

股票代碼：2601

益航股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25~27
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28~29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31~39
3.大陸投資資訊	39~40
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41~47

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。益航股份有限公司民國九十八年度及九十七年度財務報表採權益法評價之長期股權投資中，有關NATURE SOURCES LTD.(曾孫公司)民國九十八年度之財務報表及FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.(孫公司)民國九十七年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對民國九十八年度及九十七年度之財務報表所表示意見中，有關間接認列NATURE SOURCES LTD.及FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.投資損益之金額，皆係依據其他會計師出具無保留意見之查核報告。於民國九十八年及九十七年十二月三十一日間接認列對前述被投資公司之長期股權投資金額分別為292,722千元(美金9,139千元)及304,777千元(美金9,275千元)，分別占益航股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日資產總額之3.29%及4.18%；於民國九十八年度及九十七年度分別認列投資收益1,102千元(美金33千元)及2,050千元(美金65千元)，分別占益航股份有限公司民國九十八年度及九十七年度稅前純益之0.10%及0.09%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達益航股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

民國九十八年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

益航股份有限公司已另編製民國九十八年度及九十七年度合併財務報表，並均經本會計師分別出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國九十九年四月二十七日

益航股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 234,644	100	439,376	100
5000 營業成本	101,639	43	108,185	25
營業毛利	133,005	57	331,191	75
6000 營業費用	79,232	34	96,260	22
6900 營業淨利	53,773	23	234,931	53
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	331	-	2,736	1
7121 權益法認列之投資收益(附註四(二))	1,068,156	455	2,168,077	493
7130 處分固定資產利益	-	-	686	-
7160 兌換利益	2,691	1	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(六))	6,265	3	-	-
7480 什項收入(附註五)	23,366	10	19,048	4
	1,100,809	469	2,190,547	498
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	20,620	9	32,991	8
7530 處分固定資產損失	99	-	-	-
7560 兌換損失	-	-	14,694	3
7880 什項支出	21,473	9	5,581	1
	42,192	18	53,266	12
7900 本期稅前淨利	1,112,390	474	2,372,212	539
8110 所得稅費用(附註四(十一))	106,223	45	98,403	22
9600 本期淨利	\$ 1,006,167	429	2,273,809	517
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$ 4.24	3.84	9.84	9.43
基本每股盈餘(元)－追溯調整	\$ 4.24	3.84	8.92	8.55
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$ 4.15	3.76	9.83	9.42
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整	\$ 4.15	3.76	8.92	8.54

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：廖雲清

益航股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積		保留盈餘		累積換算調整數	庫藏股票	合計
		庫藏股票交易	認股權	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,441,880	16,712	-	14,242	886,297	289,259	-	3,648,390
民國九十六年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	79,471	(79,471)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(244,188)	-	-	(244,188)
發放員工紅利	-	-	-	-	(2,500)	-	-	(2,500)
購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	(301,502)	(301,502)
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	2,273,809	-	-	2,273,809
累積換算調整數	-	-	-	-	-	91,357	-	91,357
民國九十七年十二月三十一日餘額	2,441,880	16,712	-	93,713	2,833,947	380,616	(301,502)	5,465,366
民國九十七年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	227,381	(227,381)	-	-	-
發放股東紅利-股票	244,188	-	-	-	(244,188)	-	-	-
發放股東紅利-現金	-	-	-	-	(244,188)	-	-	(244,188)
發行可轉換公司債	-	-	62,190	-	-	-	-	62,190
民國九十八年度淨利	-	-	-	-	1,006,167	-	-	1,006,167
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(137,190)	-	(137,190)
民國九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,686,068</u>	<u>16,712</u>	<u>62,190</u>	<u>321,094</u>	<u>3,124,357</u>	<u>243,426</u>	<u>(301,502)</u>	<u>6,152,345</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：廖雲清

益航股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,006,167	2,273,809
調整項目：		
折舊費用	35,276	35,224
各項攤提	8,532	8,054
兌換利益	(7,618)	-
其他財務支出	996	-
應付公司債利息費用	4,733	-
金融負債評價利益	(6,265)	-
採權益法認列之投資利益	(1,068,156)	(2,168,077)
退休金費用提列數	2,129	2,299
處分固定資產損失(利益)	99	(686)
資產及負債項目之變動：		
應收帳款淨額	(11,882)	-
其他金融資產—流動	716	6,118
遞延所得稅資產	7,365	47,534
其他流動資產	(676)	(303)
應付所得稅	102,393	37,456
應付費用	9,320	(9,587)
其他應付款—關係人	32,940	-
其他流動負債	(14,814)	14,606
遞延所得稅負債	(57,948)	(166)
營業活動之淨現金流入	<u>43,307</u>	<u>246,281</u>
投資活動之現金流量：		
其他金融資產—流動	(9,000)	-
其他金融資產—非流動	-	(2,000)
預付長期投資款	(59,681)	-
購買固定資產價款	(2,264)	(5,019)
出售固定資產價款	2,105	686
受限制資產(增加)減少	(20)	91,011
存出保證金減少	7	4,009
子公司減資退回股款	68,965	-
遞延費用增加	(17,935)	(21,283)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(17,823)</u>	<u>67,404</u>

益航股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度	97年度
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(50,000)	(14,000)
其他應付款—關係人(減少)增加	(122,469)	309,082
長期借款增加	169,740	71,939
存入保證金(減少)增加	(231)	25
發放員工紅利	-	(2,500)
發放現金股利	(244,188)	(244,188)
購買庫藏股	-	(301,501)
發行可轉換公司債	969,000	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>721,852</u>	<u>(181,143)</u>
本期現金及約當現金增加數	747,336	132,542
期初現金及約當現金餘額	425,968	293,426
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,173,304</u>	<u>425,968</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 21,369</u>	<u>33,265</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54,413</u>	<u>13,577</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>\$ 257,312</u>	<u>100,176</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：廖雲清

益航股份有限公司

財務報表附註

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司所營事業如下：

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

母公司及最終母公司：無。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司員工人數分別為59人及60人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(二)外幣交易之會計處理

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

(三)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)現金及約當現金

本公司之現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金可轉讓定期存單及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(六)金融商品

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

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

(七)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

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

(九)固定資產、折舊及處分損益

固定資產及出租資產係以取得成本或成本加重估增值為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

折舊之提列，係依船舶及設備使用年限及「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數，並預留一年殘值，按平均法計提。若耐用年限屆滿仍繼續使用，則估計其尚可使用年限繼續提列折舊。本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50~55年
運輸設備	5年
船舶設備	15~20年
辦公設備	3~8年
出租資產	50~55年

固定資產處分時之損益列為當年度之營業外收入及利益或營業外費用及損失。

(十)遞延資產

船舶設備之未攤銷大修費用，以成本為入帳基礎，按二至五年採直線法攤提。

(十一)應付公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行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。可轉換公司債負債組成要素之公平價值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。

(十二)退休金

本公司於民國七十六年成立勞工退休準備金委員會並訂有退休金辦法，涵蓋所有正式任用員工(不含船員)。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其員工退休最後一個月之薪資為基準計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法已配合新制之實施修訂。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之八(民國九十一年四月前為百分之十三)提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

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

(十五)庫藏股票

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

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

益航股份有限公司財務報表附註(續)

者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入及成本之認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，銷貨若未符合上述認列條件，則俟條件符合時認列為收入，其相關成本亦配合收入認列時再予以轉列成本及費用。

(十七)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司當年度依商業會計法規定處理之稅後盈餘減除稅法規定調整項目後於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

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

益航股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
零用金	\$ 650	1,070
銀行存款		
支票存款	49	49
活期存款	248,645	110,336
外幣存款	923,960	14,513
定期存款	-	300,000
小計	<u>1,172,654</u>	<u>424,898</u>
合計	<u>\$ 1,173,304</u>	<u>425,968</u>

