

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~17
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18~33
(五)關係人交易	34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	35~38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其 他	39
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41~50
3.大陸投資資訊	50~51
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51
(十二)部門別財務資訊	52

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自民國九十九年一月一日至民國九十九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：民國一〇〇年四月五日

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之NATURE SOURCES LTD.(曾孫公司)民國九十八年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之財務報表所表示意見中，有關間接認列NATURE SOURCES LTD.投資損益之金額，係依據其他會計師出具無保留意見之查核報告。其於民國九十八年十二月三十一日之資產總額及負債總額分別為372,825千元及194千元，分別佔合併資產總額之1.82%及合併負債總額之零%；於民國九十八年度之營業收入淨額及稅後純益分別為零元及1,102千元。

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，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩

會計師：

馬國柱

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇〇年四月五日

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31			
	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))	\$ 6,217,483	28	5,477,749	27	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 465,402	2	1,208,341	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(八))	3,955	-	-	-	2140	應付帳款(附註四(七))	3,844,670	18	3,266,509	16
1140	應收帳款淨額	61,337	-	57,682	-	2160	應付所得稅(附註四(十五))	\$ 293,719	1	312,922	1
1190	其他金融資產－流動	392,619	2	271,858	1	2170	應付費用(附註四(十四))	185,318	1	245,831	1
1201	商品存貨	157,500	1	164,867	1	2190	其他應付款項－關係人(附註五)	8,108	-	4,522	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	-	-	5,759	-	2210	其他應付款項(附註七)	296,915	1	308,011	2
1291	受限制資產(附註六)	5,829	-	17,686	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(八)及(九))	1,793,218	8	939,162	5
1292	存出保證金(附註四(五))	1,332,024	6	1,497,101	7	2286	遞延所得稅負債－流動(附註四(十五))	10,484	-	-	-
1298	其他流動資產－其他	334,895	2	406,406	2	2298	其他流動負債－其他	454,325	2	408,742	2
		<u>8,505,642</u>	<u>39</u>	<u>7,899,108</u>	<u>38</u>			<u>7,352,159</u>	<u>33</u>	<u>6,694,040</u>	<u>33</u>
基金及長期投資：											
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(二))	7,870	-	8,290	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(八))	-	-	16,566	-
1351	以成本衡量之金融資產－流動	156	-	589	-	2410	應付公司債(附註四(八))	600,615	3	881,093	4
1440	其他金融資產－非流動(附註四(五))	316,264	1	355,998	2	2420	長期借款(附註四(九))	4,819,364	22	4,402,407	22
		<u>324,290</u>	<u>1</u>	<u>364,877</u>	<u>2</u>			<u>5,419,979</u>	<u>25</u>	<u>5,300,066</u>	<u>26</u>
固定資產(附註四(三)及六)：											
1501	土地	126,409	1	126,409	1	2810	應計退休金負債(附註四(十))	19,737	-	17,525	-
1521	房屋及建築	2,682,179	12	2,514,391	12	2820	存入保證金	276,272	1	243,877	1
1551	運輸設備	50,952	-	35,909	-	2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十五))	12,049	-	92,117	-
1552	船舶設備	3,808,920	17	3,495,409	17			<u>308,058</u>	<u>1</u>	<u>353,519</u>	<u>1</u>
1561	辦公設備	214,425	1	269,557	1			<u>13,080,196</u>	<u>59</u>	<u>12,347,625</u>	<u>60</u>
1627	出租資產－其他	446,054	2	720,365	4	負債合計					
1631	租賃改良	5,511,464	25	4,423,425	22	股東權益：					
1670	未完工程及預付設備款	236,875	1	29,720	-	股 本：					
		<u>13,077,278</u>	<u>59</u>	<u>11,615,185</u>	<u>57</u>	普通股股本(附註四(十一))					
15x9	減：累積折舊	2,030,740	9	1,545,754	8	2,751,880					
1599	累計減損－固定資產	6,900	-	105,833	1	資本公積：					
		<u>11,039,638</u>	<u>50</u>	<u>9,963,598</u>	<u>48</u>	資本公積－轉換公司債轉換溢價					
						217,002					
						資本公積－庫藏股票交易					
						16,712					
						資本公積－認股權(附註四(八))					
						43,533					
						保留盈餘(附註四(十四))：					
						法定盈餘公積					
						421,710					
						未提撥保留盈餘					
						3,753,120					
						股東權益其他項目：					
						累積換算調整數					
						(325,636)					
						庫藏股票(附註四(十三))					
						(301,502)					
						少數股權					
						2,277,288					
						股東權益合計					
						8,854,107					
						重大承諾事項及或有事項(附註七)					
						負債及股東權益總計					
						<u>\$ 21,934,303</u>					
						<u>100</u>					
						<u>20,471,178</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：廖雲清

益航股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 21,366,523	100	18,012,524	100
5000 營業成本	17,253,351	81	14,025,289	78
營業毛利	4,113,172	19	3,987,235	22
6000 營業費用	2,254,764	10	2,012,329	11
6900 營業淨利	1,858,408	9	1,974,906	11
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	68,092	-	27,744	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(二))	933	-	756	-
7140 處分投資利益	8,136	-	-	-
7160 兌換利益	144,370	1	8,665	-
7280 減損迴轉利益(附註四(三))	54,359	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	21,837	-	6,265	-
7480 什項收入	81,285	1	95,794	1
	379,012	2	139,224	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	356,925	2	216,009	1
7530 處分固定資產損失	13,431	-	647	-
7540 處分投資損失	-	-	88	-
7880 什項支出	56,376	-	54,240	-
	426,732	2	270,984	1
7900 本期稅前淨利	1,810,688	9	1,843,146	11
8110 所得稅費用(附註四(十五))	522,908	3	514,643	3
9600 合併總損益	\$ 1,287,780	6	1,328,503	8
歸屬子：				
9601 合併淨損益	\$ 1,050,482	5	1,006,167	6
9602 少數股權淨利	237,298	1	322,336	2
	\$ 1,287,780	6	1,328,503	8
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ 4.33	3.98	4.24	3.84
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ 3.83	3.53	4.15	3.76

(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：廖雲清

益航股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

			保留盈餘		累積換算 調整數	庫藏股	少數股權	合計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未提撥 保留盈餘				
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,441,880	16,712	93,713	2,833,947	380,616	(301,502)	1,712,695	7,178,061
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	-	62,190	-	-	-	-	-	62,190
民國九十七年度盈餘分配(註1)：								
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)
民國九十八年度合併總損益	-	-	-	1,006,167	-	-	322,336	1,328,503
累積換算調整數	-	-	-	-	(137,190)	-	(63,823)	(201,013)
民國九十八年十二月三十一日餘額	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2)：								
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	<u>\$ 2,751,880</u>	<u>277,247</u>	<u>421,710</u>	<u>3,753,120</u>	<u>(325,636)</u>	<u>(301,502)</u>	<u>2,277,288</u>	<u>8,854,107</u>

