

# 益航股份有限公司104年股東常會議事錄

時間：民國一〇四年六月二十九日（星期一）上午九時整

地點：台北市建國南路二段二三一號地下一樓國際會議廳

出席：出席及代理出席股東代表股份總數計219,827,230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59.27%。

主席：長原彰弘  紀錄：鄭秋永 

列席：董事：長原彰弘、謝妙龍、莊仟萬、李宏健

監察人：孫雅明、李聰明

薪酬委員：柯柏成

會計師：張淑瑩

律師：李柏洋

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)103年度營業報告。(請詳附件一)

(二)監察人審查103年度決算表冊報告。(請詳附件二)

(三)發行公司債報告。(請詳議事手冊)

(四)103年度背書保證情形報告。(請詳議事手冊)

(五)103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：103年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案，謹提請承認。

說明：一、本公司103年度個體財務報表及合併財務報表，經安侯建業聯合會計師事務所張淑瑩、馬國柱會計師查核竣事，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：103年度盈餘分配案，謹提請承認。

說明：一、本公司102年度期末未分配盈餘為2,203,678,571元，103年度稅後淨損為19,538,709元，減確定福利計畫精算損失2,915,979元後，103年度可供分配盈餘為2,181,223,883元。

二、預擬之103年度盈餘分配表如下。

益航股份有限公司



盈餘分配表

中華民國103年度

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	2,203,678,571
減：本年度稅後淨損	19,538,709
確定福利計畫精算損失	2,915,979
可供分配盈餘	2,181,223,883
分配項目：	
股東現金股利(每股0.25元)	92,720,788
期末未分配盈餘	2,088,503,095
附註：	
配發員工現金紅利950,000元	
配發董事、監察人酬勞910,000元	

備註：以上配息率係以目前流通在外股數370,883,150股計算。

董事長：長原彰弘  經理人：謝妙龍  會計主管：裴子媛 

(附件一)

營業報告書

益航公司2014年度合併營業收入為8,768,625仟元，較2013年度的8,122,044仟元，成長了8%；稅後淨利為485,535仟元，較2013年度的190,014仟元，成長了155%。歸屬於益航公司稅後淨損為19,539仟元，較2013年度稅後淨損為291,167仟元，成長了93%，每股稅後虧損0.05元，每股淨值為25.55元。

一、2014年度營業概況

(一)海運事業

2014年全球經濟成長緩慢，乾散貨海運市場疲弱乏力，新船下水的數量仍然偏高，船噸供過於求的情況無法有效改善，運價市場走勢一直在谷底徘徊。BDI指數全年平均1,150點，較2013年減少了7.5%，船東度過比較艱辛的一年。

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，以期約租賃、航次租賃或光船租賃的方式，不定期航行於全世界的通航港口，提供穩定、安全、經濟的運輸服務。

2014年益航船隊處分1艘老舊船舶，也購買2艘附有長約的SUPRAMAX型船舶。截至2014年底，計有11艘營運船舶，包括2艘坎薩極限型、5艘巴拿馬極限型、2艘SUPRAMAX型及2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，同時也減少因市場低迷而引發不確定的營運風險。

而且，益航團隊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，增加了公司附屬業務的利潤。

(二)百貨事業

2014年，中國大陸受制於內需疲軟、外銷不振，全年度GDP經濟成長的宏觀指標回落。雖然近期國際油價暴跌，中國大陸生產材料價格也普遍下降，但政府改革及產業結構調整難以快速立竿見影，整體製造業處於低迷的狀態，短期難以改變。

大洋百貨於中國大陸持續拓展二、三線城市的經營策略，純為內需導向的百貨零售業務，因此，中國大陸經濟發展狀況與願景對公司有顯著的影響力。

2014年大洋百貨發展狀況：

- 以鞏固百貨零售經營為中心，努力擴充銷售業績，增加坪效，提高毛利，確保公司經營效益。
- 貫徹落實店總負責制、利潤中心制。繼續加強集團區域管理，充分發揮各區域旗艦店的優勢及協同作戰水準，提升各店市場競爭力，擴大各店市場占有率。
- 積極運用微博、微信等新媒體的工具推廣行銷，重視VIP會員的拓展及維護，提升優質服務水準。
- 加強內部完善管理，遵循內控流程的執行及監督，有效控制成本費用支出、落實預算的執行及控制。
- 注重團隊建設，拓展教育培訓資源，建立完善與創新人員培養機制，充分發掘人才潛能，強化企業核心競爭力，積極營造“用事業吸引人、用環境留住人、用機制激勵人”的良好氛圍。

