

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

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(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	7~10
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~24
(五)關係人交易	24~25
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26~29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29~35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	36~37
(十二)部門別財務資訊	37~38

## 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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年第一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096064020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

馬 國 柱

會 計 師：

陳 宗 哲

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號  
民國一〇一年四月二十五日

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

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,151,135	18	4,837,856	22	2100 短期借款(附註四(六)及五)	\$ 212,054	1	179,757	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二)、(八)及六)	635,953	3	-	-	2140 應付帳款(附註四(七))	3,667,631	15	3,244,259	15
1143 應收帳款	99,324	-	74,651	-	2160 應付所得稅(附註四(十五))	220,854	1	210,121	1
1190 其他金融資產—流動(附註五)	692,915	3	393,416	2	2170 應付費用(附註四(十四)及五)	356,088	2	256,345	1
1201 商品存貨	188,648	1	161,074	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(八))	-	-	264	-
1286 遞延所得稅資產—流動	1,059	-	277	-	2210 其他應付款項(附註四(三)及五)	332,884	1	587,934	3
1291 受限制資產(附註六)	22,628	-	4,790	-	2272 一年或一營業週期內到期之長期負債 (附註四(八)及(九))	1,672,939	7	1,898,040	8
1292 存出保證金(附註四(五))	29,445	-	610,816	3	2298 其他流動負債—其他(附註七)	375,730	2	303,228	1
1298 其他流動資產—其他	527,753	2	437,907	1		6,838,180	29	6,679,948	30
	6,348,860	27	6,520,787	29					
<b>基金及長期投資：</b>					<b>長期附息負債：</b>				
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	-	-	157	-	2400 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 附註四(八))	2,597	-	-	-
1421 採權益法之長期股權投資	7,229	-	7,925	-	2410 應付公司債(附註四(八))	548,392	2	622,003	3
1425 預付長期投資款	23,478	-	-	-	2420 長期借款(附註四(九))	4,481,268	19	5,121,930	23
1440 其他金融資產—非流動(附註四(五)及五)	373,087	2	707,091	3		5,032,257	21	5,743,933	26
	403,794	2	715,173	3	<b>其他負債：</b>				
<b>固定資產(附註四(三)、六及七)：</b>					2810 應計退休金負債(附註四(十))	20,558	-	19,897	-
1501 土地	126,409	1	126,409	1	2820 存入保證金	356,744	2	279,317	1
1521 房屋及建築	4,521,038	19	4,291,455	19	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(十五))	117,858	-	121,190	-
1551 運輸設備	52,660	-	52,406	-		495,160	2	420,404	1
1552 船舶設備	3,843,627	16	3,831,871	17		12,365,597	52	12,844,285	57
1561 辦公設備	286,663	1	219,910	1	<b>負債合計</b>				
1627 出租資產—其他	446,479	2	446,054	2	<b>股東權益：</b>				
1631 租賃改良	6,677,666	28	5,689,021	26	股本：				
1670 未完工程及預付設備款	1,547,234	7	485,190	2	3110 普通股股本(附註四(十一)及(十三))	2,776,172	12	2,772,118	13
	17,501,776	74	15,142,316	68	資本公積：				
15X9 減：累計折舊	3,136,505	13	2,259,858	10	資本公積—普通股股票溢價 (附註四(八)、(十一)及(十三))	480,103	2	330,097	1
1599 累計減損—固定資產	-	-	6,900	-	資本公積—認股權(附註四(八))	47,286	-	33,168	-
	14,365,271	61	12,875,558	58	保留盈餘(附註四(十三)及(十四))：				
<b>無形資產(附註四(四))：</b>					3310 法定盈餘公積	526,758	2	421,710	2
1710 商標權	413,615	2	412,143	2	3320 特別盈餘公積	325,637	1	-	-
1760 商譽	1,833,103	7	1,492,679	7	3350 未提撥保留盈餘	3,398,188	15	3,974,460	18
1788 其他無形資產	23,056	-	29,358	-	股東權益其他項目：				
	2,269,774	9	1,934,180	9	3420 累積換算調整數	(143,430)	(1)	(268,870)	(1)
<b>其他資產：</b>					3510 庫藏股票(附註四(十三))	-	-	(213,688)	(1)
1830 遞延費用	289,715	1	282,962	1	3610 少數股權	3,917,094	17	2,477,169	11
1848 催收款項(附註七)	1,009	-	243,232	1	<b>股東權益合計</b>	11,327,808	48	9,526,164	43
1849 備抵呆帳—長期應收款項(附註七)	(1,009)	-	(243,232)	(1)	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十五))	15,991	-	41,789	-	<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 23,693,405	100	22,370,449	100
	305,706	1	324,751	1					
<b>資產總計</b>	\$ 23,693,405	100	22,370,449	100					