註1：董監酬勞4,620千元及員工紅利4,980千元已於損益表中扣除。

註2：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。

(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：廖雲清

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 1,287,780	1,328,503
調整項目：		
折舊費用	765,839	610,545
攤銷費用	88,489	76,148
應付公司債利息費用	48,398	4,733
採權益法認列之投資收益	(933)	(756)
收到權益法被投資公司現金股利	-	1,302
處分及報廢固定資產損失	13,431	647
減損損失迴轉利益	(54,359)	-
處分投資(利益)損失	(8,136)	88
金融負債未實現評價利益	(21,837)	(6,265)
未實現兌換損失(利益)	(60,834)	(7,618)
退休金費用提列數	2,212	2,129
其他財務支出	5,978	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收帳款	(7,278)	10,628
存貨增加	(3,566)	(18,884)
其他金融資產—流動	6,813	28,634
其他流動資產	50,591	(125,048)
遞延所得稅資產	5,759	7,365
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加	806,271	789,765
應付所得稅	(7,187)	106,421
應付費用	(49,494)	57,160
其他應付款項(含關係人)	46,381	97,176
其他流動負債	44,861	(12,526)
遞延所得稅負債	48,752	16,517
營業活動之淨現金流入	<u>3,007,931</u>	<u>2,966,664</u>

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
投資活動之現金流量：		
處分子公司現金流出數	(3,616)	-
處分備供出售金融資產價款	-	1,166
以成本衡量之金融資產減資退回股款	411	-
購置固定資產	(2,723,928)	(2,496,555)
處分固定資產價款	207,456	3,014
存出保證金—流動及非流動	107,952	(850,091)
遞延費用增加	(36,640)	(87,442)
受限制資產減少(增加)	11,121	(12,600)
其他金融資產—流動增加	(154,208)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(2,591,452)</u>	<u>(3,442,508)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(716,540)	507,614
發行公司債	677,892	969,000
長期借款增加	1,023,854	1,581,241
存入保證金增加	48,412	60,343
發放現金股利	(269,343)	(244,188)
融資活動之淨現金流入	<u>764,275</u>	<u>2,874,010</u>
匯率影響數	(441,020)	(90,717)
本期現金及約當現金增加數	739,734	2,307,449
期初現金及約當現金餘額	<u>5,477,749</u>	<u>3,170,300</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,217,483</u>	<u>\$ 5,477,749</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 401,352</u>	<u>275,573</u>
支付所得稅	<u>\$ 495,618</u>	<u>384,533</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>\$ 1,793,218</u>	<u>939,162</u>
期末應付購置固定資產價款	<u>\$ 226,708</u>	<u>233,383</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：廖雲清

益航股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司及子公司員工人數分別為3,573人及2,962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.於民國九十九年度及九十八年度編入本公司合併財務報表之子公司及孫公司列示如下：

名稱	直接或間接持股比例		業務性質
	99.12.31	98.12.31	
聯鑫投資(股)公司	99.98 %	99.98 %	一般投資業務
捷安投資(股)公司	99.96 %	99.96 %	"
益陽(股)公司	99.97 %	99.97 %	住宅大樓開發租售業務
益鑫投資(股)公司	99.98 %	99.98 %	一般投資業務
銳擎智識(股)公司	74.45 %	74.45 %	電腦設備軟體服務業務
FIRST STEAMSHIP S.A.	100.00 %	100.00 %	主要經營國際航運及船務管理等業務
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	100.00 %	100.00 %	"
FIRST NAVIGATION S.A.	100.00 %	100.00 %	"
PRAISE MARITIME S.A.	100.00 %	100.00 %	"
SHINING STEAMSHIP S.A.	100.00 %	100.00 %	"
FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE. LTD.	100.00 %	100.00 %	"
LEADING STEAMSHIP S.A.	100.00 %	100.00 %	"
BEST STEAMSHIP S.A.	100.00 %	- %	"
GRAND STEAMSHIP S.A.	100.00 %	- %	"
FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	100.00 %	100.00 %	船務管理業務
NATURE SOURCES LTD.	100.00 %	100.00 %	投資控股
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	54.55 %	50.00 %	"
GRAND CITI LTD.	54.55 %	50.00 %	"
大洋百貨集團有限公司	54.55 %	50.00 %	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務
福州中城大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
南京大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
蘇州大洋百貨有限公司	50.91 %	46.67 %	"
泉州大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
無錫大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
常州和平大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
福州大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
武漢中山大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
西安大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
武漢龍陽大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
福州大洋天地百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
湘潭大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
重慶光谷大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
石家莊中山大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
衡陽大洋百貨有限公司	54.55 %	50.00 %	"
宜昌大洋百貨有限公司	54.55 %	- %	"
上海伊洋電子商務有限公司	- %	50.00 %	電子商務、百貨買賣業務

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.從屬公司本期增減變動情形：

從屬公司名稱	與本公司之關係	營業項目	新增及減少列入本期合併財務報表原因
BEST STEAMSHIP S.A.	直接或間接持有表決權之出資額達100%之子公司	投資控股	本期新增股權投資
GRAND STEAMSHIP S.A.	"	"	"
宜昌大洋百貨有限公司	"	百貨買賣業務	"
上海伊洋電子商務有限公司	"	電子商務、百貨買賣業務	本期出售股權投資

- 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)金融商品

本公司及子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。

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

本公司及子公司所持有之金融商品，於原始認列後，依本公司及子公司持有之目的分類為下列各類：

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

(八)備抵呆帳

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

(九)存貨

子公司商品百貨部門之存貨，係按零售價計算成本，平時將成本及售價均輸入電腦，期末並按加權平均成本與淨變現價值孰低法。淨變現價值係售價減除銷售費用後之餘額。比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

若干廠商於商品百貨部門設有特約專櫃，其商品之銷貨額列為之銷貨收入，並就前述銷貨額中扣除一定比例後之金額列為本公司銷貨成本，尚未銷售之商品，屬於專櫃廠商所有，未列入存貨內。

(十)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及子公司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。

(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)遞延資產

辦公大樓裝潢費用及船舶設備之未攤銷大修費用，以成本為入帳基礎，按二至五年採直線法攤提。

(十四)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。

(十五)退休金

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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(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

本公司及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。

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。

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本公司之費用，同時增子本公司之股東權益，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十八)庫藏股票

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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)收入及成本之認列

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

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。

(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。大陸子公司民國九十九年及九十八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。

(廿一)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、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。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自民國九十八年一月一日起，適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文規定。前項變動對本公司及子公司民國九十八年度當期稅後純益及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
零用金	\$ 46,778	54,056
銀行存款		
支票存款	-	49
活期存款	4,286,275	4,237,801
定期存款	<u>1,884,430</u>	<u>1,185,843</u>
小計	<u>6,170,705</u>	<u>5,423,693</u>
合計	<u>\$ 6,217,483</u>	<u>5,477,749</u>

(二)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>99.12.31</u>			<u>98.12.31</u>		
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例(%)</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例(%)</u>
北京首海國際經濟技術諮詢有限公司	-	\$ <u>7,870</u>	40.00	-	<u>8,290</u>	40.00
(原始投資成本為美金163,092元)						

	<u>投資收益</u>	
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ <u>933</u>	<u>756</u>

(三)固定資產

<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>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>98.12.31</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	2,514,391	135,132	2,379,259
運輸設備	35,909	16,122	19,787
船舶設備	3,495,409	523,184	2,972,225
辦公設備	269,557	109,850	159,707
出租資產	720,365	53,753	666,612
租賃改良	4,423,425	707,713	3,715,712
預付房地款及未完工程	<u>29,720</u>	<u>-</u>	<u>29,720</u>
合計	<u>\$ 11,615,185</u>	<u>1,545,754</u>	10,069,431
減：累計減損			<u>105,833</u>
淨額			<u>\$ 9,963,598</u>

1.於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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資產情形，請詳附註十一之說明。另於民國九十九年度本公司就前述資產出售價款高於出租資產淨額152,816千元(已扣除累計減損98,933千元)部份，認列減損迴轉利益計54,359千元。