(二)採權益法之長期股權投資及預付長期投資款

<u>被投資公司名稱</u>	<u>98.12.31</u>		
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例(%)</u>
FIRST STEAMSHIP S.A. (原始投資成本4,129,390千元)	1,345	\$ 6,544,531	100.00
益鑫投資股份有限公司 (原始投資成本1,000千元)	99,970	2,033	99.97
聯鑫投資股份有限公司 (原始投資成本12,728千元)	99,976	1,036	99.98
捷安投資股份有限公司 (原始投資成本100,868千元)	91,755	856	91.76
益陽股份有限公司 (原始投資成本218,207千元)	13,936,695	146,155	99.80
銳擎智識股份有限公司 (原始投資成本43,700千元)	4,370,000	805	74.45
合計		<u>\$ 6,695,416</u>	
預付長期投資款—FIRST STEAMSHIP S.A.		<u>\$ 59,681</u>	
<u>被投資公司名稱</u>	<u>97.12.31</u>		
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例(%)</u>
FIRST STEAMSHIP S.A. (原始投資成本4,129,390千元)	1,345	\$ 5,655,623	100.00
益鑫投資股份有限公司 (原始投資成本20,094千元)	2,009,400	21,174	99.97
聯鑫投資股份有限公司 (原始投資成本51,527千元)	5,152,656	39,797	99.97
捷安投資股份有限公司 (原始投資成本111,940千元)	11,194,000	11,989	91.75
益陽股份有限公司 (原始投資成本218,207千元)	21,820,681	139,491	99.80
銳擎智識股份有限公司 (原始投資成本43,700千元)	4,370,000	850	74.45
合計		<u>\$ 5,868,924</u>	

益航股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司於民國九十八年度及九十七年度採權益法評價之被投資公司，均係依據被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務報表採權益法評價，本公司依權益法評價認列之投資損益及外幣換算調整數明細如下：

被投資公司名稱	98年度		97年度	
	投資收益(損失)	外幣換算調整數	投資收益(損失)	外幣換算調整數
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 1,061,607	(172,699)	2,165,265	212,798
益鑫投資股份有限公司	(47)	-	150	-
聯鑫投資股份有限公司	38	-	328	-
捷安投資股份有限公司	(62)	-	55	-
益陽股份有限公司	6,665	-	2,320	-
銳擎智識股份有限公司	(45)	-	(41)	-
合 計	<u>\$ 1,068,156</u>	<u>(172,699)</u>	<u>2,168,077</u>	<u>212,798</u>

2. 本公司於民國九十八年六月二十六日，經董事會決議其被投資公司，益陽股份有限公司、益鑫投資股份有限公司、聯鑫投資股份有限公司及捷安投資股份有限公司等均辦理減資，減資基準日訂為民國九十八年八月三十一日，其依持股比例減資退回股款及彌補虧損情形如下：

	減資金額	退回股款	彌補虧損
益陽股份有限公司	\$ 78,840	-	78,840
益鑫投資股份有限公司	19,094	19,094	-
聯鑫投資股份有限公司	50,527	38,799	11,728
捷安投資股份有限公司	111,022	11,072	99,950
合 計	<u>\$ 259,483</u>	<u>68,965</u>	<u>190,518</u>

3. 本公司對具有控制之轉投資公司已依96.07.09金管證六字第096034217號函規定編製合併財務報表。

(三) 固定資產

98.12.31	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	64,835	14,741	50,094
運輸設備	10,410	4,684	5,726
船舶設備(永冠輪)	539,769	110,911	428,858
辦公設備	6,485	4,737	1,748
出租資產	439,710	33,824	405,886
合計	<u>\$ 1,187,618</u>	<u>168,897</u>	1,018,721
減：累計減損			105,833
淨額			<u>\$ 912,888</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

<u>97.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	64,835	13,562	51,273
運輸設備	12,790	3,946	8,844
船舶設備(永冠輪)	539,769	81,334	458,435
辦公設備	5,291	3,967	1,324
出租資產	<u>439,710</u>	<u>32,058</u>	<u>407,652</u>
合計	<u>\$ 1,188,804</u>	<u>134,867</u>	1,053,937
減：累計減損			<u>105,833</u>
淨額			<u>\$ 948,104</u>

於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。

(四)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>1.30%~2.25%</u>	<u>2.25%~3.29%</u>

(五)長期負債／一年內到期之長期負債

<u>借款性質</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
抵押借款	\$ 726,044	1,024,045
信用借款	556,031	88,290
減：一年內到期之長期負債	<u>(257,312)</u>	<u>(100,176)</u>
淨額	<u>\$ 1,024,763</u>	<u>1,012,159</u>

上述抵押借款係提供本公司及關係人之固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國九十八年度及九十七年度之利率區間分別為1.31%~3.25%(皆屬新台幣借款)及1.85%~6.55%(其中新台幣借款之利率區間為1.85%~3.75%；外幣借款之利率為3.59%~6.55%)。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(六)應付公司債

本公司於民國九十八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：

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43.9元(計算轉換價格所用匯率32.3)。

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

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	98.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 960,900
應付公司債折價	(79,807)
小計	881,093
減：一年內到期之應付公司債	-
期末應付公司債總額	\$ 881,093
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融負債)	\$ 16,566
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	\$ 62,190
評價調整	\$ 6,265
利息費用	\$ 4,733

(七)員工退休金

1.本公司分別以民國九十八年及九十七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：

	98.12.31	97.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (10,723)	(6,252)
非既得給付義務	(9,958)	(10,516)
累積給付義務	(20,681)	(16,768)
未來薪資增加之影響數	(3,735)	(4,371)
預計給付義務	(24,416)	(21,139)
退休基金資產公平價值	5,533	4,750
提撥狀況	(18,883)	(16,389)
未認列過渡性淨給付義務	1,573	3,147
未認列退休金損益	(215)	(2,154)
淨退休金資產(負債)	\$ (17,525)	(15,396)

截至民國九十八年及九十七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12,417千元及7,595千元。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十八年度及九十七年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ 905	1,022
利息成本	528	594
退休基金資產預期報酬	(128)	(127)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	<u>1,573</u>	<u>1,573</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,878</u>	<u>3,062</u>

精算假設如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
折現率	2.00 %	2.50 %
薪資調整率	2.00 %	2.50 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.50 %

3.於民國九十八年度及九十七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,481千元及2,594千元，已分別提撥至勞工保險局1,972千元及2,183千元。

(八)股本

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,686,068千元及2,441,880千元，每股面額10元，分別為268,607千股及244,188千股。

本公司於民國九十八年六月十九日股東會決議以盈餘轉增資244,188千元，業經證券主管機關金管證一字第0980033634號函核准，其除權基準日訂為民國九十八年八月十七日。

(九)庫藏股票

- 1.於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之規定，為轉讓員工而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十八年十二月三十一日止最高持有已收回股數6,268千股，收回股份之總金額共計301,502千元，符合證券交易法之規定。以民國九十七年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為24,419千股，收買股份金額最高上限為2,297,544千元。本公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止買回之庫藏股票股數均為6,268千股，買回金額均為301,502千元。
- 2.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。
- 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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(十)盈餘分配

1. 本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不低於股利總數之百分之十為原則，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. 本公司以截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後乘上預計分配比例，依本公司之章程規定，預計分配員工紅利及董監酬勞之分配率分別為1%、1%及1%、1%，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為1,921千元、1,921千元及4,841千元、4,841千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。
4. 依原財政部證券暨期貨管理委員會民國八十九年一月三日台財證(一)第100116號函規定，本公司於分配盈餘時，當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 本公司於民國九十八年六月十九日及民國九十七年六月十九日經股東會決議通過民國九十七年度及九十六年度之盈餘分派案如下：