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 7,917,883	100	6,667,181	100
5000 營業成本	6,316,850	80	5,152,718	77
營業毛利	1,601,033	20	1,514,463	23
6000 營業費用(附註五)	1,101,366	14	876,707	13
6900 營業淨利	499,667	6	637,756	10
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	22,419	-	14,745	-
7160 兌換利益	38,136	-	15,443	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	135,441	2	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	7,310	-	-	-
7480 什項收入	24,399	-	16,242	1
	227,705	2	46,430	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八)及五)	63,766	1	99,478	2
7530 處分固定資產損失	-	-	108	-
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	-	-	3,852	-
7880 什項支出	9,965	-	5,819	-
	73,731	1	109,257	2
7900 本期稅前淨利	653,641	7	574,929	9
8110 所得稅費用(附註四(十五))	177,637	2	168,472	3
9600 合併總損益	\$ 476,004	5	406,457	6
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 303,084	3	275,180	4
9602 少數股權淨利	172,920	2	131,277	2
	\$ 476,004	5	406,457	6
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ 1.18	1.09	1.05	1.02
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ 1.02	0.95	1.04	1.01

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總損益</b>	\$ 476,004	406,457
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	241,787	198,534
攤銷費用	14,271	22,963
應付公司債利息費用	7,633	23,173
應付公司債匯率影響數	(21,427)	4,420
退休金費用提列數	179	160
處分及報廢固定資產損失	-	108
金融資產評價利益	(135,441)	-
金融負債評價(利益)損失	(7,310)	3,852
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產	399,258	-
應收帳款	29,052	12,645
存貨	24,960	(1,378)
其他金融資產	844	(156,650)
其他流動資產	(16,237)	(98,579)
遞延所得稅資產	23,512	(277)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據及帳款	(1,498,738)	(648,537)
應付所得稅	(932)	(84,970)
應付費用	(103,396)	43,094
其他應付款項	(190,101)	(57,615)
其他流動負債	(11,541)	(62,712)
遞延所得稅負債	1,468	32,223
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<u>(766,155)</u>	<u>(363,089)</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)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得子公司支付價款	(430,287)	-
處分固定資產價款	42	8
存出保證金—流動及非流動減少	2,909	348,544
其他金融資產—流動(增加)減少	(493,046)	134,442
購置固定資產	(1,022,225)	(1,698,547)
受限制資產(增加)減少	(11,898)	1,077
遞延費用增加	(1,745)	(142,964)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,956,250)</b>	<b>(1,357,440)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
償還短期借款	(544,208)	(285,645)
償還長期借款	(172,384)	-
舉借長期借款	-	570,662
存入保證金增加(減少)	546	(738)
<b>融資活動之淨現金流(出)入</b>	<b>(716,046)</b>	<b>284,279</b>
<b>匯率影響數</b>	(179,089)	56,623
<b>本期現金及約當現金減少數</b>	(3,617,540)	(1,379,627)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	7,768,675	6,217,483
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 4,151,135</b>	<b>4,837,856</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<b>\$ 67,519</b>	<b>63,798</b>
支付所得稅	<b>\$ 155,394</b>	<b>92,958</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<b>\$ 1,672,939</b>	<b>1,898,040</b>
庫藏股註銷	<b>\$ -</b>	<b>16,000</b>
期末應付購置固定資產價款	<b>\$ 209,562</b>	<b>479,737</b>

(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

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(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

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一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。合併公司之重要會計政策與前述已編製之合併財務季報表相同。

本公司合併財務季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.於民國一〇一年及一〇〇年第一季編入本公司合併財務季報表之子公司及孫公司列示如下

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
益航股份有限公司	聯鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	99.98 %
益航股份有限公司	捷安投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	99.96 %
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	99.98 %
益航股份有限公司	銳擎智識(股)公司	電腦設備軟體服務 業務	74.45 %	74.45 %
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售 業務	100.00 %	99.97 %
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %



益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	48.75 %	50.91 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	無錫大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	常州和平大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	52.23 %	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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
			GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	重慶光谷大洋百貨有限公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	石家莊中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	52.23 %	54.55 %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	南京大洋百貨合肥有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽 等百貨買賣業務	52.23 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	上海陽洋服飾貿易有限公司	服飾貿易業務	52.23 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	52.23 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	武漢大洋置業有限公司(籌備中)	房地產開發業務	52.23 %	- %
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	上海泓霖商貿有限公司	銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務	52.23 %	- %

3.從屬公司本期增加變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
			GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	上海泓霖商貿有限公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運 及船務管理等業務	100.00 %	- %
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	- %

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，本公司及子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)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付持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時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。可轉換公司債之負債組成要素之計算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之公平價值之變動不予認列。

### (五)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及子公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務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第一季財務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第一季合併總損益、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

	<b>101.3.31</b>	<b>100.3.31</b>
零用金	\$ 60,443	52,638
銀行存款		
活期存款	3,087,352	2,681,267
定期存款	1,003,340	2,103,951
小計	4,090,692	4,785,218
合計	<b>\$ 4,151,135</b>	<b>4,837,856</b>