二、未來展望

(一)海運事業

2015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。由於全球經濟活動緩慢地運行，多數地區仍然有許多經濟成長的不確定性，海運運價市場雖然無法在短期間攀升，但近期國際油價大跌，而且海運市場具有經濟波動的特性，未來展望，運價還是會再回升。

益航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，未來仍將繼續購買附有長期盈利合約的新式船舶，以利汰舊換新，並增強營運市場的競爭力。

(二)百貨事業

中國大陸推行各項政策漸有效益，出口逐步樂觀，民眾受惠於工資穩定成長，家庭收入增加，有助於提振消費者信心，更加願意消費。2015年大陸政府將增加社會保障的補貼，社會保障體系日趨完善，而且持續推動鄉村都市化及現代化的建設，也將誘發家庭增加消費支出，促進內需市場繁榮。所以，整體經濟環境中，大洋百貨公司在2015年有挑戰，也有機會。

2015年，大洋百貨公司積極開展下列工作：

- 要求各店審時度勢，妥善調整品牌的差異性，再開發經營坪效的潛力，鞏固擴大市場的占有率。
- 開拓創新企畫行銷，有效調整促銷活動，增強市場競爭力。提升經營環境、服務品質及VIP客戶的忠誠度。
- 積極拓展聯合經營專業的開發工作，增加投資收益及管理收益的成長。
- 設立大洋典當有限公司，提供優質合作廠商有短期資金需求的融資平台，增加投資利潤。
- 積極拓展有關休閒、娛樂、餐飲等新元素，豐富百貨公司的商品經營，創造新的利潤成長點。
- 穩健有效的嘗試開發各類新興互聯網及移動互聯網的商品服務。
- 找尋有市場潛力的廠商，洽談品牌代理，積極推動雙方合作，共榮共利。
- 於二、三級城市精華地段、富有發展潛力地點或現有經營的商場，積極找尋適合投資的商業不動產，以提高自有營業用商場比率。

2015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，加強營運成本的管控，減少不必要的開支。選取最有利的船舶出租方式營運業務，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：長原彰弘  總經理：謝妙龍  會計主管：裴子媛 

(附件二)

益航股份有限公司監察人查核報告書

董事會送達本公司一〇三年度營業報告書、盈餘分配表及經安侯建業聯合會計師事務所張淑瑩會計師、馬國柱會計師查核簽證之個體財務報表、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

益航股份有限公司一〇四年股東常會

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 

中華民國一〇四年五月十四日

### 會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二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

張承瑩  
會計師  
長國枝

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  
民國一〇四年三月二十六日

益航股份有限公司  
資產負債表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 240,382	100	135,774	100
5000 營業成本	18,713	8	69,555	51
營業毛利	221,669	92	66,219	49
6000 營業費用	52,566	22	86,750	64
營業淨利(損)	169,103	70	(20,531)	(15)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	115	-	251	-
7020 其他利益及損失	(75,170)	(31)	(150,063)	(111)
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	47,803	20	166,014	122
7050 財務成本	(41,791)	(17)	(273,312)	(201)
	(69,043)	(28)	(257,110)	(190)
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	100,060	42	(277,641)	(205)
7950 減：所得稅費用	119,599	49	13,526	10
本期淨損	(19,539)	(7)	(291,167)	(215)
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	681,570	283	490,924	362
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	(2,916)	(1)	272	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	115,867	48	83,457	61
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	562,787	234	407,739	301
8500 本期綜合損益總額	\$ 543,248	227	116,572	86
每股盈餘				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.05)		(0.79)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.05)		(0.79)	

