

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20~39
(五)關係人交易	40~41
(六)質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41~44
(八)重大之災害損失	44
(九)重大之期後事項	44
(十)其 他	45~49
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~51
2.轉投資事業相關資訊	51~63
3.大陸投資資訊	63
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	64~65
(十二)部門別財務資訊	66

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一〇一年及一〇〇年六月三十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上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

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
民國一〇一年八月三十日

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30		100.6.30			101.6.30		100.6.30		
	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))	\$ 8,255,450	29	4,820,719	22	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 154,450	1	264,312	1	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二)及(八))	270,930	1	1,225	-	2140 應付帳款(附註四(七))	3,804,772	13	3,096,383	14	
1321 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	231,563	1	-	-	2160 應付所得稅(附註四(十五))	157,392	1	124,476	1	
1140 應收帳款	126,955	-	94,720	-	2170 應付費用(附註五)	389,107	1	295,684	2	
1190 其他金融資產—流動(附註五)	113,569	-	301,938	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註 四(二))	24,642	-	-	-	
1201 商品存貨	160,623	1	153,051	1	2216 應付股利(附註四(十四))	179,219	1	279,024	1	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十五))	4,662	-	17,644	-	2228 其他應付款(附註四(三)及五)	1,019,192	4	566,012	3	
1291 受限制資產(附註六)	25,488	-	7,256	-	2270 一年內到期長期負債(附註四(八)及(九))	1,566,446	5	1,630,408	8	
1292 存出保證金—流動(附註四(五))	34,434	-	499,665	2	2286 遞延所得稅負債(附註四(十五))	667	-	1,227	-	
1298 其他流動資產—其他	438,378	3	348,245	2	2298 其他流動負債—其他	321,922	1	229,153	1	
	<u>9,662,052</u>	<u>35</u>	<u>6,244,463</u>	<u>28</u>		<u>7,617,809</u>	<u>27</u>	<u>6,486,679</u>	<u>31</u>	
基金及長期投資：					長期付息負債：					
1421 採權益法之長期股權投資	7,067	-	6,593	-	2400 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註四(八))	16,006	-	-	-	
1425 預付長期投資款	23,629	-	11,135	-	2410 應付公司債(附註四(八))	1,840,771	6	-	-	
1440 其他金融資產—非流動(附註四(五)及五)	386,605	2	667,455	3	2420 長期借款(附註四(九))	4,891,317	17	5,044,089	23	
1460 持有至到期日金融資產—非流動(附註四(二))	16,141	-	-	-		<u>6,748,094</u>	<u>23</u>	<u>5,044,089</u>	<u>23</u>	
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	-	-	153	-	其他負債：					
	<u>433,442</u>	<u>2</u>	<u>685,336</u>	<u>3</u>	2810 應計退休金負債(附註四(十))	20,720	-	20,058	-	
固定資產(附註四(三)及六)：					2820 存入保證金	476,382	2	302,838	1	
1501 土地	126,409	-	126,409	1	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(十五))	135,179	-	154,613	1	
1521 房屋及建築	6,109,093	21	4,258,356	19		<u>632,281</u>	<u>2</u>	<u>477,509</u>	<u>2</u>	
1551 運輸設備	52,893	-	52,935	-	負債合計	<u>14,998,184</u>	<u>52</u>	<u>12,008,277</u>	<u>56</u>	
1552 船舶設備	4,633,421	16	3,755,181	17	股東權益：					
1561 辦公設備	285,842	1	237,143	1	股本：					
1621 出租資產	446,574	2	446,053	2	3110 普通股股本(附註四(十一)及(十三))	2,776,172	10	2,790,237	13	
1631 租賃改良	6,708,826	23	5,861,584	27	資本公積：					
1670 未完工程及預付設備款	824,263	3	562,762	3	3211 資本公積—轉換公司債轉換溢價 (附註四(八)、(十一)及(十三))	480,103	2	386,479	2	
	<u>19,187,321</u>	<u>66</u>	<u>15,300,423</u>	<u>70</u>		資本公積—認股權(附註四(八))	63,210	-	27,986	-
15X9 減：累計折舊	3,364,311	12	2,444,003	11		資本公積—長期投資	683,869	2	-	-
	<u>15,823,010</u>	<u>54</u>	<u>12,856,420</u>	<u>59</u>		保留盈餘(附註四(十三)及(十四))：				
無形資產(附註四(四))：					3310 法定盈餘公積	581,308	2	526,758	2	
1710 商標權	418,941	1	402,542	2	3320 特別盈餘公積	325,637	1	325,637	1	
1760 商譽	1,901,447	7	1,479,362	7	3350 未提撥保留盈餘	3,130,763	11	3,418,159	15	
1788 其他無形資產	21,286	-	27,289	-	股東權益其他項目：					
	<u>2,341,674</u>	<u>8</u>	<u>1,909,193</u>	<u>9</u>	3420 累積換算調整數	(66,591)	-	(392,349)	(2)	
其他資產：					3510 庫藏股票(附註四(十三))	-	-	(213,688)	(1)	
1830 遞延費用	291,758	1	277,749	1	母股東權益小計	<u>7,974,471</u>	<u>28</u>	<u>6,869,219</u>	<u>30</u>	
1848 催收款項(附註七)	1,009	-	243,232	1	少數股權	5,594,816	20	3,196,204	14	
1849 備抵呆帳—長期應收款項(附註七)	(1,009)	-	(243,232)	(1)	股東權益合計	<u>13,569,287</u>	<u>48</u>	<u>10,065,423</u>	<u>44</u>	
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十五))	15,535	-	100,539	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
	<u>307,293</u>	<u>1</u>	<u>378,288</u>	<u>1</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 28,567,471</u>	<u>100</u>	<u>22,073,700</u>	<u>100</u>	
資產總計	<u>\$ 28,567,471</u>	<u>100</u>	<u>22,073,700</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

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六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 14,549,183	100	12,318,205	100
5000 營業成本	11,557,529	79	9,482,314	77
營業毛利	2,991,654	21	2,835,891	23
6000 營業費用(附註五)	2,214,139	16	1,866,575	15
6900 營業淨利	777,515	5	969,316	8
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	42,077	-	29,008	-
7122 股利收入	4,285	-	-	-
7160 兌換利益	5,441	-	94,343	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	85,381	1	-	-
7480 什項收入	63,106	1	82,388	1
	200,290	2	205,739	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	130,245	1	157,589	2
7521 採權益法認列之投資損失	126	-	-	-
7530 處分固定資產損失	-	-	308	-
7631 金融資產減損損失(附註四(二))	2,224	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	1,840	-	2,355	-
7880 什項支出	24,025	-	24,237	-
	158,460	1	184,489	2
7900 本期稅前淨利	819,345	6	990,566	8
8110 所得稅費用(附註四(十五))	358,322	3	292,590	2
合併總損益	\$ 461,023	3	697,976	6
歸屬子：				
合併淨損益	\$ 229,017	1	479,148	4
9602 少數股權淨利	232,006	2	218,828	2
	\$ 461,023	3	697,976	6
基本每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ 1.09	0.82	1.88	1.76
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十六))	\$ 1.03	0.78	1.75	1.64

