

益航股份有限公司103年股東常會議事錄

時間：中華民國一〇三年六月二十日上午九時整。

地點：台北市建國南路二段231號B1表演廳

出席：出席及代理出席股東代表股份總數計285,308,896股，占本公司已發行股份總數(扣除庫藏股6,734,000股)370,883,150股之76.93%。

主席：董事長 徐鎮延 紀錄：鄭秋永

列席：張淑堂會計師、蔡心範律師

宣布開會：出席股東代表股份已達法定數，主席宣布開會。

主席致詞：(略)

一、報告事項：

- (一)102年度營業報告。(請詳附件一)
- (二)監察人審查102年度決算表冊報告。(請詳附件二)
- (三)買回本公司股份執行情形報告。(請詳議事手冊)
- (四)102年度背書保證情形報告。(請詳議事手冊)
- (五)102年度大陸投資情形報告。(請詳議事手冊)

二、承認事項：

第一案 董事會提案

案 由：102年度營業報告書、財務報表及合併財務報表案，謹提請承認。

說 明：一、本公司102年度財務報表及合併財務報表，經安侯建業聯合會計師事務所馬國柱、張淑堂會計師查核竣事，併同營業報告書，業經董事會審議通過，監察人審查完竣，出具查核報告書在案。

二、營業報告書，請詳附件一，會計師查核報告、資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表，請詳附件三。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

第二案 董事會提案

案 由：102年度盈餘分配案，謹提請承認。

說 明：一、本公司102年度期初未分配盈餘為3,233,172,259元，採用IFRSs之調整減少數為1,066,856,678元，加確定福利計畫精算利益為272,273元、特別盈餘公積迴轉328,258,475元，減本年度稅後淨損291,167,758元，102年度可供分配盈餘為2,203,678,571元，基於企業永續經營之穩健原則，擬將可供分配盈餘全數保留，以因應未來營運需求，故不分配股東股利。

二、盈餘分配表如下。

益航股份有限公司

中華民國103年度

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	3,233,172,259
減：採用國際財務報導準則（IFRSs）之調整減少數	(1,066,856,678)
調整後期初未分配盈餘	2,166,315,581
加：確定福利計畫精算利益	272,273
特別盈餘公積迴轉	328,258,475
減：本年度稅後淨損	(291,167,758)
可供分配盈餘	2,203,678,571
分配項目：	
股東股利	0
期末未分配盈餘	2,203,678,571
附註：	
配發員工紅利 0 元	
配發董事、監察人酬勞 0 元	

董事長： 經理人： 會計主管：

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

三、討論事項

第一案 董事會提案

案 由：修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案，謹提請決議。

說 明：一、茲配合法令規定，擬修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。修正條文之對照表，請詳附件四。

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第二案 董事會提案

案 由：修正本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案，謹提請決議。

說 明：一、茲配合法令規定，擬修正本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文。修正條文之對照表，請詳附件五。

股東發言：股東戶號282219對於承認事項第二案之IFRSs調整減少數、承認事項第一案合併綜合損益表提出意見，主席及主席指定人員業已說明答覆。

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

四、選舉事項 董事會提案

案 由：改選董事及監察人，謹提請選舉。

說 明：一、本公司第十八屆董事及監察人任期於103年6月27日屆滿，應依法辦理改選。

二、依本公司章程規定應選舉第十九屆董事5人、監察人2人，新任董事及監察人均自股東常會結束後即生效就任，任期3年，自103年6月20日起至106年6月19日止。

三、本公司董事及監察人選舉辦法，請詳議事手冊第56～57頁。

選舉結果：

戶號或身分證字號	戶 名	當 選 權 數
98617	迅東投資股份有限公司 代表人：長原彰弘	221,850,713
98617	迅東投資股份有限公司 代表人：謝妙龍	219,423,518
193672	恆華投資股份有限公司 代表人：莊仟萬	218,458,003
193672	恆華投資股份有限公司 代表人：戴志毅	216,702,599
193672	恆華投資股份有限公司 代表人：李宏健	213,047,042

戶號或身分證字號	戶 名	當 選 權 數
223075	旺誠投資股份有限公司 代表人：孫雅明	218,554,949
223076	來捷投資股份有限公司 代表人：李聰明	218,433,003

五、討論事項 董事會提案

案 由：解除董事競業禁止之限制，謹提請決議。

說 明：一、依公司法第209條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為時，應對股東會說明其行為之重要內容並取得許可。

二、因本公司新任董事或有投資或經營其他與本公司營業範圍相同或類似之公司並擔任董事之行為，爰依法提請股東會許可解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制。

主 席：因本公司新任董事或有投資或經營其他與本公司營業範圍相同或類似之公司並擔任董事之行為，謹請股東會同意解除本公司新任董事及其代表人，擔任下列公司董事競業禁止之限制：