董事長： 經理人： 會計主管：

益航股份有限公司  
民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
營業活動之現金流量：				
本期稅前淨利(淨損)	\$ 100,060		(277,641)	
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用	2,855		25,837	
攤銷費用	663		4,577	
呆帳費用提列	2,364		-	
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-		(38,817)	
利息費用	44,824		88,981	
利息收入	(115)		(251)	
應付公司債匯率影響數	1,750		41,198	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(47,803)		(166,014)	
非金融資產減損損失	-		104,433	
買回應付公司債(贖回利益)損失	(3,033)		184,331	
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,505		244,275	
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	-		43,953	
應收帳款增加	(16,738)		(24,543)	
其他流動資產減少	1,450		17,634	
其他金融資產增加	(12,879)		(2,343)	
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(28,167)		34,701	
與營業活動相關之負債之淨變動：				
其他應付款增加(減少)	14,145		(31,416)	
其他流動負債增加(減少)	110		(630)	
應計退休金負債(減少)增加	(6,657)		668	
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,598		(31,378)	
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,569)		3,323	
調整項目合計	(19,064)		247,598	
營運產生之現金流入(出)	80,996		(30,043)	
收取之利息	115		251	
收取之股利	327,133		322,441	
支付之利息	(42,763)		(23,849)	
支付之所得稅	(5,006)		(35,193)	
營業活動之淨現金流入	360,475		233,607	
投資活動之現金流量：				
取得採用權益法之投資	(357,773)		(1,412,654)	
處分採用權益法之投資	3,126		-	
取得不動產、廠房及設備	(1,779)		-	
處分不動產、廠房及設備	-		194,373	
取得投資性不動產	(621)		-	
存出保證金減少	850		4,688	
其他金融資產增加	(126,597)		-	
其他非流動資產增加	-		(1,990)	
投資活動之淨現金流出	(482,794)		(1,215,583)	
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加	140,000		340,000	
短期借款減少	(100,000)		-	
應付短期票券(減少)增加	-		49,992	
買回及贖回公司債	(106,505)		(1,888,579)	
舉借長期借款	750,000		1,350,000	
償還長期借款	(643,918)		(1,291,218)	
存入保證金增加	4		1,063	
其他應付款-關係人增加	250,006		495,980	
發放現金股利	-		(94,404)	
現金增資	-		2,200,000	
庫藏股票買回成本	-		(138,487)	
籌資活動之淨現金流入	289,587		1,024,347	
本期現金及約當現金增加數	167,268		42,371	
期初現金及約當現金餘額	64,526		22,155	
期末現金及約當現金餘額	\$ 231,794		64,526	

董事長： 經理人： 會計主管：

益航股份有限公司  
民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31			103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金	\$ 231,794	2	64,526	1	2100 短期借款	\$ 380,000	3	340,000	3
1170 應收帳款淨額	46,606	-	32,233	-	2110 應付短期票券	49,940	-	49,992	-
1476 其他金融資產-流動	16,126	-	4,247	-	2200 其他應付款	1,312,077	10	1,069,875	8
1479 其他流動資產-其他	738	-	2,188	-	2230 當期所得稅負債	118,484	1	4,938	-
流動資產合計	295,264	2	103,194	1	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	-	100,059	1
					2322 一年或一營業週期內到期長期借款	633,645	5	201,110	2
非流動資產：					2399 其他流動負債	823	-	713	-
1551 採用權益法之投資	13,144,804	95	12,383,535	96	流動負債合計	2,494,969	19	1,766,687	14
1600 不動產、廠房及設備	171,494	1	171,510	2	非流動負債：				
1760 投資性不動產淨額	149,410	1	149,849	1	2540 長期借款	1,705,697	12	2,032,098	16
1840 遞延所得稅資產	3,804	-	19,546	-	2570 遞延所得稅負債	189,721	2	72,268	1
1980 其他金融資產-非流動	128,328	1	1,581	-	2640 應計退休金負債	24,702	-	28,443	1
1990 其他非流動資產-其他	720	-	1,382	-	2645 存入保證金	1,434	-	1,430	-
非流動資產合計	13,598,560	98	12,727,403	99	非流動負債合計	1,921,554	14	2,134,239	18
資產總計	\$ 13,893,824	100	12,830,597	100	負債總計	4,416,523	33	3,900,926	32
					股東權益				
					3100 股本	3,776,172	27	3,776,172	28
					3200 資本公積	2,403,296	17	2,398,914	19
					3300 保留盈餘	2,811,180	20	2,833,635	22
					3405 其他權益	625,140	4	59,437	-
					3500 庫藏股票	(138,487)	(1)	(138,487)	(1)
					權益總計	9,477,301	67	8,929,671	68
					負債及權益總計	\$ 13,893,824	100	12,830,597	100