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股	少數股權	合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘				
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,751,880	277,247	421,710	-	3,753,120	(325,636)	(301,502)	2,277,288	8,854,107
可轉換公司債轉換	54,357	155,192	-	-	-	-	-	633,892	843,441
庫藏股註銷	(16,000)	(17,974)	-	-	(53,840)	-	87,814	-	-
民國九十九年度盈餘分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	105,048	-	(105,048)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	325,637	(325,637)	-	-	-	-
發放股東紅利－現金	-	-	-	-	(279,024)	-	-	-	(279,024)
民國一〇〇年上半年度合併總損益	-	-	-	-	479,148	-	-	218,828	697,976
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	(50,560)	-	-	50,560	-
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(44)	(44)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(66,713)	-	15,680	(51,033)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 2,790,237	414,465	526,758	325,637	3,418,159	(392,349)	(213,688)	3,196,204	10,065,423
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,776,172	527,389	526,758	325,637	3,095,104	49,638	-	4,000,153	11,300,851
發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	15,924	-	-	-	-	-	-	15,924
民國一〇〇年度盈餘分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	54,550	-	(54,550)	-	-	-	-
發放股東紅利－現金	-	-	-	-	(138,808)	-	-	(40,411)	(179,219)
民國一〇一年上半年度合併總損益	-	-	-	-	229,017	-	-	232,006	461,023
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	683,869	-	-	-	-	-	(683,869)	-
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	2,374,834	2,374,834
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	(202,793)	(202,793)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(116,229)	-	(85,104)	(201,333)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 2,776,172	1,227,182	581,308	325,637	3,130,763	(66,591)	-	5,594,816	13,569,287

註1：董監酬勞2,940千元及員工紅利2,940千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,470千元及員工紅利1,500千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

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六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 461,023	697,976
調整項目：		
折舊費用	490,963	433,701
攤銷費用	29,918	25,656
應付公司債折價攤銷	15,765	21,868
應付公司債匯率影響數	(11,129)	(2,369)
本期淨退休金成本與提撥數之差異	341	321
採權益法認列之投資損失(利益)	126	(3)
處分及報廢固定資產損失	2,318	308
減損損失迴轉利益	-	(6,900)
金融資產及負債評價損失	(83,541)	2,355
金融資產減損損失	2,224	-
訴訟迴轉利益	(6,739)	-
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產減少	738,970	-
應收帳款	2,247	(25,203)
存貨減少	53,970	5,209
其他金融資產—流動	100,583	(66,119)
其他流動資產—其他	38,349	(15,755)
遞延所得稅資產	23,168	9,395
營業負債之淨變動：		
應付帳款	(1,427,252)	(766,091)
應付所得稅	(65,251)	(124,658)
應付費用	(91,382)	106,182
其他應付款	(110,268)	98,301
其他流動負債—其他	(67,671)	(99,701)
遞延所得稅負債	14,510	21,104
營業活動之淨現金流入	<u>111,242</u>	<u>315,577</u>

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六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產價款	(230,363)	-
取得持有至到期日金融資產	(18,236)	-
預付長期投資價款增加	-	(11,271)
取得子公司價款	(531,029)	-
處分固定資產價款	3,163	-
存出保證金(增加)減少	(14,075)	511,290
購置固定資產	(2,016,944)	(2,225,437)
受限制資產增加	(14,437)	(1,542)
遞延費用增加	(17,048)	(157,738)
其他金融資產減少	-	125,913
其他投資活動	-	(48)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,838,969)</u>	<u>(1,758,833)</u>
融資活動之現金流量：		
償還短期借款	(598,043)	(220,623)
發行可轉換公司債	1,345,500	-
舉借長期借款	95,655	268,259
存入保證金增加	116,965	25,242
子公司現金增資	2,400,000	-
融資活動之淨現金流入	<u>3,360,077</u>	<u>72,878</u>
匯率影響數	(145,575)	(26,386)
本期現金及約當現金增加(減少)數	486,775	(1,396,764)
期初現金及約當現金餘額	7,768,675	6,217,483
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,255,450</u>	<u>4,820,719</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 131,290</u>	<u>148,156</u>
支付所得稅	<u>\$ 370,953</u>	<u>403,969</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>\$ 1,566,446</u>	<u>1,630,408</u>
應付現金股利	<u>\$ 179,220</u>	<u>279,024</u>
應付增資承銷費	<u>\$ 25,166</u>	<u>-</u>
庫藏股註銷	<u>\$ -</u>	<u>16,000</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 2,570,812	2,446,327
應付購買設備款增減	(553,868)	(220,890)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 2,016,944</u>	<u>2,225,437</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：孫雅明

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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

益航股份有限公司(以下稱本公司)於民國五十二年十月奉准設立，原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議通過更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。

本公司所營事業如下：

- 1.經營國內外航運及其有關之附屬業務。
- 2.船舶及其零件批發業。
- 3.倉儲業務之經營。
- 4.委託營造廠興建國民住宅及商業大樓之出租、出售業務。
- 5.各種娛樂休閒產業設施經營之諮詢、診斷、分析、顧問及提供旅遊資訊服務業務(旅行社業務除外)。
- 6.提供不動產買賣資訊顧問及社區開發之研究分析顧問業務(建築師業務除外)。
- 7.一般廣告服務業。
- 8.國際貿易業。
- 9.展覽服務業。
- 10.通信工程業。
- 11.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

母公司及最終母公司：無。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司及子公司(以下簡稱合併公司)員工人數，分別為3,285人及3,952人。

二、重要會計政策之彙總說明

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我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

- 1.本公司於編製合併報表，已將本公司對子公司之股東權益予以沖銷；其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖；本公司與子公司間順逆流銷貨未實現利益，已依本公司所採之損益承認方法分別銷除其未實現之內部損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.於民國一〇一年及一〇〇年上半年度編入本公司合併財務報表之子公司及孫公司列示如下

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		說明
			101.6.30	100.6.30	
益航股份有限公司	聯鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	捷安投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	0.43 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		說明
			101.6.30	100.6.30	
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GROUP LTD.	投資控股	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	45.33 %	54.50 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.73 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI 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	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	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	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		說明
			101.6.30	100.6.30	
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	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	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	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	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	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	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	服飾貿易業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	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	95.00 %	95.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司(籌備中)	銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
無錫大洋百貨有限公司	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	5.00 %	5.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	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	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	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	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		說明
			101.6.30	100.6.30	
福州大洋百貨有限公司	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	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	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	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	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	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司(籌備中)	房地產開發業務	50.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	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	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	95.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司(籌備中)	房地產開發業務	50.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	5.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		說明
			101.6.30	100.6.30	
南京大洋百貨有限公司	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	100.00 %	- %	本期新增股權投資
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 %	- %	本期新增股權投資
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 %	- %	本期新增股權投資
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	- %	本期新增股權投資