項目	97年度	96年度
提列法定盈餘公積	\$ 227,381	79,471
股東紅利—現金	244,188	244,188
股東紅利—股票	244,188	-
員工紅利—現金	-	2,500
合計	\$ 715,757	326,159

益航股份有限公司財務報表附註(續)

6.民國九十七年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	97年度		差異數
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	
員工紅利	\$ 4,980	4,841	139
董事及監察人酬勞	4,620	4,841	(221)
	<u>\$ 9,600</u>	<u>9,682</u>	<u>(82)</u>

本公司民國九十七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，列為民國九十八年度之損益(帳列其他收入項下)。

7.上述民國九十七年度及九十六年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。
- 2.本公司民國九十八年度及九十七年度所得稅費用組成項目如下：

	98年度	97年度
當期所得稅費用	\$ 1,000	4,178
遞延所得稅(利益)費用	(50,582)	47,370
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	155,805	46,855
所得稅費用	<u>\$ 106,223</u>	<u>98,403</u>

上列遞延所得稅費用(利益)組成項目如下：

	98年度	97年度
未實現兌換損益	\$ 8,141	(7,208)
退休金財稅差異數	(426)	(591)
未實現訴訟賠償	(3,400)	-
虧損扣抵	(33,887)	55,169
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(21,010)	-
合計	<u>\$ (50,582)</u>	<u>47,370</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十八年度及九十七年度，本公司損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 278,098	593,053
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(267,039)	(542,019)
金融負債評價利益	(1,566)	-
公司債利息費用	1,184	-
已實現投資損失	(47,630)	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(13,607)	-
以前年度所得稅高低估	1,000	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	155,805	46,855
其他	(22)	514
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 106,223</u>	<u>98,403</u>

4.本公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 8,266	13,124
遞延所得稅負債－流動	(2,507)	-
遞延所得稅資產－流動淨額	<u>\$ 5,759</u>	<u>13,124</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 37,387	3,843
遞延所得稅負債－非流動	(66,958)	(126,872)
遞延所得稅負債－非流動淨額	<u>\$ (29,571)</u>	<u>(123,029)</u>

5.民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>98.12.31</u>			<u>97.12.31</u>		
	金額	所得稅影響數		金額	所得稅影響數	
		流動	非流動		流動	非流動
什項支出所產生之可減除暫時性差異	\$ 41,329	8,266	-	24,329	6,082	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	169,436	-	33,887	-	-	-
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(334,788)	-	(66,958)	(507,488)	-	(126,872)
未實現兌換損益所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(12,535)	(2,507)	-	28,169	7,042	-
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	17,501	-	3,500	15,373	-	3,843
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 5,759</u>	<u>(29,571)</u>	<u>(29,571)</u>	<u>13,124</u>	<u>(123,029)</u>	<u>(123,029)</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>50,882</u>	<u>16,301</u>
	<u>98年度</u>	<u>97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>1.63</u> %	(實際) <u>2.40</u> %

7.未分配盈餘

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>3,124,357</u>	<u>2,833,947</u>
合 計	\$ <u>3,124,357</u>	<u>2,833,947</u>

8.本公司截至民國九十六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。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司尚未抵減之金額及其可扣抵年度如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十八年度	\$ <u>169,436</u>	民國一〇八年度

(十二)每股盈餘

於民國九十八年度及九十七年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ <u>1,112,390</u>	<u>1,006,167</u>	<u>2,372,212</u>	<u>2,273,809</u>
加權平均流通在外股數	<u>262,339</u>	<u>262,339</u>	<u>241,114</u>	<u>241,114</u>
基本每股盈餘－當期	\$ <u>4.24</u>	<u>3.84</u>	<u>9.84</u>	<u>9.43</u>
加權平均流通在外股數－追溯	<u>262,339</u>	<u>262,339</u>	<u>265,860</u>	<u>265,860</u>
基本每股盈餘－追溯	\$ <u>4.24</u>	<u>3.84</u>	<u>8.92</u>	<u>8.55</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 1,112,390	1,006,167	2,372,212	2,273,089
具稀釋作用之潛在普通股之影響	(9,150)	(6,863)	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>1,103,240</u>	<u>999,304</u>	<u>2,372,212</u>	<u>2,273,089</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	262,339	262,339	241,114	241,114
具稀釋作用之潛在普通股之影響	3,679	3,679	-	-
具稀釋作用員工分紅股數	38	38	157	157
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	<u>266,056</u>	<u>266,056</u>	<u>241,271</u>	<u>241,271</u>
稀釋每股盈餘－當期	\$ <u>4.15</u>	<u>3.76</u>	<u>9.83</u>	<u>9.42</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數－追溯	<u>266,056</u>	<u>266,056</u>	<u>266,034</u>	<u>266,034</u>
稀釋每股盈餘－追溯	\$ <u>4.15</u>	<u>3.76</u>	<u>8.92</u>	<u>8.54</u>

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

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

除上述金融資產及負債外，民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
金融負債：				
應付公司債(含一年到期之應付公司債)	\$ 881,093	881,093	-	-
長期負債(含一年到期)	1,282,075	1,282,075	1,112,335	1,112,335
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	USD 69,880	-	USD 55,880
衍生性金融商品				
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (可轉換公司債之賣回權及贖回權)	\$ 16,566	16,566	-	-

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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. 於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4. 本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日具利率變動之現金流量之金融資產分別為1,172,605千元及124,849千元，金融負債分別為1,282,075千元及1,162,335千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為11,000千元及302,000千元，金融負債分別為881,093千元及29,100千元。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司未有重大市場風險之虞。

(2) 信用風險

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

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

益航股份有限公司財務報表附註(續)

另本公司為聯屬公司提供融資背書保證，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日之公平價值分別為US\$69,880千元及US\$55,880千元。該些保證具有資產負債表外信用風險；信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保之價值已重大減損，致可能發生之會計損失金額。假設被保證人所有額度用罄且無法償還貸款時，本公司之信用風險金額與合約金額相等。請詳附註十一背書保證情形之說明。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為1,282,075千元及1,162,335千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯鑫投資股份有限公司	本公司之子公司
捷安投資股份有限公司	//
益鑫投資股份有限公司	//
益陽股份有限公司	//
FIRST STEAMSHIP S.A.	//
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司
NATURE SOURCES LTD.	//
LEADING STEAMSHIP S.A.	//

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

代理費收入

關係人名稱	98年度		97年度	
	金 額	%	金 額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 108,245	46	193,776	44

本公司代理關係企業之船務事宜而收取之代理費收入，收款期間及條件係依照雙方議定之條件辦理。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

2.其他應付款—關係人

關係人名稱	98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 32,940	11	-	-

3.資金融通

98年度					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
其他金融資產—流動					
益陽股份有限公司	\$ 11,000	11,000	2 %	100	-

97年度					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	應付利息
其他金融資產—流動					
益陽股份有限公司	\$ 2,000	2,000	2 %	5	4
FIRST STEAMSHIP S.A.	75,959	-	-	-	-
合 計		\$ 2,000		5	4

98年度					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	應付利息
其他應付款—關係人					
聯鑫投資股份有限公司	\$ 15,700	-	2 %	70	-
益鑫投資股份有限公司	8,400	-	2 %	35	-
捷安投資股份有限公司	5,000	-	2 %	2	-
NATURE SOURCES LTD.	298,823	-	-	-	-
FIRST STEAMSHIP S.A.	275,458	275,458	-	-	-
合 計		\$ 275,458		107	-

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

益航股份有限公司財務報表附註(續)

