內到期之長期負債

<u>借款性質</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
抵押借款	\$ 3,869,302	4,219,883
信用借款	2,016,681	1,512,343
應付商業本票	299,960	299,905
減：一年內到期之長期負債	<u>(1,624,913)</u>	<u>(1,212,767)</u>
淨額	<u>\$ 4,561,030</u>	<u>4,819,364</u>

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十二月三十一日分別動用新台幣零元及120,000千元。

子公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，後於民國一〇一年一月十日與兆豐國際商業銀行等聯貸銀行團簽訂額度美金1.1億美元之貸款，授信期間為自首次動用日起算至屆滿五年之日。

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

上述抵押借款係提供固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國一〇〇年度及九十九年度之利率區間分別為0.581%~0.986%(商業本票)、1.046%~7.26%(其中新台幣借款之利率區間為1.40%~2.14%；外幣借款之利率為1.046%~7.26%)及0.45%~0.58%(商業本票)、1.08%~6.57%(其中新台幣借款之利率區間為1.31%~2.03%；外幣借款之利率為1.08%~6.57%)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)員工退休金

- 1.本公司分別以民國一〇〇年及九十九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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (15,763)	(14,796)
非既得給付義務	(11,144)	(10,376)
累積給付義務	(26,907)	(25,172)
未來薪資增加之影響數	(4,394)	(4,130)
預計給付義務	(31,301)	(29,302)
退休基金資產公平價值	7,236	6,373
提撥狀況	(24,065)	(22,929)
未認列退休金損益	3,686	3,192
淨退休金資產(負債)	<u>\$ (20,379)</u>	<u>(19,737)</u>

截至民國一〇〇年及九十九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17,332千元及16,734千元。

- 2.本公司於民國一〇〇年度及九十九年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ 956	1,018
利息成本	416	488
退休基金資產預期報酬	31	(118)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	-	1,574
未認列退休金損(益)攤銷數	22	-
淨退休金成本	<u>\$ 1,425</u>	<u>2,962</u>

精算假設如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
薪資調整率	2.25 %	2.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

- 3.本公司於民國一〇〇年度及九十九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,322千元及2,257千元，已分別提撥至勞工保險局1,732千元及1,952千元。
- 4.子公司於民國一〇〇年度及九十九年度依當地政府規定計提之退休金分別為78,299千元及46,362千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)股本

- 1.截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,776,172千元及2,751,880千元，每股面額10元，分別為277,617千股及275,188千股。
- 2.本公司於民國一〇〇年度及九十九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86,972千元、246,835千元及65,812千元、198,345千元。
- 3.本公司於民國一〇〇年度因註銷庫藏股而使股本減少62,680千元，請詳附註四(十三)項下說明。

(十二)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，民國一〇〇年度及九十九年度認列之酬勞成本均為零元。

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：

	<u>93年度</u>
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%

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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年度	99年度
合併淨利	報表認列之淨利	\$ 545,501	1,050,482
	擬制淨利	\$ 544,358	1,047,535
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.99	3.98
	擬制每股盈餘	\$ 1.99	3.96
稀釋每股盈餘	報表所認列之每股盈餘	\$ 1.89	3.53
	擬制每股盈餘	\$ 1.89	3.52

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年度		99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	(20,000)	0.25	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	20,000	0.25
期末仍可行使之認股選擇權(註)	-		-	

(註)：截至民國一〇〇年十二月三十一日已全數執行轉換，共計轉換20,000千股，每股面額美金0.25元，共計美金5,000千元。

(十三)庫藏股票

1. 於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之規定，為轉讓員工而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十九年十二月三十一日止最高持有已收回股數6,268千股，收回股份之總金額共計301,502千元，符合證券交易法之規定。以民國九十七年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為24,419千股，收買股份金額最高上限為2,297,544千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司於民國一〇〇年度經董事會決議註銷原買回欲轉讓與員工之庫藏股分別為1,600千股、2,103千股及2,565千股，並以民國一〇〇年三月二十五日、八月二十五日及十二月二十七日為減資基準日，本公司前述庫藏股之註銷依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，已就註銷股權比例沖銷股本62,680千元及資本公積8,610千元後，就庫藏股帳面價值扣除前述沖銷股本及資本公積合計數部份，沖銷資本公積一庫藏股票交易16,712千元及保留盈餘213,500千元。前述庫藏股之註銷，業經經濟部民國一〇〇年四月二十七日、九月二十日及一〇一年一月十二日經授商字第10001083570號、第10001213270號及第10101004750號函核准在案，並於民國一〇〇年四月二十八日、九月二十二日及一〇一年一月十六日於集保公司完成股份註銷作業，本公司上市股票註銷完成日為民國一〇〇年五月六日、九月二十九日及一〇一年一月三十日。本公司截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止買回之庫藏股票股數分別為零股及6,268千股，買回金額分別為零元及301,502千元。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十四) 盈餘分配

1. 本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於〇·一元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。
3. 本公司以截至民國一〇〇年及九十九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1,883千元、1,883千元及2,418千元、2,418千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。
4. 依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.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	\$ 709,709	369,959

上述民國九十九年度及九十八年度盈餘分配情形與本公司董事會擬議並無差異。

6.民國九十九年度及九十八年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	99年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 2,940	2,418	522
董事及監察人酬勞	2,940	2,418	522
	\$ 5,880	4,836	1,044
	98年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 2,800	1,921	879
董事及監察人酬勞	2,800	1,921	879
	\$ 5,600	3,842	1,758

本公司民國九十九年度及九十八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，分別列為民國一〇〇年度及九十九年度之損益。

有關本公司董事會通過及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)所得稅

- 1.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度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，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度及九十九年度所得稅費用組成項目如下：

	100年度	99年度
當期所得稅費用	\$ 494,944	400,435
遞延所得稅費用	1,354	54,511
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	28,901	64,197
以前年度所得稅低(高)估	(4,476)	3,765
所得稅費用	\$ 520,723	522,908