4.未列入本期合併財務報表之從屬公司相關資訊：無。

5.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同：無。

6.從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。

7.國外從屬公司營業之特殊風險：無。

8.各關係企業盈餘分配受法令限制或契約限制：無。

9.合併借項攤銷之方法及期限：每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易之會計處理

合併公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(六)現金及約當現金

合併公司之現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金可轉讓定期存單及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(七)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產

合併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。

2. 備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

3. 持有至到期日金融資產

合併公司有積極意圖且有能力持有至到期日之債務商品，以攤銷後成本衡量。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。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，則予以迴轉並認列為當期損列，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(八)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，合併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。

(九)存貨

子公司存貨係以先進先出成本與淨變現價值孰低法計價，比較成本與淨變現價值時係以各零售部門為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(十)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

合併公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之兌換差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(十一)固定資產、折舊及處分損益

固定資產及出租資產係以取得成本或成本加重估增值為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

折舊之提列，係依船舶及設備使用年限及「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數，並預留一年殘值，按平均法計提。若耐用年限屆滿仍繼續使用，則估計其尚可使用年限繼續提列折舊。合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50~55年
運輸設備	5年
船舶設備	15~23年
辦公設備	3~8年
出租資產	50~55年
租賃改良物	5~20年

固定資產處分時之損益列為當年度之營業外收入及利益或營業外費用及損失。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)無形資產

1.商譽

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

2.其他無形資產

其他無形資產係指由集團取得之租賃權益、商標權及供應商效益，其價值係為原始認列成本減除累計攤銷及減損後之金額衡量，除商標權可辨認其有效年限外，無法確認有效年限之商標權不可攤銷，且應按原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

3.期後之重大支出

期後重大支出之資本化僅限於可對其相關特定資產產生未來經濟效益，而其他因取得商譽及品牌效益之相關支出，則認列為當期之利益或費用。

4.無形資產攤銷

無形資產之攤銷係以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，除商譽及商標權無可辨認之耐用年限外，餘採估計耐用年限以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

租賃權益	剩餘之租賃期間
------	---------

(十三)遞延費用

本公司遞延費用主要係船舶設備之未攤銷大修費用，以成本為入帳基礎，按二至五年採直線法攤提。

子公司之遞延費用主係廣場行銷權、土地使用權及調改設計費等支出，以取得成本為列帳基礎，按其經濟使用年限平均攤銷。

(十四)應付公司債

本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。

(十五)退休金

本公司於民國七十六年成立勞工退休準備金委員會並訂有退休金辦法，涵蓋所有正式任用員工(不含船員)。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其員工退休最後一個月之薪資為基準計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法已配合新制之實施修訂。

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

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

本公司之孫公司大洋百貨集團有限公司及其子公司參加由當地政府機構管理的法定統籌退休金計劃。按此項計劃，大陸退休員工均有權每年從該政府機構提取退休金，本公司之孫公司大洋百貨集團有限公司及其子公司須按照該政府機構規定的工資總額的一定比例計提統籌退休金，交由當地政府有關部門統籌安排，退休職工的退休金由該部門統籌支付。

本公司之孫公司大洋百貨集團有限公司及其子公司除上交前述統籌退休金外，無義務再支付任何職工退休金，並按權責發生制將統籌退休金計入當年度損益。

(十六)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)股份基礎給付交易

子公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理如下：

子公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日子公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為子公司之費用，同時增加子公司之股東權益，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)庫藏股票

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

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

(十九)收入及成本之認列

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

銷貨收入係考量商業折扣及數量折扣後之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不設算利率計算公平價值。

(二十)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司當年度依商業會計法規定處理之稅後盈餘減除稅法規定調整項目後於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

大陸子公司依民國九十六年三月十六日公布之新企業所得稅法(以下稱新稅法)之規定，自民國九十七年一月一日起對所有的企業包括外商投資企業在內，均採用25%之統一稅率。大陸子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅資產及負債係依新稅法之法定稅率計算。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿一)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利(減除特別股股利)，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿二)營運部門資訊之揭露

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併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合併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。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併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。合併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。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合併公司民國一〇一年上半年度財務報表不產生損益之影響。
- (二)合併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。前述變動對合併公司民國一〇〇年上半年度淨利、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

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
零用金	\$ 72,228	45,837
銀行存款		
活期存款	5,622,395	2,648,035
定期存款	<u>2,560,827</u>	<u>2,126,847</u>
小計	<u>8,183,222</u>	<u>4,774,882</u>
合計	<u>\$ 8,255,450</u>	<u>4,820,719</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之各類金融資產及負債明細如下：

	101.6.30	100.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動		
交易目的金融資產：		
台灣上市股票	\$ 5,779	-
台灣受益憑證	10,040	-
香港上市股票	44,540	-
澳洲上市股票	210,528	-
合 計	\$ 270,887	-
交易目的金融負債－累計股票期權	\$ (24,642)	-
備供出售金融資產－銀行理財商品	\$ 231,563	-
持有至到期日之金融資產－非流動：		
香港上市公司債券	\$ 16,141	-
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－ANNA SALAMON	\$ -	153

1. 合併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. 合併公司於民國一〇一年上半年度，因持有上述金融資產所認列之金融資產評價利益及金融資產減損損失分別為85,381千元及2,224千元。
3. 合併公司於民國一〇一年六月三十日購買累計股票期權交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

衍生性金融商品	合約期間	行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	合約數量(註)	公平價值
累計股票期權	2012.04.23~2013.06.25	2.0604~22.4141	2.7825~27.51	1,700股~10,000股	(24,642)

註：當標的股票之市價低於行使價時，子公司須用行使價買入雙倍數量股數。

4. 合併公司於民國一〇一年上半年度購入民國一〇四年到期之香港上市公司債，面額美金1,000千元，票面息為11.75%；合併公司有積極意圖且有能力持有至到期日，帳列持有至到期日之金融資產。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)固定資產

<u>101.6.30</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	6,109,093	374,556	5,734,537
運輸設備	52,893	25,040	27,853
船舶設備	4,633,421	1,115,809	3,517,612
辦公設備	285,842	138,458	147,384
出租資產	446,574	38,203	408,371
租賃改良	6,708,826	1,672,245	5,036,581
未完工程及預付設備款	824,263	-	824,263
合計	<u>\$ 19,187,321</u>	<u>3,364,311</u>	<u>15,823,010</u>
<u>100.6.30</u>			
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	4,258,356	242,213	4,016,143
運輸設備	52,935	23,114	29,821
船舶設備	3,755,181	842,427	2,912,754
辦公設備	237,143	90,212	146,931
出租資產	446,053	35,502	410,551
租賃改良	5,861,584	1,210,535	4,651,049
未完工程及預付設備款	562,762	-	562,762
合計	<u>\$ 15,300,423</u>	<u>2,444,003</u>	<u>12,856,420</u>