4.背書保證情形

(1)本公司為關係人提供背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	98.12.31	97.12.31
FIRST STEAMSHIP S.A.	US\$ 37,000	37,000
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	18,880	18,880
LEADING STEAMSHIP S.A.	14,000	-
合 計	US\$ <u>69,880</u>	<u>55,880</u>

(2)關係人為本公司提供背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	98.12.31	97.12.31
益陽股份有限公司	\$ 266,000	266,000
FIRST NAVIGATION S.A.	1,191,516	-
合 計	\$ <u>1,457,516</u>	<u>266,000</u>

另上述關係人民國九十八年及九十七年十二月三十一日為本公司提供資產擔保之金額分別為1,330,716千元及139,200千元。

5.其他

(1)本公司於民國八十九年間以2,800千元出售捷安投資股份有限公司股票1,000千股予益鑫投資股份有限公司，出售利益550千元，於民國九十年間前述股份又出售予益陽股份有限公司。因屬聯屬公司間交易之損益，應予全數遞延並帳列遞延貸項。

(2)本公司因為關係人FIRST STEAMSHIP S.A.、LONGEVITY NAVIGATION S.A.及 LEADING STEAMSHIP S.A.背書保證收取保證費收入分別為民國九十八年度1,221千元、623千元及310千元、民國九十七年度811千元、623千元及零元(帳列什項收入項下)。

(3)於民國九十八年度及九十七年度益陽股份有限公司及FIRST NAVIGATION S.A.為本公司背書保證所支付之保證費支出分別為266千元、235千元及161千元、零元(帳列其他費用項下)。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司九十八年度及九十七年度給付董事、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：

	98年度	97年度
薪資	\$ 10,505	11,704
獎金及特支費	2,024	1,139
業務執行費用	209	194
員工紅利	95	240
	\$ <u>12,833</u>	<u>13,277</u>

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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司已提供予各金融機構作為借款擔保之資產如下：

資 產	98.12.31	97.12.31
受限制資產(含流動及非流動)	\$ 21	-
固定資產—土地	126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	50,094	51,273
—船舶設備(未折減餘額)	428,858	458,435
—出租資產(未折減餘額)	300,053	301,819
合計	\$ 905,435	937,936

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司為關係人背書保證情形，請詳附註五。

(二)截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司已簽訂之重要合約如下：

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

(三)本公司於民國八十二年間遭前董事長林直義及前董事陳福誠及王永年盜賣泰豐輪胎股份有限公司股票2,884,000股，遭盜賣之成交金額為242,222千元(帳列催收款)，本案已於民國九十三年十一月十九日經台灣高等法院判決確定，陳福誠應給付本公司242,222千元，惟本公司基於穩健原則，已對此股票遭盜賣之應收價款予以足額提列備抵呆帳。

(四)於盜賣案訴訟程序進行中，訴訟案關係人王永年聲稱取得林直義盜用本公司印鑑開立之300,000千元本票，本公司亦依法定程序提起確認本票債權不存在之訴訟，案經最高法院發回台灣高等法院更審後，台灣高等法院認為本公司對於本票之債權24,329千元應屬存在。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，現經本公司向最高法院提起上訴中，基於保守原則，本公司於民國九十八年度估列求償之利息計17,000千元，帳列什項支出。惟上訴結果如何，仍應視法院判決內容而定。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

(五)本公司全資附屬孫公司PRAISE MARITIME S.A.所營運之船舶BRUNO SALAMON，於民國九十四年三月出租予PIONEER NAVIGATION LTD.期間執行時不慎擱淺約一個月，雙方同意依行業慣例延長合約期間方式彌補該船無法航行之損失。於民國九十六年一月本公司收到PIONEER NAVIGATION LTD.對上述船舶離租事件致其營業上損失之求償，並向美國法院申請對本公司及PRAISE MARITIME S.A.在美國往來匯款逕行假扣押；本公司及PRAISE MARITIME S.A.之往來匯款並未受到假扣押之影響，本公司之美國律師於九十八年間透過船東互保協會向本公司證實PIONEER NAVIGATION LTD.對本公司的假扣押已經不再繼續，且於民國九十八年十二月三十一日止，本公司及PRAISE MARITIME S.A.並未接獲該公司進一步之求償，故船舶離租事件之爭議應已結束。

(六)於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司因與關係人間之資金融通而收取之保證票據分別為11,000千元及659,200千元(美元20,000千元及新台幣2,000千元)，開立之保證票據分別為零元及686,300千元(美元20,000千元及新台幣29,100千元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

(一)本公司於民國九十八年三月間經董事會決議通過子公司購買營業用船舶—永陽輪，已於民國九十九年二月間完成產權過戶交付程序。

(二)本公司於民國九十九年一月間經董事會決議通過子公司擬發行海外可轉換公司債。

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	98年度			97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		27,027	42,872	69,899	26,362	51,751	78,113
勞健保費用		1,321	3,622	4,943	1,269	3,015	4,284
退休金費用		-	5,359	5,359	-	5,656	5,656
其他用人費用		2,453	1,332	3,785	2,393	1,216	3,609
折舊費用		31,342	3,934	35,276	31,343	3,881	35,224
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		8,513	19	8,532	8,008	46	8,054

註：民國九十八年度及九十七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3,842千元及9,682千元，皆帳列營業費用—薪資費用科目項下。

(二)民國九十七年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	其他金融資產-流動	11,000	11,000	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	11,000	2,460,938	2,460,938

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

資金貸與他人最高限額：6,152,345千元×40%＝2,460,938千元

對單一企業貸放金額之限額：6,152,345千元×40%＝2,460,938千元

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司之子公司	\$ 18,457,035	1,293,150	1,185,110	-	19.26 %	18,457,035
2	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	"	659,856	604,726	-	9.83 %	"
3	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	459,452	448,420	-	7.29 %	"

註：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表股東權益之三倍為限。

背書保證最高限額：6,152,345千元×3＝18,457,035千元

對單一企業背書保證之限額：6,152,345千元×3＝18,457,035千元

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/每股淨值為元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,345	\$ 6,544,531	100.00 %	4,865,822.63	每股淨值(元)
"	益鑫投資(股)公司股票	"	"	99,970	2,033	99.97 %	20.33	"
"	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	99,976	1,036	99.98 %	10.36	"
"	捷安投資(股)公司股票	"	"	91,755	856	91.76 %	9.32	"
"	益陽(股)公司股票	"	"	13,936,695	146,156	99.80 %	10.49	"
"	銳學智識(股)公司股票	"	"	4,370,000	805	74.45 %	0.18	"

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。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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	108,245	46.13 %		-		-	- %	

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：孫公司之單位為美元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	聯鑫投資(股)公司	台灣	以一般投資為主要業務	\$ 12,728	51,527	99,976	99.98%	1,036	36	38	本公司採權益法評價之轉投資公司
	捷安投資(股)公司	"	"	100,868	111,940	91,755	91.76%	856	(68)	(62)	"
	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	20,094	99,970	99.97%	2,033	(47)	(47)	"
	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%	805	(60)	(45)	"
"	益陽(股)公司	"	1.住宅及大樓開發租售業。 2.工業廠房開發租售業。 3.廠房出租業。 4.倉庫出租業。 5.辦公大樓出租業。 6.會議室出租業。 7.房屋仲介業。 8.土地仲介業。 9.土木工程顧問業。 10.投資顧問業。 11.企業經營管理顧問業。	218,207	218,207	13,936,695	99.80%	146,156	6,678	6,665	"
	FIRST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	1.經營國內外航運及其有關之附屬業務。 2.中外船舶航運之代理業務。 3.船舶及其附屬用品之買賣、租賃、建造等項之代理業務。	4,129,390	4,129,390	1,345	100.00%	6,544,531	1,061,607	1,061,607	"
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	"	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	(2,730,074.98)	1,578,994.30	1,578,994.30	"
	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	20,140,000	10,000	201,400	100.00%	19,738,136.05	5,096,994.25	5,096,994.25	"