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	100年度	99年度
未實現兌換損益	\$ (12,066)	9,499
折舊費用財稅差異	8,012	(8,809)
虧損扣抵	(117,280)	(68,000)
開辦費財稅差異	4,043	(3,205)
退休金財稅差異數	(109)	(376)
未實現訴訟賠償	-	5,880
無形資產財稅差異	(1,851)	(4,492)
未實現投資利得	-	72,714
其他財稅差異數	5,592	(10,548)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	(3,572)
備抵遞延所得稅資產	115,013	65,420
合計	\$ 1,354	54,511

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇〇年度及九十九年度，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年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 433,356	420,263
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(108,211)	(148,552)
金融負債評價損失(利益)	510	(3,712)
公司債利息費用	2,474	4,363
資產減損回升利益	(1,116)	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	(3,572)
以前年度所得稅(高)低估	(4,476)	3,765
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	28,901	64,197
未實現投資利得	-	72,714
備抵遞延所得稅資產－虧損扣抵	115,013	103,784
其他	<u>54,272</u>	<u>9,658</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 520,723</u>	<u>522,908</u>

4.本公司及子公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 21,244	1,146
遞延所得稅負債－流動	-	(11,630)
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	<u>(2,324)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動淨額	<u>\$ 18,920</u>	<u>(10,484)</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 356,454	307,108
遞延所得稅負債－非流動	(164,397)	(145,959)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	<u>(312,058)</u>	<u>(173,198)</u>
遞延所得稅負債－非流動淨額	<u>\$ (120,001)</u>	<u>(12,049)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司及子公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	100.12.31			99.12.31		
	所得稅影響數			所得稅影響數		
	金額	流動	非流動	金額	流動	非流動
什項支出所產生之可減除暫時性差異	\$ 6,739	1,146	-	6,739	1,146	-
公司債發行成本所產生之可減除暫時性差異	858	-	146	-	-	-
折舊費用所產生之可減除暫時性差異	12,693	-	3,173	77,811	-	18,350
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	1,451,478	879	344,454	871,059	-	201,959
開辦費所產生之可減除暫時性差異	20,022	-	5,005	34,137	-	8,534
累積換算調整數所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(101,308)	-	(17,222)	350,829	-	59,641
未實現兌換損(益)所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	2,567	436	-	(68,410)	(11,630)	-
無形資產所產生之應課稅暫時性差異	(18,016)	-	(4,504)	(30,755)	-	(7,689)
存貨跌價損失之可減除暫時性差異	11,560	2,890	-	-	-	-
遞延費用所產生之可減除暫時性差異	859	-	216	-	-	-
未實現費用所產生之可減除暫時性差異	63,574	15,893	-	64,763	-	15,273
未實現投資利得	-	-	(142,671)	-	-	(138,270)
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	20,355	-	3,460	19,713	-	3,351
備抵遞延所得稅資產評價	-	(2,324)	(312,058)	-	-	(173,198)
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ <u>18,920</u>	<u>(120,001)</u>		<u>(10,484)</u>	<u>(12,049)</u>	

6.兩稅合一相關資訊：

	100.12.31	99.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>199,415</u>	<u>182,231</u>
	100年度	99年度
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>7.37%</u>	(實際) <u>6.55%</u>

7.未分配盈餘

	100.12.31	99.12.31
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>3,095,104</u>	<u>3,753,120</u>
合 計	\$ <u>3,095,104</u>	<u>3,753,120</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.本公司截至民國九十七年度及其國內子公司截至民國九十八年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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	169,503	民國一〇八年度
民國九十九年度	10,371	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	11,445	民國一一〇年度
合 計	<u>\$ 219,199</u>	

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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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>
民國九十六年度	\$ 4,608	民國一〇一年
民國九十七年度	29,581	民國一〇二年
民國九十八年度	157,035	民國一〇三年
民國九十九年度	439,239	民國一〇四年
民國一〇〇年度	601,816	民國一〇五年
合 計	<u>\$ 1,232,279</u>	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)每股盈餘

於民國一〇〇年度及九十九年度，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年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 558,617	545,501	1,144,832	1,050,482
加權平均流通在外股數	273,933	273,933	264,211	264,211
基本每股盈餘	\$ 2.04	1.99	4.33	3.98
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 558,617	545,501	1,144,832	1,050,482
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	註	註	(57,006)	(47,315)
具稀釋作用之潛在普通股之影響(子公司)	(26,334)	(26,334)	註	註
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 532,283	519,167	1,087,826	1,003,167
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	273,933	273,933	264,211	264,211
具稀釋作用之潛在普通股之影響	註	註	19,929	19,929
具稀釋作用員工分紅股數	76	76	68	68
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	274,009	274,009	284,208	284,208
稀釋每股盈餘	\$ 1.94	1.89	3.83	3.53

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十七)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

本公司及子公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付帳款、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十二月三十一日，本公司及子公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	100.12.31			99.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ -	-	-	156	-	-
金融負債：						
應付公司債(含一年內到期)	824,773	-	824,773	1,181,066	-	1,181,066
長期負債(含一年內到期)	6,185,943	-	6,185,943	6,032,131	-	6,032,131
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負債—流動	\$ 2,063	-	2,063	3,955	-	3,955
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	7,388	-	7,388	-	-	-

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)公平價值動列入損益之金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市（櫃）公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)長期負債：長期負債係約定採浮動利率計息，其帳面價值約等於公平價值。
- (4)應付公司債之市價係以相同條件下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十二月三十一日，本公司及子公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4.本公司及子公司民國一〇〇年及九十九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6,154,918千元及4,286,275千元，金融負債分別為6,658,592千元及6,197,628千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,544,280千元及1,884,430千元，金融負債分別為1,124,733千元及1,480,971千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司及子公司持有之有價證券中，部份係分類為交易目的之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司及子公司將暴露於證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