董事長： 經理人： 會計主管：

益航股份有限公司  
民國一〇三年及一〇二年一月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		權益總計
	股本	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告換算之兌換差額	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 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1)							
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)
現金增資	1,000,000	1,200,000	-	-	-	-	2,200,000
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	(138,487)	(138,487)
實際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	8,929,671
本期淨損	-	-	-	-	(19,539)	-	(19,539)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,916)	565,703	562,787
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(22,455)	565,703	543,248
盈餘指撥及分配：							
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(328,259)	328,259	-	-
認列對子公司所有權權益變動數	-	4,382	-	-	-	-	4,382
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 3,776,172	2,403,296	629,955	-	2,181,225	625,140	9,477,301

註：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：

董事長： 經理人： 會計主管：



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一〇三年及一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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則並執行查核工作，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一〇三年及一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二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一〇三年度及一〇二年度個別財務報告，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

張承瑩 會計師 吳國枝 會計師

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 民國一〇四年三月二十六日

益航股份有限公司及其子公司 合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

Table with 4 columns: 103年度 (金額, %), 102年度 (金額, %). Rows include 營業收入, 營業成本, 營業毛利, 營業費用, 營業淨利, 營業外收入及支出, 其他收入, 其他利益及損失, 財務成本, 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額, 繼續營業部門稅前淨利, 減：所得稅費用, 本期淨利, 其他綜合損益, 國外營運機構財務報告換算之兌換差額, 確定福利計畫精算(損失)利益, 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅, 其他綜合損益(稅後淨額), 本期綜合損益總額, 本期淨利歸屬於：母公司業主, 非控制權益, 綜合損益總額歸屬於：母公司業主, 非控制權益, 基本每股盈餘, 基本每股盈餘(元), 稀釋每股盈餘(元).

董事長： 經理人： 會計主管：

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

Table with 4 columns: 103年度, 102年度. Rows include 營業活動之現金流量：本期稅前淨利, 調整項目：不影響現金流量之收益費損項目, 折舊費用, 攤銷費用, 呆帳費用提列, 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益), 利息費用, 利息收入, 應付公司債匯率影響數, 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額, 處分及報廢不動產、廠房及設備損失, 處分無形資產損失, 處分投資利益, 非金融資產減損損失, 買回應付公司債(贖回利益)損失, 租金費用, 長期應付款項收入, 訴訟損失(迴轉利益), 不影響現金流量之收益費損項目合計, 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, 應收帳款, 存貨, 其他流動資產, 其他金融資產, 與營業活動相關之資產之淨變動合計, 與營業活動相關之負債之淨變動：持有供交易之金融負債, 應付帳款, 其他應付款項, 其他流動負債, 應計退休金負債, 與營業活動相關之負債之淨變動合計, 調整項目合計, 營運產生之現金流入, 收取之利息, 支付之利息, 支付之所得稅, 營業活動之淨現金流入, 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, 取得備供出售金融資產, 處分備供出售金融資產, 取得持有至到期日金融資產, 處分持有至到期日金融資產, 取得採用權益法之投資, 對子公司之收購(扣除所取得之現金), 處分子公司收回借款, 取得不動產、廠房及設備, 處分不動產、廠房及設備, 存出保證金增加, 存出保證金減少, 其他應收款增加, 取得無形資產, 取得投資性不動產, 預付設備款, 其他金融資產增加, 其他非流動資產增加, 收取之股利, 其他投資活動(長期預付租金增加), 投資活動之淨現金流出, 籌資活動之現金流量：短期借款增加, 短期借款減少, 應付短期票券(減少)增加, 償還公司債, 舉借長期借款, 償還長期借款, 存入保證金增加, 發放現金股利, 現金增資, 庫藏股票買回成本, 處分子公司股權償款(未喪失控制力), 取得子公司股權, 籌資活動之淨現金流入, 匯率變動對現金及約當現金之影響, 本期現金及約當現金(減少)增加數, 期初現金及約當現金餘額, 期末現金及約當現金餘額.