- 1.於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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。
- 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1,634,605千元(人民幣350,000千元)，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，分別尚餘88,372千元(人民幣18,700千元)及207,102千元(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。
- 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1,559,514千元(人民幣330,000千元)，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，目前正在辦理過戶手續，截至民國一〇一年六月三十日止，子公司尚有614,354千元(人民幣130,000千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)無形資產

<u>成本</u>	101.6.30		
	<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	-	328,236	-
本期攤銷	-	-	(3,815)
匯率影響數	<u>(5,466)</u>	<u>(26,675)</u>	<u>(503)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 418,941</u></u>	<u><u>1,901,447</u></u>	<u><u>21,286</u></u>

<u>成本</u>	100.6.30		
	<u>商標權</u>	<u>商譽</u>	<u>其他無形資產</u>
期初餘額	\$ 402,270	1,472,238	30,754
本期攤銷	-	-	(3,614)
匯率影響數	<u>272</u>	<u>7,124</u>	<u>149</u>
期末餘額	<u><u>\$ 402,542</u></u>	<u><u>1,479,362</u></u>	<u><u>27,289</u></u>

註：其他無形資產為供應商效益及租賃權益。

- 1.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列其他無形資產之攤銷費用分別為3,815千元及3,614千元，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六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—流動及非流動

	101.6.30	100.6.30
存出保證金—流動		
開發新據點	\$ 18,904	316,221
租賃	13,215	22,361
其他	<u>2,315</u>	<u>161,083</u>
	<u><u>\$ 34,434</u></u>	<u><u>499,665</u></u>
存出保證金—非流動		
開發新據點	\$ 18,902	423,113
租賃	296,092	236,708
其他	<u>71,611</u>	<u>7,634</u>
	<u><u>\$ 386,605</u></u>	<u><u>667,455</u></u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

借款性質	101.6.30	100.6.30
信用借款	\$ 154,450	264,312
利率區間	1.52%~1.7605%	1.33%~5.31%

(七)應付帳款

	101.6.30	100.6.30
自營貨款	\$ 82,597	71,530
專櫃貨款	3,647,373	2,946,267
其他	74,802	78,586
合計	\$ 3,804,772	3,096,383

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

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日已發行流通在外之可轉換公司債，其資訊如下：

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(民國一〇〇年十月二十三日)。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報表附註(續)

項 目	九十八年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)
9.轉換辦法	<p>(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。</p> <p>(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)。</p>

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

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	<p>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：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>
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	<p>(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。</p> <p>(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)。</p>

項 目	一〇一年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)
1.發行總額	美金45,000千元
2.發 行 日	101.6.25
3.票面利率	0%
4.發行期間	101.6.25~104.6.25
5.保證機構	中國信託商業銀行(股)公司等4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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項 目	一〇一年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)
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(民國一〇三年六月二十五日)。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34.8元(計算轉換價格所用匯率29.90)。

註：係由關係企業FIRST STEAMSHIP S.A.、LONGEVITY NAVIGATION S.A.、LEADING STEAMSHIP S.A.及SHINING STEAMSHIP 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：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 2,839,550	861,600
減：已轉換公司債金額	(627,690)	(473,880)
應付公司債折價	(104,670)	(15,007)
小計	2,107,190	372,713
減：一年內到期之應付公司債	(266,419)	(372,713)
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,840,771</u>	<u>-</u>
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)淨額)	<u>\$ 15,963</u>	<u>(1,225)</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 63,210</u>	<u>27,986</u>
評價調整損失	<u>\$ 1,840</u>	<u>2,355</u>
利息費用	<u>\$ 15,765</u>	<u>10,533</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

	<u>100.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,590,950
減：已轉換公司債金額	(1,590,950)
減：應付公司債折價	-
匯率影響數	-
小計	-
減：一年內到期之應付公司債	-
期末應付公司債餘額	\$ -
負債組成要素	\$ -
權益組成要素	\$ -
利息費用	\$ <u>42,227</u>

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)	美金50,000千元
2.發行日	99.03.31
3.票面利率	於發行期間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： <ol style="list-style-type: none"> (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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項目	第三次無擔保可轉換公司債
8.轉換辦法	<p>(1)轉換期間</p> <p>(i)USD6,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收訖公司之轉換通知時，辦理轉換。</p> <p>(ii)USD39,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，依公司所發出之轉換通知辦理。</p> <p>(iii)USD5,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收訖公司之轉換通知時，辦理轉換。另該轉換公司債投資者亦可於發行滿二年至期滿清償期間提早十四天以書面通知辦理轉換。</p> <p>(2)轉換價格之訂定</p> <p>本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金2.5元。</p>

註：上述可轉換公司債已於民國一〇〇年六月三十日止執行轉換權之金額為美金50,000千元，每股轉換價格分別為2.5元，轉換20,000千股。

(九)長期負債／一年內到期之長期負債

借款性質	101.6.30	100.6.30
抵押借款	\$ 2,356,133	3,802,696
信用借款	3,535,402	2,199,433
應付商業本票	299,808	299,655
減：一年內到期之長期負債	<u>(1,300,026)</u>	<u>(1,257,695)</u>
淨額	<u>\$ 4,891,317</u>	<u>5,044,089</u>

上述民國一〇〇年六月三十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六月三十日為新台幣100,000千元。

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，其保證期間為民國一〇〇年十一月一日起至民國一〇三年十一月一日止，每次發行天期不逾3個月。

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，子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。上列貸款額度於民國一〇一年六月三十日已動用美金50,000千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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上半年度之利率區間分別為0.858%~0.995%(商業本票)、1.28%~7.26%(其中新台幣借款之利率區間為1.30%~2.13%；外幣借款之利率為1.28%~7.26%)及0.8739%(商業本票)、1.036%~6.48%(其中新台幣借款之利率區間為1.40%~1.755%；外幣借款之利率為1.036%~6.48%)。

(十)員工退休金

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>7,627</u>	\$ <u>6,784</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 734	713
確定提撥之淨退休金成本	744	698
合計	\$ <u>1,478</u>	\$ <u>1,411</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>20,720</u>	\$ <u>20,058</u>

2.本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為744千元及698千元，已分別提撥至勞工保險局504千元及865千元。

3.子公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度依當地政府規定計提之退休金分別為35,557千元及31,050千元。

(十一)股本

1.截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,776,172千元及2,790,237千元，每股面額10元，分別為277,617千股及279,024千股。

2.本公司於民國一〇〇年上半年度因可轉換公司債執行轉換而使股本及資本公積分別增加54,357千元及155,192千元。

3.本公司於民國一〇一年上半年度因孫公司GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.增資，致使對該公司之持股比例變動而產生淨值變動認列之資本公積為683,869千元。

4.本公司於民國一〇〇年上半年度因孫公司GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.增資，致使對該公司之持股比例變動而產生淨值變動認列之保留盈餘為(50,560)千元。

5.本公司於民國一〇〇年上半年度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。

(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，民國一〇〇年上半年度認列之酬勞成本為零元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

	93年度
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，對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：美金元/新台幣千元

