

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~9
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~22
(五)關係人交易	22
(六)質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	23~26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27~28
(十二)部門別財務資訊	28

會計師核閱報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年前三季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報表在所有重大方面有違反行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

民國一〇〇年十月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：新台幣千元

	100.9.30		99.9.30			100.9.30		99.9.30	
	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))	\$ 5,113,424	23	5,462,550	25	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 152,450	1
1140	應收帳款淨額	96,599	-	66,879	-	2140	應付帳款(附註四(七))	3,353,678	15
1190	其他金融資產—流動	322,248	1	575,209	3	2160	應付所得稅(附註四(十五))	249,183	1
1201	存貨	198,797	1	151,500	1	2170	應付費用(附註四(十四))	310,391	1
1275	待出售非流動資產(附註四(二)及六)	-	-	195,815	1	2183	公平價值變動為損益之金融負債—流動(附註四(八))	6,300	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十五))	6,369	-	4,998	-		其他應付款項(附註五及七)	499,242	2
1291	受限制資產(附註六)	10,310	-	11,579	-	2210	應付股利(附註四(十四))	-	-
1292	存出保證金(附註四(五))	404,941	2	1,011,206	5	2216	一年內到期長期負債(附註四(八)及(九))	1,592,178	7
1298	其他流動資產—其他	344,375	1	305,139	1	2270	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四(二))	-	-
		<u>6,497,063</u>	<u>28</u>	<u>7,784,875</u>	<u>36</u>	2275	其他流動負債—其他	<u>320,103</u>	<u>1</u>
基金及長期投資：									
1421	採權益法之長期股權投資	7,366	-	6,353	-	2298		<u>6,483,525</u>	<u>28</u>
1425	預付長期投資款	71,781	-	-	-				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註四(八))	-	-	11,620	-	2410	長期附息負債：		
1440	其他金融資產—非流動(附註四(五))	458,196	2	776,827	4	2420	應付公司債(附註四(八))	-	-
1481	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	167	-		長期借款(附註四(九))	<u>5,071,425</u>	<u>22</u>
		<u>537,343</u>	<u>2</u>	<u>794,967</u>	<u>4</u>			<u>5,071,425</u>	<u>22</u>
固定資產(附註四(三)及六)：									
1501	土地	126,409	1	126,409	1	2810	其他負債：		
1521	房屋及建築	4,579,631	20	2,521,838	12	2820	應計退休金負債(附註四(十))	20,218	-
1551	運輸設備	56,704	-	51,307	-	2861	存入保證金	364,679	2
1552	船舶設備	3,953,345	17	4,047,389	19		遞延所得稅負債—非流動(附註四(十五))	<u>158,921</u>	-
1561	辦公設備	267,201	1	257,534	1			<u>543,818</u>	<u>2</u>
1627	出租資產	446,054	2	446,054	3		負債合計	<u>12,098,768</u>	<u>52</u>
1631	租賃改良	6,647,681	29	4,764,247	21	3110	股東權益：		
1670	未完工程及預付設備款	474,551	2	536,765	2		股本：		
		<u>16,551,576</u>	<u>72</u>	<u>12,751,543</u>	<u>59</u>	3213	普通股股本(附註四(十一))	2,801,822	12
15x9	減：累計折舊	2,826,130	12	2,024,512	9	3220	資本公積：		
1599	累計減損—固定資產	-	-	6,900	-	3272	資本公積—轉換公司債轉換溢價(附註四(八)及(十一))	484,538	2
		<u>13,725,446</u>	<u>60</u>	<u>10,720,131</u>	<u>50</u>	3310	資本公積—庫藏股票交易(附註四(十三))	-	-
無形資產(附註四(四))：									
1710	商標權	427,351	2	439,124	2	3350	資本公積—認股權(附註四(八))	18,657	-
1760	商譽	1,589,490	7	1,555,244	7		保留盈餘(附註四(十四))：		
1788	其他無形資產	27,379	-	36,483	-	3320	法定盈餘公積	526,759	2
		<u>2,044,220</u>	<u>9</u>	<u>2,030,851</u>	<u>9</u>	3420	特別盈餘公積	325,637	1
其他資產：									
1830	遞延費用	305,341	1	159,013	1	3510	未提撥保留盈餘	3,268,827	15
1848	催收款項(附註七)	243,232	1	243,232	1	3610	股東權益其他項目：		
1849	備抵呆帳—長期應收款項(附註七)	(243,232)	(1)	(243,232)	(1)		累積換算調整數	61,950	-
		<u>305,341</u>	<u>1</u>	<u>159,013</u>	<u>1</u>		庫藏股票(附註四(十三))	(106,352)	-
		<u>\$ 23,109,413</u>	<u>100</u>	<u>21,489,837</u>	<u>100</u>		少數股權	3,628,807	16
							股東權益合計	<u>11,010,645</u>	<u>48</u>
							重大承諾事項及或有事項(附註七)		
							重大期後事項(附註九)		
							負債及股東權益總計	<u>\$ 23,109,413</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 18,117,589	100	14,241,109	100
5000 營業成本	14,029,946	78	10,467,909	74