信用風險係評估本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。另由於本公司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，另大陸子公司屬百貨零售產業，主要交易對象及履約地方之收款方式均為收現或透過信用卡交易，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十二月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為6,658,592千元及6,197,628千元，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
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務情形

其他應付款—關係人

	100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ 1,178	100	8,108	100

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司及子公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、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：

	100年度	99年度
薪資	\$ 26,329	23,297
獎金及特支費	6,921	2,879
業務執行費用	116	147
	\$ 33,366	26,323

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

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司及子公司已提供予各金融機構作為借款擔保之資產如下：

資 產	100.12.31	99.12.31
受限制資產(含流動及非流動)	\$ 11,078	5,829
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	801,334	-
固定資產—土地	126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	2,198,510	2,493,251
—船舶設備(未折減餘額)	1,923,515	2,030,782
—出租資產(未折減餘額)	409,248	404,957
合計	\$ 5,470,094	5,061,228

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司已簽訂之重要合約如下：

合約名稱	訂約人	起訖期間	內 容
承攬合約	PHOENIX COMMODITIES PVT LTD.	100.12.28~101.03.03 共65天	承攬運送承租人貨物
租賃合約	BEIBU GULF SHIPPING LIMITED	100.12.05起10~12個月	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	SEALEGEND SHIPPING CO., LTD.	100.07.09起6個月	"
"	GLOBAL MARITIME INVESTMENTS LTD.	100.12.15起4~6個月	"
"	DEIULEMAR SHIPPING CO. SPA	100.08.11起3~5個月	"
"	OLDENDORFF GmbH CO. KG LUEBECK	100.08.24起4~7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 52	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 53	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 58	100.06~100.12	"
"	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	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司及子公司已簽訂之重要合約如下：

合約名稱	訂約人	起訖期間	內 容
租賃合約	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.	99.03.16起11~13個月	"
"	"	99.08.15起11~13個月	"
"	GIUSEPPE BOTTIGLIERI SHIPPING CO. SPA NAPLES	99.09.10起11~13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	"

(三)本公司之子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。於民國一〇〇年十二月三十一日止，其未來年度應付租金列示如下：

期間	100.12.31
未來一年	\$ 1,333,026
未來二年	1,670,276
未來三年	1,746,047
未來四年	1,663,046
未來五年	1,717,136
未來第六年~第十年(折現值為9,212,973千元)	8,374,490
未來第十一年~第十五年(折現值為7,567,342千元)	7,425,898
未來第十六年~第二十年(折現值為5,576,819千元)	5,796,280
未來第二十年(折現值為320,836千元)	357,008
合 計	<u>\$ 30,083,207</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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。由於陳福誠已無清償能力，故於民國一〇〇年十二月三十一日，隨著本公司與王永年訴訟案之終結(詳附註七(五))，本公司併同將應收陳福誠款項與備抵呆帳予以除帳。
- (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，全案至此終結。
- (六)截至民國九十九年十二月三十一日，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182,866千元。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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)本公司之子公司於民國一〇〇年度及九十九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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
安徽梅園投資置業有限公司	\$ 9,633	141,836
正安實業(武漢)有限公司	-	319,374
河北濱江房地產開發有限公司	-	310,265
衡陽宇元置業有限公司	-	146,268
南京紅太陽房地產開發有限公司	-	137,403
宜昌新恒基投資開發有限公司	-	168,430
荊州市摩爾城商業開發管理	9,633	-
溫州綠產置業有限公司	-	115,242
合計	<u>\$ 19,266</u>	<u>1,338,818</u>

(八)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，孫公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場之產權，與非關係人簽訂該商場產權所屬公司之股權買賣意向書，泉州大洋百貨有限公司業已依意向協議書約定支付預付款項48,167千元，帳列未完工程及預付設備款項下。後於民國一〇〇一年二月，雙方達成協議改以簽訂房地產買賣合約，合約總價1,598,511千元(RMB330,000千元)。

(九)孫公司BEST STEAMSHIP S.A.及GRAND STEAMSHIP S.A.於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日簽訂購買營運用散裝船舶合約金額皆為1,024,221千元(美金33,825千元)，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，分別依約支付409,688千元(美金13,530千元)及204,844千元(美金6,765千元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、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年度			99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		120,317	679,728	800,045	113,436	425,835	539,271
勞健保費用		1,945	4,074	6,019	1,404	3,664	5,068
退休金費用		-	81,070	81,070	-	51,581	51,581
其他用人費用		11,537	117,151	128,688	10,961	91,102	102,063
折舊費用		246,536	653,047	899,583	264,828	501,011	765,839
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		37,804	20,732	58,536	49,604	38,885	88,489

註：民國一〇〇年度及九十九年度，本公司及子公司薪資費用含員工紅利及董監酬勞費用之加總金額分別為5,432千元及4,836千元，帳列營業費用－薪資費用科目項下。

(二)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫(含子公司之採用計劃)，該計畫係由本公司財務長統籌負責。