#### (二)金融資產

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<b>101.3.31</b>	<b>100.3.31</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產：		
香港上市股票－新華人壽保險(股)公司	\$ 360,489	-
－卓健亞洲有限公司	4,565	-
－亞太資源有限公司	26,606	-
澳洲上市股票－MOUNT GIBSON IRON	239,690	-
合計	<b>\$ 631,350</b>	<b>-</b>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－ANNA SALAMON	\$ <u>          -</u>	<u>          157</u>

1.本公司及子公司所持有之以成本衡量之股票投資皆因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

2.本公司及子公司於民國一〇一年第一季，因持有上述交易目的金融資產所認列之金融資產評價利益計135,441千元。

(三)固定資產

<u>101.3.31</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	4,521,038	337,615	4,183,423
運輸設備	52,660	22,801	29,859
船舶設備	3,843,627	1,041,897	2,801,730
辦公設備	286,663	139,742	146,921
出租資產	446,479	37,516	408,963
租賃改良	6,677,666	1,556,934	5,120,732
未完工程及預付設備款	<u>1,547,234</u>	<u>-</u>	<u>1,547,234</u>
合計	<u>\$ 17,501,776</u>	<u>3,136,505</u>	<u>14,365,271</u>
<u>100.3.31</u>			
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	4,291,455	215,434	4,076,021
運輸設備	52,406	21,664	30,742
船舶設備	3,831,871	797,247	3,034,624
辦公設備	219,910	80,177	139,733
出租資產	446,054	34,849	411,205
租賃改良	5,689,021	1,110,487	4,578,534
未完工程及預付設備款	<u>485,190</u>	<u>-</u>	<u>485,190</u>
合計	<u>\$ 15,142,316</u>	<u>2,259,858</u>	12,882,458
減：累計減損			<u>6,900</u>
淨額			<u>\$ 12,875,558</u>

1.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。

2.本公司於民國一〇〇年底評估上述固定資產已無減損情形，因而迴轉以前年度提列之減損損失6,566千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 子公司於民國一〇〇年一月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1,643,495千元(人民幣350,000千元)，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，分別尚餘87,810千元(人民幣18,700千元)及247,165千元(人民幣55,000千元)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。
4. 於民國一〇〇年九月，子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場之產權，與非關係人簽訂該商場產權所屬公司之股權買賣意向書。後於民國一〇一年二月，雙方達成協議改以簽訂房地產買賣合約，合約總價2,103,951千元(RMB330,000千元)，截至民國一〇一年三月三十一日止，子公司已支付價款為939,140千元(人民幣2,103千元)，帳列預付房地款項下。

(四)無形資產

<b>101.3.31</b>			
<u>成本</u>	<u>商標權</u>	<u>商譽</u>	<u>其他無形資產</u>
期初餘額	\$ 424,407	1,599,886	25,604
本期取得	-	273,405	-
本期攤銷	-	-	(1,913)
匯率影響數	(10,792)	(40,188)	(635)
期末餘額	<u>\$ 413,615</u>	<u>1,833,103</u>	<u>23,056</u>
<b>100.3.31</b>			
<u>成本</u>	<u>商標權</u>	<u>商譽</u>	<u>其他無形資產</u>
期初餘額	\$ 409,270	1,472,238	30,754
本期攤銷	-	-	(1,809)
匯率影響數	2,873	20,441	413
期末餘額	<u>\$ 412,143</u>	<u>1,492,679</u>	<u>29,358</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一〇一年及一〇〇年第一季認列其他無形資產之攤銷費用分別為1,913千元及1,809千元，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，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。於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日經針對商譽、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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)存出保證金—流動及非流動

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
存出保證金—流動		
開發新據點	\$ 9,391	584,209
租賃	15,246	76
其他	<u>4,808</u>	<u>26,531</u>
	<u>\$ 29,445</u>	<u>610,816</u>
存出保證金—非流動		
開發新據點	\$ 9,391	426,922
租賃	297,541	272,533
其他	<u>66,155</u>	<u>7,636</u>
	<u>\$ 373,087</u>	<u>707,091</u>

開發新據點係合併公司為拓展新店承租新商場先行支付之誠意保證金；租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

(六)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
信用借款	\$ 147,550	179,757
抵押借款	<u>64,504</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 212,054</u>	<u>179,757</u>
利率區間	<u>1.66%~8.25%</u>	<u>5.31%</u>

上述抵押借款係提供固定資產及金融資產作為擔保品，請詳附註六之說明。另本公司向關係人借款之情形，請詳附註五之說明。

(七)應付帳款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
自營貨款	\$ 116,505	125,681
專櫃貨款	3,477,185	3,053,714
其他	<u>73,941</u>	<u>64,864</u>
合計	<u>\$ 3,667,631</u>	<u>3,244,259</u>