營業毛利	4,087,643	22	3,773,200	26
6000 營業費用	2,918,579	16	2,454,427	17
6900 營業淨利	1,169,064	6	1,318,773	9
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	39,037	-	17,099	-
7121 權益法認列之投資收益	1,418	-	583	-
7160 兌換利益	80,138	-	57,280	1
7280 減損迴轉利益(附註四(二)及(三))	6,566	-	43,000	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	-	-	28,088	-
7480 什項收入	106,162	1	64,081	1
	<u>233,321</u>	<u>1</u>	<u>210,131</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	212,746	1	225,903	2
7530 處分固定資產損失	1,497	-	5,295	-
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	9,055	-	-	-
7880 什項支出	34,940	-	44,837	-
	<u>258,238</u>	<u>1</u>	<u>276,035</u>	<u>2</u>
7900 本期稅前淨利	1,144,147	6	1,252,869	9
8110 所得稅費用(附註四(十五))	372,422	2	352,333	3
9600 合併總損益	\$ <u>771,725</u>	<u>4</u>	\$ <u>900,536</u>	<u>6</u>
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 529,557	3	753,034	5
9602 少數股權淨利	242,168	1	147,502	1
	\$ <u>771,725</u>	<u>4</u>	\$ <u>900,536</u>	<u>6</u>
基本每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ <u>2.03</u>	<u>1.94</u>	\$ <u>3.20</u>	<u>2.86</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ <u>2.01</u>	<u>1.92</u>	\$ <u>2.87</u>	<u>2.57</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 771,725	900,536
調整項目：		
折舊費用	659,361	557,527
攤銷費用	42,988	64,554
應付公司債利息費用	29,162	46,008
應付公司債匯率影響數	10,640	(15,237)
公司債發行費用攤銷	4,483	4,484
本期淨退休金成本與提撥數之差異	481	1,712
採權益法認列之投資收益	(1,418)	(583)
處分固定資產損失	1,497	5,295
減損損失迴轉利益	(6,566)	(43,000)
處分投資損失	110	-
金融負債未實現評價損失(利益)	9,055	(28,088)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收帳款	13,620	(9,364)
存貨	(26,978)	13,063
其他金融資產-流動	20,781	(291,796)
其他流動資產	(4,390)	98,604
遞延所得稅資產	3,138	6,627
營業負債之淨變動：		
應付帳款	(747,842)	(1,014,999)
應付所得稅	(59,838)	(94,184)
應付費用	106,452	(47,060)
其他應付款項	(239,927)	(35,252)
其他流動負債	(59,358)	(96,051)
遞延所得稅負債	26,369	34,770
營業活動之淨現金流入	<u>553,545</u>	<u>57,566</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產價款	(144)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	422
預付長期投資款增加	(67,393)	-
購置固定資產(含預付設備及房地款)	(2,283,672)	(1,690,410)
其他金融資產(含流動及非流動)減少	859,244	41,366
遞延費用增加	(179,066)	(29,758)
其他應收款減少(增加)	127,283	(143,234)
受限制資產(增加)減少	(14,811)	5,834
投資活動之淨現金流出	<u>(1,558,559)</u>	<u>(1,815,780)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(335,291)	125,759
發行公司債	-	734,781
舉借長期借款	92,174	912,061
存入保證金增加	63,304	38,766
發放現金股利	(279,024)	-
子公司員工認股權及憑證行使成本	65,493	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(393,344)</u>	<u>1,811,367</u>
匯率影響數	294,299	(68,352)
本期現金及約當現金減少數	(1,104,059)	(15,199)
期初現金及約當現金餘額	6,217,483	5,477,749
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,113,424</u>	<u>5,462,550</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 215,254</u>	<u>305,725</u>
支付所得稅	<u>\$ 398,596</u>	<u>400,724</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>\$ 1,592,178</u>	<u>891,280</u>
固定資產轉列待出售非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>195,815</u>
長期借款轉列與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ -</u>	<u>146,325</u>
應付現金股利	<u>\$ -</u>	<u>269,343</u>
庫藏股註銷	<u>\$ 37,030</u>	<u>-</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 2,539,630	1,552,456
應付購買設備款增減	(255,958)	137,954
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 2,283,672</u>	<u>1,690,410</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(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

依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號函、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。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