		100年上半年度
合併淨利	報表認列之淨利	\$ <u><u>479,148</u></u>
	擬制淨利	\$ <u><u>478,039</u></u>
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ <u><u>1.76</u></u>
	擬制每股盈餘	\$ <u><u>1.76</u></u>
稀釋每股盈餘	報表所認列之每股盈餘	\$ <u><u>1.64</u></u>
	擬制每股盈餘	\$ <u><u>1.64</u></u>

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

單位：千股/美元

		100年上半年度	
		加權平均行使	
	認股選擇權	數量(千/單位)	價格(美元/單位)
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		20,000	0.25
期末仍可行使之認股選擇權(註)		20,000	

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)庫藏股票

- 1.於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之規定，為轉讓員工而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十九年十二月三十一日止最高持有已收回股數6,268千股，收回股份之總金額共計301,502千元，符合證券交易法之規定。以民國九十七年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為24,419千股，收買股份金額最高上限為2,297,544千元。
- 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六月三十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。

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年六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793千元、793千元及1,383千元、1,383千元，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.本公司分別於民國一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月二十八日經股東會決議通過民國一〇〇年度及九十九年度之盈餘分派案如下：

項目	100年度	99年度
提列法定盈餘公積	\$ 54,550	105,048
提列特別盈餘公積	-	325,637
股東紅利－現金	<u>138,808</u>	<u>279,024</u>
合計	<u>\$ 193,358</u>	<u>709,709</u>

- 6.民國一〇〇年度及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：

	100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	\$ 1,500	1,883	(383)
董事及監察人酬勞	<u>1,470</u>	<u>1,883</u>	<u>(413)</u>
	<u>\$ 2,970</u>	<u>3,766</u>	<u>(796)</u>
	99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	\$ 2,940	2,418	522
董事及監察人酬勞	<u>2,940</u>	<u>2,418</u>	<u>522</u>
	<u>\$ 5,880</u>	<u>4,836</u>	<u>1,044</u>

本公司民國一〇〇年度及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，列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。

本公司民國一〇〇年度及九十九年度員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至「公開資訊觀測站」等管道查詢之。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 7.本公司之子公司GRAND於民國一〇一年五月二十二日股東會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，決議分派普通股股利84,597千元。
- 8.本公司之子公司GRAND截至民國一〇一年止之稅後盈餘百分之十乘上員工紅利分配數1%及董監酬勞分配成數1%，分別認列員工紅利476千元及董監酬勞476千元，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，列為估計變動年度之損益。

(十五)所得稅

- 1.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅稅率均為百分之十七，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。另大陸子公司營利事業所得稅率為百分之二十五。
- 2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 268,819	232,066
遞延所得稅費用	37,678	30,499
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	35,353	28,910
以前年度所得稅低估	<u>16,472</u>	<u>1,115</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 358,322</u></u>	<u><u>292,590</u></u>

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
未實現兌換損益	\$ 1,103	(9,257)
折舊費用財稅差異	(2,546)	(2,750)
虧損扣抵	(45,978)	(46,841)
開辦費財稅差異	3,982	1,608
退休金財稅差異數	(59)	-
存貨跌價損失	1,410	-
無形資產財稅差異	(841)	(749)
未實現投資利得	-	43,519
子公司暫估盈餘分配	8,160	-
未實現訴訟賠償	1,146	-
未實現費用財稅差異數	12,286	(2,655)
備抵遞延所得稅資產	<u>59,015</u>	<u>47,624</u>
合計	<u><u>\$ 37,678</u></u>	<u><u>30,499</u></u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年上半年度，合併公司損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 239,948	278,446
所得稅調整項目之稅額影響數：		
按權益法認列之投資利益	(53,760)	(77,071)
虧損扣抵	69,852	47,624
以前年度所得稅低估	16,472	1,115
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	35,353	28,910
子公司盈餘匯回	28,853	-
其他	21,604	13,566
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 358,322</u>	<u>292,590</u>

4.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 6,540	17,644
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(1,878)	-
遞延所得稅資產－流動淨額	<u>\$ 4,662</u>	<u>17,644</u>
遞延所得稅負債－流動淨額	<u>\$ (667)</u>	<u>(1,227)</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 376,652	313,187
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(361,117)	(212,648)
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u>\$ 15,535</u>	<u>100,539</u>
遞延所得稅負債－非流動淨額	<u>\$ (135,179)</u>	<u>(154,613)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	101.6.30			100.6.30		
	金額	所得稅影響數		金額	所得稅影響數	
		流動	非流動		流動	非流動
折舊費用所產生之可減除暫時性差異	\$ 22,690	1,878	3,794	83,061	-	20,765
公司債發行成本所產生之可減除暫時性差異	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數所產生之可減除暫時性差異	-	-	-	431,206	-	73,305
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	-	-	-	19,713	-	3,351
子公司估列盈餘分配所產生之應課稅暫時性差異	-	-	-	(452,357)	-	(31,665)
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	1,487,413	-	371,853	1,015,169	-	240,626
開辦費所產生之可減除暫時性差異	3,633	-	908	27,220	-	6,805
遞延費用所產生之可減除暫時性差異	387	-	97	-	-	-
未實現費用所產生之可減除暫時性差異	12,974	3,244	-	70,578	17,644	-
存貨跌價損失之可減除暫時性差異	5,671	1,418	-	-	-	-
備抵遞延所得稅資產評價	-	(1,878)	(361,117)	-	-	(212,648)
遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 4,662</u>	<u>15,535</u>		<u>17,644</u>	<u>100,539</u>
未實現兌換損(益)所產生之應課稅暫時性差異	\$ (3,924)	(667)	-	(13,956)	(2,373)	-
什項支出所產生之可減除暫時性差異	-	-	-	6,739	1,146	-
公司債發行成本所產生之可減除暫時性差異	858	-	146	-	-	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	82,362	-	14,001	-	-	-
累積換算調整數所產生之可減除暫時性差異	38,726	-	6,583	-	-	-
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	20,697	-	3,519	-	-	-
子公司估列盈餘分配所產生之應課稅暫時性差異	(323,081)	-	(27,416)	-	-	-
無形資產所產生之應課稅暫時性差異	(21,286)	-	(5,321)	(27,289)	-	(6,822)
未分配盈餘扣繳稅款所產生之暫時性差異	-	-	(121,826)	-	-	(147,791)
備抵遞延所得稅資產評價	-	-	(4,865)	-	-	-
遞延所得稅負債淨額		<u>\$ (667)</u>	<u>(135,179)</u>		<u>(1,227)</u>	<u>(154,613)</u>

6.兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 200,118</u>	<u>245,828</u>
	100年度	99年度
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) 6.47%</u>	<u>(實際) 6.55%</u>