上述應付帳款主係合併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季報表附註(續)

### (八)應付公司債

本公司及子公司於民國一〇一年及一〇〇年三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	九十八年度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，得按債券面額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賣回日(民國一百年十月二十三日)。債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其所持有之債券賣回給本公司。
9.轉換辦法	(1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定本轉換公司債發行時之轉換價格訂為43.2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。



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	一〇〇年度海外第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	美金20,000千元
2.發行日	100.10.20
3.票面利率	0%
4.發行期間	100.10.20~103.10.20
5.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。
6.贖回辦法	本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券面額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。
7.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賣回日(民國一〇二年十月二十日)。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。
8.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39.1元(計算轉換價格所用匯率30.50)。

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：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,475,500	882,150
減：已轉換公司債金額	(619,710)	(411,670)
應付公司債折價	(46,284)	(21,658)
小計	809,506	448,822
減：一年內到期之應付公司債	(261,114)	(448,822)
期末應付公司債總額	<u>\$ 548,392</u>	<u>-</u>
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融(資產)負債淨額)	<u>\$ (2,006)</u>	<u>264</u>
權益組成要素(帳列資本公積—認股權)	<u>\$ 47,286</u>	<u>33,168</u>
評價調整損(益)	<u>\$ (7,310)</u>	<u>3,852</u>
利息費用	<u>\$ 7,633</u>	<u>6,043</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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：

	<b>100.3.31</b>
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	(58,709)
匯率影響數	(50,412)
小計	622,003
減：一年內到期之應付公司債	-
期末應付公司債餘額	<b>622,003</b>
負債組成要素	-
權益組成要素	<b>101,740</b>
利息費用	<b>17,130</b>

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)	1,475,500千元(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	於債券發行期間，債券持有人得在本公司發生下列情況時，以書面通知本公司買回其所持有及債券及清償應付利息： (1)無法支付公司債本金、利息及其他約定之負債。 (2)未善盡對債權人之權利義務達15日，且未於15日內對債權人提出合理及滿意之改善辦法。或雖於15日內提出改善辦法，但此情形仍將延續30日以上。 (3)當主動或被動宣告破產或進行破產程序時。
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USD27,000千元係由子公司FIRST STEAMSHIP S.A.認購，已於編製合併財務報表予以沖銷相關科目。

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>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
抵押借款	\$ 3,591,816	5,131,463
信用借款	2,001,468	1,139,802
應付商業本票	299,809	299,883
減：一年內到期之長期負債	<u>(1,411,825)</u>	<u>(1,449,218)</u>
淨額	<u><u>\$ 4,481,268</u></u>	<u><u>5,121,930</u></u>

1.上述民國一〇〇年三月三十一日借款中有關本公司與中國信託商業銀行借款合同約定，有關本公司年度及半年度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)未計利息、所得稅、折舊及攤提之利息保障倍數不得低於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三月三十一日為新台幣120,000千元。

2.子公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，已於民國一〇一年一月十日與中華民國兆豐國際商業銀行等聯貸銀行團簽約洽借5年期貸款額度為美金1.1億元。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內提出會計師查核之年度及半年度合併簽證財務報告，並維持雙方約定之財務比率。於民國一〇一年三月三十一日貸款額度尚未動用。

3.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二十五日止，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。民國一〇一年及一〇〇年第一季之利率區間分別為0.895%~0.994%(商業本票)、1.092%~6.79%(其中新台幣借款之利率區間為1.40%~2.13%；外幣借款之利率為1.092%~6.79%)及0.7014%(商業本票)、1.10%~6.48%(其中新台幣借款之利率區間為1.40%~1.67%；外幣借款之利率為1.10%~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.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,776,172千元及2,772,118千元，每股面額10元，分別為277,617千股及277,212千股。
- 2.本公司於民國一〇〇年第一季因可轉換公司債執行轉換而使股本及資本公積增加36,238千元及114,357千元。
- 3.本公司於民國一〇〇年第一季因註銷庫藏股而使股本減少16,000千元，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，民國一〇〇年第一季認列之酬勞成本為零元。

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：

	<b>93年度</b>
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
		<b>100年第一季</b>
合併淨利	報表認列之淨利	<b>275,180</b>
	擬制淨利	<b>274,625</b>
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	<b>1.02</b>
	擬制每股盈餘	<b>1.02</b>
稀釋每股盈餘	報表所認列之每股盈餘	<b>1.01</b>
	擬制每股盈餘	<b>0.97</b>

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：

<u>認股選擇權</u>	<u>100年第一季</u>	
	加權平均行使	
	<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
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	<u>20,000</u>	0.25
期末仍可行使之認 股選擇權(註)	<u><u>20,000</u></u>	