1.謹將本公司採用IFRSs計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、資訊部門	已完成
(2)準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	積極評估中
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	積極評估中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極評估中
(3)實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 謹就本公司及子公司(以下簡稱合併公司)目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
租賃會計	合併公司現有設備之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依IFRSs規定，合併公司應按合約判斷是否承受租賃資產之風險報酬，以決定是否依資本租賃處理。 營業租賃下之租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間形態。故針對合併公司向業主承租之百貨商場目前係依租約之約定租金給付租金費用，而採用IFRS後，應按直線基礎於租賃期間內認列費用。
投資性不動產	我國並無特定規範之準則。合併公司在首次採用IFRSs時，為賺取租金或資本增值或兩者兼具，持有之不動產，列為投資性不動產，若有充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量者，以公允價作為認定成本。其後續衡量則採成本模式。
土地使用權	合併公司因購買商品房無法區分土地及房屋之價款故將購買價款全數帳列房屋及建築。於採用IFRSs後，依IAS17規定一項租賃如移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，應分類為融資租賃。一項租賃如未移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，則應分類為營業租賃。故依IFRSs規範之租賃交易，土地使用權應屬長期預付租金性質。故帳列房屋及建築之土地使用權應予以拆分表達於長期預付租金。
收入認列	我國現行會計處理準則對於委託人與代理人判斷指標與IFRSs有部分差異，於採用IFRSs後，應依IFRSs判斷指標重行判斷交易係屬買賣或居間行為，若為代理關係，代委託人收取之金額並非收入，佣金方為收入。
客戶忠誠度計劃	合併公司向客戶提供獎勵積分及贈送折扣券，於現行會計政策係於財務報表日估列應計負債或遞延收入。於採用IFRSs後，依IFRIC 13客戶忠誠度計劃規定，企業應將所給予之獎勵積分單獨辨認之收入組成部分，將原始銷售之相關已收或應收對價之公允價值應分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分，於獎勵積分被兌換且履行其供應獎勵之義務時，認列收入。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
所得稅	<p>依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。採用IFRSs後，依IAS12規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列。</p> <p>依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。採用IFRSs後，依IAS1規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p>
員工福利—休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
員工福利—退職後確定福利計畫	採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，受各項精算假設之影響，其中有關折現率之採用，依我國會計準則係以退休基金之長期平均報酬率或保險公司年金合約之隱含利率為準；採用IFRSs後，上述折現率之採用，則係參考高品質公司債之市場殖利率或政府公債殖利率。
功能性貨幣	依我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IFRSs規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
合併及企業合併	<p>1.非控制權益 依我國會計準則，因收購取得被收購公司控制力，對於非控制權益部份，係依被收購公司帳面價值衡量；採用IFRSs後，非控制權益係以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。</p> <p>2.子公司超額虧損 依我國會計準則，對具控制力子公司之超額虧損，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，宜由母公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；採用IFRSs後，非控制權益對子公司損益之承擔應依比例計算。</p> <p>3.股權比例異動 依我國會計準則，出售長期股權投資時，應以售價與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所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期收益。</p> <p>採用IFRSs後，不導致喪失控制力之子公司權益變動視為與非控制權益間之交易，調整歸屬於母公司業主之權益及非控制權益；惟當喪失對一子公司之控制力，則視同出售該子公司之所有權益，認列相關處分損益，所持有該子公司之剩餘權益依公允價值評價，並將其分類為採權益法之長期股權投資或其他金融資產項目。</p>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
關聯企業	<p>1.股權比例異動 未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額時，應認列為當期收益。</p> <p>2.喪失重大影響力 依我國會計準則，當對一關聯企業不再具有重大影響力時，即以改變時之帳面價值作為該項投資之成本；採用IFRSs後，上述情形則視同出售該關聯企業之所有權益，並認列相關處分損益。</p>
金融商品	<p>依我國會計準則，海外可轉換公司債之轉換價格若約定為新台幣價格，且同時約定債券於轉換時以固定之外幣對新台幣匯率換算為新台幣金額，則該轉換權係以固定數量公司債轉換固定數量普通股，應分類為權益。採用IFRSs後，企業發行可以固定金額（幣別不拘）購買固定數量企業本身權益工具之權利、選擇權或認股證，若係按比例發行給同一類非衍生權益工具之所有既存持有人，則為該企業之權益工具。</p>
首次採用會計準則之處 理	<p>我國並無特定規範之準則。實務上，除非有特定準則且訂有過渡條款，否則通常係以會計原則變動處理。惟依IFRSs規定，合併公司在首次採用IFRS時，除特別得選擇免適用及強制排除之項目外，應追溯調整。</p> <p>3.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。</p>

(三)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：

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 83,908	30.28	2,540,734	90,804	29.20	2,651,486
人民幣	1,238,456	4.8167	5,965,271	1,268,759	4.43	5,623,648
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	30,353	30.28	919,089	135	29.20	3,955
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	53,813	30.28	1,629,458	80,783	29.20	2,358,863
港幣	159,265	3.90	621	-	-	-
人民幣	1,802,483	4.8167	8,682,020	2,021,413	4.43	8,959,711
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	28,010	30.28	848,143	-	-	-

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	本公司	益陽(股)公司	其他應收款-關係人	25,000	10,000	6,000	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	6,000	2,920,279	2,920,279

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

資金貸與他人最高限額：7,300,698千元×40% = 2,920,279千元

對單一企業貸放金額之限額：7,300,698千元×40% = 2,920,279千元

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	\$ 21,902,094	1,128,130	1,120,360	616,198	-	15.35 %	21,902,094
2	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	"	575,651	571,686	291,263	-	7.83 %	"
3	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	426,860	423,920	302,800	-	5.81 %	"
4	"	BEST STEAMSHIP S.A.	"	"	918,648	716,955	204,844	-	9.82 %	"
5	"	GRAND STEAMSHIP S.A.	"	"	207,296	205,868	-	-	2.82 %	"

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。

背書保證最高限額：7,300,698千元×3 = 21,902,094千元

對單一企業背書保證之限額：7,300,698千元×3 = 21,902,094千元

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	1,845	\$ 9,166,179	100.00 %	4,968,119	每股淨值(元)
"	益鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	1,928	100.00 %	19.28	"
"	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	929	100.00 %	9.29	"
"	捷安投資(股)公司股票	"	"	100,000	831	100.00 %	8.31	"
"	益陽(股)公司股票	"	"	13,965,000	148,364	100.00 %	10.62	"
"	銳學智識(股)公司股票	"	"	4,370,000	722	74.45 %	0.17	"

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)

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	長期投資	增資	採權益法之被投資公司	1,645	7,759,084	200	1,407,095	-	-	-	-	1,845	9,166,179