除上述說明外，本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。
- 2.於民國一〇〇年及九十九年前三季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
	100.9.30	99.9.30	
聯鑫投資(股)公司	100.00 %	99.98 %	一般投資業務
捷安投資(股)公司	100.00 %	99.96 %	〃
益陽(股)公司	100.00 %	99.97 %	住宅大樓開發租售業務
益鑫投資(股)公司	100.00 %	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 %	〃
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.	52.53 %	54.55 %	〃

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

名稱	直接或間接持股比例		業務性質
	100.9.30	99.9.30	
GRAND CITI LTD.	52.53 %	54.55 %	投資控股
大洋百貨集團有限公司	52.53 %	54.55 %	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	52.53 %	54.55 %	〃
南京大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
蘇州大洋百貨有限公司	49.03 %	50.91 %	〃
泉州大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
無錫大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
常州和平大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
福州大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
武漢中山大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
武漢光谷大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
西安大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
武漢龍陽大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
福州大洋天地百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
湘潭大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
重慶光谷大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
石家庄中山大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
衡陽大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
宜昌大洋百貨有限公司	52.53 %	54.55 %	〃
上海陽洋服飾貿易有限公司	52.53 %	- %	服飾貿易業務
福州雍雅軒餐飲有限公司	52.53 %	- %	餐飲業務
武漢大洋置業有限公司(籌備中)	52.53 %	- %	房地產開發業務
上海伊洋電子商務有限公司	- %	54.55 %	電子商務、百貨買賣業務

3.從屬公司本期增加變動情形：

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
上海陽洋服飾貿易有限公司	直接或間接持有表決權之出資額達50%之子公司	服飾貿易	本期新增股權投資
福州雍雅軒餐飲有限公司	〃	餐飲業務	〃
武漢大洋置業有限公司(籌備中)	〃	房地產開發業務	〃

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司及子公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(三)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

另民國一〇〇年一月一日以前備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(四)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司及子公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司及子公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司及子公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。
- (二)本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述變動對本公司及子公司民國一〇〇年前三季合併總損益、股東權益及每股盈餘不產生影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.9.30	99.9.30
零用金	\$ 61,987	55,243
銀行存款		
支票存款	-	49
活期存款	3,082,880	3,620,515
定期存款	1,968,557	1,786,743
小計	5,051,437	5,407,307
合計	\$ 5,113,424	5,462,550

(二)待出售非流動資產

本公司於民國九十九年四月間經董事會決議處分杭州南路出租資產，於民國九十九年九月三十日符合分類為待出售處分群組，其資產及負債之主要類別如下：

	分類於待處分群組後之帳面價值	
出租資產成本	\$	274,310
累計折舊		(22,562)
累計減損		(55,933)
待出售處分群組之資產淨帳面價值		195,815
長期借款(帳列與待出售非流動資產直接相關之負債)		(146,325)
待出售處分群組之帳面價值	\$	49,490

上述待出售非流動資產已於民國九十九年九月底簽約出售，其淨公平價值高於帳面價值，予以迴升其原減損損失計43,000千元，帳列減損迴轉利益項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)固定資產

<u>100.9.30</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	4,579,631	286,531	4,293,100
運輸設備	56,704	25,060	31,644
船舶設備	3,953,345	947,939	3,005,406
辦公設備	267,201	121,352	145,849
出租資產	446,054	36,154	409,900
租賃改良	6,647,681	1,409,094	5,238,587
未完工程及預付設備款	<u>474,551</u>	<u>-</u>	<u>474,551</u>
合計	<u>\$ 16,551,576</u>	<u>2,826,130</u>	13,725,446
減：累計減損			-
淨額			<u>\$ 13,725,446</u>
<u>99.9.30</u>			
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	2,521,838	183,863	2,337,975
運輸設備	51,307	20,241	31,066
船舶設備	4,047,389	709,523	3,337,866
辦公設備	257,534	116,483	141,051
出租資產	446,054	33,545	412,509
租賃改良	4,764,247	960,857	3,803,390
未完工程及預付設備款	<u>536,765</u>	<u>-</u>	<u>536,765</u>
合計	<u>\$ 12,751,543</u>	<u>2,024,512</u>	10,727,031
減：累計減損			6,900
淨額			<u>\$ 10,720,131</u>

- 1.於民國一〇〇年及九十九年九月三十日，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第四季處分部份出租資產，本公司業已就其出售價款高於出租資產淨額152,815千元(已扣除累計減損98,933千元)部份，於民國九十九年第四季認列減損迴轉利益計54,359千元。另本公司於民國一〇〇年前三季評估上述固定資產已無減損情形，因而迴轉以前年度認列之減損損失6,566千元。
- 3.子公司於民國一〇〇年前三季向衡陽宇元置業有限公司取得座落於湖南省衡陽市之房產，取得價款計1,674,880千元(人民幣350,000千元)，截至民國一〇〇年九月三十日止，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，尚餘222,520千元(人民幣46,500千元)購房尾款尚未支付。另因衡陽宇元置業有限公司尚未完成鄰近地段之整體開發作業，致未能完成房產登記作業，惟子公司業已於該地房產交易中心完成房產交易之登載備案作業。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)無形資產