董事長： 經理人： 會計主管：

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年一月一日

單位：新台幣千元

Table with 6 columns: 103.12.31 (金額, %), 102.12.31 (金額, %), 102.1.1 (金額, %). Rows include 資產：流動資產：現金及約當現金, 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動, 備供出售金融資產-流動, 持有至到期日金融資產-流動, 應收帳款淨額, 存貨, 其他金融資產-流動, 其他流動資產-其他, 流動資產合計, 非流動資產：持有至到期日金融資產-非流動, 以成本衡量之金融資產-非流動, 採用權益法之投資, 不動產、廠房及設備, 投資性不動產淨額, 無形資產, 遞延所得稅資產, 預付設備款, 長期應收帳款淨額, 其他金融資產-非流動, 長期預付租金, 其他非流動資產-其他, 非流動資產合計, 資產總計, 負債及權益：流動負債：短期借款, 應付短期票券, 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動, 應付帳款, 其他應付款, 當期所得稅負債, 一年內營業週期內到期或執行責任公司債, 一年內營業週期內到期長期借款, 一年內營業週期內到期長期應付款項, 其他流動負債-其他, 流動負債合計, 非流動負債：透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動, 應付公司債, 長期借款, 遞延所得稅負債, 長期應付款, 應計退休金負債, 存入保證金, 非流動負債合計, 負債總計, 歸屬母公司業主之權益：股本, 資本公積, 保留盈餘, 其他權益, 庫藏股票, 歸屬母公司業主之權益合計, 非控制權益, 權益總計, 負債及權益總計.

董事長： 經理人： 會計主管：

益航股份有限公司及其子公司

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

Table with 10 columns: 股本, 資本公積, 法定盈餘公積, 保留盈餘(特別盈餘公積, 未分配盈餘), 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), 歸屬於母公司業主之權益(權益總計, 非控制權益), 權益總計. Rows include 民國一〇二年一月一日餘額, 本期淨(損)利, 本期其他綜合損益, 本期綜合損益總額, 盈餘指撥及分配：提列法定盈餘公積, 提列特別盈餘公積, 普通股現金股利, 其他資本公積變動：現金增資, 庫藏股票買回, 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額, 非控制權益增減, 民國一〇二年十二月三十一日餘額, 本期淨(損)利, 本期其他綜合損益, 本期綜合損益總額, 盈餘指撥及分配：迴轉特別盈餘公積, 對子公司所有權益變動, 非控制權益增減, 民國一〇三年十二月三十一日餘額.

董事長： 經理人： 會計主管：

修正條文	現行條文	修正說明
第四條 本公司從事衍生性商品交易之性質，依其目的分為「 <u>避險性操作</u> 」及「 <u>交易性操作</u> 」二種，分別適用不同之風險部位限制及會計處理原則。	第四條 有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本辦法之相關規定辦理。	為配合實務需要，修正相關規定。
第五條 本公司從事衍生性商品交易，應採行下列風險管理措施： 一、 <u>本公司之契約總額(未清償部位)以美金貳仟萬為限。契約損失上限不得逾契約金額之60%，適用於個別契約及全部契約。</u> 二、 <u>風險管理範圍，應包括信用、市場價格、流動性、現金流量、作業及法律等風險管理。</u> 三、 <u>從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任，且公司整體風險之衡量、監督與控制人員應與前述人員分屬不同部門。</u> 四、 <u>本公司及所屬子公司從事衍生性商品交易之契約總額度(未清償部位)以美金參億元為限。契約損失上限不得逾契約金額之80%，適用於個別契約及全部契約。</u>	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，由董事長核准後辦理之，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。	為配合實務需要，修正相關規定。
從事衍生性商品交易之契約金額於美金壹佰萬元(含)以下者，由董事長核准後辦理之，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。	第六條 透過前條所述商品所從事之外匯操作，使為規避營運上匯兌及利率風險。	為配合實務需要，修正相關規定。
第六條 本公司從事衍生性商品之交易之權責劃分如下： 一、 <u>董事會：指派總經理應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制及定期評估其從事之交易績效是否符合經營策略。</u> 二、 <u>衍生性商品承作業務部門</u> (1) <u>負責操作策略之擬定，對全公司之交易部位之餘額、信用評估及損益分析等建立完善之管理資訊系統，以利風險之控管，並及時反應異常情形。</u> (2) <u>負責收集市場資訊、判斷趨勢及風險、熟悉金融商品及規則法令。</u> (3) <u>按公司本身之部位狀況，尋求最佳化商品組合，以減少部位暴露於風險之程度。</u> (4) <u>各項交易單據及憑證之即時提供。</u> 三、 <u>財務部</u> (1) <u>負責監督並保管與交易相對人簽訂之總契約、附約及各式確認書，並保存各式報表，以備主管機關查核。</u> (2) <u>就本公司衍生性商品操作，依主管機關規定之格式內容，併同每月營收情形提供數據資料公告申報之。</u> (3) <u>逐日登錄、統計交易明細內容，計算已實現或未來可能發生之部位損益，以準確掌握公司已發生之部位及成本。</u> (4) <u>其他衍生性商品已登錄明細及每月計算已實現與未實現損益報表之方式處理，並於定期財務報告中依主管機關之規定，揭露從事衍生性商品交易之相關資訊。</u>	第六條 透過前條所述商品所從事之外匯操作，使為規避營運上匯兌及利率風險。	為配合實務需要，修正相關規定。