益航股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
FIRST STEAMSHIP S.A	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	667,315.10	3,342,586.24	3,342,586.24	本公司採權益法評價之轉投資公司
	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	15,240,988.39	100,541.23	100,541.23	"
	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	6,510,000	10,000	65,100	100.00%	6,046,931.20	210,316.26	210,316.26	"
	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	"	25,283	25,283	25,000	100.00%	217,804.06	12,550.99	12,550.99	"
	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.	新加坡	"	14,730,001	14,730,001	14,730,001	100.00%	9,302,195.56	28,452.56	28,452.56	"
	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	關曼群島	投資控股	30,000,000	30,000,000	100,000,000	50.00%	62,927,549.37	19,251,363.16	9,625,681.58	"
	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	8,430,000	-	8,430,000	100.00%	9,139,268.00	33,352.00	-	"
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	香港	"	160,872,907.53	126,680,649.53	600,000,000	100.00%	182,275,172.64	20,427,653.39	20,427,653.39	"
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。	54,670,080.00	42,965,384.62	-	100.00%	121,602,151.11	22,272,245.43	22,272,245.43	"
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	1,626,159	1,626,159	-	86.67%	5,387,677.99	1,942,915.74	1,683,925.07	"
	南京大洋百貨有限公司	"	"	6,107,393.79	4,593,529	-	100.00%	29,695,682.57	7,526,543.21	7,526,543.21	"
	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	43,863,748.59	43,863,748.59	-	100.00%	66,138,260.61	7,626,168.61	7,626,168.61	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	2,714,719.79	1,125,802	-	100.00%	4,983,731.85	1,998,438.34	1,998,438.34	"
	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	129,330.89	375,748.77	375,748.77	"
	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	731,914.40	-	-	100.00%	686,263.84	721,264.79	721,264.79	"
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	2,196,873.45	-	-	30.00%	3,461,679.65	4,215,368.90	1,264,610.67	"
	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	50,036	-	-%	-	-	-	"
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	125,089	125,089	-	6.66%	414,006.63	1,942,915.74	129,398.19	"
	西安大洋百貨有限公司	"	"	2,920,347.52	2,920,347.52	-	100.00%	2,063,790.71	(796,523.60)	(796,523.60)	"
	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	556,254.94	-	-	95.00%	554,642.87	(1,696.92)	(1,612.07)	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	125,089	-	-%	-	-	-	"
	上海伊洋電子商務有限公司	"	"	146,481.51	-	-	100.00%	549,265.89	(7,363.86)	(7,363.86)	"
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	29,276.58	-	-	5.00%	29,191.74	(1,696.92)	(84.85)	"
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	6,468,137.95	6,468,137.95	-	100.00%	7,062,000.56	431,027.93	431,027.93	"
	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	269,440.10	269,440.10	-	50.00%	(894,669.91)	(1,556,143.14)	(778,071.57)	"
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	5,126,494.29	-	-	70.00%	8,077,252.52	4,215,368.90	2,950,758.23	"
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	269,440.10	269,440.10	-	50.00%	(894,669.91)	(1,556,143.14)	(778,071.57)	"
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	2,632,133.08	2,632,133.08	-	100.00%	9,627,077.58	4,791,619.33	4,791,619.33	"
	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	1,450,697.27	279,634.24	-	50.00%	185,358.10	12,964.48	6,482.24	"
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	281,575.13	281,575.13	-	50.00%	(1,527,682.59)	(3,201,955.58)	(1,600,977.79)	"
	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	1,462,735.77	291,672.74	-	50.00%	645,651.41	710,197.04	355,098.52	"
	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	63,816.21	-	-	1.00%	62,591.69	(122,452.13)	(1,224.52)	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	1,450,697.27	279,634.24	-	50.00%	185,358.10	12,964.48	6,482.24	"

益航股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	281,575.13	281,575.13	-	50.00%	(1,527,683.59)	(3,201,955.58)	(1,600,977.79)	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	1,462,735.77	291,672.74	-	50.00%	645,654.41	710,197.04	355,098.52	本公司採權益法評價之轉投資公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	574,345.88	-	-	99.00%	453,118.27	(122,452.13)	(121,227.61)	"
FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	-	8,430,000	-	-%	-	33,352.00	33,352.00	"
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	大陸	投資顧問業、管理顧問業、船舶管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配業、其他綜合商品零售業及儲配運輸物流業務	163,092.41	163,092.41	-	40.00%	258,819.53	57,228.00	22,891.00	"

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	聯鑫投資(股)公司	本公司	其他應收款—關係人	15,700	-	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	414	414
2	益鑫投資(股)公司	"	"	8,400	-	2%	"	-	"	-	-	-	813	813
3	捷安投資(股)公司	"	"	5,000	-	2%	"	-	"	-	-	-	373	373
4	NATURE SOURCES LTD.	"	"	298,823	-	-	"	-	"	-	-	-	117,089	117,089
5	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	"	275,458	275,458	-	"	-	"	-	-	-	2,617,812	2,617,812
	"	大洋百貨集團有限公司	"	23,636	-	3%	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	"	129,315	-	3%	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	1,133,245	919,261	3%	"	-	"	-	本票	919,261	"	"
	"	FIRST NAVIGATION S.A.	"	703,544	-	-	"	-	購買船舶	-	-	-	13,089,060	13,089,060
6	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	1,111,410	-	2%	"	-	營運週轉	-	-	-	8,062,271	8,062,271
	"	GRAND CITI LTD.	"	22,325	21,083	-	"	-	"	-	本票	21,083	"	"
	"	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD	"	900,333	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
7	REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	999,146	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
8	GRAND CITI LTD	大洋百貨集團有限公司	"	1,980,550	1,971,012	-	"	-	"	-	本票	1,971,012	11,676,537	11,676,537
9	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	"	236,888	196,396	-	"	-	"	-	-	-	6,907,462	6,907,462
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	195,756	131,848	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	228,807	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	433,274	433,274	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	湘潭大洋百貨有限公司	"	266,111	238,564	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	西安大洋百貨有限公司	"	194,069	191,088	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	293,327	288,821	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	155,191	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	74	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	17,373	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	14,342	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	上海伊洋電子商務有限公司	"	1,739	1,739	-	"	-	"	-	-	-	"	"
10	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	609,646	474,665	-	"	-	"	-	-	-	1,902,326	1,902,326
11	泉州大洋百貨有限公司	"	"	148,794	93,953	-	"	-	"	-	-	-	319,275	319,275
12	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	207,268	115,591	-	"	-	"	-	-	-	4,236,800	4,236,800
	"	福州大洋百貨有限公司	"	598,456	595,663	-	"	-	購房款	-	-	-	"	"
	"	福州大洋天地百貨有限公司	"	362,339	262,545	-	"	-	營運週轉	-	-	-	"	"
13	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	69,134	58,467	-	"	-	"	-	-	-	79,639	79,639
14	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	116,666	6,285	-	"	-	"	-	-	-	739,188	739,188

益航股份有限公司財務報表附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	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		
15	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	62,934	37,364	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	大洋百貨集團有限公司	"	71,418	71,418	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	福州大洋天地百貨 有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款 —關係人	38,612	-	-	"	-	營運週轉	-	-	-	-	-
16	"	大洋百貨集團有限公司	"	96,392	-	-	"	-	"	-	-	-	-	-
	武漢光谷大洋百貨 有限公司	"	"	129,494	129,494	-	"	-	"	-	-	-	616,706	616,706
17	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	15	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	武漢龍陽大洋百貨 有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	9,639	-	-	"	-	"	-	-	-	82,701	82,701
18	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	10	10	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	石家莊中山大洋百 貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	18,713	18,217	-	"	-	"	-	-	-	37,411	37,411