註1：前述買入金額1,407,095千元係包含新增投資成本600,000千元、本期依權益法認列投資收益635,267千元、累積換算調整數452,136千元及保留盈餘(280,308)千元。

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	110,195	55.93 %		-		49,908	94 %	

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 9. 從事衍生性商品交易：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：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%	929	(58)	(58)	子公司
"	捷安投資(股)公司	"	"	100,941	100,868	100,000	100.00%	831	(59)	(59)	"
"	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%	1,928	(56)	(56)	"
"	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%	722	(43)	(43)	"
"	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。	218,513	218,207	13,965,000	100.00%	148,364	1,483	1,483	"
"	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。	5,698,316	5,098,316	1,845	100.00%	9,166,179	635,267	635,267	"
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	"	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	(2,732,102)	(1,567)	(1,567)	孫公司
"	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	20,140,000	20,140,000	201,400	100.00%	20,140,000	2,908,639	2,908,639	"
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	4,848,867	1,160,369	1,160,369	"
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	19,690,000	19,690,000	196,900	100.00%	19,378,266	595,054	595,054	"
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	6,510,000	6,510,000	65,100	100.00%	6,770,200	1,779,949	1,779,949	"
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	"	25,283	25,283	25,000	100.00%	93,852	(14,113)	(14,113)	"
"	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	"	7,000,000	10,000	70,000	100.00%	6,935,324	(64,676)	(64,676)	"
"	BEST STEAMSHIP S.A.	"	"	7,000,000	7,000,000	70,000	100.00%	6,908,914	(72,338)	(72,338)	"
"	AHEAD CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	1,000,000	-	100	100.00%	(2,268,660)	(3,268,660)	(3,268,660)	"
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	"	82,000,000	55,000,000	91,560,000	50.31%	133,009,233	28,618,695	15,203,226	"
"	NATURE SOURCES LTD.	香港	"	8,430,000	8,430,000	8,430,000	100.00%	9,264,089	62,471	62,471	"
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	"	"	160,872,908	160,872,908	600,000,000	100.00%	255,565,941	33,107,991	33,107,991	"
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%	206,591,055	32,027,888	32,027,888	"

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			
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	13,000	13,000	-	86.67%	58,736	12,389	10,738	孫公司
	南京大洋百貨有限公司	"	"	50,000	50,000	-	100.00%	150,961	77,921	77,921	"
	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	337,000	337,000	-	100.00%	654,953	74,866	74,866	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	20,000	20,000	-	100.00%	86,747	28,292	28,292	"
	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	(3,407)	4,061	4,061	"
	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	"	5,000	5,000	-	100.00%	(11,180)	(6,692)	(6,692)
象州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	14,800	14,800	-	30.00%	55,424	51,932	15,580	"
	南京大洋百貨有限公司	"	"	1,000	1,000	-	6.66%	4,513	12,389	825	"
	西安大洋百貨有限公司	"	"	20,000	20,000	-	100.00%	(35,090)	(24,406)	(24,406)	"
	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	19,800	3,800	-	99.00%	13,082	(6,364)	(6,300)	"
	上海陽洋服飾貿易有限公司	"	服飾貿易業務	3,000	-	-	100.00%	(668)	(3,668)	(3,668)	"
	南京大洋百貨合肥有限公司	"	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。	3,800	-	-	95.00%	3,089	(748)	(711)	"
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%	132	(6,364)	(64)	"
	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	200	-	-	5.00%	163	(748)	(37)	"
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%	(14,566)	(35,958)	(35,958)	"
	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(4,392)	(7,518)	(3,759)	"
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	15,200	15,200	-	70.00%	129,322	51,932	36,352	"
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%	(4,392)	(7,518)	(3,759)	"
	福州雅雅軒餐飲有限公司	"	餐飲業務	500	-	-	100.00%	(767)	(1,267)	(1,267)	"
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%	45,965	23,331	23,331	"
	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(9,188)	(20,454)	(10,227)	"
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(30,976)	(27,673)	(13,837)	"
	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	12,506	(1,139)	(569)	"
	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	200	200	-	1.00%	81	(6,983)	(70)	"
	武漢大洋置業有限公司	"	房地產開發業務	2,500	-	-	50.00%	2,403	(194)	(97)	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	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。	10,000	10,000	-	50.00%	(9,188)	(20,454)	(10,227)	"
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(30,976)	(27,673)	(13,837)	"
	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	12,506	(1,139)	(569)	"
	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	19,800	3,800	-	99.00%	13,959	(5,890)	(5,831)	"
	武漢大洋置業有限公司	"	房地產開發業務	2,500	-	-	50.00%	2,403	(194)	(97)	"
	宜昌大洋百貨有限公司	"	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。	200	200	-	1.00%	141	(5,890)	(59)	"
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%	8,076	(6,983)	(6,913)	"
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%	244,978	23,430	9,371	"