(註)：於民國一〇〇年下半年度已全數執行轉換，共計轉換20,000千股，每股面額美金0.25元，共計美金5,000千元。

(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。
2. 本公司於民國一〇〇年度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、2,103千股及2,565千股，並以民國一〇〇年三月二十五日、八月二十五日及十二月二十七日為減資基準日，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62,680千元及資本公積8,610千元後，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213,500千元。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、九月二十日及一〇一年一月十二日經授商字第10001083570號、第10001213270號及第10101004750號函核准在案，並於民國一〇〇年四月二十八日、九月二十二日及一〇一年一月十六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、九月二十九日及一〇一年一月三十日。本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止買回之庫藏股票股數分別為零股及4,668千股，買回金額分別為零元及213,688千元。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

## 益航股份有限公司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. 本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年三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854千元、854千元及400千元、400千元，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淨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；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，得就迴轉部份分派盈餘。
5. 本公司於民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議通過民國九十九年度之盈餘分派案如下：

項目	99年度
提列法定盈餘公積	105,048
提列特別盈餘公積	325,637
股東紅利—現金	279,024
合計	709,709

6. 民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	99年度		差異數
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	
員工紅利	\$ 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)

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。

本公司民國一〇〇年度之盈餘分派案，尚待董事會擬議及股東會決議相關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「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

於民國一〇一年及一〇〇年第一季，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

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<b>基本每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 326,684	303,084	283,502	275,180
加權平均流通在外股數	277,617	277,617	269,524	269,524
基本每股盈餘	\$ 1.18	1.09	1.05	1.02
<b>稀釋每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 326,684	303,084	283,502	275,180
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	(21,104)	(17,516)	12,821	10,641
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	\$ 305,580	285,568	296,323	285,821
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	277,617	277,617	269,524	269,524
具稀釋作用之潛在普通股之影響	22,124	22,124	14,616	14,616
具稀釋作用員工分紅股數	62	62	74	74
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	299,803	299,803	284,214	284,214
稀釋每股盈餘	\$ 1.02	0.95	1.04	1.01

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。

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，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品	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	\$ -	-	157	-
金融負債：				
應付公司債(含一年內到期)	809,506	-	1,070,825	-
長期負債(含一年內到期)	5,893,093	-	6,571,148	-
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	4,603	-	4,603	-
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	264	-
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	2,597	-	2,597	-

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)公平價值動列入損益之金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)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。
- (4)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.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量之金融資產分別為3,109,980千元及2,686,057千元，金融負債分別為5,805,338千元及6,451,022千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,003,340千元及2,103,951千元，金融負債分別為1,109,315千元及1,370,708千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司及子公司持有之有價證券中，部份係分類為交易目的之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司及子公司將暴露於證券市場價格變動之風險。



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (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，另大陸子公司屬百貨零售產業，主要交易對象及履約地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

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為5,805,338千元及6,451,022千元，係因從事之長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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
南京天都實業有限公司	該公司之最終大股東與本公司同(自民國一〇一年二月底起)
常州天安廣場置業有限公司	"
新鴻基投資服務有限公司	"

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.其他應收帳款—關係人(帳列其他金融資產—流動)

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
南京天都實業有限公司	\$ 20,946	3	-	-
北京首海國際經濟技術諮詢有限公司	113	-	1,034	-
合 計	\$ 21,059	3	1,034	-

註：本公司與關係人間之應收款項並未收受擔保品。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 存出保證金－非流動(帳列其他金融資產－非流動)

<u>關係人名稱</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
南京天都實業有限公司	\$ 9,391	2	-	-
常州天安廣場置業有限公司	16,905	5	-	-
合 計	<u>\$ 26,296</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 短期借款

<u>關係人名稱</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
新鴻基投資服務有限公司	<u>\$ 64,504</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 應付費用－關係人(帳列應付費用)

<u>關係人名稱</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
南京天都實業有限公司	<u>\$ 60,461</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5. 其他應付款項－關係人(帳列其他應付款項)

<u>關係人名稱</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
南京天都實業有限公司	\$ 203	-	-	-
常州天安廣場置業有限公司	2,947	1	-	-
合 計	<u>\$ 3,150</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. 租金支出

本公司於民國一〇一年第一季向關係人承租辦公室及商場大樓情形如下：

	<u>租賃標的</u>	<u>租賃期間</u>	<u>每月租金</u>	<u>租金支出</u>	<u>付款方式</u>
<u>101年第一季</u>					
南京天都實業有限公司	南京大洋百貨商場	92.01.01~111.12.31	\$ 17,032	17,032	月繳
常州天安廣場置業有限公司	常州大洋百貨商場	92.08.01~112.07.31	1,961	<u>1,961</u>	"
合 計				<u>\$ 18,993</u>	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司及子公司已提供予各金融機構作為借款擔保之資產如下：