(四)無形資產

<u>99.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計攤銷數</u>	<u>報表換算差額</u>	<u>淨額</u>
商標權	\$ 456,036	-	(43,235)	412,801
商譽	1,475,253	-	(3,015)	1,472,238
其他無形資產	<u>98,504</u>	<u>72,449</u>	<u>4,700</u>	<u>30,755</u>
合計	<u>\$ 2,029,793</u>	<u>72,449</u>	<u>(41,550)</u>	<u>1,915,794</u>

<u>98.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計攤銷數</u>	<u>報表換算差額</u>	<u>淨額</u>
商標權	\$ 456,036	-	58,573	514,609
商譽	1,475,253	-	16,172	1,491,425
其他無形資產	<u>98,504</u>	<u>55,297</u>	<u>7,289</u>	<u>50,496</u>
合計	<u>\$ 2,029,793</u>	<u>55,297</u>	<u>82,034</u>	<u>2,056,530</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九十九年度及九十八年度認列其他無形資產之攤銷費用分別為17,152千元及17,937千元，帳列於營業費用項下

2.依財務會計準則公報第一號及第三十五號之規定，本公司不攤銷商譽，而將於每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。於民國九十九年度及九十八年度經針對商譽、商標權及其他無形資產進行減損測試，並無應予提列之減損損失。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)存出保證金

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
船舶保證金	\$ -	63,103
大連萬達集團商業開發管理有限公司	-	14,075
重慶正升置業有限公司	28,811	30,497
武漢商貿國有控股集團有限公司	22,162	187,672
無錫東方凱利置業發展有限公司	46,629	49,358
常州天安廣場置業有限公司	15,957	16,891
福州正福房地產開發有限公司	35,459	37,534
湘潭市湘源實業開發有限公司	22,162	46,918
河北濱江房地產開發有限公司	310,268	323,734
衡陽宇元置業有限公司	183,944	194,710
杭州銀潮商務諮詢有限公司	-	70,377
南京紅太陽房地產開發有限公司	137,404	145,446
安徽梅園投資置業有限公司	141,837	150,137
正安實業(武漢)有限公司	319,376	338,068
宜昌新恒基開發有限公司	168,431	-
瀋陽中恒置業有限公司	-	93,836
溫州綠產置業有限公司	115,242	-
其他	100,606	90,743
合計	1,648,288	1,853,099
減：一年內到期之保證金(帳列存出保證金—流動)	(1,332,024)	(1,497,101)
淨額(帳列其他金融資產—非流動)	<u>\$ 316,264</u>	<u>355,998</u>

(六)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
抵押借款	\$ -	215,823
信用借款	465,402	992,518
合計	<u>\$ 465,402</u>	<u>1,208,341</u>
利率區間	<u>1.08%~6.90%</u>	<u>1.30%~5.84%</u>

上述抵押借款係提供定期存款及固定資產為擔保品，請詳附註六之說明。民國九十八年度新台幣借款之利率區間為1.30%~2.25%；九十九年度及九十八年度外幣借款之利率區間分別為1.08%~6.90%及1.73%~5.84%。

(七)應付帳款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
自營貨款	\$ 123,072	85,087
專櫃貨款	3,660,656	3,124,181
其他	60,942	57,241
合計	<u>\$ 3,844,670</u>	<u>3,266,509</u>

主係子公司應付百貨商品供應商貨款。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)應付公司債

本公司及子公司於民國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：

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，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.提供船舶為本公司保證。

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：

	99.12.31	98.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 876,000	960,900
減：已轉換公司債金額	(262,800)	-
應付公司債折價	(32,749)	(79,807)
小計	580,451	881,093
減：一年內到期之應付公司債	(580,451)	-
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資產(負債))	\$ 3,955	(16,566)
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	\$ 43,533	62,190
評價調整	\$ 21,837	6,265
利息費用	\$ 25,665	4,733

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：

	99.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 731,124
減：已轉換公司債金額	-
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	\$ 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)	1,460,000千元(美金50,000千元)
2.發行日	99.03.31
3.票面利率	於發行日屆滿時之未轉換公司債，按年利率 1.5% 計算利息贖回。
4.發行期間	99.03.31~102.03.30
5.償還方式	除依規定轉換為股票者外，到期時按債券面額以現金一次還本。
6.贖回方式	無
7.債權人請求買回辦法	無
8.轉換辦法	<p>(1)轉換期間</p> <p>(i)USD6,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收迄公司之轉換通知時，辦理轉換。</p> <p>(ii)USD39,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，依公司所發出之轉換通知辦理。</p> <p>(iii)USD5,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收迄公司之轉換通知時，辦理轉換。另該轉換公司債投資者亦可於發行滿2年至期滿清償期間提早14天以書面通知辦理轉換。</p> <p>(2)轉換價格之訂定</p> <p>本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金2.5元。</p>

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

(九)長期負債／一年內到期之長期負債

借款性質	99.12.31	98.12.31
抵押借款	\$ 4,219,883	4,394,227
信用借款	1,512,343	947,342
應付商業本票	299,905	-
減：一年內到期之長期負債	<u>(1,212,767)</u>	<u>(939,162)</u>
淨額	<u>\$ 4,819,364</u>	<u>4,402,407</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列貸款額度於民國九十九年及九十八年十二月三十一日皆動用新台幣120,000千元。

應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司買入本公司發行經台中商業銀行保證之商業本票，其發行期間為民國九十九年六月二十五日起至民國一〇一年六月二十四日止，每次發行天期不逾三個月。

上述抵押借款係提供固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國九十九年度及九十八年度之利率區間分別為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%)及1.09%~6.48%(其中新台幣借款之利率區間為1.31%~3.25%；外幣借款之利率為1.09%~6.48%)。

(十)員工退休金

1.本公司分別以民國九十九年及九十八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：

	99.12.31	98.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (14,796)	(10,723)
非既得給付義務	(10,376)	(9,958)
累積給付義務	(25,172)	(20,681)
未來薪資增加之影響數	(4,130)	(3,735)
預計給付義務	(29,302)	(24,416)
退休基金資產公平價值	6,373	5,533
提撥狀況	(22,929)	(18,883)
未認列過渡性淨給付義務	-	1,573
未認列退休金損益	3,192	(215)
淨退休金資產(負債)	\$ (19,737)	(17,525)

截至民國九十九年及九十八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16,734千元及12,417千元。

2.本公司於民國九十九年度及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 1,018	905
利息成本	488	528
退休基金資產預期報酬	(118)	(128)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	1,574	1,573
淨退休金成本	\$ 2,962	2,878

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
薪資調整率	2.00 %	2.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

3.於民國九十九年度及九十八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,257千元及2,481千元，已分別提撥至勞工保險局1,952千元及1,972千元。

(十一)股本

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,751,880千元及2,686,068千元，每股面額10元，分別為275,188千股及268,607千股。

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。

本公司於民國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65,812千元及198,345千元。

(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，民國九十九年及九十八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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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%

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

		<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
合併淨利	報表認列之淨利	\$ <u>1,050,482</u>	\$ <u>1,006,167</u>
	擬制淨利	\$ <u>1,045,440</u>	\$ <u>1,004,227</u>
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ <u>3.98</u>	\$ <u>3.84</u>
	擬制每股盈餘	\$ <u>3.96</u>	\$ <u>3.83</u>
稀釋每股盈餘	報表所認列之每股盈餘	\$ <u>3.53</u>	\$ <u>3.76</u>
	擬制每股盈餘	\$ <u>3.68</u>	\$ <u>3.75</u>