7.未分配盈餘

	101.6.30	100.6.30
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	3,130,763	3,418,159
合計	<u>\$ 3,130,763</u>	<u>3,418,159</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 8.本公司及其國內子公司截至民國九十八年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案，大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇〇年度。
- 9.本公司及其國內子公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司及國內子公司尚未抵減之金額及其可扣抵年度如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十二年度	\$ 2,730	民國一〇二年度
民國九十三年度	12,728	民國一〇三年度
民國九十四年度	129	民國一〇四年度
民國九十五年度	12,175	民國一〇五年度
民國九十六年度	63	民國一〇六年度
民國九十七年度	54	民國一〇七年度
民國九十八年度	29,978	民國一〇八年度
民國九十九年度	10,370	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	14,135	民國一一〇年度
合 計	<u>\$ 82,362</u>	

- 10.國外子公司依當地稅法規定前五年度之虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司之國外子公司尚未抵減之金額及其可扣抵年度如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十六年度	\$ 1,071	民國一〇一年
民國九十七年度	29,023	民國一〇二年
民國九十八年度	154,110	民國一〇三年
民國九十九年度	428,174	民國一〇四年
民國一〇〇年度	578,097	民國一〇五年
民國一〇一年上半年度	296,938	民國一〇六年
合 計	<u>\$ 1,487,413</u>	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)每股盈餘

於民國一〇一年及一〇〇年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 303,190	229,017	511,985	479,148
加權平均流通在外股數	277,617	277,617	271,789	271,789
基本每股盈餘	\$ 1.09	0.82	1.88	1.76
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 303,190	229,017	511,985	479,148
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	6,476	5,375	4,541	3,769
具稀釋作用之潛在普通股之影響(子公司)	-	-	(1,065)	(1,065)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 309,666	234,392	515,461	481,852
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	277,617	277,617	271,789	271,789
具稀釋作用之潛在普通股之影響	22,124	22,124	22,136	22,136
具稀釋作用員工分紅股數	62	62	65	65
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	299,803	299,803	293,990	293,990
稀釋每股盈餘	\$ 1.03	0.78	1.75	1.64

(十七)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

合併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六月三十日，合併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：

<u>非衍生性金融商品</u>	101.6.30			100.6.30		
	<u>帳面價值</u>	公平價值		<u>帳面價值</u>	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：						
公平價值變動列入損益之	\$ 270,887	270,887	-	-	-	-
金融資產—流動						
備供出售金融資產—流動	231,563	-	231,563	-	-	-
以成本衡量之金融資產—	-	-	-	153	-	詳下述(2)
非流動						
持有至到期日金融資產—	16,141	-	16,141	-	-	-
非流動						
金融負債：						
應付公司債(含一年內到期	2,107,190	-	2,107,190	372,713	-	372,173
之應付公司債)						
長期借款(含一年內到期之	6,191,343	-	6,191,343	6,301,784	-	6,301,784
長期借款)						
衍生性金融商品						
金融資產：						
公平價值變動列入損益之金	\$ 43	-	43	1,225	-	1,225
融資產—流動						
金融負債：						
公平價值變動列入損益之金	24,642	-	24,642	-	-	-
融負債—流動						
公平價值變動列入損益之金	16,006	-	16,006	-	-	-
融負債—非流動						

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產—如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致且該資訊為合併公司可取得者。
- (2) 以成本衡量之金融資產—非流動：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六月三十日，合併公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量之金融資產分別為5,647,883千元及2,655,291千元，金融負債分別為6,045,985千元及6,266,441千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,576,968千元及2,126,847千元，金融負債分別為2,406,998千元及672,368千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

信用風險係評估合併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。由於合併公司之交易對象及履約他方為信用良好之金融機構及公司組織，預期無重大信用風險。另本公司之子公司屬於百貨零售產業，主要之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。

合併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，另合併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

合併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

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為6,045,985千元及6,266,441千元，係因從事之短期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(5)有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明請參閱附註四(二)金融資產。

6.財務風險控制及避險策略

合併公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
北京首海國際經濟技術諮詢有限公司 南京天都實業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司 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.其他應收款項－關係人(帳列其他金融資產－流動)

<u>關係人名稱</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	金額	%	金額	%
上海伊洋電子商務有限公司	\$ -	-	38,074	13

註：合併公司與關係人間之應收款項並未收受擔保品。

2.存出保證金－非流動

<u>關係人名稱</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	金額	%	金額	%
南京天都實業有限公司	\$ 9,452	2	-	-
常州天安廣場置業有限公司	17,013	5	-	-
合計	\$ 26,465	7	-	-

3.應付費用－關係人(帳列應付費用)

<u>關係人名稱</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	金額	%	金額	%
南京天都實業有限公司	\$ 32,629	8	-	-
常州天安廣場置業有限公司	3,376	1	-	-
合計	\$ 36,005	9	-	-

4.其他應付款－關係人

<u>關係人名稱</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	金額	%	金額	%
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ -	-	1,052	-
新鴻基投資服務有限公司(註)	21,121	2	-	-
合計	\$ 21,121	2	1,052	-

註：屬應付證券款。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 租金支出

合併公司於民國一〇一年上半年度向關係人承租商場大樓情形如下：

	<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>
101年上半年度					
南京天都實業有限公司	南京大洋百貨商場	92.01.01~111.12.31	\$ 16,967	\$ 67,869	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	1,956	<u>7,823</u>	"
				<u>\$ 75,692</u>	

6. 手續費(帳列金融資產成本)

	101.6.30	
<u>關係人名稱</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
新鴻基投資服務有限公司	<u>\$ 701</u>	<u>-</u>

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司已提供予各金融機構作為借款擔保之資產如下：

<u>資 產</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
受限制資產(帳列其他金融資產—流動)	\$ 25,488	7,256
固定資產—土地	126,409	126,409
—房屋及建築(未折減餘額)	3,688,605	2,169,506
—船舶設備(未折減餘額)	2,773,071	1,923,331
—出租資產(未折減餘額)	<u>408,371</u>	<u>410,551</u>
合計	<u>\$ 7,021,944</u>	<u>4,637,053</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司已簽訂之重要合約如下：

<u>合約名稱</u>	<u>訂約人</u>	<u>起訖期間</u>	<u>內 容</u>
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	"
"	PHEATHON INTERNATIONAL CO S.A.	101.05.12起90~180天	"
"	EASTERN OCEAN TRANSPORTATION CO., LTD.	101.01.05起11~13個月	"
"	T.K.B SHIPPING A/S DENMARK	101.06.13起6~8個月	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合約名稱	訂約人	起訖期間	內容
租賃合約	OLDENDORFF GmbH&CO., KG.	101.07.06起70~150天	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	ID MARITIME SINGAPORE PET LTD.	101.04.30~108.04.30	"
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	101.05~101.12	"
"	K/S DANSKIB 34	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	"