職 稱	姓 名	擔任其他同業公司之職務
董 事	長原彰弘	United Asia Finance Ltd. - Managing Director、CEO Asia Alliance Holdings Co., Ltd. - Director Grand Ocean Retail Group Ltd. - Director
董 事	謝妙龍	建誠投資股份有限公司 - 董事 迅東投資股份有限公司 - 董事 銳學智識投資股份有限公司 - 董事
董 事	莊仟萬	聖欣投資股份有限公司 - 董事 恆華投資股份有限公司 - 董事
董 事	戴志毅	Bright Access Investments Ltd. - Director Joy See International Ltd. - Director Heritage Riches Ltd. - Director
董 事	李宏健	聖欣投資股份有限公司 - 董事 恆華投資股份有限公司 - 董事

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

六、臨時動議：

股東發言：股東戶號282219對於營運狀況、獲利情形及未來展望提出意見，主席及主席指定人員業已說明答覆。

七、散會：上午九時五十三分。

本次股東常會議事錄僅載明會議進行要旨，會議進行內容、程序及股東發言仍以會議影音為準。

(附件二)

益航股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇二年度營業報告書、盈餘分配表及經安侯建業聯合會計師事務所馬國柱會計師、張淑堂會計師查核簽證之財務報表(含合併財務報表)，經本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒核。

此上

益航股份有限公司一〇三年股東常會

益 航 股 份 有 限 公 司

監察人：旺誠投資股份有限公司

代表人：孫雅明

來捷投資股份有限公司

代表人：李聰明

中 華 民 國 一 〇 三 年 四 月 十 一 日

(附件一)

營業報告書

2013年初，先進國家仍受到歐債風暴及就業問題持續的影響，抑制了世界經濟成長的動能，總體國際貿易需求不足，導致海運量成長萎縮，市場新增船舶運力增加，乾散貨海運價格低迷不振，BDI指數最低跌到702點，運費價格一直在谷底徘徊。

所幸，2013年第3季全球乾散貨海運市場，受益於經濟逐漸穩住、復甦，貿易量溫和增加及新船交付趨緩等正面因素，海運運價市場緩緩回升。而此半球又急於備儲冬季原物料庫存量，帶動運量需求加速上升，年底BDI指數達到2,277點，雖然運價大約是損益平衡的價位，但卻已讓海運業看到了一線曙光。

一、經營方針

益航公司投資經營的國際乾散貨物運輸，營運範圍涵蓋全世界各安全港口，為客戶提供不定期散裝貨載運輸及船舶租賃業務，主要運輸貨物為大宗散裝物資，如穀物、礦砂、煤炭、肥料等原物料，以期的租賃、航次租賃或光船租賃的方式，不定期航行於全世界的遠航港口，提供穩定、安全、經濟的運輸服務。

公司在考量充實自有船隊，降低平均船齡，減少營運成本及增加獲利的策略上，未來仍將繼續購買合適的船舶，以利汰舊換新，並增強營運市場的競爭力。

二、實施概況

2013年益航團隊計有10艘營運船隊，包括2艘坎薩極限型、5艘巴拿馬極限型及3艘輕便型船舶，以計時、航次或光船方式出租，出租對象為信用度高、公司規模大的船東，此種多方面的營運方式，可以獲得較穩定的收入，同時也減少了市場低迷所帶來的不確定營運風險。

而且，公司累積多年管理船舶的經驗，也為國外船東提供技術管理服務、船員招募服務、船舶保險理賠服務，目前共計管理船舶6艘，增加了公司附屬業務的利潤。

三、營業計畫實施成果

益航公司2013年度合併營業收入淨額為8,122,044仟元，較2012年度的7,915,780仟元，成長了3%；稅後淨利為190,014仟元，較2012年度的846,308仟元，減少了78%。歸屬於益航公司稅後淨損為291,167仟元，較2012年度稅後淨利482,834仟元，減少了160%，每股稅後虧損0.79元，每股淨值為24.08元。

四、營業收支情形

(一)營業收入部分

2013年度合併營業收入淨額為8,122,044仟元(其中大洋百貨併入的營業收入淨額為7,181,500仟元)，較2012年度的7,915,780仟元，增加了206,264仟元(成長率為3%)，主要原因為本年度海運事業擴充規模所致。

(二)營業支出部分

2013年度合併營業支出(含營業成本及營業費用)總額為7,173,230仟元，較2012年度6,698,681仟元，增加474,549仟元(7%)，其中營業成本增加340,204仟元(20%)，營業費用增加134,345仟元(3%)，係因本年度大洋百貨零售業促銷活動、店面調改、海運事業新船加入營運所致。

五、獲利能力分析

2013年度合併營業淨利為948,814仟元，較2012年度1,217,099仟元減少22%，合併營業淨利率則由2012年度的15%減少為2013年度的12%；合併營業費用率2013年度及2012年度均為63%；合併稅後淨利率由2012年度的11%減少為2013年度的2%。歸屬於益航公司稅後淨利率由2012年度的6%，減少為2013年度的-4%。