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：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	加權平均行使		加權平均行使	
<u>認股選擇權</u>	<u>數量(千/單位)</u>	<u>價格(美元/單位)</u>	<u>數量(千/單位)</u>	<u>價格(美元/單位)</u>
期初流通在外	20,000	0.25	20,000	0.25
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>20,000</u>	0.25	<u>20,000</u>	0.25
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。本公司截至民國九十九年及九十八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。

(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○.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.本公司以截至民國九十九年及九十八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2,418千元、2,418千元及1,921千元、1,921千元，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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.本公司於民國九十九年六月二十五日及民國九十八年六月十九日經股東會決議通過民國九十八年度及九十七年度之盈餘分派案如下：

<u>項目</u>	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 100,616	227,381
股東紅利－現金	269,343	244,188
股東紅利－股票	-	244,188
合計	<u>\$ 369,959</u>	<u>715,757</u>

- 6.民國九十八年度及九十七年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	<u>98年度</u>		
	<u>股東會決議</u>	<u>財務報告</u>	<u>差異數</u>
	<u>實際配發情形</u>	<u>認列之金額</u>	
員工紅利	\$ 2,800	1,921	879
董事及監察人酬勞	2,800	1,921	879
	<u>\$ 5,600</u>	<u>3,842</u>	<u>1,758</u>
	<u>97年度</u>		
	<u>股東會決議</u>	<u>財務報告</u>	<u>差異數</u>
	<u>實際配發情形</u>	<u>認列之金額</u>	
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>

本公司民國九十八年度及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，主要皆係因估列基礎變動，致影響董事會擬議配發金額，差異數視為估計變動，列為民國九十九年度及九十八年度之損益。

- 7.上述民國九十八年度及九十七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。

(十五)所得稅

- 1.本公司原依據民國九十八年五月二十七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由百分之二十五調降為百分之二十，復又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，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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.本公司及子公司民國九十九年度及九十八年度所得稅費用組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期所得稅費用	\$ 400,435	326,775
遞延所得稅費用	54,511	23,882
以前年度所得稅低估	3,765	8,173
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	64,197	155,813
所得稅費用	<u>\$ 522,908</u>	<u>514,643</u>

上列遞延所得稅費用(利益)組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
未實現兌換損益	\$ 9,499	8,141
折舊費用財稅差異	(8,809)	(3,107)
虧損扣抵	(68,000)	(66,002)
開辦費財稅差異	(3,205)	8,553
退休金財稅差異數	(376)	(426)
未實現訴訟賠償	5,880	(3,400)
無形資產財稅差異	(4,492)	(4,909)
未實現投資利得	72,714	72,600
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(3,572)	(21,010)
備抵遞延所得稅資產	65,420	40,823
其他財稅差異數	(10,548)	(7,381)
合計	<u>\$ 54,511</u>	<u>23,882</u>

3.民國九十九年度及九十八年度，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>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 420,263	541,946
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(148,552)	(267,043)
金融負債評價利益	(3,712)	(1,566)
公司債利息費用	4,363	1,184
已實現投資損失	-	(49,897)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(3,572)	(13,607)
以前年度所得稅低估	3,765	8,173
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	64,197	155,813
未實現投資利得	72,714	72,600
備抵遞延所得稅資產－虧損扣抵	103,784	51,609
其他	9,658	15,431
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 522,908</u>	<u>514,643</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本公司及子公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 1,146	8,266
遞延所得稅負債－流動	(11,630)	(2,507)
遞延所得稅(負債)資產－流動淨額	<u>\$ (10,484)</u>	<u>5,759</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 307,108	178,573
遞延所得稅負債－非流動	(145,959)	(152,182)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(173,198)	(118,508)
遞延所得稅負債－非流動淨額	<u>\$ (12,049)</u>	<u>(92,117)</u>

5.民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司及子公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>99.12.31</u>			<u>98.12.31</u>		
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>		<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	
		<u>流動</u>	<u>非流動</u>		<u>流動</u>	<u>非流動</u>
什項支出所產生之可減除暫時性差異	\$ 6,739	1,146	-	76,666	8,266	8,834
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	19,713	-	3,351	17,501	-	3,500
折舊費用所產生之可減除暫時性差異	77,811	-	18,350	42,512	-	10,628
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	871,059	-	201,959	639,197	-	149,777
開辦費所產生之可減除暫時性差異	34,137	-	8,534	23,336	-	5,834
累積換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	350,829	-	59,641	(334,788)	-	(66,958)
未實現兌換損益所產生之應課稅暫時性差異	(68,410)	(11,630)	-	(12,535)	(2,507)	-
無形資產所產生之應課稅暫時性差異	(30,755)	-	(7,689)	(50,496)	-	(12,624)
未實現費用所產生之可減除暫時性差異	64,763	-	15,273	-	-	-
未實現投資利得	(1,374,947)	-	(138,270)	(726,012)	-	(72,600)
備抵遞延所得稅資產評價	-	-	(173,198)	-	-	(118,508)
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (10,484)</u>	<u>(12,049)</u>		<u>5,759</u>	<u>(92,117)</u>	

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 182,231</u>	<u>50,882</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>6.52 %</u>	(實際) <u>6.62 %</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.未分配盈餘

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	3,753,119	3,124,537
合 計	<u>\$ 3,753,119</u>	<u>3,124,537</u>

8.本公司及其國內子公司截至民國九十七年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國九十九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	201	民國一〇九年度
合 計	<u>\$ 197,584</u>	

國外子公司依當地稅法規定前五年度之虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國九十九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>
民國九十五年度	\$ 55,053	民國一〇〇年
民國九十六年度	4,240	民國一〇一年
民國九十七年度	29,972	民國一〇二年
民國九十八年度	144,507	民國一〇三年
民國九十九年度	439,703	民國一〇四年
合 計	<u>\$ 673,475</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

於民國九十九年度及九十八年度，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

	99年度		98年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 1,144,832	1,050,482	1,112,390	1,006,167
加權平均流通在外股數	264,211	264,211	262,339	262,339
基本每股盈餘—當期	\$ 4.33	3.98	4.24	3.84
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 1,144,832	1,050,482	1,112,390	1,006,167
具稀釋作用之潛在普通股之影響—母公司	(57,006)	(47,315)	(9,150)	(6,863)
具稀釋作用之潛在普通股之影響—子公司	註	註	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 1,087,826	1,003,167	1,103,240	999,304
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	264,211	264,211	262,339	262,339
具稀釋作用之潛在普通股之影響	19,929	19,929	3,679	3,679
具稀釋作用員工分紅股數	68	68	38	38
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	284,208	284,208	266,056	266,056
稀釋每股盈餘—當期	\$ 3.83	3.53	4.15	3.76

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，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
金融資產：				
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 156	-	589	-
金融負債：				
應付公司債	\$ 1,181,066	1,181,066	881,093	881,093
長期負債(含一年到期)	6,032,131	6,032,131	5,341,569	5,341,569
衍生性金融商品				
可轉換公司債之賣回權及贖回權				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 3,955	3,955	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	-	-	16,566	16,566

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

3.於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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九十九年及九十八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4,286,275千元及4,255,550千元，金融負債分別為6,497,533千元及6,549,910千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,884,430千元及1,185,843千元，金融負債分別為1,181,066千元及881,093元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司及子公司未有重大市場風險之虞。