(5) <u>財務部主管應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略，及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍，並應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本程序之相關規定辦理。</u>		
第七條 <u>績效評估：</u> 一、 <u>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，並將評估報告呈報總經理。</u> 二、 <u>總經理應依所呈之相關資料及稽核部門定期之查核情形，評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依循，並於董事會中報告及討論。</u> 三、 <u>總經理應隨時掌控衍生性商品交易之風險，當每週評估報告有異常情形(如持有部位已超過損失上限)時，當即刻召集相關部門主管商議因應策略並呈報董事會。已設置獨立董事時，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</u>	第七條 有關外匯避險操作之契約總額不得超過公司實際之外幣需求總額，且以市價評估時，可能被要求履約的選擇權之數量不得超過美金參仟萬元。	為配合實務需要，修正相關規定。
第八條 本公司有關衍生性商品交易之會計處理方式，除本處理程序規定外，應依會計制度之相關規定處理。	第八條 有外匯避險操作之全部契約損失上限金額為美金參佰萬元，而個別契約損失上限金額則為美金壹佰萬元。	為配合實務需要，修正相關規定。
第九條 本公司從事衍生性商品交易，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依規定應審慎評估之事項，詳予登載於備忘簿備查。 衍生性商品交易完成並確認後應依據相關規定辦理，並按月將本公司及所屬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，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。子公司擬從事衍生性商品交易時，該子公司應訂定從事衍生性商品交易處理程序，並依該處理程序辦理之。	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。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十條 內部控制制度 1. <u>從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。</u> 2. (1) <u>交易人員應定期與往來金融機構對帳或函證。</u> (2) <u>交易人員各項交易單據、憑證之確認及交易明細的提供。</u> (3) <u>交易人員不得以私人名義進行操作。</u> 3. <u>每筆交易之確認與交割之程序應由業務直屬經理人核准控管，並應立即做成書面記錄或憑證供事後查核。</u> 4. <u>每筆交易每日均應登錄或備查簿上登載，經由業務直屬經理人覆核，每日會計單位結帳時並對相關憑證確實核對。</u> 5. <u>契約或交易總額(含名目金額與風險約當金額)及全部或個別損失金額是否未超出規定上限。</u> 6. <u>會計處理方式是否符合相關法令規定。</u> 7. <u>必要時與往來金融機構對帳或函證。</u> 8. <u>如有嚴重違規情事，致本公司遭受重大損失時，應視違規情況予以處分經理人或主辦人員。</u>	第十條 財務單位應於評估後，選擇條件較佳之金融機構呈請董事長核准後，與其簽訂額度合約，並於額度內進行相關之外匯避險操作。	為配合實務需要，修正相關規定。