六、未來展望

2014年乾散貨海運市場的發展，主要關鍵仍在於中國大陸及新興工業國家原物料的進口量。由於全球經濟活動將會緩慢地溫化和成長，並逐步地牽引國際貿易量增加，激發海運市場運價繼續回升。

大洋百貨仍將持續深耕、拓展中國大陸二、三線城市的經營策略，提升優質的店面購物、消費環境，開發不同階層的消費市場，提高自有物業比率，並以長期穩定供應商合作機制及吸引會員信賴消費，卓越保持區域性的競爭優勢。

2014年益航團隊面對艱難國際經濟環境市場的波動，必會審慎地因應，選取最有利的船舶出租方式營運業務，同時加強營運成本的管控，減少不必要的開支。並繼續拓展船舶相關營運業務、百貨業務，另外也積極進行開發租賃新業務，策略經營多元化的事業，期望能有利地挹注益航公司的投資收益。

益航股份有限公司

董事長：徐鎮延

總經理：余偉彥

會計主管：裴子敏

(附件三)

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達益航股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：
張 淑 堂

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 七 日

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

益航股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具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

會 計 師：
張 淑 堂

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 七 日



民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日及一〇一一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.12.31		101.12.31		101.1.1		負債及權益		102.12.31		101.12.31		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金	\$	64,526	1	22,155	-	68,691	1	2100	短期借款	\$	340,000	3	-	-	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	44,682	1	2,063	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	9,754	-	19,414	-
									2110	應付短期票券	49,992	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額		32,233	-	7,690	-	52,844	1	2200	其他應付款	1,069,875	8	623,524	6	756,543	8	
1476	其他金融資產-流動		4,247	-	106	-	25,958	-	2230	當期所得稅負債	4,938	-	35,168	-	28,829	-	
1479	其他流動資產-其他		<u>2,188</u>	-	<u>19,822</u>	-	<u>19,503</u>	-	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	100,059	1	525,762	5	245,916	3	
	流動資產合計		<u>103,194</u>	<u>1</u>	<u>94,455</u>	<u>1</u>	<u>169,059</u>	<u>2</u>	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	201,110	2	788,218	7	128,617	1	
非流動資產：								2399 其他流動負債			<u>713</u>	-	<u>1,343</u>	-	<u>1,232</u>	-	
1551	採用權益法之投資		12,383,535	96	10,749,449	93	8,731,902	90	流動負債合計			<u>1,766,687</u>	<u>14</u>	<u>1,983,769</u>	<u>18</u>	<u>1,180,551</u>	<u>12</u>
1600	不動產、廠房及設備		171,510	2	493,857	5	546,702	6	非流動負債：								
1760	投資性不動產淨額		149,849	1	150,822	1	151,795	2	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	-	-	13,847	-	48,223	-	
1840	遞延所得稅資產		19,546	-	80,653	-	37,584	-	2530	應付公司債			1,169,939	10	517,972	6	
1980	其他金融資產-非流動		1,581	-	8,067	-	7,581	-	2540	長期借款	2,032,098	16	1,386,215	12	1,141,942	12	
1990	其他非流動資產-其他		<u>1,382</u>	-	<u>5,292</u>	-	<u>15,566</u>	-	2570	遞延所得稅負債	72,268	1	41,356	-	36,478	-	
			12,727,403	99	11,488,140	99	9,491,130	98	2640	應計退休金負債	28,443	1	28,047	-	24,649	-	
									2645	存入保證金	<u>1,430</u>	-	<u>367</u>	-	<u>360</u>	-	
									非流動負債合計		<u>2,134,239</u>	<u>18</u>	<u>2,639,771</u>	<u>22</u>	<u>1,769,624</u>	<u>18</u>	
									負債總計		<u>3,900,926</u>	<u>32</u>	<u>4,623,540</u>	<u>40</u>	<u>2,950,175</u>	<u>30</u>	
								股東權益：									
								3100	股本		3,776,172	28	2,776,172	24	2,776,172	29	
								3200	資本公積		2,398,914	19	1,311,979	11	762,519	8	
								3300	保留盈餘		2,833,635	22	3,218,934	28	3,171,323	33	
								3405	其他權益		59,437	-	(348,030)	(3)	-	-	
								3500	庫藏股票		<u>(138,487)</u>	<u>(1)</u>	-	-	-	-	
								權益總計			<u>8,929,671</u>	<u>68</u>	<u>6,959,055</u>	<u>60</u>	<u>6,710,014</u>	<u>70</u>	
資產總計		\$	<u>12,830,597</u>	<u>100</u>	<u>11,582,595</u>	<u>100</u>	<u>9,660,189</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>12,830,597</u>	<u>100</u>	<u>11,582,595</u>	<u>100</u>	<u>9,660,189</u>	<u>100</u>