(2)信用風險

信用風險係評估本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。另由於本公司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；大陸子公司屬百貨零售產業，主要交易對象及履約他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。

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

	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ 8,108	100	4,522	100

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司及子公司九十九年度及九十八年度給付董事、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：

	99年度	98年度
薪資	\$ 23,297	42,779
獎金及特支費	2,879	2,024
業務執行費用	147	209
員工紅利	-	95
	\$ 26,323	45,107

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

六、質押之資產

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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	99.12.31	98.12.31
受限制資產(含流動及非流動)	\$ 5,829	17,686
固定資產－土地	126,409	126,409
－房屋及建築(未折減餘額)	2,493,251	2,379,259
－船舶設備(未折減餘額)	2,030,782	2,972,225
－出租資產(未折減餘額)	404,957	560,779
合計	\$ 5,061,228	6,056,358

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	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)截至民國九十八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.	97.03.23起23~25個月	"
"	COSCO BULK CARRIER CO., LTD.	98.01.30起11~13個月	"
"	TMT BULK CORP.	98.03.09起11~13個月	"
"	MARUBENI CORP. TOKYO	98.03.10起11~13個月	"
"	EASTERN OCEAN TRANSPORTATION CO., LT.	98.10.28起4~6個月	"
"	MARUBENI CORP. TOKYO	98.08.15起5~7個月	"
管理合約	K/S DANSKIB 30	98.01~98.12	替該公司管理船舶營運等相關事宜
"	K/S DANSKIB 32	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 34	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 35	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 44	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 45	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 52	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 53	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 56	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 59	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 63	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 64	98.01~98.12	"
"	K/S DANSKIB 65	98.01~98.12	"

註：每年更新合約。

(三)於民國九十八年十二月三十一日，本公司及子公司因承租船舶供營運使用而簽訂之營業租賃合約明細如下：

98.12.31	租賃期間	原始船舶 租賃保證金	租金總額	未來應付 租金總額	備註
永陽輪	90.12.31~98.12.31	\$ 5,200,000	34,272,900	-	租金係按日計算，一年以360天計算，並按月支付之。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，子公司向出租人承租供營業使用之主要辦公大樓及商場分別計17處及12處，租賃年限約為6-22年，其租金之價格調整依合約約定，另支付承租保證押金分別為308,685千元及306,540千元，其未來年度應付租金列示如下：

	單位：千元	
期間	99.12.31	98.12.31
未來一年	\$ 1,135,515	1,199,136
未來二年	1,230,723	1,244,218
未來三年	1,360,384	1,233,549
未來四年	1,421,404	1,313,035
未來五年	1,328,317	1,357,353
未來六年以上	7,202,976	15,121,728
合 計	<u>\$ 13,679,319</u>	<u>21,469,019</u>

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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (七)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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分別為173,107千元及183,238千元。
- (八)孫公司湘潭大洋百貨有限公司與湘潭市湘源實業開發有限公司簽訂購屋合約，其購買價金計112,047千元(人民幣23,324千元)，截至民國九十八年十二月三十一日止已支付價金計56,024千元(人民幣11,662千元)，於民國九十九年度，已全數支付完畢。
- (九)江蘇省第一建築安裝有限公司(泰州裝飾裝潢分公司)及江蘇省第一建築安裝有限公司控訴本公司之孫公司南京大洋百貨有限公司，因於民國九十八年十二月三十一日尚未付清裝潢合約之剩餘款項10,685千元，違約金及利息為42,679千元，該訴訟已於民國九十八年十一月間經江蘇省中級人民法院判決確立，該孫公司並已於民國九十八年十二月間償付3,043千元之裁定款項。
- (十)本公司之子公司於民國九十九年度及九十八年度為供未來新設立子公司百貨商場使用，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：

	99.12.31	98.12.31
安徽梅園投資置業有限公司	\$ 141,837	150,137
武漢商貿國有控股集團有限公司	22,162	164,213
正安實業(武漢)有限公司	146,269	154,829
河北濱江房地產開發有限公司	310,268	323,734
瀋陽中恒置業有限公司	-	93,836
衡陽宇元置業有限公司	146,269	154,829
南京紅太陽房地產開發有限公司	137,404	145,446
杭州銀潮商務諮詢有限公司	-	70,377
宜昌新恒基投資開發有限公司	168,431	-
溫州綠產置業有限公司	115,242	-
合計	\$ 1,187,882	1,257,401

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	99年度			98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		113,436	425,835	539,271	118,592	317,264	435,856
勞健保費用		1,404	3,664	5,068	1,321	3,622	4,943
退休金費用		-	5,219	5,219	-	5,359	5,359
其他用人費用		10,961	137,464	148,425	12,631	77,342	89,973
折舊費用		264,828	501,011	765,839	207,978	402,567	610,545
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		49,604	38,885	88,489	50,928	25,220	76,148

註：民國九十九年度及九十八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4,836千元及3,842千元，皆帳列營業費用－薪資費用科目項下。

(二)民國九十八年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十九年度合併財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大之影響。

(三)其他

金額單位：千元

	99.12.31			98.12.31		
	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	\$ 90,804	29.20	2,651,486	92,570	32.03	2,965,007
人民幣	1,268,759	4.43	5,623,648	1,268,759	4.69	5,952,764
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	80,783	29.20	2,358,863	100,974	32.03	3,234,185
人民幣	2,021,413	4.43	8,959,711	1,558,119	4.69	7,310,382

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	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	15,000	15,000	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	15,000	2,630,728	2,630,728

註1：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

資金貸與他人最高限額：6,576,819千元×40% = 2,630,728千元

對單一企業貸放金額之限額：6,576,819千元×40% = 2,630,728千元

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司之子公司	\$ 19,730,457	1,194,286	1,080,400	-	16.43 %	19,730,457
2	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	"	609,409	551,296	-	8.38 %	"
3	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	451,892	408,800	-	6.22 %	"
4	"	BEST STEAMSHIP S.A.	"	"	213,007	198,256	-	3.01 %	"

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：6,576,819千元×3 = 19,730,457千元

對單一企業背書保證之限額：6,576,819千元×3 = 19,730,457千元

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	1,645	\$ 7,759,084	100.00 %	4,716,768	每股淨值(元)
"	益鑫投資(股)公司股票	"	"	99,970	1,984	99.97 %	19.85	"
"	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	99,976	987	99.98 %	9.87	"
"	捷安投資(股)公司股票	"	"	91,755	817	91.76 %	8.90	"
"	益陽(股)公司股票	"	"	13,936,695	150,429	99.80 %	10.79	"
"	銳擊智識(股)公司股票	"	"	4,370,000	765	74.45 %	0.18	"

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	1,345	6,544,531	300	1,214,553	-	-	-	-	1,645	7,759,084

註1：註：前述買入金額1,214,553千元係包含新增投資成本968,926千元、本期依權益法認列投資收益983,003千元、累積換算調整數(685,616)千元及保留盈餘(51,760)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：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	出租資產	99.12.6	81.9	152,816	207,175	207,175	54,359	宏國國際事業(股)公司、立華室內裝修有限公司、自然人	無	-	雙方議價	-