資 產	101.3.31	100.3.31
受限制資產(含流動及非流動)	\$ 22,628	4,790
公平價值變動列入損益之金融資產	360,489	-
固定資產—土地	126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	2,130,159	2,449,272
—船舶設備(未折減餘額)	1,843,961	2,001,135
—出租資產(未折減餘額)	408,964	404,305
合計	<u>\$ 4,892,610</u>	<u>4,985,911</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年三月三十一日止，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
承攬合約	NOBLE CHARTERING S.A.	101.03.30起約55天(註)	承攬運送承租人貨物
租賃合約	BEIBU GULF SHIPPING LIMITED	100.12.05起10~12個月	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	GLOBAL MARITIME INVESTMENT CYPRUS LIMITED.	101.04.07起11~16個月	"
"	GLOBAL MARITIME INVESTMENTS LTD.	100.12.15起4~6個月	"
"	PHEATHON INTERNATIONAL CO S.A.	101.01.07起4~6個月	"
"	EAST OCEAN TRANSPORTATION CO., LTD.	101.01.05起11~13個月	"
管理合約	K/S DANSKIB 30	101.01~101.12	替該公司管理船舶營運等相關事宜
"	K/S DANSKIB 34	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 52	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 53	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 58	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 59	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 61	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 63	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 64	101.01~101.12	"
"	K/S DANSKIB 65	101.01~101.12	"

註：攬貨合約採航次方式出租。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)截至民國一〇〇年三月三十一日止，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	"
"	OLDENDORFF GmbH CO. KG LVEBECK	100.02.17起4~6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 44	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 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	"

(三)本公司之子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。於民國一〇一年三月三十一日止，其未來年度應付租金列示如下：

期間	101.3.31
未來一年	\$ 1,332,966
未來二年	1,508,489
未來三年	1,534,350
未來四年	1,452,603
未來五年	1,494,338
未來第六年~第十年(折現值為6,840,334千元)	7,122,534
未來第十一年~第十五年(折現值為5,732,292千元)	6,124,091
未來第十六年~第二十年(折現值為3,836,527千元)	4,191,394
未來第二十年(折現值為55,792千元)	62,083
合 計	\$ <u>24,822,848</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (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。由於陳福誠已無清償能力，故於民國一〇〇年十二月三十一日，隨著本公司與王永年訴訟案之終結(詳附註七(五))，本公司併同將應收陳福誠款項與備抵呆帳予以除帳。
- (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日至民國九十二年九月十九日止之利息確定在案，全案至此終結。
- (六)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184,497千元(RMB41,055千元)。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。
- (七)孫公司泉州大洋百貨有限公司購買房地產之情形，請詳附註四(三)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)

(八)本公司之子公司於民國一〇一年及一〇〇年第一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>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
安徽梅園投資置業有限公司	\$ 9,391	143,805
河北濱江房地產開發有限公司	-	314,574
衡陽宇元置業有限公司	-	67,409
南京紅太陽房地產開發有限公司	-	139,311
宜昌新恒基投資開發有限公司	-	170,769
荊州市摩爾城商業開發管理	9,391	-
溫州綠產置業有限公司	-	116,842
正安實業(武漢)有限公司	-	58,421
合計	<u>\$ 18,782</u>	<u>1,011,131</u>

(九)孫公司BEST STEAMSHIP S.A.及GRAND STEAMSHIP S.A.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日簽訂購買營運用散裝船舶合約金額皆為998,176千元(美金33,825千元)，截至民國一〇一年三月三十一日止，已分別依約支付399,270千元(美金13,530千元)及199,635千元(美金6,765千元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管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(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫(含子公司之採用計劃)，該計畫係由本公司財務長統籌負責。

謹將本公司採用IFRSs計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、資訊部門	已完成
(2)準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	積極評估中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極評估中
(3)實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極評估中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極評估中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極評估中

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)謹就本公司及子公司(以下簡稱合併公司)目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1.一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 9,835,381	(20,983)	9,814,398
無形資產	2,049,987	-	2,049,987
其他資產(1)、(2)及(4)	14,684,507	418,715	15,103,222
<b>總資產</b>	<b>\$ 26,569,875</b>	<b>397,732</b>	<b>26,967,607</b>
流動負債(2)、(4)及(7)	\$ 9,636,078	68,650	9,704,728
其他負債(3)、(4)及(7)	5,632,946	1,485,630	7,118,576
<b>總負債</b>	<b>15,269,024</b>	<b>1,554,280</b>	<b>16,823,304</b>
股本	2,776,172	-	2,776,172
資本公積(7)	527,389	235,130	762,519
保留盈餘(2)~(5)及(7)	3,947,499	(764,641)	3,182,858
非控制權益(4)	4,000,153	(577,399)	3,422,754
其他股東權益項目(5)	49,638	(49,638)	-
<b>股東權益</b>	<b>11,300,851</b>	<b>(1,156,548)</b>	<b>10,144,303</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 26,569,875</b>	<b>397,732</b>	<b>26,967,607</b>