董事長：

經理人：

會計主管：



民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘		其他權益項目		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫 藏 股	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,776,172	762,519	526,758	325,637	2,318,928	-	-	-	6,710,014
本期淨利	-	-	-	-	482,834	-	-	-	482,834
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,752)	(348,030)	-	-	(350,782)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	480,082	(348,030)	-	-	132,052
盈餘指撥及分配：(註1)									
提列法定盈餘公積	-	-	54,550	-	(54,550)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(138,808)	-	-	-	(138,808)
其他資本公積變動：									
員工認股權憑證酬勞成本	-	6,734	-	-	-	-	-	-	6,734
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	542,726	-	-	(293,663)	-	-	-	249,063
民國一〇一年十二月三十一日餘額	2,776,172	1,311,979	581,308	325,637	2,311,989	(348,030)	-	-	6,959,055
本期淨損	-	-	-	-	(291,167)	-	-	-	(291,167)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	272	407,467	-	-	407,739
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(290,895)	407,467	-	-	116,572
盈餘指撥及分配：(註2)									
提列法定盈餘公積	-	-	48,647	-	(48,647)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,622	(2,622)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(94,404)	-	-	-	(94,404)
現金增資	1,000,000	1,200,000	-	-	-	-	-	-	2,200,000
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(138,487)	(138,487)	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(113,065)	-	-	-	-	-	-	(113,065)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	3,776,172	2,398,914	629,955	328,259	1,875,421	59,437	(138,487)	-	8,929,671

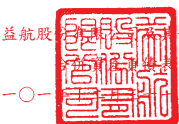
註1：董監酬勞1,470千元及員工紅利1,500千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞980千元及員工紅利1,000千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：

經理人：

會計主管：



民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1		負債及權益	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金	\$ 7,540,858	22	6,253,983	21	7,768,675	29	2100 短期借款	1,735,951	5	739,269	2	772,609	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,284,164	4	538,804	2	919,082	3	2110 應付短期票券	49,992	-	-	-	-	-
1125 備供出售金融資產	-	-	9,237	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	44,231	-	13,606	-	19,414	-
1170 應收帳款淨額	119,649	-	122,189	-	131,474	-	2170 應付帳款	5,611,784	17	5,467,392	18	5,293,667	20
1300 存貨	213,678	1	229,454	1	219,008	1	2200 其他應付款	1,066,609	3	1,009,647	3	1,067,641	4
1476 其他金融資產-流動	1,225,872	4	803,150	3	306,543	1	2230 當期所得稅負債	106,634	-	210,028	1	226,752	1
1479 其他流動資產-其他	584,682	2	577,748	2	574,228	2	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	100,059	-	525,762	2	245,916	1
流動資產合計	10,968,903	33	8,534,565	29	9,919,010	36	2322 一年或一營業週期內到期長期借款	1,872,041	6	1,366,897	5	1,624,913	6
非流動資產：							2399 其他流動負債	439,034	1	363,005	1	397,024	1
1527 持有至到期日金融資產-非流動	803,483	2	735,344	2	-	-	流動負債合計	11,026,335	32	9,695,606	32	9,647,936	36
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	867,970	3	841,870	3	-	-	非流動負債：						
1550 採用權益法之投資	1,810,260	5	498,080	2	7,418	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	-	-	13,847	-	48,223	-
1600 不動產、廠房及設備	12,038,395	36	10,646,432	36	9,948,875	37	2530 應付公司債	-	-	1,169,939	4	517,972	2
1760 投資性不動產淨額	404,517	1	406,981	1	409,652	2	2540 長期借款	6,457,066	20	4,647,078	16	4,561,030	17
1780 無形資產	1,969,225	6	1,939,367	7	2,070,275	8	2570 遞延所得稅負債	195,982	1	163,940	1	164,397	1
1840 遞延所得稅資產	491,411	1	553,401	2	451,058	2	2612 長期應付款	1,842,116	5	1,822,269	6	1,550,967	6
1915 預付設備款	-	-	1,186,433	4	615,375	2	2640 應計退休金負債	28,443	-	28,047	-	24,649	-
1960 預付投資款	-	-	-	-	24,083	-	2645 存入保證金	569,871	2	526,680	2	365,334	1
1980 其他金融資產-非流動	310,879	1	362,198	1	381,401	1	非流動負債合計	9,093,478	28	8,371,800	29	7,232,572	27
1985 長期預付租金	4,141,092	12	3,991,904	13	3,122,422	12	負債總計	20,119,813	60	18,067,406	61	16,880,508	63
1990 其他非流動資產-其他	50,627	-	46,961	-	52,444	-	歸屬母公司業主之權益						
非流動資產合計	22,887,859	67	21,208,971	71	17,083,003	64	3100 股本	3,776,172	11	2,776,172	9	2,776,172	10
資產總計	33,856,762	100	29,743,536	100	27,002,013	100	3200 資本公積	2,398,914	7	1,311,979	4	762,519	3
							3300 保留盈餘	2,833,635	8	3,218,934	11	3,171,323	12
							3400 其他權益	59,437	-	(348,030)	(1)	-	-
							3500 庫藏股票	(138,487)	-	-	-	-	-
							歸屬母公司業主之權益小計	8,929,671	26	6,959,055	23	6,710,014	25
							36XX 非控制權益	4,807,278	14	4,717,075	16	3,411,491	12
							權益總計	13,736,949	40	11,676,130	39	10,121,505	37
資產總計	\$ 33,856,762	100	\$ 29,743,536	100	\$ 27,002,013	100	負債及權益總計	\$ 33,856,762	100	\$ 29,743,536	100	\$ 27,002,013	100