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	聯鑫投資(股)公司	台灣	以一般投資為主要業務	\$ 12,728	12,278	99,976	99.98%	987	(49)	(49)	子公司
"	捷安投資(股)公司	"	"	100,868	100,868	91,755	91.76%	817	(43)	(39)	"
"	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	99,970	99.97%	1,984	(49)	(49)	"
"	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%	765	(53)	(40)	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	益陽(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發租售業。 2.工業廠房開發租售業。 3.廠房出租業。 4.倉庫出租業。 5.辦公大樓出租業。 6.會議室出租業。 7.房屋仲介業。 8.土地仲介業。 9.土木工程顧問業。 10.投資顧問業。 11.企業經營管理顧問業。	218,207	218,207	13,936,695	99.80%	150,429	4,282	4,274	子公司
"	FIRST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	1.經營國內外航運及其有關之附屬業務。 2.中外船舶航運之代理業務。 3.船舶及其附屬用品之買賣、租賃、建造等項之代理業務。	5,098,316	4,129,390	1,645	100.00%	7,759,084	983,003	983,003	"
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	"	經營國內外航運	10,000	10,000	100	100.00%	(2,730,535)	(461)	(461)	孫公司
"	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	20,140,000	20,140,000	201,400	100.00%	20,140,000.00	3,710,023	3,710,023	"
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	10,000	10,000	100	100.00%	3,688,497	3,021,182	3,021,182	"
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	19,690,000	10,000	196,900	100.00%	19,690,000	2,794,793	2,794,793	"
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	6,510,000	6,510,000	65,100	100.00%	6,510,000	3,150,417	3,150,417	"
"	FIRST STEAMSHIP INTERNATIONAL PTE.LTD.	新加坡	"	-	14,730,001	-	-%	-	-	-	"
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	"	25,283	25,283	25,000	100.00%	107,965	(109,840)	(109,840)	"
"	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	"	10,000	-	100	100.00%	10,000	-	-	"
"	BEST STEAMSHIP S.A.	"	"	7,000,000	-	70,000	100.00%	6,981,252	(18,748)	(18,748)	"
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	55,000,000	30,000,000	120,000,000	54.55%	95,918,859	15,453,821	8,036,111	"
"	NATURE SOURCES LTD.	香港	"	8,430,000	8,430,000	8,430,000	100.00%	9,195,984	56,716	56,716	"
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	"	"	117,157,643	117,157,643	600,000,000	100.00%	209,073,491	21,632,581	21,632,581	"
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	54,635,465	-	100.00%	177,460,010	21,206,203	21,206,203	"
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	13,000	13,000	-	86.67%	47,998	11,332	9,821	"
	南京大洋百貨有限公司	"	"	50,000	50,000	-	100.00%	119,261	41,518	41,518	"
	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	335,240	335,240	-	100.00%	279,397	66,471	66,471	"
	泉州大洋百貨有限公司	"	"	20,000	20,000	-	100.00%	57,153	30,016	30,016	"
	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	-	-	100.00%	(22,821)	3,365	3,365	"
	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	5,000	5,000	-	100.00%	(11,668)	1,827	1,827	"
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	15,000	15,000	-	30.00%	32,064	45,805	13,741	"
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	1,000	1,000	-	6.66%	3,688	11,332	755	"
	西安大洋百貨有限公司	"	"	20,000	20,000	-	100.00%	(10,684)	(24,827)	(24,827)	"
	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	3,800	3,800	-	95.00%	3,400	(409)	(389)	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
南京大洋百貨有限公司	上海伊洋電子商務有限公司	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。	-	1,000	-	-%	-	(2,730)	(2,730)	孫公司
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	200	200	-	5.00%	179	(409)	(20)	"
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%	29,380	(24,699)	(24,699)	"
	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(633)	(5,289)	(2,645)	"
	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	35,000	35,000	-	70.00%	74,815	45,805	32,064	"
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%	(633)	(5,289)	(2,644)	"
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	20,000	20,000	-	100.00%	89,674	21,661	21,661	"
	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	1,453	(15,786)	(7,893)	"
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(17,189)	(29,521)	(14,761)	"
	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	13,078	1,320	660	"
	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	200	40	-	1.00%	151	(4,022)	(40)	"
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	1,453	(15,786)	(7,893)	"
	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	(17,189)	(29,521)	(14,760)	"
	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	10,000	10,000	-	50.00%	13,078	1,320	660	"
	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	3,800	-	-	95.00%	3,800	-	-	"
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	200	-	-	5.00%	200	-	-	"
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	19,800	3,960	-	99.00%	14,990	(4,022)	(3,982)	"
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	-	40.00%	269,514	68,402	27,361	"

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 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	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	其他應收款 —關係人	8,600,000	8,600,000	-	必妥之資 金融通	-	營運週轉	-	-	-	120,687,492	120,687,492
	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	29,000,000	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	PRAISE MARITIME S.A.	"	2,730,535	2,730,535	-	"	-	"	-	-	-	"	"
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	"	40,700,000	40,700,000	-	"	-	"	-	本票	40,700,000	253,448,423	253,448,423
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	71,536,431	71,536,431	-	"	-	"	-	"	71,536,431	252,038,694	252,038,694
4	大洋百貨集團有限公 司	無錫大洋百貨有限公 司	"	41,859	40,859	-	"	-	"	-	-	-	1,314,467	1,314,467
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"	28,102	24,102	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"	92,347	63,347	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	湘潭大洋百貨有限公司	"	90,847	90,847	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	西安大洋百貨有限公司	"	65,728	65,728	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	102,159	102,159	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"	120,663	120,663	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	石家莊中山大洋百貨有限公 司	"	2,721	2,721	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	衡陽大洋百貨有限公司	"	53,500	53,500	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	宜昌大洋百貨有限公司	"	2,000	2,000	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	上海伊洋電子商務有限公司	"	5,949	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
5	南京大洋百貨有限公 司	大洋百貨集團有限公司	"	101,169	3,067	-	"	-	"	-	-	-	380,023	380,023
	"	上海伊洋電子商務有限公司	"	110	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
6	泉州大洋百貨有限公 司	大洋百貨集團有限公司	"	32,025	9,025	-	"	-	"	-	-	-	88,112	88,112
7	福州中城大洋百貨有 限公司	"	"	24,637	-	-	"	-	"	-	-	-	830,502	830,502
	"	福州大洋百貨有限公司	"	299,755	295,726	-	"	-	購房款	-	-	-	"	"
	"	福州大洋天地百貨有限公司	"	56,045	53,711	-	"	-	營運週轉	-	-	-	"	"
8	蘇州大洋百貨有限公 司	大洋百貨集團有限公司	"	17,462	17,462	-	"	-	"	-	-	-	22,152	22,152
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	"	1,506	-	-	"	-	"	-	-	-	333,521	333,521
	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	8,009	-	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	宜昌大洋百貨有限公司	"	170	170	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	大洋百貨集團有限公司	"	47,222	32,222	-	"	-	"	-	-	-	"	"
	"	衡陽宇元置業有限公司(註13)	其他應收款	30,000	30,000	-	"	30,000	購房款	-	-	-	42,900	42,900
10	武漢光谷大洋百貨有 限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款 —關係人	60,600	60,600	-	"	-	營運週轉	-	-	-	272,471	272,471
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	6,547	6,547	-	"	-	"	-	-	-	"	"
11	武漢龍陽大洋百貨有 限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	2,151	2,128	-	"	-	"	-	-	-	95,508	95,508
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	301	283	-	"	-	"	-	-	-	"	"
12	石家莊中山大洋百貨 有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	3,883	-	-	"	-	"	-	-	-	6,300	6,300

註1：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：USD301,718,731元×40%=USD120,687,492元