單位：新台幣千元

2.民國一〇一年三月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 6,348,860	(5,662)	6,343,198
無形資產(8)	2,269,774	(273,405)	1,996,369
其他資產(1)、(2)及(4)	15,074,771	402,154	15,476,925
<b>總資產</b>	<b>\$ 23,693,405</b>	<b>123,087</b>	<b>23,816,492</b>
流動負債(2)、(4)及(7)	\$ 6,838,180	102,419	6,940,599
其他負債(3)、(4)及(7)	5,527,417	1,547,385	7,074,802
<b>總負債</b>	<b>12,365,597</b>	<b>1,649,804</b>	<b>14,015,401</b>
股本	2,776,172	-	2,776,172
資本公積(7)	527,389	235,130	762,519
保留盈餘(2)~(5)、(7)及(8)	4,250,583	(1,132,148)	3,118,435
非控制權益(4)	3,917,094	(580,072)	3,337,022
其他股東權益項目(4)及(5)	(143,430)	(49,627)	(193,057)
<b>股東權益</b>	<b>11,327,808</b>	<b>(1,526,717)</b>	<b>9,801,091</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 23,693,405</b>	<b>123,087</b>	<b>23,816,492</b>

單位：新台幣千元



益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國101年第1季損益調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(6)	\$ 7,917,883	(5,844,583)	2,073,300
營業成本(6)	<u>6,316,850</u>	<u>(5,844,583)</u>	<u>472,267</u>
營業毛利	1,601,033	-	1,601,033
營業費用(4)	<u>1,101,366</u>	<u>7,282</u>	<u>1,108,648</u>
營業淨利	499,667	(7,282)	492,385
營業外收入及利益(7)	227,705	(8,360)	219,345
營業外支出及費用(7)	<u>73,731</u>	<u>82,965</u>	<u>156,696</u>
稅前淨利	653,641	(98,607)	555,034
所得稅費用(4)	<u>177,637</u>	<u>(1,821)</u>	<u>175,816</u>
稅後淨利	<u>476,004</u>	<u>(96,786)</u>	<u>379,218</u>
歸屬：			
母公司(4)及(7)	303,084	(94,102)	208,982
非控制權益(4)	<u>172,920</u>	<u>(2,684)</u>	<u>170,236</u>
合計	<u>\$ 476,004</u>	<u>(96,786)</u>	<u>379,218</u>

4.主要重大差異項目調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年1月1日及3月31日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為18,920千元及1,059千元。
- (2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，故於民國101年1月1日及3月31日調整增加員工福利負債7,581千元、遞延所得稅資產1,895千元、借記保留盈餘之金額為2,861千元及非控制權益2,825千元。
- (3)合併公司供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，故於民國101年1月1日及3月31日調整增加應計退休金負債8,969千元及借記保留盈餘之金額為8,969千元。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)合併公司向業主承租之百貨商場因屬營業租賃依IFRSs之規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用。依此，合併公司於民國101年1月1日及3月31日調整增列其他應付款63,761千元、長期應付款1,478,412千元、長期應收款12,357千元、遞延所得稅資產385,543千元、遞延所得稅負債3,089千元、借記保留盈餘572,788千元及非控制權益574,574千元。

另，民國101年第一季租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用計增加營業費用7,282千及所得稅利益1,821千元，其中歸屬非常控制權益之金額為2,684千元。

(5)合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計49,638千元。

(6)合併公司之百貨事業於採用IFRSs後，應依IFRSs判斷指標重行判斷交易係屬買賣或居間行為。故將按對顧客所收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列計收入。本公司依營業交易之性質將支付特約專櫃款項之成本5,844,583千元分別調整減少銷貨收入及銷貨成本。

(7)海外可轉換公司債

依我國會計準則，海外可轉換公司債之轉換價格約定為新台幣價格，且同時約定債券於轉換時以固定之外幣對新台幣匯率換算為新台幣金額，則應將轉換權視為權益。惟轉換至IFRSs後，該轉換權不符合權益要素定義，故原始認列時即應將該轉換權歸屬於負債組成要素認列為「衍生性金融負債」，於每期以公允價值評價，並將評價差額列入當期損益，此部份將於未來持續產生評價損益於損益表。

於民國101年1月1日及101年3月31日合併公司海外可轉換公司債依IFRSs認列衡量權益、負債組成要素，準則差異所調整之科目如下：

	101年1月1日	101年3月31日
交易目的金融負債	61,504	141,761
應付公司債	(66,973)	(55,906)
資本公積-認股權	(47,286)	(47,286)
資本公積-股本溢價	282,416	282,416
保留盈餘	(229,661)	(229,661)
營業外收入及利益(註)	-	(8,360)
營業外支出及費用(註)	-	82,965

(註)包含依IFRSs認列衡量所產生金融負債評價損失、利息費用及兌換損益之差異。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (8)控制股權所有權益之變動

合併公司於101年第一季新增取得子公司股權，致合併公司對子公司所有權益發生變動，但未導致喪失控制者，於採用IFRSs後，應作為與業主間之交易處理。故於101年第一季因前述交易調整所交付對價之公允價值與取得權益間之差額，應予以調減保留盈餘273,405千元。