<u>100.9.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷數</u>	<u>淨 額</u>
商標權	\$ 427,351	-	427,351
商譽	1,589,490	-	1,589,490
其他無形資產	<u>100,371</u>	<u>72,992</u>	<u>27,379</u>
合計	<u>\$ 2,117,212</u>	<u>72,992</u>	<u>2,044,220</u>
99.9.30			
商標權	\$ 439,124	-	439,124
商譽	1,555,244	-	1,555,244
其他無形資產	<u>104,718</u>	<u>68,235</u>	<u>36,483</u>
合計	<u>\$ 2,099,086</u>	<u>68,235</u>	<u>2,030,851</u>

註：其他無形資產為供應商效益及租賃權益。

- 1.本公司及子公司於民國一〇〇年及九十九年前三季認列其他無形資產之攤銷費用分別為5,465千元及12,120千元，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。於民國一〇〇年及九十九年九月三十日經針對商譽、商標權及其他無形資產進行減損測試，並無應予提列之減損損失。

(五)存出保證金/其他金融資產－非流動

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
重慶正升置業有限公司	\$ 31,105	30,435
武漢商貿國有控股集團有限公司	23,927	23,411
無錫東方凱利置業發展有限公司	50,342	49,257
常州天安廣場置業有限公司	17,227	16,856
福州正福房地產開發有限公司	38,283	37,458
湘潭市湘源實業開發有限公司	23,927	27,939
河北濱江房地產開發有限公司	334,976	327,759
衡陽宇元置業有限公司	-	194,314
杭州銀潮商務諮詢有限公司	-	70,234
南京紅太陽房地產開發有限公司	4,785	145,150
安徽梅園投資置業有限公司	153,132	149,833
正安實業(武漢)有限公司	-	337,381
瀋陽中恒置業有限公司	-	93,645
宜昌新恒基投資開發有限公司	9,571	177,926
其他	<u>175,862</u>	<u>106,435</u>
合計	863,137	1,788,033
減：一年內到期之保證金(帳列存出保證金－流動)	<u>(404,941)</u>	<u>(1,011,206)</u>
淨額(帳列其他金融資產－非流動)	<u>\$ 458,196</u>	<u>776,827</u>

上述存出保證金主係合併公司開發新據點之存出保證金。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)短期借款

借款性質	100.9.30	99.9.30
抵押借款	\$ -	93,645
信用借款	152,450	1,233,572
合計	<u>\$ 152,450</u>	<u>1,327,217</u>
利率區間	<u>1.33%~5.31%</u>	<u>1.23%~5.84%</u>

上述抵押借款係提供固定資產為擔保品，請詳附註六之說明。

(七)應付帳款

	100.9.30	99.9.30
自營貨款	\$ 224,244	76,059
專櫃貨款	3,043,087	2,067,066
其他	86,347	51,841
合計	<u>\$ 3,353,678</u>	<u>2,194,966</u>

上述應付帳款主係合併公司應付百貨商品供應商貨款。

(八)應付公司債

本公司及子公司於民國一〇〇年九月三十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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

項 目	九十八年海外第一次有擔保可轉換公司債(註)	
9.轉換辦法	(1)轉換期間	
	除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。	
	(2)轉換價格之訂定本轉換公司債發行時之轉換價格訂為43.2元(計算轉換價格所用匯率31.31)。	

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

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為公平價值變動列入損益之金融負債及應付公司債，該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	100.9.30	99.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 914,700	939,900
減：已轉換公司債金額	(640,290)	(166,049)
應付公司債折價	(8,588)	(47,259)
小計	265,822	726,592
減：一年內到期之應付公司債	(265,822)	-
期末應付公司債總額	\$ -	726,592
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融負債(資產))	\$ 6,300	(11,620)
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	\$ 18,657	51,203
評價調整損(益)	\$ 9,055	(28,088)
利息費用	\$ 9,738	20,226

子公司於民國九十九年三月三十一日發行無擔保可轉換公司債，依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	100.9.30	99.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 731,837	731,837
減：已轉換公司債金額	(731,837)	-
減：應付公司債折價	-	(81,207)
匯率影響數	-	(8,862)
小計	-	641,768
減：一年內到期之應付公司債	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	641,768
負債組成要素	\$ -	-
權益組成要素	\$ -	101,752
利息費用	\$ 19,424	25,782