對單一企業資金貸放之限額：USD301,718,731元×40%=USD120,687,492元

註2：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：USD253,448,423元

對單一企業資金貸放之限額：USD253,448,423元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註3：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.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GRAND CITI LTD.最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：USD252,038,694元
對單一企業資金貸放之限額：USD252,038,694元
- 註4：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB1,314,467千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB1,314,467千元
- 註5：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB380,023千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB380,023千元
- 註6：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以泉州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以泉州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB88,112千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB88,112千元
- 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福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB830,502千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB830,502千元
- 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蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB55,380千元 \times 40% = RMB22,152千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB55,380千元 \times 40% = RMB22,152千元
- 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武漢中山大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以武漢中山大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB333,521千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB333,521千元
- 註10：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB272,471千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB272,471千元
- 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龍陽大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣公司間，資金貸與金額皆以武漢龍陽大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。
資金貸與他人最高限額：RMB95,508千元
對單一企業資金貸放之限額：RMB95,508千元

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台灣公司間，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資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB6,300千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB6,300千元

註13：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢中山大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

資金貸與他人最高限額：RMB107,251千元×40% = RMB42,900千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB107,251千元×40% = RMB42,900千元

係透過銀行貸款，經雙方協議該款全數得用以抵繳購房款。

註14：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		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	公司名稱	關係	關係						
1	益陽(股)公司	本公司	母公司		\$ 787,872	266,000	66,000	79,200	43.79 %	787,872
2	FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	採權益法評價之被投資公司		905,156,193	33,825,000	33,825,000	-	12.73 %	905,156,193
3	FIRST NAVIGATION S.A.	本公司	母公司		60,420,000	37,200,000	37,200,000	37,200,000	184.71 %	60,420,000
4	GRAND CITI LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	採權益法評價之投資公司		1,260,193,470	3,000,000	-	-	- %	1,260,193,470
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		6,572,335	4,000	-	-	- %	6,572,335
	"	武漢中山大洋百貨有限公司	持股100%之子公司		"	85,000	65,000	-	9.63 %	"
	"	南京大洋百貨有限公司	"		"	192,000	-	-	- %	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"		"	320,000	50,000	-	7.40 %	"
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"		"	280,000	280,000	-	41.46 %	"
	"	泉州大洋百貨有限公司	"		"	10,000	-	-	- %	"
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"		"	40,000	30,000	-	4.44 %	"
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"		"	5,000	5,000	-	0.74 %	"
	"	西安大洋百貨有限公司	"		"	10,000	10,000	-	1.48 %	"
	"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"		"	10,000	10,000	-	1.48 %	"
	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	採權益法評價之投資公司		"	19,764	-	-	- %	"
6	南京大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司		1,900,115	50,000	30,000	-	20.48 %	1,900,115
	"	福州中城大洋百貨有限公司	"		"	20,000	-	-	- %	"
	"	泉州大洋百貨有限公司	"		"	10,000	-	-	- %	"
	"	常州和平大洋百貨有限公司	"		"	5,000	5,000	-	3.41 %	"
	"	武漢光谷大洋百貨有限公司	"		"	20,000	-	-	- %	"
7	福州中城大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"		4,152,510	82,000	-	-	- %	4,152,510
	"	泉州大洋百貨有限公司	"		"	10,000	-	-	- %	"
	"	福州大洋百貨有限公司	"		"	50,000	50,000	-	18.20 %	"
8	福州大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"		3,363,255	82,000	-	-	- %	3,370,725
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	"		1,362,355	35,000	15,000	-	13.99 %	1,362,355
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	"		1,667,605	25,000	10,000	-	8.96 %	1,667,605
11	西安大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司	"		437,965	10,000	-	-	- %	437,965

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：262,624千元×3 = 787,872千元

對單一企業背書保證之限額：262,624千元×3 = 787,872千元

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：USD301,718,731元×3 = USD905,156,193元

對單一企業背書保證之限額：USD301,718,731元×3 = USD905,156,193元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註3：依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 CITI LTD.最近期財務報表資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：USD252,038,694元 \times 5=NTD1,260,193,470元
對單一企業背書保證之限額：USD252,038,694元 \times 5=NTD1,260,193,470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資產總額之五倍為限。
背書保證最高限額：RMB1,314,467千元 \times 5=RMB6,572,335千元
對單一企業背書保證之限額：RMB1,314,467千元 \times 5=RMB6,572,335千元
- 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：RMB380,023千元 \times 5=RMB1,900,115千元
對單一企業背書保證之限額：RMB380,023千元 \times 5=RMB1,900,115千元
- 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：RMB830,502千元 \times 5=RMB4,152,510千元
對單一企業背書保證之限額：USD830,502千元 \times 5=RMB4,152,510千元
- 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福州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：RMB674,145千元 \times 5=RMB3,370,725千元
對單一企業背書保證之限額：：RMB674,145千元 \times 5=RMB3,370,725千元
- 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：RMB272,471千元 \times 5=NTD1,362,355千元
對單一企業背書保證之限額：RMB272,471千元 \times 5=NTD1,362,355千元
- 註10：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：RMB333,521千元 \times 5=RMB1,667,605千元
對單一企業背書保證之限額：RMB333,521千元 \times 5=RMB1,667,605千元
- 註11：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西安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：RMB87,593千元 \times 5=RMB437,965千元
對單一企業背書保證之限額：RMB87,593千元 \times 5=RMB437,965千元
- 註12：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	256	0.17 %	每股淨值	10.79
"	益鑫股票	"	"	5	-	0.01 %	"	19.85
"	聯鑫股票	"	"	4	-	0.01 %	"	9.87
益陽(股)公司	益鑫股票	"	"	5	-	0.01 %	"	19.85
"	聯鑫股票	"	"	4	-	0.01 %	"	9.87
"	捷安股票	"	"	8,205	75	8.20 %	"	8.90
"	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	(2,730,535)	100.00 %	"	(27,305.35)
"	FIRST NAVIGATION S.A.股票	"	"	201,400	20,140,000	100.00 %	"	100.00
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.股票	"	"	100	3,688,497	100.00 %	"	36,884.97
"	SHINING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	196,900	19,690,000	100.00 %	"	100.00
"	LEADING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	65,100	6,510,000	100.00 %	"	100.00
"	FIRST STEAMSHIP Germany GmbH股票	"	"	25,000	107,965	100.00 %	"	4.32
"	BEST STEAMSHIP S.A.股票	"	"	70,000	6,981,252	100.00 %	"	99.73
"	GRAND STEAMSHIP S.A.股票	"	"	100	10,000	100.00 %	"	100.00
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.股票	"	"	120,000,000	95,918,859	54.55 %	"	0.80
"	NATURE SOURCES LTD.股票	"	"	8,430,000	9,195,984	100.00 %	"	1.09
"	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	-	27,000,000	-	市價	27,000,000
FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	ANNA SALAMON	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	5,334	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	-	269,514	40.00 %	股權淨值	269,514
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.股票	"	"	600,000,000	209,073,491	100.00 %	每股淨值	0.35
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	177,460,010	100.00 %	股權淨值	177,460,010
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	47,998	86.67 %	"	47,998
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	119,261	100.00 %	"	119,261
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	279,397	100.00 %	"	279,397
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	57,153	100.00 %	"	57,153
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(22,821)	100.00 %	"	(22,821)
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	(11,668)	100.00 %	"	(11,668)
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	32,064	30.00 %	"	32,064
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	3,688	6.66 %	"	3,688
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	(10,684)	100.00 %	"	(10,684)
"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	3,400	95.00 %	"	3,400
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	179	5.00 %	"	179
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	29,380	100.00 %	"	29,380
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(633)	50.00 %	"	(633)
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	74,815	70.00 %	"	74,815
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(633)	50.00 %	"	(633)
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	89,674	100.00 %	"	89,674
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	1,453	50.00 %	"	1,453
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(17,189)	50.00 %	"	(17,189)
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	13,078	50.00 %	"	13,078
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	151	1.00 %	"	151
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	1,453	50.00 %	"	1,453
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(17,189)	50.00 %	"	(17,189)
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	13,078	50.00 %	"	13,078
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	3,800	95.00 %	"	3,800
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	200	5.00 %	"	200
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	14,990	99.00 %	"	14,990