董事長：

經理人：

會計主管：



民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	股 本		保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母		
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫 藏 股	權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,776,172	762,519	526,758	325,637	2,318,928	-	-	6,710,014	3,411,491	10,121,505
本期淨利	-	-	-	-	482,834	-	-	482,834	363,474	846,308
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,752)	(348,030)	-	(350,782)	(205,974)	(556,756)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	480,082	(348,030)	-	132,052	157,500	289,552
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	54,550	-	(54,550)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(138,808)	-	-	(138,808)	(40,411)	(179,219)
其他資本公積變動：										
員工認股權憑證酬勞成本	-	6,734	-	-	-	-	-	6,734	-	6,734
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	542,726	-	-	(293,663)	-	-	249,063	-	249,063
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,188,495	1,188,495
民國一〇一年十二月三十一日餘額	2,776,172	1,311,979	581,308	325,637	2,311,989	(348,030)	-	6,959,055	4,717,075	11,676,130
本期淨(損)利	-	-	-	-	(291,167)	-	-	(291,167)	481,181	190,014
本期其他綜合損益	-	-	-	-	272	407,467	-	407,739	253,816	661,555
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(290,895)	407,467	-	116,572	734,997	851,569
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	48,647	-	(48,647)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,622	(2,622)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(94,404)	-	-	(94,404)	(305,424)	(399,828)
其他資本公積變動：										
現金增資	1,000,000	1,200,000	-	-	-	-	-	2,200,000	-	2,200,000
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(138,487)	(138,487)	-	(138,487)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(113,065)	-	-	-	-	-	(113,065)	-	(113,065)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(339,370)	(339,370)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 3,776,172	2,398,914	629,955	328,259	1,875,421	59,437	(138,487)	8,929,671	4,807,278	13,736,949

益航股份有限公司 合併損益表					
民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日					
單位:新台幣千元					
		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 135,774	100	184,989	100
5000	營業成本	<u>69,555</u>	<u>51</u>	<u>128,473</u>	<u>69</u>
	營業毛利	66,219	49	56,516	31
6000	營業費用	<u>86,750</u>	<u>64</u>	<u>91,792</u>	<u>50</u>
	營業淨損	<u>(20,531)</u>	<u>(15)</u>	<u>(35,276)</u>	<u>(19)</u>
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入	251	-	468	-
7020	其他利益及損失	(150,063)	(111)	262,659	142
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	166,014	122	482,183	261
7050	財務成本	<u>(273,312)</u>	<u>(201)</u>	<u>(147,748)</u>	<u>(80)</u>
7900	繼續營業部門稅前(淨損)淨利	(277,641)	(205)	562,286	304
7950	減：所得稅費用	<u>13,526</u>	<u>10</u>	<u>79,452</u>	<u>43</u>
8200	本期(淨損)淨利	<u>(291,167)</u>	<u>(215)</u>	<u>482,834</u>	<u>261</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	490,924	362	(425,087)	(230)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	272	-	(2,752)	(1)
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>83,457</u>	<u>61</u>	<u>(77,057)</u>	<u>(42)</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>407,739</u>	<u>301</u>	<u>(350,782)</u>	<u>(189)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 116,572</u>	<u>86</u>	<u>132,052</u>	<u>72</u>
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.79)</u>		<u>1.74</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.79)</u>		<u>1.74</u>	
董事長： 經理人： 會計主管：					
益航股份有限公司 合併損益表					
民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日					
單位:新台幣千元					
		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 8,122,044	100	7,915,780	100
5000	營業成本	<u>2,082,255</u>	<u>25</u>	<u>1,742,051</u>	<u>22</u>
	營業毛利	6,039,789	75	6,173,729	78
6000	營業費用	<u>5,090,975</u>	<u>63</u>	<u>4,956,630</u>	<u>63</u>
	營業淨利	<u>948,814</u>	<u>12</u>	<u>1,217,099</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入	145,914	2	60,332	1
7020	其他利益及損失	19,618	-	424,115	6
7050	財務成本	(408,660)	(5)	(300,346)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>53,701</u>	<u>-</u>	<u>(5,608)</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利	759,387	9	1,395,592	18
7950	減：所得稅費用	<u>569,373</u>	<u>7</u>	<u>549,284</u>	<u>7</u>
8200	本期淨利	<u>190,014</u>	<u>2</u>	<u>846,308</u>	<u>11</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	744,740	9	(631,061)	(8)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	272	-	(2,752)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>83,457</u>	<u>1</u>	<u>(77,057)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>661,555</u>	<u>8</u>	<u>(556,756)</u>	<u>(7)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 851,569</u>	<u>10</u>	<u>289,552</u>	<u>4</u>
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (291,167)	(4)	482,834	6
8620	非控制權益	<u>481,181</u>	<u>6</u>	<u>363,474</u>	<u>5</u>
		<u>\$ 190,014</u>	<u>2</u>	<u>846,308</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 116,572	1	132,052	2
8720	非控制權益	<u>734,997</u>	<u>9</u>	<u>157,500</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 851,569</u>	<u>10</u>	<u>289,552</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(元)				
9750	基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.79)</u>		<u>1.74</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.79)</u>		<u>1.74</u>	
董事長： 經理人： 會計主管：					