註1：依聯鑫投資(股)公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以貸出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：1,036千元×40%＝414千元

對單一企業資金貸放之限額：1,036千元×40%＝414千元

註2：依益鑫投資(股)公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以貸出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：2,033千元×40%＝813千元

對單一企業資金貸放之限額：2,033千元×40%＝813千元

註3：依捷安投資(股)公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

資金貸與他人最高限額：932千元×40%＝373千元

對單一企業資金貸放之限額：932千元×40%＝373千元

註4：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依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，從事資金貸與不受前述NATURE SOURCES LTD.最近財務報表淨值之百分之四十為限。

資金貸與他人最高限額：USD9,139千元×32.03×40%＝NTD117,089千元

對單一企業資金貸放之限額：USD9,139千元×32.03×40%＝NTD117,089千元

註5：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淨值之百分之二百為限。

資金貸與他人最高限額：USD204,325千元×32.03×40%＝NTD2,617,812千元

對單一企業資金貸放之限額：USD204,325千元×32.03×40%＝NTD2,617,812千元

資金貸與他人最高限額：USD204,325千元×32.03×2＝NTD13,089,060千元

對單一企業資金貸放之限額：USD204,325千元×32.03×2＝NTD13,089,060千元

註6：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淨值之百分之二百為限。

資金貸與他人最高限額：USD125,855千元×32.03×2＝NTD8,062,271千元

對單一企業資金貸放之限額：USD125,855千元×32.03×2＝NTD8,062,271千元

註7：REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD. 業已於98年3月31日與GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 進行簡易合併。

註8：依GRAND CITI 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淨值之百分之二百為限。

資金貸與他人最高限額：USD182,275千元×32.03×2＝NTD11,676,537千元

對單一企業資金貸放之限額：USD182,275千元×32.03×2＝NTD11,676,537千元

益航股份有限公司財務報表附註(續)

- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD107,828千元 \times 32.03 \times 2=NTD6,907,462千元
對單一企業資金貸放之限額：USD107,828千元 \times 32.03 \times 2=NTD6,907,462千元
- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD29,696千元 \times 32.03 \times 2=NTD1,902,326千元
對單一企業資金貸放之限額：USD29,696千元 \times 32.03 \times 2=NTD1,902,326千元
- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD4,984千元 \times 32.03 \times 2=NTD319,275千元
對單一企業資金貸放之限額：USD4,984千元 \times 32.03 \times 2=NTD319,275千元
- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD66,138千元 \times 32.03 \times 2=NTD4,236,800千元
對單一企業資金貸放之限額：USD66,138千元 \times 32.03 \times 2=NTD4,236,800千元
- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD6,216千元 \times 32.03 \times 40=NTD79,639千元
對單一企業資金貸放之限額：USD6,216千元 \times 32.03 \times 40=NTD79,639千元
- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD11,539千元 \times 32.03 \times 2=NTD739,188千元
對單一企業資金貸放之限額：USD11,539千元 \times 32.03 \times 2=NTD739,188千元
- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD9,627千元 \times 32.03 \times 2=NTD616,706千元
對單一企業資金貸放之限額：USD9,627千元 \times 32.03 \times 2=NTD616,706千元
- 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淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD1,291千元 \times 32.03 \times 2=NTD82,701千元
對單一企業資金貸放之限額：USD1,291千元 \times 32.03 \times 2=NTD82,701千元
- 註17：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石家莊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，資金貸與金額皆以石家莊中山大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之二百為限。
資金貸與他人最高限額：USD584千元 \times 32.03 \times 2=NTD37,411千元
對單一企業資金貸放之限額：USD584千元 \times 32.03 \times 2=NTD37,411千元

益航股份有限公司財務報表附註(續)

3.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	益陽(股)公司	本公司	母公司	\$ 439,347	266,000	266,000	139,200	181.63 %	439,347
2	FIRST NAVIGATION S.A.	本公司	採權益法評價之被投資公司	1,896,624	1,210,302	1,191,516	1,191,516	188.47 %	1,896,624
3	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	採權益法評價之投資公司	20,155,678	357,686	-	-	- %	20,155,678
4	GRAND CITI LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	採權益法評價之被投資公司	29,191,341	97,605	96,090	-	1.65 %	29,191,341
5	大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	持股93.33%之子公司	17,268,654	91,572	18,767	-	0.54 %	17,268,654
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	"	267,882	234,590	-	6.79 %	"
	"	南京大洋百貨有限公司	"	"	713,154	713,154	-	20.65 %	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	"	102,196	93,836	-	2.72 %	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	240,979	234,590	-	6.79 %	"
	"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	48,706	23,459	-	0.68 %	"
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	95,300	70,377	-	2.04 %	"
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	9,639	9,384	-	0.27 %	"
	"	西安大洋百貨有限公司	"	"	47,650	46,918	-	1.36 %	"
	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	採權益法評價之被投資公司	"	97,605	96,090	-	2.78 %	"
6	南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司 大洋百貨公司分別持股100%及93.33%之子公司	4,755,814	73,059	-	-	- %	4,755,814
	"	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	"	240,979	234,590	-	24.66 %	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	96,392	93,836	-	9.87 %	"
	"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	77,113	23,459	-	2.47 %	"
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	9,639	9,384	-	0.99 %	"
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	48,196	46,918	-	4.93 %	"
7	福州中城大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"	10,592,001	384,728	384,728	-	18.16 %	10,592,001
	"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	48,706	23,459	-	1.11 %	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	"	102,196	93,836	93,836	4.43 %	"
8	福州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	1,130,979	24,353	-	-	- %	1,130,979
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	24,098	-	-	- %	"
	"	南京大洋百貨有限公司	"	"	384,728	384,728	-	170.09 %	"
9	武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	1,541,764	120,489	93,836	-	30.43 %	1,541,764
10	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	1,847,971	142,950	117,295	-	31.74 %	1,847,971
11	西安大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"	330,550	47,650	46,918	-	70.97 %	330,550

- 註1：依益陽股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。
背書保證最高限額：146,449千元×3=439,347千元
對單一企業背書保證之限額：146,449千元×3=439,347千元
- 註2：依FIRST NAVIGATION S.A.背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。
背書保證最高限額：USD19,738千元×3×32.03=NTD1,896,624千元
對單一企業背書保證之限額：USD19,738千元×3×32.03=NTD1,896,624千元
- 註3：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。
背書保證最高限額：USD125,855千元×5×32.03=NTD20,155,678千元
對單一企業背書保證之限額：USD125,855千元×5×32.03=NTD20,155,678千元
- 註4：依GRAND CITI LTD.背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表股東權益之五倍為限。
背書保證最高限額：USD182,275千元×5×32.03=NTD29,191,341千元
對單一企業背書保證之限額：USD182,275千元×5×32.03=NTD29,191,341千元
- 註5：依大洋百貨集團有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。
背書保證最高限額：USD 107,828千元×5×32.03=NTD17,268,654千元
對單一企業背書保證之限額：USD 107,828千元×5×32.03=NTD17,268,654千元

益航股份有限公司財務報表附註(續)