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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)	1,524,000千元(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	(1)轉換期間 (i)USD6,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收迄公司之轉換通知時，辦理轉換。 (ii)USD39,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，依公司所發出之轉換通知辦理。 (iii)USD5,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收迄公司之轉換通知時，辦理轉換。另該轉換公司債投資者亦可於發行滿2年至期滿清償期間提早14天以書面通知辦理轉換。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金2.5元。

註1：其中USD27,000千元係由FIRST STEAMSHIP S.A.認購，已於編製合併報表時予以沖銷相關科目。

註2：債權人於民國一〇〇年六月三十日將所持有之債券全數轉換為股份。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)長期負債／一年內到期之長期負債

<u>借款性質</u>	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
抵押借款	\$ 3,912,437	4,430,156
信用借款	2,185,448	1,172,683
應付商業本票	299,896	299,663
減：一年內到期之長期負債	<u>(1,326,356)</u>	<u>(891,280)</u>
淨額	<u>\$ 5,071,425</u>	<u>5,011,222</u>

上述借款本公司與中國信託商業銀行借款合同約定，有關本公司合併財務報表之財務比率之限制條件如下：

- (1)負債比率(負債總額/有形淨值)應維持有200%(含)以下。
- (2)利息保障倍數不得低於(低)5倍。
- (3)最低有形淨值應維持在新台幣55億元(含)以上。

上列貸款額度於民國一〇〇年及九十九年九月三十日分別動用新台幣零元及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一〇二年六月二十四日止，每次發行天期不逾3個月。

上述抵押借款係提供固定資產為擔保品，採浮動利率計息。民國一〇〇年及九十九年前三季之利率區間分別為0.581%~0.979%(商業本票)、1.036%~6.80%(其中新台幣借款之利率區間為1.40%~1.78%；外幣借款之利率為1.036%~6.80%)及0.45%~0.50%(商業本票)、1.08%~6.48%(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%~6.48%)。

(十)員工退休金：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(十一)股本

- 1.截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,801,822千元及2,752,063千元，每股面額10元，分別為280,182千股及272,506千股。
- 2.本公司於民國一〇〇年及九十九年前三季因可轉換公司債執行轉換而使股本及資本公積分別增加86,972千元、246,834千元及38,995千元、120,593千元。
- 3.本公司於民國一〇〇年前三季因註銷庫藏股而使股本減少37,030千元，請詳附註四(十三)項下說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)股份基礎給付交易

1. 子公司大洋百貨集團有限公司於民國九十三年度發行員工認股權憑證20,000千單位，依其有關之員工認股權憑證法，子公司具備認購資格之主要經營階層員工均被授予一定比例之認股憑證，每單位認股權證可依每股人民幣2元認購1股子公司之原始股份。前述憑證存續期間為8年，持有人需承諾為公司服務滿五年，並保證在股權轉讓限制期限內持續為公司提供服務，該憑證於上市前須全數執行，轉換為公司普通股，持有人經子公司同意可於公司股票上市後轉讓股權50%，上市滿一年後轉讓75%，上市滿二年後始可全數轉讓。子公司對前述民國九十三年間發行之員工認股權採內含價值法認列給與之酬勞成本，民國一〇〇年及九十九年前三季認列之酬勞成本均為零元。

另，於民國九十六年十二月間，上述員工認股權計劃因集團組織重整，致將原認股權憑證認購標的由大洋百貨集團有限公司變更為GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.，每股認購價格由人民幣2元變更為美金0.25元，其餘條件均不變。

2. 子公司民國九十三年度發行之員工認股權憑證若依公平價值法估計酬勞成本，並採用二項式選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	<u>93年度</u>
履約價格	人民幣2元
預期存續期間	8年
標的股票之公平價值	人民幣1.11元
預期波動率	38.4%
預期股利率	0%
無風險利率	4.62%

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>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
合併淨利	報表認列之淨利	\$ <u>529,557</u>	\$ <u>753,034</u>
	擬制淨利	\$ <u>527,320</u>	\$ <u>748,987</u>
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ <u>1.94</u>	\$ <u>2.86</u>
	擬制每股盈餘	\$ <u>1.93</u>	\$ <u>2.84</u>
稀釋每股盈餘	報表所認列之每股盈餘	\$ <u>1.92</u>	\$ <u>2.57</u>
	擬制每股盈餘	\$ <u>1.91</u>	\$ <u>2.55</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 子公司酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	100年前三季		99年前三季	
	加權平均行使		加權平均行使	
認股選擇權	數量(千/單位)	價格(美元/單位)	數量(千/單位)	價格(美元/單位)
期初流通在外	20,000	0.25	20,000	0.25
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(9,000)	0.25	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>11,000</u>	0.25	<u>20,000</u>	0.25
期末仍可行使之認股選擇權(註)	<u><u>11,000</u></u>		<u><u>20,000</u></u>	