### (9)合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘為負數，故不擬提列特別盈餘公積。

(四)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 3.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國100年12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- 4.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(五)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)其他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.3.31			100.3.31		
	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	\$ 61,169	29.51	1,805,097	94,231	29.405	2,770,876
人民幣	752,704	4.6957	3,534,472	879,996	4.4939	3,954,614
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	21,640	29.51	638,596	270	29.405	7,925
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	128,342	29.51	3,787,372	73,251	29.405	2,153,956
港幣	2,186	3.802	8,311	-	-	-
人民幣	1,412,500	4.6957	6,632,676	1,430,841	4.4939	6,430,056

(七)民國一〇〇年第一季合併財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季合併財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對合併財務季報表之表達無重大之影響。

。

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)一〇一年第一季

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	22,725	雙方議定	0.10 %
0	"	"	1	其他金融資產－流動	182,463	"	0.77 %
0	"	"	1	其他應付款－關係人	678,730	"	2.86 %
0	"	"	1	應收帳款－關係人	10,737	"	0.05 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等7家子公司	3	應收(付)帳款－關係 人款	(28,684)	"	(0.12)%
1	"	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款－關係人	236,080	"	1.00 %
1	"	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	3	其他應收款－關係人	147,550	"	0.62 %
1	"	AHEAD CAPITAL LTD	3	其他應收款－關係人	550,043	"	2.32 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款－關係人	1,623,050	"	6.85 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	2,661,405	"	11.24 %
4	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	798,341	"	3.37 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	620,283	"	2.62 %
"	"	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	611,058	"	2.58 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	521,610	"	2.20 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	488,721	"	2.06 %
"	"	福州中城大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	465,385	"	1.96 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	345,404	"	1.46 %
"	"	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	187,978	"	0.79 %
"	"	常州和平大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	178,571	"	0.75 %
"	"	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	126,843	"	0.54 %
5	福州中城大洋百貨有限 公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,737,462	"	7.33 %
"	"	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	231,973	"	0.98 %
6	武漢光谷大洋百貨有限 公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	164,476	"	0.69 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)一〇〇年第一季

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	19,740	雙方議定	0.30 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產—流動	18,000	"	0.08 %
0	"	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款—關係人	252,883	"	1.14 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等7家子公司	3	應收關係人款	170,003	"	0.76 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款—關係人	1,617,275	"	7.27 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	"	2,544,604	"	11.44 %
4	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	472,572	"	1.99 %
"	"	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	888,795	"	3.75 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	408,257	"	1.72 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	347,055	"	1.46 %
"	"	福州中城大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	295,084	"	1.25 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	240,424	"	1.01 %
"	"	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	183,618	"	0.77 %
"	"	常州和平大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	108,311	"	0.46 %
"	"	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	284,675	"	1.20 %
5	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	244,114	"	1.03 %
"	"	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	1,328,765	"	5.61 %
6	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	135,118	"	0.57 %
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	163,290	"	0.69 %
"	"	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	272,330	"	1.15 %

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。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

本公司及子公司有三個應報導部門：航運部門、投資部門及百貨部門，航運部門主要經營國內外航運及其有關之附屬業務。投資部門主要經營國內外投資業務。百貨部門主要經營百貨零售業務。合併公司應報導部門主要係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)本公司及子公司營運部門資訊及調節如下：

	101.3.31					
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入—來自合併個體以外	\$ 170,955	-	7,744,933	1,995	-	7,917,883
部門收入—來自合併個體以內	22,725	-	-	-	(22,725)	-
部門收入合計	<u>\$ 193,680</u>	<u>-</u>	<u>7,744,933</u>	<u>1,995</u>	<u>(22,725)</u>	<u>7,917,883</u>
部門損益	<u>\$ 39,090</u>	<u>109,009</u>	<u>504,543</u>	<u>999</u>	<u>-</u>	<u>653,641</u>
部門資產	<u>\$ 23,912,636</u>	<u>1,084,214</u>	<u>16,877,546</u>	<u>263,537</u>	<u>(18,444,528)</u>	<u>23,693,405</u>

	100.3.31					
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入—來自合併個體以外	\$ 314,373	-	6,350,897	1,911	-	6,667,181
部門收入—來自合併個體以內	19,740	-	-	-	(19,740)	-
部門收入合計	<u>\$ 334,113</u>	<u>-</u>	<u>6,350,897</u>	<u>1,911</u>	<u>(19,740)</u>	<u>6,667,181</u>
部門損益	<u>\$ 126,856</u>	<u>-</u>	<u>447,178</u>	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>574,929</u>
部門資產	<u>\$ 21,182,661</u>	<u>-</u>	<u>15,690,823</u>	<u>267,473</u>	<u>(14,770,508)</u>	<u>22,370,449</u>