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		買入		賣出		處分損益	末		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額	
Frist Steamship S.A.	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	採權益法評價之被投資公司		-	25,000,000	-	27,000,000	-	25,000,000 (註1)	25,000,000	-	-	27,000,000
"	Grand Ocean Retail Group Ltd.	非流動長期投資	增資	"	100,000,000	62,661,679	20,000,000	33,257,180 (註2)	-	-	-	-	120,000,000	95,918,859
"	Shining Steamship S.A. Best Steamship S.A.	"	"	"	100	15,240,988	196,800	4,449,012 (註3)	-	-	-	-	196,900	19,690,000
"	Grand Citi Ltd.	"	"	"	-	-	70,000	6,981,252 (註4)	-	-	-	-	70,000	6,981,252
"	Grand Citi Ltd.	"	"	"	-	121,602,151	-	55,857,859 (註5)	-	-	-	-	-	177,460,010

註1：前述賣出係因Grand Ocean Retail Group Ltd.將公司債轉換為股份所造成。

註2：前述買入金額33,257,180元係包含公司債轉換為股份25,000,000元、本期依權益法認列投資收益8,036,111元、累積換算影響數1,824,643元及保留盈餘(1,603,574)元。

註3：前述買入金額4,449,012元係包含新增投資成本19,680,000元、發放現金股利18,025,781元及本期依權益法認列投資收益2,794,793元。

註4：前述買入金額6,981,252元係包含新增投資成本7,000,000元及本期依權益法認列投資損失18,748元。

註5：前述買入金額55,857,859元係包含新增投資成本29,485,918元及本期依權益法認列投資收益21,206,203元及累積換算影響數5,165,738元。

註6：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：人民幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
湘潭大洋百貨公司	白石商業廣場一樓臨街門面	99.06.30	112,047	已全數支付	湘潭實業開發有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	供營業使用	-
福州中城大洋百貨有限公司	中國福建省鼓樓區八一七北路133號一層部分建物	99.11.25	62,892	"	自然人	"	-	-	-	-	"	"	-

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.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	採權益法評價之被投資公司	租金支出	8,208,062	20.05 %	-	-	-	-	3,261,825	54.66 %
"	FIRST NAVIGATION S.A.	"	"	9,204,500	22.48 %	-	-	-	-	(2,580,195)	(68.94)%
"	SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	8,014,278	19.58 %	-	-	-	-	(1,162,216)	(31.06)%
"	LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	8,248,980	20.15 %	-	-	-	-	264,035	4.42 %
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	(9,204,500)	(100.00)%	-	-	-	-	2,580,195	100.00 %
LONGEVITY NAVIGATION S.A.	"	"	"	(8,208,062)	(100.00)%	-	-	-	-	(3,261,825)	(100.00)%
SHINING STEAMSHIP S.A.	"	"	"	(8,014,278)	(99.25)%	-	-	-	-	1,162,216	100.00 %
LEADING STEAMSHIP S.A.	"	"	"	(8,248,980)	(100.00)%	-	-	-	-	(264,035)	(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	8,600,000	-	-	-	-	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	40,700,000	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	71,536,431	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	40,859	-	-	-	-	-
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	24,102	-	-	-	-	-
"	福州大洋百貨有限公司	"	63,347	-	-	-	-	-
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	90,847	-	-	-	-	-
"	西安大洋百貨有限公司	"	65,728	-	-	-	-	-
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	102,159	-	-	-	-	-
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	120,663	-	-	-	-	-
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	53,500	-	-	-	-	-
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	295,726	-	-	-	-	-
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	53,712	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	30,067	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	60,600	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	32,222	-	-	-	-	-
"	衡陽宇元置業有限公司	無	30,000	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：

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. 可轉換公司債	交易目的	27,000,000	27,000,000	27,000,000	指定公平價值列入損益之金融資產—流動

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

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：實收資本額為人民幣元，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。	2,995,090	(註1)	163,092	-	-	163,092	40.00 %	27,361	269,514	-
大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	500,000,000	"	27,335,040	16,083,225	-	43,418,265	54.55 %	11,567,984 (註3)	96,804,435	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 43,581,358	USD 43,698,132	NTD 3,946,091

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%=NTD6,576,819千元×60%=NTD3,946,091千元。

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)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 %

(2)九十八年度

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	108,245	雙方議定	0.60 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產—流動	11,000	"	0.05 %
0	"	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款—關係人	308,398	"	1.51 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.等5家子公司	3	應收(付)關係人款	815,704	"	3.98 %
1	"	PRAISE MARITIME S.A.	3	租金支出	192,648	"	1.07 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	3	"	290,476	"	1.61 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A.	3	"	343,592	"	1.91 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	3	"	167,425	"	0.93 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	3	"	104,303	"	0.58 %
1	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	3	其他應收款—關係人	919,261	"	4.49 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	"	21,083	"	0.10 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	"	1,971,012	"	9.63 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司有關民國九十九年度及九十八年度產業別財務資訊列示如下：

	99.12.31			
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 1,535,891	19,830,632	-	21,366,523
部門收入—來自合併個體以內	<u>1,156,043</u>	-	<u>(1,156,043)</u>	-
部門收入合計	<u>\$ 2,691,934</u>	<u>19,830,632</u>	<u>(1,156,043)</u>	21,366,523
部門營業淨利合計	<u>\$ 725,723</u>	<u>1,132,685</u>		1,858,408
投資收益				9,069
公司一般收支				300,136
利息費用				<u>(356,925)</u>
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 1,810,688</u>
可辨認資產	<u>\$ 8,233,099</u>	<u>13,693,334</u>		21,926,433
長期投資				7,870
公司一般資產				-
資產合計				<u>\$ 21,934,303</u>
折舊費用	<u>\$ 171,746</u>	<u>497,317</u>		
資本支出金額	<u>\$ 575,007</u>	<u>1,881,587</u>		
	98.12.31			
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 1,881,110	16,131,414	-	18,012,524
部門收入—來自合併個體以內	<u>1,206,689</u>	-	<u>(1,206,689)</u>	-
部門收入合計	<u>\$ 3,087,799</u>	<u>16,131,414</u>	<u>(1,206,689)</u>	18,012,524
部門營業淨利合計	<u>\$ 736,126</u>	<u>1,238,780</u>		1,974,906
投資收益				756
公司一般收支				83,493
利息費用				<u>(216,009)</u>
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 1,843,146</u>
可辨認資產	<u>\$ 8,891,619</u>	<u>11,571,269</u>		20,462,888
長期投資				8,290
公司一般資產				-
資產合計				<u>\$ 20,471,178</u>
折舊費用	<u>\$ 211,912</u>	<u>398,633</u>		
資本支出金額	<u>\$ 1,295,678</u>	<u>1,384,076</u>		

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊：不適用。

(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：不適用。