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	38,600,000	38,600,000	23,000,000	-	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	121,085,591	121,085,591
	"	AHEAD CAPITAL LTD	"	49,000,000	49,000,000	18,000,000	10%	"	-	"	-	-	343,202,093	343,202,093
	"	PRAISE MARITIME S.A.	"	2,750,000	2,750,000	2,730,535	-	"	-	"	-	-	343,202,093	343,202,093
2	NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	8,000,000	8,000,000	8,000,000	-	"	-	"	-	-	9,415,515	9,415,515
3	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	"	55,000,000	55,000,000	55,000,000	-	"	-	"	-	本票 55,000,000	105,756,577	105,756,577
4	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	86,732,113	86,732,113	86,536,431	0-2%	"	-	"	-	本票 86,536,431	296,550,262	296,550,262
5	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	"	42,000	42,000	40,000	0.1%	"	-	"	-	-	2,007,162	2,007,162
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	200,000	200,000	160,000	"	"	-	"	-	-	"	"
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	40,000	40,000	38,000	"	"	-	"	-	-	"	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	63,347	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	湘潭大洋百貨有限公司	"	111,000	111,000	111,000	0.1%	"	-	"	-	-	"	"
	"	西安大洋百貨有限公司	"	110,000	110,000	104,000	"	"	-	"	-	-	"	"
	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	130,000	130,000	122,000	"	"	-	"	-	-	"	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	150,000	150,000	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	"	80,000	80,000	73,500	0.1%	"	-	"	-	-	"	"
	"	宜昌大洋百貨有限公司	"	50,000	50,000	17,000	"	"	-	"	-	-	"	"
	"	上海陽洋服飾貿易有限公司	"	10,000	10,000	10,000	"	"	-	"	-	-	"	"
6	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	60,067	-	-	-	"	-	"	-	-	502,884	502,884
7	泉州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	9,025	-	-	-	"	-	"	-	-	141,925	141,925
8	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	420,000	420,000	370,000	0.1%	"	-	購房款	-	-	951,646	951,646
	"	福州大洋天地百貨有限公司	"	60,000	60,000	49,400	"	"	-	營運週轉	-	-	"	"
9	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	18,000	17,000	17,000	"	"	-	"	-	-	27,108	27,108
10	武漢中山大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	170	-	-	-	"	-	"	-	-	573,422	573,422
	"	大洋百貨集團有限公司	"	32,222	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
	"	衡陽宇元置業有限公司	其他應收款	30,000	-	-	-	"	-	購房款	-	-	73,898	73,898
11	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	70,000	35,000	35,000	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	237,338	237,338
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	36,455	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
12	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	-	-	-	"	-	"	-	-	101,084	101,084
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	296	-	-	-	"	-	"	-	-	"	"
13	衡陽大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	10,000	10,000	3,379	0.1%	"	-	"	-	-	118,785	118,785
14	福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	"	10,000	10,000	3,822	"	"	-	"	-	-	610,226	610,226

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：USD302,713,977元×40%＝USD121,085,591元

對單一企業資金貸放之限額：USD302,713,977元×40%＝USD121,085,591元

資金貸與他人最高限額：USD343,202,093元(非中華民國籍公司)

對單一企業資金貸放之限額：USD343,202,093元(非中華民國籍公司)

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

資金貸與他人最高限額：USD9,415,515元

對單一企業資金貸放之限額USD9,415,515元

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

資金貸與他人最高限額：USD264,391,442元×40%＝USD105,756,577元

對單一企業資金貸放之限額：USD264,391,442元×40%＝USD105,756,577元

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

資金貸與他人最高限額：USD296,550,262元

對單一企業資金貸放之限額：USD296,550,262元

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

資金貸與他人最高限額：RMB2,007,162千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB2,007,162千元

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南京大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB502,884千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB502,884千元

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中華民國籍公司間，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：RMB141,925千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB141,925千元

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福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB951,646千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB951,646千元

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蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB67,769千元×40%＝RMB27,108千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB67,769千元×40%＝RMB27,108千元

註11：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以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中華民國籍公司間，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：RMB573,422千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB573,422千元

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中華民國籍公司間，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：RMB184,746千元×40% = RMB73,898千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB184,746千元×40% = RMB73,898千元
- 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光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB237,338千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB237,338千元
- 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中華民國籍公司間，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：RMB101,084千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB101,084千元
- 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衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB118,785千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB118,785千元
- 註16：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
 資金貸與他人最高限額：RMB610,226千元
 對單一企業資金貸放之限額：RMB610,226千元
- 註17：本公司因考量透過貸與予同仁醫療產業集團，藉此更瞭解中國醫療體系，故於民國一〇一年一月十七日由子公司南京大洋百貨有限公司資金貸與同仁醫療產業集團有限公司計新台幣478,591千元(RMB105,000千元)，該資金貸與對象並提供其子公司股權價值新台幣1,784,892千元(RMB374,812千元)作為擔保。
- 註18：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	\$ 779,259	187,000	187,000	7,000	224,400	126.04 %	779,259
2	FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	採權益法評價之被投資公司	1,029,606,279	33,825,000	33,825,000	-	-	11.17 %	1,029,606,279
3	FIRST NAVIGATION S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	本公司	60,420,000	37,200,000	37,200,000	10,000,000	16,161,808	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	313,752,375	10,000,000	10,000,000	10,000,000	-	1.61 %	313,752,375
5	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	10,035,810	65,000	-	-	-	- %	10,035,810
	"	福州大洋百貨有限公司	"	"	50,000	50,000	45,000	-	5.14 %	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	280,000	-	-	-	- %	"
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	30,000	-	-	-	- %	"
	"	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	-	-	-	- %	"
	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	-	-	-	- %	"
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	2,514,420	30,000	-	-	-	- %	2,514,420
	"	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	"	4,758,230	50,000	50,000	45,000	-	13.23 %	4,758,230
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	"	1,186,690	15,000	-	-	-	- %	1,186,690
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	"	2,867,110	10,000	-	-	-	- %	2,867,110