(二)截至民國一〇〇年六月三十日止，合併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 TRNSPORTATION CO., LTD.	100.06.13起25~35天	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	COSCO BULK CARRIER CO., LTD.	99.02.08起23~25個月	"
"	QINGDAO OCEAN SHIPPING CO., LTD.	99.08.15起11~13個月	"
"	GLOBAL MARITIME INVESTMENTS LTD.	100.06.12起4~6個月	"
"	GIUSEPPE BOTTIGLIERI SHIPPING CO. SPA NAPLES	99.09.10起11~13個月	"
"	OLDENDORFF GmbH&CO. KG.	100.02.27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 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	100.01~100.12	"
"	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	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (三)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(四))，本公司併同將應收陳福誠款項與備抵呆帳予以除帳。
- (四)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。
- (五)合併公司截至一〇一年六月三十日止，簽訂購買營運用散裝船舶合約金額合計為2,679,639千元(美金89,650千元)截至一〇一年六月三十日止，已依約支付808,823千元(美金27,060千元)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)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。於民國一〇一年六月三十日，其未來年度應付租金列示如下：

<u>期間</u>	<u>101.6.30</u>
	<u>現值</u>
未來一年	\$ 1,403,459
未來二年	1,520,991
未來三年	1,630,033
未來四年	1,712,498
未來五年	1,746,769
未來第六年～第十年(折現值為7,775,430元)	8,095,582
未來第十一年～第十五年(折現值為5,757,223千元)	6,144,723
未來第十六年～第二十年(折現值為2,733,314千元)	2,983,324
未來第二十一年(折現值為12,900千元)	14,355
合 計	<u>\$ 25,251,734</u>

(七)合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度為供未來新設立百貨商場使用，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>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
安徽梅園投資置業有限公司	\$ 9,452	142,522
河北濱江房地產開發有限公司	-	311,768
衡陽宇元置業有限公司	-	-
宜昌新恒基投資開發有限公司	-	169,245
荊州市摩爾城商業開發管理	9,452	-
溫州綠產置業有限公司	-	115,799
中實湖北投資公司	18,902	-
合計	<u>\$ 37,806</u>	<u>739,334</u>

另，孫公司泉州大洋百貨有限公司於民國一〇一年七月二十七日為開發新據點而存出保證金新台幣472,580千元(人民幣100,000千元)作為誠意保證金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		62,425	282,984	345,409	58,411	265,631	324,042
勞健保費用		899	1,473	2,372	994	1,669	2,663
退休金費用		-	37,035	37,035	-	32,461	32,461
其他用人費用		5,979	54,803	60,782	4,885	60,721	65,606
折舊費用		123,368	367,595	490,963	123,218	310,483	433,701
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		19,123	10,795	29,918	19,490	6,166	25,656

(二)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	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	\$ 114,496	29.89	3,422,263	89,732	28.720	2,577,089
港幣	86,180	3.853	332,053	-	-	-
人民幣	1,099,747	4.7258	5,197,184	847,989	4.454	3,776,816
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	540	29.89	16,141	-	-	-
港幣	11,559	3.853	44,540	-	-	-
人民幣	49,000	4.7258	231,564	-	-	-
澳幣	6,880	30.60	210,528	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	180,126	29.89	5,383,946	101,126	28.720	2,904,484
港幣	5,482	3.853	21,121	-	-	-
人民幣	1,536,809	4.7258	726,252,652	1,451,652	4.454	6,465,658

(三)民國一〇〇年上半年度合併財務報表中若干金額為配合民國一〇一年上半年度合併財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務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報表附註(續)

(四)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報表附註(續)

(五)謹就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
總資產	\$ 26,569,875	397,732	26,967,607
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
總負債	15,269,024	1,554,280	16,823,304
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)	-
股東權益	11,300,851	(1,156,548)	10,144,303
負債及股東權益總額	\$ 26,569,875	397,732	26,967,607

單位：新台幣千元

2.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為18,920千元。
- (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畫，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。
- (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) 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
交易目的金融負債	61,504
應付公司債	(66,973)
資本公積-認股權	(47,286)
資本公積-股本溢價	282,416
保留盈餘	(229,661)
營業外收入及利益(註)	-
營業外支出及費用(註)	-

(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報表附註(續)

(7)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。

3.民國101年6月30日資產及負債重大差異項目調節表

民國101年6月30日資產負債重大差異項目調節表，合併公司依既定之IFRSs轉換計畫進度表刻正辦理中。由於合併公司之百貨部門部分承租之商場大樓正處換約階段，尚無法取得完整資訊做精確之評估，故合併公司仍在評估前述事項於適用IFRS之影響，並預計於民國102年度編製完成。

4.民國101年上半年度損益重大差異項目調節表

民國101年上半年度損益重大項目調節表，合併公司依既定之IFRSs轉換進度表刻正辦理中。由於合併公司之百貨部門部分承租之商場大樓正處換約階段，尚無法取得完整資訊做精確之評估，故合併公司仍在評估前述事項於適用IFRS之影響，並預計於民國102年度編製完成。

(六)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。

(七)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報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	本公司	益陽(股)公司	其他應收款-關係人	20,000	10,000	2,000	2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	3,189,788	3,189,788

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

資金貸與他人最高限額：7,974,471千元×40% = 3,189,788千元

對單一企業貸放金額之限額：7,974,471千元×40% = 3,189,788千元

註3：於編製合併財報報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司之子公司	23,923,413	1,120,360	-	-	- %	23,923,413
2	本公司	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	571,686	-	-	- %	23,923,413
3	本公司	LEADING STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	423,920	-	-	- %	23,923,413
4	本公司	BEST STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	716,955	707,720	-	8.87 %	23,923,413
5	本公司	GRAND STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	205,868	-	-	- %	23,923,413
6	本公司	AHEAD CAPITAL LTD.	本公司之孫公司	23,923,413	770,800	770,800	-	9.67 %	23,923,413
7	本公司	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	本公司之孫公司	23,923,413	462,480	462,480	-	5.80 %	23,923,413
8	本公司	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	本公司之孫公司	23,923,413	626,430	-	-	- %	23,923,413

註：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表股東權益之三倍為限。

背書保證最高限額：7,974,471千元×3 = 23,923,413千元

對單一企業背書保證之限額：7,974,471千元×3 = 23,923,413千元

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/每股淨值為元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	太平洋建設(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	672,000	5,779	0.17 %	8.60	每股市價
本公司	富蘭克林全球高收益債一分配	-	"	1,000,000	10,040	- %	9.9997	"
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,295	11,205,396	100.00 %	4,882,525	每股淨值

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股數(股)	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	864,000	100,202	0.43 %	110.50	每股市價
本公司	益鑫投資(股)公司股票	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期 股權投資	100,000	1,929	100.00 %	19.30	每股市價
本公司	聯鑫投資(股)公司股票	"	"	100,000	930	100.00 %	9.30	"
本公司	捷安投資(股)公司股票	"	"	100,000	832	100.00 %	8.32	"
本公司	益陽(股)公司股票	"	"	13,965,000	149,487	100.00 %	10.70	"
本公司	銳擊智識(股)公司股票	"	"	4,370,000	722	74.45 %	0.17	"

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

:

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價損益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.(註1)	採權益法之 被投資公司	增資	採權益法之 被投資公司	1,845	9,166,179	450	1,724,110	-	-	-	-	315,107	2,295	11,205,396
"	GRNAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	"	-	-	864,000	100,202	-	-	-	-	-	864,000	100,202