益航股份有限公司 合併損益表					
民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日					
單位:新台幣千元					
		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
營業活動之現金流量：					
本期稅前淨(損)利		\$ (277,641)		562,286	
調整項目：					
不影響現金流量之收益費損項目					
折舊費用		25,837		33,532	
攤銷費用		4,577		5,292	
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(38,817)		(166,897)	
利息費用		88,981		147,748	
利息收入		(251)		(468)	
股份基礎給付酬勞成本		-		6,734	
應付公司債匯率影響數		41,198		(71,674)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		(166,014)		(482,183)	
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		-		(1,367)	
非金融資產減損損失		104,433		20,463	
買回應付公司債損失		184,331		-	
訴訟損失迴轉利益		-		(6,739)	
不影響現金流量之收益費損項目合計		<u>244,275</u>		<u>(515,559)</u>	
與營業活動相關之資產／負債變動數：					
與營業活動相關之資產之淨變動：					
持有供交易之金融資產減少(增加)		43,953		(44,344)	
應收帳款(增加)減少		(24,543)		45,154	
其他流動資產減少(增加)		17,634		(319)	
其他金融資產(增加)減少		<u>(2,343)</u>		<u>19,852</u>	
與營業活動相關之資產之淨變動合計		<u>34,701</u>		<u>20,343</u>	
與營業活動相關之負債之淨變動：					
其他應付款減少		(31,416)		(23,987)	
其他流動負債(減少)增加		(630)		111	
應計退休金負債增加		668		646	
與營業活動相關之負債之淨變動合計		<u>(31,378)</u>		<u>(23,230)</u>	
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		<u>3,323</u>		<u>(2,887)</u>	
調整項目合計		<u>247,598</u>		<u>(518,446)</u>	
營運產生之現金流(出)入		(30,043)		43,840	
收取之利息		251		468	
收取之股利		322,441		171,339	
支付之利息		(23,849)		(21,037)	
支付之所得稅		<u>(35,193)</u>		<u>(34,247)</u>	
營業活動之淨現金流入		<u>233,607</u>		<u>160,363</u>	
投資活動之現金流量：					
取得採用權益法之投資		(1,412,654)		(1,878,028)	
取得不動產、廠房及設備		-		(177)	
處分不動產、廠房及設備		194,373		1,367	
存出保證金減少(增加)		4,688		(486)	
其他應收款減少		-		6,000	
其他非流動資產增加		<u>(1,990)</u>		<u>-</u>	
投資活動之淨現金流出		<u>(1,215,583)</u>		<u>(1,871,324)</u>	
籌資活動之現金流量：					
短期借款增加		1,360,000		-	
短期借款減少		(1,020,000)		-	
應付短期票券增加		49,992		-	
發行公司債		-		1,305,492	
買回及償還公司債		(1,888,579)		(261,270)	
舉借長期借款		3,266,000		4,455,700	
償還長期借款		(3,207,218)		(3,551,826)	
存入保證金增加		1,063		7	
其他應付款-關係人增加(減少)		495,980		(144,870)	
發放現金股利		(94,404)		(138,808)	
現金增資		2,200,000		-	
庫藏股票買回成本		<u>(138,487)</u>		<u>-</u>	
籌資活動之淨現金流入		<u>1,024,347</u>		<u>1,664,425</u>	
本期現金及約當現金增加(減少)數		<u>42,371</u>		<u>(46,536)</u>	
期初現金及約當現金餘額		<u>22,155</u>		<u>68,691</u>	
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 64,526</u>		<u>22,155</u>	
董事長： 經理人： 會計主管：					