(註)：期末未轉換選擇權業於民國一〇〇年十月三日全數執行轉換，共計轉換11,000千股，每股面額美金0.25元，共計美金2,750千元。

(十三)庫藏股票

1. 於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之規定，為轉讓員工而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十九年九月三十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。本公司截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止買回之庫藏股票股數分別為2,565千股及6,268千股，買回金額分別為98,933千元及301,502千元。
2. 本公司於民國一〇〇年前三季經董事會決議註銷原買回欲轉讓與員工之庫藏股分別為1,600千股及2,103千股，並以民國一〇〇年三月二十五日及八月二十五日為減資基準日，本公司前述庫藏股之註銷依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，已就註銷股權比例沖銷股本37,030千元及資本公積4,175千元後，就庫藏股帳面價值扣除前述沖銷股本及資本公積合計數部份，沖銷資本公積一庫藏股票交易16,712千元及保留盈餘137,233千元。前述庫藏股之註銷，業經經濟部民國一〇〇年四月二十七日及九月二十日經授商字第10001083570號及第10001213270號函核准在案，並於民國一〇〇年四月二十八日及九月二十二日於集保公司完成股份註銷作業，本公司上市股票註銷完成日為民國一〇〇年五月六日及九月二十九日。
3. 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。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十四)盈餘分配

1. 本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於〇·一元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。
3. 本公司以截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後乘上預計分配比例，依本公司之章程規定，預計分配員工紅利及董監酬勞之分配率分別為1%、1%及1%、1%，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為1,383千元、1,383千元及2,418千元、2,418千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。
4. 依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」所承認之外幣長期負債未實現兌換利益，扣除估計所得稅後之淨額轉列特別盈餘公積，本公司於兌換利益實現前暫不分派，經股東會決議後予以轉列特別盈餘公積。
6. 本公司於民國一〇〇年六月二十八日及民國九十九年六月二十五日經股東會決議通過民國九十九年度及九十八年度之盈餘分派案如下：

項目	99年度	98年度
提列法定盈餘公積	\$ 105,048	100,616
提列特別盈餘公積	325,637	-
股東紅利－現金	279,024	269,343
合計	\$ 709,709	369,959

7. 民國九十九年度及九十八年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

本公司民國九十九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，列為民國一〇〇年度之損益。

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

(十五)所得稅：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(十六)每股盈餘

於民國一〇〇年及九十九年前三季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 554,013	529,557	842,423	753,034
加權平均流通在外股數	273,550	273,550	263,422	263,422
基本每股盈餘	\$ 2.03	1.94	3.20	2.86
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 554,013	529,557	842,423	753,034
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	(註) -	-	(23,098)	(19,171)
具稀釋作用之潛在普通股之影響(子公司)	(3,924)	(3,924)	(3,866)	(3,866)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 550,089	525,633	815,459	729,997
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	273,550	273,550	263,422	263,422
具稀釋作用之潛在普通股之影響	(註) -	-	20,990	20,990
具稀釋作用員工分紅股數	60	60	69	69
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	273,610	273,610	284,481	284,481
稀釋每股盈餘	\$ 2.01	1.92	2.87	2.57

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國一〇〇年及九十九年九月三十日，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：

非衍生性金融商品	100.9.30		99.9.30			
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
金融資產：						
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ -	-	-	167	-	-
金融負債：						
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$ -	-	-	146,325	146,325	-
應付公司債(含一年內到期)	265,822	-	265,822	1,368,360	-	1,368,360
長期負債(含一年內到期)	6,397,781	-	6,397,781	5,902,502	-	5,902,502
衍生性金融商品						
可轉換公司債之賣回權及贖回權						
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ 6,300	-	6,300	-	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	-	-	-	11,620	-	11,620

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) 以成本衡量之金融資產－非流動：係投資於未上市(櫃)公司之股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。
- (2) 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。
- (3) 應付公司債之市價係以相同條件下之公司債市場利率之折現價值估價其公平價值。

3. 於民國一〇〇年及九十九年九月三十日，本公司及子公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4. 本公司及子公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日具利率變動之現金流量之金融資產分別為3,093,190千元及3,632,094千元，金融負債分別為6,550,231千元及7,376,044千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,968,557千元及1,786,743千元，金融負債分別為265,822千元及1,368,360千元。

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。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，另大陸子公司屬百貨零售產業，主要交易對象及履約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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

民國一〇〇年及九十九年九月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為6,550,231千元及7,376,044千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務情形

(1)其他應付款－關係人(帳列其他應付款項)

	100.9.30		99.9.30	
	金額	%	金額	%
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ 928	-	-	-