- 註6：依南京大洋百貨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股東權益之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD29,696千元×5×32.03=NTD4,755,814千元
 對單一企業背書保證之限額：USD29,696千元×5×32.03=NTD4,755,814千元
- 註7：依福州中城大洋百貨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股東權益之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD66,138千元×5×32.03=NTD10,592,001千元
 對單一企業背書保證之限額：USD66,138千元×5×32.03=NTD10,592,001千元
- 註8：依福州大洋百貨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股東權益之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD7,062千元×5×32.03=NTD1,130,979千元
 對單一企業背書保證之限額：USD7,062千元×5×32.03=NTD1,130,979千元
- 註9：依武漢光谷大洋百貨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股東權益之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD9,627千元×5×32.03=NTD1,541,764千元
 對單一企業背書保證之限額：USD9,627千元×5×32.03=NTD1,541,764千元
- 註10：依武漢中山大洋百貨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股東權益之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD11,539千元×5×32.03=NTD1,847,971千元
 對單一企業背書保證之限額：USD11,539千元×5×32.03=NTD1,847,971千元
- 註11：依西安大洋百貨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股東權益之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD2,064千元×5×32.03=NTD330,550千元
 對單一企業背書保證之限額：USD2,064千元×5×32.03=NTD330,550千元

4. 期末持有有價證券情形：

單位：孫公司之單位為美元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
捷安投資(股)公司	復興木業股票	-	以成本衡量之金融資產	320,000	-	5.65 %	-	
"	益陽股票	該公司董事長與本公司董事長為同一人	採權益法之長期股權投資	23,777	249	0.17 %	每股淨值 10.49	
"	益鑫股票	"	"	5	-	0.01 %	" 20.33	
"	聯鑫股票	"	"	4	-	0.01 %	" 10.36	
益陽(股)公司	益鑫股票	"	"	5	-	0.01 %	" 20.33	
"	聯鑫股票	"	"	4	-	0.01 %	" 10.36	
"	捷安股票	"	"	8,205	75	8.20 %	" 9.32	
"	復興木業股票	-	以成本衡量之金融資產	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	(2,730,074.98)	100.00 %	" (27,300.75)	
"	FIRST NAVIGATION S.A.股票	"	"	201,400	19,738,136.05	100.00 %	" 98.00	
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.股票	"	"	100	667,315.10	100.00 %	" 6,673.15	
"	SHINING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	100	15,240,988.39	100.00 %	" 152,409.88	
"	LEADING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	65,100	6,046,931.20	100.00 %	" 92.89	
"	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.股票	"	"	14,730,001	9,302,195.56	100.00 %	" 0.63	
"	FIRST STEAMSHIP Germany GmbH股票	"	"	25,000	217,804.06	100.00 %	" 8.71	
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	100,000,000	62,927,549.37	50.00 %	" 0.63	
"	NATURE SOURCES LTD. 股票	"	"	8,430,000	9,139,268.00	100.00 %	每股淨值 1.08	
"	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—流動	-	25,000,000	-	市價 25,000,000	
FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	ANNA SALAMON	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	18,394.50	0.13 %	-	
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	-	258,819.53	40.00 %	股權淨值 258,819.53	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.股票	"	"	600,000,000	182,275,172.64	100.00 %	" 0.30	
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	121,602,151.11	100.00 %	" 121,602,151.11	

益航股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	5,387,677.99	86.67 %	股權淨值 5,388,677.99	
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	29,695,682.57	100.00 %	" 29,695,682.57	
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	66,138,260.61	100.00 %	" 66,138,260.61	
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	4,983,731.85	100.00 %	" 4,983,731.85	
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	129,330.89	100.00 %	" 129,330.89	
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	686,263.84	100.00 %	" 686,263.84	
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	3,461,679.65	30.00 %	" 3,461,679.65	
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	414,006.63	6.66 %	" 414,006.63	
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	2,063,790.71	100.00 %	" 2,063,790.71	
"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	554,642.87	95.00 %	" 554,642.87	
"	上海伊洋電子商務有限公司	"	"	-	549,265.89	100.00 %	" 549,265.89	
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	29,191.74	5.00 %	" 29,191.74	
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	7,062,000.56	100.00 %	" 7,062,000.56	
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(894,669.91)	50.00 %	" (894,669.91)	
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	8,077,252.52	70.00 %	" 8,077,252.52	
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(894,669.91)	50.00 %	" (894,669.91)	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	9,627,077.58	100.00 %	" 9,627,077.58	
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	185,358.10	50.00 %	" 185,358.10	
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(1,527,682.59)	50.00 %	" (1,527,682.59)	
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	645,651.41	50.00 %	" 645,651.41	
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	62,591.69	1.00 %	" 62,591.69	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	185,358.10	50.00 %	" 185,358.10	
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(1,527,682.59)	50.00 %	" (1,527,682.59)	
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	645,651.41	50.00 %	" 645,651.41	
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	453,118.27	99.00 %	" 453,118.27	

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

:

單位：美元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出		期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Regal Ocean International Ltd.	長期投資	增資及吸收合併	採權益法評價之被投資公司	172,000,000	87,244,109.36	48,000,000	12,000,000	220,000,000	99,244,109.36	99,244,109.36 (註1)	-
Regal Ocean International Ltd.	Grand CITI Ltd.	"	"	"	23,410,000	86,680,649.53	93,600,000	12,000,000	117,010,000	98,680,649.53	98,680,649.53 (註1)	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand CITI Ltd.	"	吸收合併及增資	"	-	-	600,000,000	182,275,172.64 (註2)	-	-	-	600,000,000
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	"	增資	"	-	87,578,620.07	-	34,023,531.04 (註3)	-	-	-	121,602,151.11
Frist Steamship S.A.	Frist Navigation S.A.	"	"	"	100	(5,488,858.20)	201,300	25,226,994.25 (註4)	-	-	-	201,400
"	Leading Steamship S.A.	"	"	"	100	(663,385.06)	65,000	6,710,316.26 (註5)	-	-	-	65,100

註1：前述賣出係因Grand Ocean Retail Group Ltd.與Regal Ocean International Ltd.吸收合併所造成。

註2：前述買入金額182,275,172.64元係包含吸收合併發行資本共計127,574,055.64元、本期以債作股計34,192,258元、本期依權益法認列投資收益20,427,653.39元及累積換算影響數81,205.61元。

註3：前述買入金額34,023,531.04元係包含新增投資成本11,670,080.00元、本期依權益法認列投資收益22,272,245.43元及累積換算影響數81,205.61元。

註4：前述買入金額25,226,994.25元係包含新增投資成本20,130,000.00元及本期依權益法認列投資收益5,096,994.25元。

註5：前述買入金額6,710,316.26元係包含新增投資成本6,500,000.00元及本期依權益法認列投資收益210,316.26元。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

益航股份有限公司財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：美元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間(註)	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	採權益法評價之被投資公司	租金支出	5,830,059.17	14.21 %	-	-	-	2,730,074.98	17.39 %	
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	8,790,593.78	21.43 %	-	-	-	5,895,335.10	37.55 %	
"	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	10,398,000.00	25.35 %	-	-	-	(375,352.32)	2.39 %	
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	5,066,735.91	12.35 %	-	-	-	(15,174,019.95)	96.76 %	
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	3,156,500.00	7.69 %	-	-	-	1,292,100.16	8.23 %	
PRAISE MARITIME S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	租金收入	5,830,059.17	100.00 %	-	-	-	(2,730,074.98)	(100.00)%	
FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	"	10,398,000.00	100.00 %	-	-	-	(375,352.32)	(100.00)%	
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	"	8,790,593.76	100.00 %	-	-	-	(5,895,335.10)	(100.00)%	
SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	"	5,066,735.91	100.00 %	-	-	-	15,174,019.45	(100.00)%	
LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	"	3,156,500.00	100.00 %	-	-	-	(1,292,100.16)	(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：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.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司採權益法評價之被投資公司	188,828	-	-	-	-	-
SHINING STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之投資公司	486,023	-	-	-	-	-

10.從事衍生性商品交易：

單位：美元

交易公司(註)	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值	帳列科目資產
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 附賣回可轉換公司債	交易目的	25,000,000	25,000,000	25,000,000	指定公平價值列入損益之金融資產—流動