益航股份有限公司 合併損益表			
民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日			
單位:新台幣千元			
	102年度	101年度	
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 759,387	1,395,592	
調整項目：			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	936,532	908,972	
攤銷費用	50,624	60,246	
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(122,491)	(326,688)	
利息費用	224,329	300,346	
利息收入	(145,914)	(60,332)	
股份基礎給付酬勞成本	-	6,734	
應付公司債匯率影響數	41,198	(71,674)	
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(53,701)	5,608	
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	31,783	8,932	
處分無形資產損失	1,405	-	
處分投資利益	(81,155)	(28,503)	
非金融資產減損損失	475,797	125,880	
買回應付公司債損失	184,331	-	
長期應付款轉收入	(209,116)	-	
租金費用	222,988	439,627	
訴訟損失(迴轉利益)	46,064	(6,739)	
預付長期投資損失	-	23,337	
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,602,674	1,385,746	
與營業活動相關之資產／負債變動數：			
與營業活動相關之資產之淨變動：			
持有供交易之金融資產(增加)減少	(435,871)	657,776	
應收帳款減少	9,268	3,749	
存貨減少(增加)	29,324	(19,732)	
其他流動資產減少(增加)	27,311	(33,500)	
其他金融資產減少	119,489	60,615	
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(250,479)	668,908	
與營業活動相關之負債之淨變動：			
持有供交易之金融負債增加	40,208	-	
應付帳款(減少)增加	(190,557)	381,203	
其他應付款增加(減少)	61,801	(943)	
其他流動負債增加(減少)	54,507	(10,402)	
應計退休金負債增加	668	646	
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(33,373)	370,504	
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(283,852)	1,039,412	
調整項目合計	1,318,822	2,425,158	
營運產生之現金流入	2,078,209	3,820,750	
收取之利息	145,914	60,332	
支付之利息	(173,456)	(215,618)	
支付之所得稅	(646,191)	(604,372)	
營業活動之淨現金流入	1,404,476	3,061,092	
投資活動之現金流量：			
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(306,581)	(145,140)	
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	178,194	-	
取得備供出售金融資產	(31,790,898)	(10,549,812)	
處分備供出售金融資產價款	31,868,916	10,569,078	
取得持有至到期日金融資產	(44,821)	(740,499)	
取得以成本衡量之金融資產	-	(857,588)	
取得採用權益法之投資	(1,192,436)	(503,602)	
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(340,954)	(872,472)	
處分子公司	60,000	-	
取得不動產、廠房及設備	(1,147,013)	(2,730,823)	
處分不動產、廠房及設備	3,138	8,291	
存出保證金增加	-	(581,138)	
存出保證金減少	53,616	-	
其他應收款增加	(245,453)	-	
取得無形資產	(12,249)	(3,584)	
取得投資性不動產	(418)	-	
其他金融資產增加	(230,492)	(33,802)	
其他非流動資產增加	(43,782)	(43,588)	
收取之股利	13,354	-	
其他投資活動(長期預付租金增加)	(6,919)	(1,111,927)	
投資活動之淨現金流出	(3,184,798)	(7,596,606)	
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加	3,056,201	1,127,602	
短期借款減少	(2,118,061)	(1,129,909)	
應付短期票券增加	49,992	-	
發行公司債	-	1,305,492	
償還公司債	(1,888,579)	(261,270)	
舉借長期借款	7,420,054	5,726,006	
償還長期借款	(5,388,130)	(5,716,800)	
存入保證金增加	18,090	179,391	
發放現金股利	(399,828)	(179,220)	
現金增資	2,200,000	2,374,834	
庫藏股票買回成本	(253,101)	(76,336)	
籌資活動之淨現金流入	2,696,638	3,349,790	
匯率變動對現金及約當現金之影響	370,559	(328,968)	
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,286,875	(1,514,692)	
期初現金及約當現金餘額	6,253,983	7,768,675	
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,540,858	6,253,983	
董事長： 鍾永祥	經理人： 鍾永祥	會計主簿： 鍾永祥	

益航股份有限公司 取得或處分資產處理程序修正條文對照表		
修正條文	現行條文	修正說明
第三條 本程序所稱資產適用範圍 一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。 二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權、營建業之存貨)及設備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。	第三條 本程序所稱資產適用範圍 一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。 二、不動產(含營建業之存貨)及其他固定資產。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。	配合法令規定修正。
第八條 應辦公告及申報之標準 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起第二天內將相關資訊於證券主管機關指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達本公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金，不在此限。 二、進行合併、分割、收購或股份受讓。 三、從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 四、除前三款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限： (一)買賣公債。 (二)以投資為專業者，於海外證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣，或證券商於初級市場認購及依規定認購之有價證券。 (三)買賣附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金。 (四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備且其交易對象非為關係人，交易金額未達新臺幣五億元以上。 (五)經營營建業務之公開發行公司取得或處分供營建使用之不動產且其交易對象非為關係	第八條 應辦公告及申報之標準 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起第二天內將相關資訊於證券主管機關指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達本公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券，不在此限。 二、進行合併、分割、收購或股份受讓。 三、從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 四、除前三款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限： (一)買賣公債。 (二)以投資為專業者，於海外證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣。 (三)買賣附買回、賣回條件之債券。 (四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備且其交易對象非為關係人，交易金額未達新臺幣五億元以上。 (五)經營營建業務之公開發行公司取得或處分供營建使用之不動產且其交易對象非為關係	配合法令規定修正。