第十一條 <u>內部稽核作業：內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月稽核相關人員對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知各監察人。</u>	第十一條 財務單位進行外匯避險操作時，應視購船所需或營運所需逐一進行操作。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十二條 <u>本公司從事衍生性商品交易依本處理程序或其他法律規定執行，應經董事會決議通過者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。如已設置獨立董事，董事會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。</u>	第十二條 財務單位根據銀行之成交單據，填寫成交單與外匯避險操作明細表並與往來銀行確認各項交易內容後，交由財務單位主管覆核。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十三條 <u>本處理程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。如已設置獨立董事，依前項規定將從事衍生性商品交易處理程序提報董事會討論時，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。</u>	第十三條 因外匯操作產生之現金收支，財務單位應立即入帳。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十四條 <u>本公司應將各項衍生性商品及其他金融商品之投資狀況，及其已實現、未實現損益情形按季提報董事會報告。並於每年度股東常會提報前一年度本公司及所屬子公司各項衍生性商品及其他金融商品之投資狀況，及其已實現、未實現損益情形。</u>	第十四條 本公司有關衍生性商品交易之會計處理方式，除本辦法規定外，應依會計制度之相關規定處理。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十五條 刪除	第十五條 財務單位主管應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略，及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍，並應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本程序之相關規定辦理。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十六條 刪除	第十六條 市價評估報告有異常情形時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，已設置獨立董事時，董事會應有獨立董事出席並表示意見。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十七條 刪除	第十七條 本公司從事衍生性商品交易，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依規定應審慎評估之事項，詳予登載於備忘簿備查。 衍生性商品交易完成並確認後應依據相關規定辦理，並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期會指定之資訊申報網站。子公司擬從事衍生性商品交易時，該子公司應訂定從事衍生性商品交易處理程序，並依該處理程序辦理之。	為配合實務需要，修正相關規定。
第十八條 刪除	第十八條 <u>內部控制制度</u> 1. <u>從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。</u> 2. (1) <u>交易人員應定期與往來金融機構對帳或函證。</u> (2) <u>交易人員各項交易單據、憑證之確認及交易明細的提供。</u> (3) <u>交易人員不得以私人名義進行操作。</u> 3. <u>每筆交易之確認與交割之程序應由業務直屬經理人核准控管，並應立即做成書面記錄或憑證供事後查核。</u>	為配合實務需要，修正相關規定。

	4. <u>每筆交易每日均應登錄或備查簿上登載，經由業務直屬經理人覆核，每日會計單位結帳時並對相關憑證確實核對。</u> 5. <u>契約或交易總額(含名目金額與風險約當金額)及全部或個別損失金額是否未超出規定上限。</u> 6. <u>會計處理方式是否符合相關法令規定。</u> 7. <u>必要時與往來金融機構對帳或函證。</u> 8. <u>如有嚴重違規情事，致本公司遭受重大損失時，應視違規情況予以處分經理人或主辦人員。</u>	
第十九條 刪除	第十九條 <u>內部稽核作業</u> 內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月稽核相關人員對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知各監察人。 1. <u>作業項目：衍生性商品交易作業稽核。</u> 2. <u>目的：瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性與交易及確認、交割人員對「從事衍生性商品交易處理程序」之遵循情形。</u> 3. <u>作業程序：取得董事會議事錄及「從事衍生性商品交易處理程序」，進行作業程序與憑證之查核。</u> 稽核重點： 1. <u>交易商品是否符合董事會決議通過之交易種類。</u> 2. <u>契約或交易總額(含名目金額與風險約當金額)及全部或個別損失金額是否未超出規定上限。</u> 3. <u>交易及確認、交割是否由不同人員執行。</u> 4. <u>內部作業單據及報表是否經過覆核並呈權責主管核准。</u> 5. <u>核對外部交易憑證及內部作業憑證與會計帳載是否相符。</u> 6. <u>會計處理方式是否符合相關法令規定。</u> 7. <u>是否於規定之財務報表附註中揭露相關資訊。</u> 8. <u>必要時與往來金融機構對帳或函證。</u>	為配合實務需要，修正相關規定。
第二十條 刪除	第二十條 本公司從事衍生性商品交易依本處理程序或其他法律規定，應經董事會決議通過者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。如已設置獨立董事，董事會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。	為配合實務需要，修正相關規定。
第二十一條 刪除	第二十一條：本處理程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。 如已設置獨立董事，依前項規定將取得或處分資產處理程序提報董事會討論時，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。	為配合實務需要，修正相關規定。