六、質押之資產

於民國一〇〇年及九十九年九月三十日，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	100.9.30	99.9.30
受限制資產(含流動及非流動)	\$ 10,310	11,579
待出售非流動資產	-	195,815
固定資產－土地	126,409	126,409
－房屋及建築(未折減餘額)	2,309,197	2,322,419
－船舶設備(未折減餘額)	2,478,196	2,753,366
－出租資產(未折減餘額)	409,900	405,609
合計	\$ 5,334,012	5,815,197

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年九月三十日止，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	THE SPLENDOR TRANSPORTATION CO., LTD.	100.08.26起25~45天	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	COSCO BULK CARRIER CO., LTD TIANJIN	99.02.08起23~25個月	"
"	SEALEGEND SHIPPING CO., LTD.	100.07.09起6個月	"
"	GLOBAL MARITIME INVESTMENTS LTD.	100.06.12起4~6個月	"
"	DEIULEMAR SHIPPING CO. SPA	100.08.11起3~5個月	"
"	OLDENDORFF GmbH CO. KG LUEBECK	100.08.24起4~7個月	"
管理合約	K/S DANSKIB 30	100.01~100.12	替該公司管理船舶營運等相關事宜
"	K/S DANSKIB 34	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 35	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 45	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 52	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 53	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 58	100.06~100.12	"
"	K/S DANSKIB 59	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 61	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 63	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 64	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 65	100.01~100.12	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)截至民國九十九年九月三十日止，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.	99.08.15起11~13個月	"
"	"	99.03.16起11~13個月	"
"	GIUSEPPE BOTTIGLIGRI SHIPPING CO., SPA NAPLES	99.09.19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	"

註：每年更新合約。

(三)合併公司向出租人承租供營業使用之辦公大樓及百貨商場，租賃年限約為6-22年，其租金之價格調整依合約約定，並支付承租保證押金。部分承租之百貨商場與出租人簽訂可提前撤銷租約之協議。於民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，其未來年度應付租金列示如下：

期間	100.9.30	99.9.30
未來一年	\$ 1,304,097	1,256,712
未來二年	1,524,155	1,376,174
未來三年	1,655,800	1,622,978
未來四年	1,676,495	1,766,880
未來五年	1,220,061	1,684,757
未來六年以上	20,285,085	23,211,411
合 計	\$ <u>27,665,693</u>	<u>30,918,912</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (五)於盜賣案訴訟程序進行中，訴訟案關係人王永年聲稱取得林直義盜用本公司印鑑開立之300,000千元本票，本公司亦依法定程序提起確認本票債權不存在之訴訟，案經最高法院發回台灣高等法院更審後，台灣高等法院認為本公司對於本票之債權24,329千元應屬存在。本公司已於民國八十四年度將24,329千元列為什項支出(帳列其他應付款項下)。因本訴訟案關係人王永年於民國九十六年十二月十九日死亡，依台灣高等法院97年度重上更(三)字第9號刑事不受理判決，針對王永年是否侵占本公司股票未經司法機關實體判決。另王永年之繼承人王建治等人以王永年對本公司有返還借貸請求權，於民國九十七年九月十九日向台灣台北地方法院提起清償借款之訴訟，然經台灣台北地方法院以98年度重訴字第16號判決本公司應給付原告25,406千元，及自民國八十五年十一月一日起至清償日止，按年利率5%計算之利息。本公司向台灣高等法院提起上訴但經台灣高等法院以98年度重上字第322號判決駁回本公司之上訴，本公司業已向最高法院提起上訴並經最高法院99年度台上字第1924號判決，除民國八十五年十一月一日起至民國九十二年九月十九日止之利息部份發回台灣高等法院審理外，餘本公司應給付原告25,406千元及自民國九十二年九月二十日至清償日止之利息部份業已判決確定，本公司亦於民國九十九年十二月支付判決應付款項25,406千元及利息9,184千元；另有關民國八十五年十一月一日起至民國九十二年九月十九日止之利息發回台灣高等法院審視部分，業經台灣高等法院以重上更(一)字第149號判決本公司無須支付民國八十五年十一月一月一日至民國九十二年九月十九日止之利息確定在案。
- (六)於民國九十九年九月三十日，本公司為出售房屋及土地所訂之合約價款為208,646千元(含稅)，已依約收取10,000千元(未稅)。
- (七)截至民國九十九年九月三十日，孫公司武漢中山大洋百貨有限公司與正安實業(武漢)有限公司簽訂房屋預購框架協議並依約定支付存出保證金182,866千元。該協議業於民國一〇〇年第一季解除，並已收回相關之保證金。
- (八)本公司之子公司於民國一〇〇年及九十九年前三季為供未來新設立孫公司百貨商場使用，而簽訂房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
安徽梅園投資置業有限公司	\$ 153,132	149,833
正安實業(武漢)有限公司	-	337,381
河北濱江房地產開發有限公司	334,976	327,759
瀋陽中恒置業有限公司	-	93,645
衡陽宇元置業有限公司	-	194,314
南京紅太陽房地產開發有限公司	-	145,150
杭州銀潮商務諮詢有限公司	-	70,234
宜昌新恒基投資開發有限公司	-	177,926
合計	<u>\$ 488,108</u>	<u>1,496,242</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)截至民國一〇〇年九月三十日止，孫公司泉州大洋百貨有限公司與非關係人簽訂股權買賣意向書，雙方約定自意向協議書簽訂日起至於民國一〇〇年十一月三十日止，若未簽訂正式股權轉讓合約書，則此協議自動失效，泉州大洋百貨有限公司業已依意向協議書約定支付預付款項47,854千元，帳列預付長期投資款項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司因考量業務發展需要，擬發行海外無擔保可轉換公司債計美金20,000千元，業經證券主管機關金管證發字第1000024730號及1000041420號函核准，其正式發行日為民國一〇〇年十月二十日。