人，交易金額未達新臺幣五億元以上。 (六)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，本公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。 前項交易金額依下列方式計算之： (一)每筆交易金額。 (二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。 (三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。 (四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。 前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定公告部分免再計入。 本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入證券主管機關指定之資訊申報網站。 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告申報。 本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。	人，交易金額未達新臺幣五億元以上。 (六)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，本公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。 前項交易金額依下列方式計算之： (一)每筆交易金額。 (二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。 (三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。 (四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。 前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定公告部分免再計入。 本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入證券主管機關指定之資訊申報網站。 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告申報。 本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。	
第十條 本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定： 一、因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。 二、交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。 三、專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師	第十條 本公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定： 一、因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。 二、交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。 三、專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師	配合法令規定修正。

依 <u>財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)</u> 所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見： (一)估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。 (二)二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。 四、專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。	依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見： (一)估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。 (二)二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。 四、專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。	
第十二條 本公司取得或處分會員證或無形資產交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機構交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。	第十二條 本公司取得或處分會員證或無形資產交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。	配合法令規定修正。
第十六條 本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達本公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金外，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： 一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。 二、選定關係人為交易對象之原因。 三、向關係人取得不動產，依第十七條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。 四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本公司和關係人之關係等事項。 五、預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。 六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。 七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。 前項交易金額之計算，應依第八條第二項，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。 本公司與母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得依第六條授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。	第十六條 本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達本公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： 一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。 二、選定關係人為交易對象之原因。 三、向關係人取得不動產，依第十七條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。 四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本公司和關係人之關係等事項。 五、預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。 六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。 七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。 前項交易金額之計算，應依第八條第二項，且所稱一年內係以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。 (二)同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其	配合法令規定修正。

如設置獨立董事，依第一項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。 第十七條 本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性： 一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以本公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。 二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。 合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。 本公司向關係人取得不動產，依第一項及第二項規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。 本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第十六條規定辦理，不適用前三項規定。 一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產。 二、關係人訂約取得不動產時，間距本交易訂約日已逾五年。 三、與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。 本公司依第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十八條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限： 一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者： (一)素地依前述規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。 (二)同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其	如設置獨立董事，依前項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。 第十七條 本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性： 一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以本公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。 二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。 合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。 本公司向關係人取得不動產，依第一項及第二項規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。 本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第十六條規定辦理，不適用前三項規定。 一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產。 二、關係人訂約取得不動產時，間距本交易訂約日已逾五年。 三、與關係人簽訂合建契約而取得不動產。 本公司依第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十八條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限： 一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者： (一)素地依前述規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。 (二)同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其	配合法令規定修正。
---	--	-----------

面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。 (三)同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有之合理樓層價差推估其交易條件相當者。 二、本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。 前項所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。	面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。 (三)同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有之合理樓層價差推估其交易條件相當者。 二、本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。 前項所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。	
第二十三條之一 本程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。 第二十三條之一 外國公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，第八條、第十條至第十二條、第十六條及第二十三條，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以股東權益百分之十計算之。	第二十三條之一 外國公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，第八條、第十條至第十二條、第十六條及第二十三條，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以股東權益百分之十計算之。	配合法令規定修正。

益航股份有限公司 從事衍生性商品交易處理程序修正條文對照表		
修正條文	現行條文	修正說明
第五條 從事衍生性商品交易時，交易種類應限於外幣之遠期外匯、利率交換與選擇權商品。如需從事其他衍生性商品交易，須經董事會決議通過後始得為之。 從事衍生性商品交易之契約總額於美金壹佰萬元(含)以下者，由董事長核準後辦理之，事後應提報最近期董事會。超過美金壹佰萬元以上者，須經董事會通過後始得為之。	第五條 從事衍生性商品交易時，交易種類應限於外幣之遠期外匯、利率交換與選擇權商品。如需從事其他衍生性商品交易，須經董事會決議通過後始得為之。 從事衍生性商品交易之契約總額於美金壹佰萬元以下者，由董事長核準後辦理之，超過美金壹佰萬元以上者，須經董事會通過後始得為之。	配合法令規定修正。
第九條 從事衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，並將評估報告呈報董事長。	第九條 財務單位每週以市價評估及檢討操作績效，並按月將操作績效定期呈報董事長，以檢討改進避險之操作策略。	配合法令規定修正。