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

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	投資顧問業、管理顧問業、船舶管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配業、其他綜合商品零售業及儲配運輸物流業務。	350,000	(註1)	163,092.41	-	-	163,092.41	40.00 %	22,891.00	258,819.53	-
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。	41,811,195	"	21,500,000	5,835,040.00	-	27,335,040.00	50.00 %	11,136,122.72 (註3)	60,801,075.55	-

益航股份有限公司財務報表附註(續)

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 27,498,132.41	USD 38,163,092.41	NTD 3,691,407

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%＝NTD6,152,345千元×60%＝NTD3,691,407千元。

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

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司為專業散裝貨輪航運業，係單一產業別。

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊

本公司無國外營運機構，民國九十八年度及九十七年度外銷銷貨收入分別為223,816千元及427,796千元。

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

(四)重要客戶資訊

	98年度		97年度	
	金 額	營業收入比例	金 額	營業收入比例
CLIPPER BULK SHIPPING LTD.	\$ -	- %	29,954	6.82 %
FORTUNA SEASIDE BULK CARRIERS LTD.	-	-	32,363	7.36 %
T.K.B SHIPPING A/S	115,571	49.25 %	171,703	39.08 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	<u>108,245</u>	<u>46.13 %</u>	<u>193,776</u>	<u>44.10 %</u>
合計	<u><u>\$ 223,816</u></u>	<u><u>95.38 %</u></u>	<u><u>427,796</u></u>	<u><u>97.36 %</u></u>

益航股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$ 239	
	美金14,688.70	411	
	小計	650	
銀行存款	支票存款	49	
	活期存款	248,645	
	外幣存款 美元28,843,493.12	923,960	
	小計	1,172,654	
合計		<u>\$ 1,173,304</u>	

益航股份有限公司

採權益法之長期股權投資增減變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註1)		期末餘額			股權淨額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	單價(元)	總價
FIRST STEAMSHIP S.A.	1,345	\$ 5,655,623	-	888,908	-	-	1,345	100.00	6,544,531	4,865,822.63	6,544,531
益鑫投資(股)公司	2,009,400	21,174	-	-	1,909,430	19,141	99,970	99.97	2,033	20.33	2,033
聯鑫投資(股)公司	5,152,656	39,797	-	-	5,052,680	38,761	99,976	99.98	1,036	10.36	1,036
捷安投資(股)公司	11,194,000	11,989	-	-	11,102,245	11,134	91,755	91.76	855	9.32	855
益陽(股)公司	21,820,681	139,491	-	6,665	7,883,986	-	13,936,695	99.80	146,156	10.49	146,156
銳擎智識(股)公司	4,370,000	850	-	-	-	45	4,370,000	74.45	805	0.18	805
合計		<u>\$ 5,868,924</u>		<u>895,573</u>		<u>69,081</u>			<u>6,695,416</u>		

註1：本期採權益法之長期投資增減明細如下：

被投資公司名稱	依權益法認列				合計
	投資(損失)收益	外幣換算調整數(註2)	減資退回股款		
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 1,061,607	(172,699)	-		888,908
益鑫投資(股)公司	(47)	-	(19,094)		(19,141)
聯鑫投資(股)公司	38	-	(38,799)		(38,761)
捷安投資(股)公司	(62)	-	(11,072)		(11,134)
益陽(股)公司	6,665	-	-		6,665
銳擎智識(股)公司	(45)	-	-		(45)
合計	<u>\$ 1,068,156</u>	<u>(172,699)</u>	<u>(68,965)</u>		<u>826,492</u>

註2：外幣換算調整數本期變動數係以稅後淨額137,190千元增列股東權益項下之累積換算調整數。

益航股份有限公司

固定資產增減變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	質押情形
土地	\$ 126,409	-	-	126,409	提供擔保
房屋及建築	64,835	-	-	64,835	"
運輸設備	12,790	1,070	3,450	10,410	
船舶設備	539,769	-	-	539,769	提供擔保
辦公設備	5,291	1,194	-	6,485	
出租資產	439,710	-	-	439,710	提供擔保
減：累計減損	105,833	-	-	105,833	
合計	<u>\$ 1,082,971</u>	<u>2,264</u>	<u>3,450</u>	<u>1,081,785</u>	

註1：本期增加係購置。

註2：本期減少係出售。

累計折舊增減變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 13,562	1,179	-	14,741
運輸設備	3,946	1,984	1,246	4,684
船舶設備	81,334	29,577	-	110,911
辦公設備	3,967	770	-	4,737
出租資產	32,058	1,766	-	33,824
合計	<u>\$ 134,867</u>	<u>35,276</u>	<u>1,246</u>	<u>168,897</u>

註1：本期增加係折舊費用提列數。

註2：本期減少係出售。

益航股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	保證機構	發行日期	利率	發行總額	已轉換金額	金額		溢(折)價	帳面價值	償還辦法
						買回註銷	未攤銷			
海外第一次	美國紐約	98.10.23	-	\$ 960,900	-	-	960,900	(79,807)	881,093	參財務報表 附註四(六)
有擔保轉換	梅隆銀行									
公司債										

長期借款明細表

借款行庫	借款性質	期間	金額	抵押情形
國泰世華商業銀行	信用借款	97.11.01~99.11.01	\$ 24,000	
華南商業銀行	"	96.12.24~103.12.24	11,702	
新光銀行	"	97.03.26~100.03.26	116,996	
上海銀行	"	98.06.29~101.06.29	83,333	
安泰銀行	"	98.06.26~100.06.26	50,000	
元大商業銀行	"	98.08.24~100.11.02	50,000	
中國信託商業銀行	"	98.08.28~100.08.28	120,000	
大眾銀行	"	98.11.16~100.12.30	100,000	
國泰世華商業銀行	抵押借款	97.11.01~99.11.01	42,000	部分固定資產
"	"	97.11.13~104.11.13	310,200	"
華南銀行	"	96.12.24~116.12.24	141,540	"
第一銀行	"	97.09.25~104.09.25	232,304	"
減：一年內到期之長期負債			(257,312)	
淨額			\$ 1,024,763	

註：民國九十八年度借款利率區間為1.31%~3.25%。

益航股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
貨運收入		\$ 115,571	
租金收入		10,828	
代理費收入	FIRST STEAMSHIP S.A.	<u>108,245</u>	
合計		<u>\$ 234,644</u>	

營業成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
船舶維持費用	船員薪資	\$ 27,027	
	船員膳食	1,813	
	船用物料	8,550	
	修配零件	3,591	
	檢查修理	3,465	
	船舶保險	6,772	
	船員保險	1,321	
	折舊	29,576	
	攤提	8,513	
	其他費用	<u>3,446</u>	
	小計	<u>94,074</u>	
其他營業成本	租賃資產折舊	1,767	
	其他	<u>5,798</u>	
	小計	<u>7,565</u>	
合計		<u>\$ 101,639</u>	

益航股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 42,872	
退休金		5,359	
文具印刷		1,004	
旅運費		1,619	
郵電費		2,364	
修繕費		177	
保險費		6,280	
交際費		1,109	
稅捐		1,360	
折舊		3,934	
各項攤提		19	
伙食費		797	
股務代理費		933	
勞務費		6,090	
職工福利		499	
管理費		892	
董監車馬費		1,620	
其他費用		2,304	
合 計		<u>\$ 79,232</u>	

益航股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$	331
依權益法認列之投資收益					1,068,156
兌換利益					2,691
金融負債評價利益					6,265
什項收入		出售燃油收入及其他等			23,366
合計				\$	<u><u>1,100,809</u></u>

營業外費用及損失明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用				\$	20,620
處分固定資產損失					99
什項支出		ECB保證手續費、訴訟損失及其他等			21,473
合計				\$	<u><u>42,192</u></u>