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：259,753千元 \times 3=779,259千元
對單一企業背書保證之限額：259,753千元 \times 3=779,259千元
- 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：USD343,202,093元 \times 3=USD1,029,606,279元
對單一企業背書保證之限額：USD343,202,093元 \times 3=USD1,029,606,279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為限。
背書保證最高限額：USD313,752,375元
對單一企業背書保證之限額：USD313,752,375元
- 註5：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：RMB2,007,162千元 \times 5=RMB10,035,810千元
對單一企業背書保證之限額：RMB2,007,162千元 \times 5=RMB10,035,810千元
- 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：RMB502,884千元 \times 5=RMB2,514,420千元
對單一企業背書保證之限額：RMB502,884千元 \times 5=RMB2,514,420千元
- 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：RMB951,646千元 \times 5=RMB4,758,230千元
對單一企業背書保證之限額：RMB951,646千元 \times 5=RMB4,758,230千元
- 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：RMB237,338千元 \times 5=RMB1,186,690千元
對單一企業背書保證之限額：RMB237,338千元 \times 5=RMB1,186,690千元
- 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：RMB573,422千元 \times 5=RMB2,867,110千元
對單一企業背書保證之限額：RMB573,422千元 \times 5=RMB2,867,110千元
- 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	(2,732,102)	100.00 %	每股淨值 (27,321.02)	
"	FIRST NAVIGATION S.A. 股票	"	"	201,400	20,140,000	100.00 %	" 100.00	
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A. 股票	"	"	100	4,848,867	100.00 %	" 48,488.67	
"	SHINING STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	196,900	19,378,266	100.00 %	" 98.41	
"	LEADING STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	65,100	6,770,200	100.00 %	" 104.00	
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH 股票	"	"	25,000	93,852	100.00 %	" 3.75	
"	GRAND STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	70,000	6,935,324	100.00 %	" 99.08	
"	BEST STEAMSHIP S.A. 股票	"	"	70,000	6,908,914	100.00 %	" 98.70	
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	91,560,000	133,009,233	50.31 %	" 1.45	
"	NATURE SOURCES LTD. 股票	"	"	8,430,000	9,264,089	100.00 %	" 1.10	
"	AHEAD CAPITAL LTD. 北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司股權	"	"	100	(2,268,660)	100.00 %	" (22,686.60)	
NATURE SOURCES LTD.		"	"	-	244,978	40.00 %	" 244,978	
AHEAD CAPITAL LIMITED	新華保險	"	公平價值變動列入損益之金融資產	8,000,000	26,464,152	- %	每股市價 3.31	借款擔保
"	Mount Gibson Iron GRAND CITI LTD. 股票	"	"	3,311,809	3,820,503	- %	" 1.15	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.		"	採權益法之長期股權投資	600,000,000	225,565,941	100.00 %	每股淨值 0.403	
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	206,591,055	100.00 %	" 206,591,055	
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	58,736	86.67 %	" 58,736	
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	150,961	100.00 %	" 150,961	
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	654,953	100.00 %	" 654,953	
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	86,747	100.00 %	" 86,747	
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(3,407)	100.00 %	" (3,407)	
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	(11,180)	100.00 %	" (11,180)	
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	55,424	30.00 %	" 55,424	
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	4,513	6.66 %	" 4,513	
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	(35,090)	100.00 %	" (35,090)	
"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	13,082	99.00 %	" 13,082	
"	上海陽洋服飾貿易有限公司	"	"	-	(668)	100.00 %	" (668)	
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	3,089	95.00 %	" 3,089	
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	132	1.00 %	" 132	
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	163	5.00 %	" 163	
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	(14,566)	100.00 %	" (14,566)	
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(4,392)	50.00 %	" (4,392)	
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	129,322	70.00 %	" 129,322	
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(4,392)	50.00 %	" (4,392)	
"	福州雅雅軒餐飲有限公司	"	"	-	(767)	100.00 %	" (767)	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	45,965	100.00 %	" 45,965	
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(9,188)	50.00 %	" (9,188)	
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(30,976)	50.00 %	" (30,976)	
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	12,506	50.00 %	" 12,506	
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	81	1.00 %	" 81	
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,403	50.00 %	" 2,403	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(9,188)	50.00 %	" (9,188)	
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(30,976)	50.00 %	" (30,976)	
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	12,506	50.00 %	" 12,506	
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	13,959	99.00 %	" 13,959	
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,403	50.00 %	" 2,403	
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	141	1.00 %	" 141	
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	8,076	99.00 %	" 8,076	

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)

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		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	10,000.00	69,900	6,925,323.00 (註1)	-	-	-	-	70,000	6,935,323.00
"	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6,925,323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64,677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	其他的定事項
							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331,300	衡陽宇元置業有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	供營業使用	

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	7,821,312	23.74 %	-	-	-	-	(3,471,119)	(54.93)%
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	6,283,394	19.07 %	-	-	-	-	-	%
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	5,592,811	16.97 %	-	-	-	-	2,452,410	72.69 %
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	5,244,559	15.92 %	-	-	-	-	(2,231,549)	(35.31)%
"	本公司	母公司	代理費支出	3,747,883	11.38 %	-	-	-	-	(1,561,618)	(24.71)%
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	7,821,312	100.00 %	-	-	-	-	3,471,119	100.00 %
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	6,283,394	100.00 %	-	-	-	-	-	%
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	5,592,811	100.00 %	-	-	-	-	(2,452,410)	(100.00)%
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	5,244,559	100.00 %	-	-	-	-	2,231,549	100.00 %

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)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：非大陸轉投資公司為美元
/大陸轉投資公司為人民幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	23,000,000	-	-	-	-	-
"	AHEAD CAPITAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	18,000,000	-	-	-	-	-
FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	3,471,119	-	-	-	-	-
NATURE SOURCES LTD	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	8,000,000	-	-	-	-	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	55,000,000	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	89,903,320	-	-	-	-	-
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	40,022	-	-	-	-	-
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	38,019	-	-	-	-	-
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	160,094	-	-	-	-	-
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	111,055	-	-	-	-	-
"	西安大洋百貨有限公司	"	104,053	-	-	-	-	-
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	122,065	-	-	-	-	-
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	139,078	-	-	-	-	-
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	73,539	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股 100% 之子公司	370,000	-	-	-	-	-
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	49,400	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	35,018	-	-	-	-	-

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。

(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	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額 匯 出 收 回	本期末自 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
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 %	9,371	244,978	-
大洋百貨集團 有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	500,000,000	"	43,418,265	-	43,418,265	50.31 %	16,113,230 (註3)	103,935,960	-

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 4,380,419

註1：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：限額計算：本期股權淨值×60% = NTD7,300,698千元×60% = NTD4,380,419千元。