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：

依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(二)民國九十九年前三季合併財務季報表中若干金額為配合民國一〇〇年前三季合併財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

(三)其他

	金額單位：千元					
	100.9.30			99.9.30		
	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	\$ 81,313	30.49	2,506,111	97,400	31.33	3,051,385
英磅	5	47.31	250	5	49.68	258
人民幣	795,651	4.7854	3,807,508	1,028,479	4.6823	4,815,647
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	98,236	30.49	2,994,675	141,600	31.33	4,436,319
人民幣	1,409,089	4.7854	6,743,055	1,365,407	4.6823	6,393,245

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

- (一)重大交易事項相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
 (二)轉投資事業相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
 (三)大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
 (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)一〇〇年前三季

單位：新台幣千元

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	51,440	雙方議定	0.28 %
0	"	"	1	其他金融資產－流動	9,858	"	0.04 %
0	"	"	1	其他應付款－關係人	872,014	"	3.77 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產－流動	4,771	"	0.02 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等7家子公司	1	應收(付)關係人款	(19,052)	"	0.08 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A.	1	租金支出	172,042	"	0.95 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	1	"	130,288	"	0.72 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	1	"	124,001	"	0.68 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	1	"	150,039	"	0.83 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款－關係人	1,676,950	"	7.26 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	1	"	2,638,496	"	11.42 %

(2)九十九年前三季

單位：新台幣千元

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	72,419	雙方議定	0.51 %
0	"	"	1	其他金融資產－流動	10,962	"	0.05 %
0	"	"	1	其他應付款－關係人	269,438	"	1.25 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產－流動	15,000	"	0.07 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等7家子公司	1	應收(付)關係人款	(389,701)	"	1.81 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	1	租金支出	186,963	"	1.31 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	1	"	200,878	"	1.41 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A.	1	"	224,987	"	1.58 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	1	"	199,746	"	1.40 %
1	"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	1	其他應收款－關係人	375,960	"	1.75 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	"	1,275,131	"	5.93 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	1	"	2,241,236	"	10.43 %

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

十二、部門別財務資訊：

合併公司有關民國一〇〇年及九十九年前三季部門別財務資訊列示如下：

	100.9.30				
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 818,673	17,290,095	8,821	-	18,117,589
部門收入—來自合併個體以內	<u>51,440</u>	<u>-</u>	<u>171</u>	<u>(51,611)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 870,113</u>	<u>17,290,095</u>	<u>8,992</u>	<u>(51,611)</u>	<u>18,117,589</u>
部門損益	<u>\$ 365,436</u>	<u>904,160</u>	<u>510,045</u>	<u>(635,494)</u>	<u>1,144,147</u>
部門總資產	<u>\$ 3,005,406</u>	<u>16,529,725</u>	<u>13,307,844</u>	<u>(9,733,562)</u>	<u>23,109,413</u>
	99.9.30				
	<u>航運部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 1,183,597	13,041,122	16,390	-	14,241,109
部門收入—來自合併個體以內	<u>72,419</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(72,419)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 1,256,016</u>	<u>13,041,122</u>	<u>16,390</u>	<u>(72,419)</u>	<u>14,241,109</u>
部門損益	<u>\$ 655,897</u>	<u>569,624</u>	<u>766,132</u>	<u>(738,784)</u>	<u>1,252,869</u>
部門總資產	<u>\$ 3,337,866</u>	<u>14,744,049</u>	<u>11,911,637</u>	<u>(8,503,715)</u>	<u>21,489,837</u>

本公司及子公司有二個應報導部門：航運部門及百貨部門，航運部門係經營國內外航運及其有關之附屬業務，百貨部門係投資控股、商業管理諮詢及百貨零售業。

本公司及子公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。