註3：本公司認列投資損益係取得經台灣母公司簽證會計師查核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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)一〇〇年度

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	110,195	雙方議定	0.41 %
0	"	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款－關係人	696,440	"	2.62 %
0	"	"	1	應收帳款－關係人	49,908	"	0.19 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等7家子公司	3	應收(付)帳款－關係 人款	92,732	"	0.35 %
1	"	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款－關係人	242,240	"	0.91 %
1	"	AHEAD CAPITAL LTD	3	其他應收款－關係人	545,040	"	2.05 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	3	租金支出	164,440	"	0.61 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A	3	"	229,962	"	0.86 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	3	"	154,201	"	5.74 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	3	"	184,745	"	6.88 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款－關係人	1,665,400	"	6.27 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	"	2,722,273	"	10.25 %
4	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	669,891	"	2.52 %
"	"	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	192,772	"	0.73 %
"	"	常州和平大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	183,126	"	0.69 %
"	"	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	771,121	"	2.90 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	587,947	"	2.21 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	501,187	"	1.89 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	534,915	"	2.01 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	354,214	"	1.33 %
5	福州中城大洋百貨有限 公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,782,179	"	6.71 %
"	"	福州大洋天地大洋百貨有限 公司	3	其他應收款－關係人	237,944	"	0.90 %
6	武漢光谷大洋百貨有限 公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	168,672	"	0.63 %

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	94,783	雙方議定	0.43 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產—流動	15,000	"	0.07 %
0	"	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款—關係人	251,120	"	1.14 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等7家子公司	3	應收(付)關係人款	59,460	"	0.27 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	3	租金支出	258,669	"	1.21 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A.	3	"	290,071	"	1.36 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	3	"	252,562	"	1.18 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	3	"	259,958	"	1.22 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款—關係人	1,188,440	"	5.42 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	"	2,088,864	"	9.52 %
4	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	181,104	"	0.82 %
"	大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	106,828	"	0.49 %
"	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	534,824	"	2.44 %
"	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	280,777	"	1.28 %
"	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	402,667	"	1.84 %
"	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	291,331	"	1.33 %
"	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	452,804	"	2.06 %
"	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	237,132	"	1.08 %
5	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	1,310,768	"	5.98 %
"	"	福州大洋天地大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	238,067	"	1.09 %
6	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	133,268	"	0.61 %
7	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	142,820	"	0.65 %
8	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	268,602	"	1.22 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

本公司及子公司有三個應報導部門：航運部門、投資部門及百貨部門，航運部門主要經營國內外航運及其有關之附屬業務。投資部門主要經營國內外投資業務。百貨部門主要經營百貨零售業務。合併公司應報導部門主要係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)本公司及子公司營運部門資訊及調節如下：

	100.12.31					
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入—來自合併個體以外	\$ 1,036,235	-	25,828,552	6,344	-	26,871,131
部門收入—來自合併個體以內	843,543	-	-	-	(843,543)	-
部門收入合計	<u>\$ 1,879,778</u>	<u>-</u>	<u>25,828,552</u>	<u>6,344</u>	<u>(843,543)</u>	<u>26,871,131</u>
利息費用	\$ 75,744	2,317	215,773	1,731	(4,558)	291,007
折舊與攤銷	287,756	-	668,706	1,657	-	958,119
投資收益	276	-	-	-	-	276
部門損益	<u>\$ 220,943</u>	<u>(96,105)</u>	<u>1,352,504</u>	<u>1,561</u>	<u>(26,671)</u>	<u>1,452,232</u>
採權益法之長期股權投資	\$ 9,326,371	-	-	-	(9,318,953)	7,418
非流動資產資本支出	460,526	-	2,687,315	-	-	3,147,841
部門資產	<u>\$ 23,734,332</u>	<u>1,113,148</u>	<u>18,822,381</u>	<u>264,720</u>	<u>(17,364,706)</u>	<u>26,569,875</u>
部門負債	<u>\$ 5,099,182</u>	<u>1,181,843</u>	<u>10,794,959</u>	<u>111,698</u>	<u>(1,918,657)</u>	<u>15,269,025</u>

	99.12.31					
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入—來自合併個體以外	\$ 1,525,658	-	19,830,632	10,233	-	21,366,523
部門收入—來自合併個體以內	1,156,043	-	-	-	(1,156,043)	-
部門收入合計	<u>\$ 2,681,701</u>	<u>-</u>	<u>19,830,632</u>	<u>10,233</u>	<u>(1,156,043)</u>	<u>21,366,523</u>
利息費用	\$ 87,888	-	309,941	1,705	(42,609)	356,925
折舊與攤銷	319,221	-	533,471	1,636	-	854,328
投資收益	933	-	-	-	-	933
部門損益	<u>\$ 886,546</u>	<u>-</u>	<u>905,847</u>	<u>5,762</u>	<u>12,533</u>	<u>1,810,688</u>
採權益法之長期股權投資	\$ 7,921,936	-	-	-	(7,914,066)	7,870
非流動資產資本支出	683,765	-	2,076,803	-	-	2,760,568
部門資產	<u>\$ 20,463,178</u>	<u>-</u>	<u>15,333,125</u>	<u>267,823</u>	<u>(14,129,823)</u>	<u>21,934,303</u>
部門負債	<u>\$ 4,270,355</u>	<u>-</u>	<u>10,198,465</u>	<u>112,203</u>	<u>(1,500,827)</u>	<u>13,080,196</u>

(三)企業整體資訊

1.地區別資訊：

本公司及子公司無國內外營運機構之區別，且除百貨部門銷售地區皆為中國大陸地區外，餘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。表(二)中百貨部門之營運收入係由中國大陸地區百貨零售產生，其餘部門之營運收入來源係由其他外銷地區所產生。

2.重要客戶資訊：

本公司及子公司無個別收入佔合併收入10%以上之單一客戶。