註1：前述買入金額1,724,110千元係包含新增投資成本1,350,000千元、累積換算調整數(140,033)千元、發放股利(169,726)千元及資本公積683,869千元。

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有				被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備 註				
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額	930							
本公司	聯鑫投資(股)公 司	台灣	以一般投資為主 業業務	TWD	12,728	TWD	12,728	100,000	100.00 %	TWD	930	TWD	1	TWD	1	子公司
本公司	捷安投資(股)公 司	台灣	以一般投資為主 業業務	TWD	100,941	TWD	100,941	100,000	100.00 %	TWD	832	TWD	1	TWD	1	子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1.對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2.對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3.對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4.對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5.對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6.對各種生產事業之投資。	TWD 1,000	TWD 1,000	100,000	100.00 %	TWD 1,929	TWD 1	TWD 1	子公司
本公司	銳學智識(股)公司	台灣	1.電腦設備安裝業。 2.資訊軟體服務業。 3.資料處理服務業。 4.電子資訊供應服務業。 5.電子材料批發業。 6.資訊軟體批發業。 7.電信器材批發業。	TWD 43,700	TWD 43,700	4,370,000	74.45 %	TWD 722	TWD -	TWD -	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發租賃業。 2.工業廠房開發租賃業。 3.廠房出租業。 4.倉庫出租業。 5.辦公大樓出租業。 6.會議室出租業。 7.房屋仲介業。 8.土地仲介業。 9.土木工程顧問業。 10.投資顧問業。 11.企業經營管理顧問業。	TWD 218,513	TWD 218,513	13,965,000	100.00 %	TWD 149,487	TWD 1,123	TWD 1,123	子公司
本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	1.經營國內外航運及其有關之附屬業務。 2.中外船舶航運之代理業務。 3.船舶及其附屬用品之買賣、租賃、建造等項之代理業務。	TWD 7,048,316	TWD 5,698,316	2,295	100.00 %	TWD 11,205,396	TWD 315,107	TWD 315,107	子公司
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	TWD 100,202	TWD -	864,000	0.43 %	TWD 100,202	TWD 465,880	TWD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 10,000	USD 10,000	100	100.00 %	USD (2,732,102)	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 20,140,000	USD 20,140,000	201,400	100.00 %	USD 20,826,874	USD 686,874	USD 686,874	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 8,747,000	USD 10,000	87,470	100.00 %	USD 13,914,155	USD 328,288	USD 328,288	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 19,690,000	USD 19,690,000	196,900	100.00 %	USD 19,714,704	USD 336,438	USD 336,438	孫公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 15,710,000	USD 6,510,000	157,100	100.00 %	USD 15,709,472	USD (260,728)	USD (260,728)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GMBH	德國	經營國內外航運	USD 25,283	USD 25,283	25,000	100.00 %	USD 399,652	USD 305,801	USD 305,801	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 14,000,000	USD 7,000,000	140,000	100.00 %	USD 13,906,596	USD (28,728)	USD (28,728)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 13,765,000	USD 7,000,000	137,650	100.00 %	USD 13,608,657	USD (65,257)	USD (65,257)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD 25,100,000	USD -	251,000	100.00 %	USD 25,102,083	USD 2,083	USD 2,083	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	USD -	USD -	100	100.00 %	USD -	USD -	USD -	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	USD 15,500,000	USD 1,000,000	1,550	100.00 %	USD 13,806,020	USD 1,574,679	USD 1,574,679	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	USD 82,000,000	USD 82,000,000	91,560,000	45.33 %	USD 152,507,776	USD 15,711,573	USD 7,987,377	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LIMITED	維京群島	投資控股	USD 5,000,000	USD -	50,000	100.00 %	USD 4,861,417	USD (138,583)	USD (138,583)	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	USD 8,430,000	USD 8,430,000	8,430,000	100.00 %	USD 9,256,214	USD (3,574)	USD (3,574)	孫公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	USD 14,500,000	USD 1,000,000	3,500,000	1.73 %	USD 14,500,000	USD 15,711,573	註1	孫公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	香港	投資控股	USD 160,872,908	USD 160,872,908	600,000,000	100.00 %	USD 266,958,529	USD 16,767,709	USD 16,767,709	孫公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	USD 84,121,383	USD 84,121,383	-	100.00 %	USD 221,389,364	USD 16,097,622	USD 16,097,622	孫公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 13,000	CNY 13,000	-	86.67 %	CNY 66,941	CNY 9,467	CNY 8,205	孫公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 50,000	CNY 50,000	-	100.00 %	CNY 127,104	CNY 40,144	CNY 40,144	孫公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 337,000	CNY 337,000	-	100.00 %	CNY 746,778	CNY 44,410	CNY 44,410	孫公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY 105,398	CNY 18,172	CNY 18,172	孫公司
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY -	CNY -	-	100.00 %	CNY (1,029)	CNY 2,378	CNY 2,378	孫公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 5,000	CNY 5,000	-	100.00 %	CNY (15,480)	CNY (4,300)	CNY (4,300)	孫公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 14,800	CNY 14,800	-	30.00 %	CNY 63,909	CNY 26,702	CNY 8,005	孫公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 1,000	CNY 1,000	-	6.66 %	CNY 5,143	CNY 9,467	CNY 630	孫公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY (42,899)	CNY (7,809)	CNY (7,809)	孫公司
南京大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 6,350	CNY (6,800)	CNY (6,732)	孫公司
南京大洋百貨有限公司	上海陽服服飾貿易有限公司	大陸	服飾貿易業務	CNY 3,000	CNY 3,000	-	100.00 %	CNY (3,646)	CNY (2,978)	CNY (2,978)	孫公司
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 3,800	CNY 3,800	-	95.00 %	CNY 1,652	CNY (1,513)	CNY (1,437)	孫公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	大陸	銷售日用百貨、辦公家用電器、文化體育用品、服裝等業務。	CNY 1,000	CNY -	-	100.00 %	CNY 992	CNY (8)	CNY (8)	孫公司
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 64	CNY (6,800)	CNY (68)	孫公司
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	5.00 %	CNY 87	CNY (1,513)	CNY (76)	孫公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 50,000	CNY 50,000	-	100.00 %	CNY (22,324)	CNY (7,758)	CNY (7,758)	孫公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (5,256)	CNY (1,728)	CNY (864)	孫公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 15,200	CNY 15,200	-	70.00 %	CNY 194,883	CNY 26,702	CNY 18,147	孫公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (5,256)	CNY (1,728)	CNY (864)	孫公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	大陸	餐飲業務	CNY 500	CNY 500	-	100.00 %	CNY (1,356)	CNY (589)	CNY (589)	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY 62,311	CNY 16,346	CNY 16,346	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (11,482)	CNY (4,588)	CNY (2,294)	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (36,483)	CNY (11,014)	CNY (5,507)	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY 12,800	CNY 588	CNY 294	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 92	CNY 1,148	CNY 11	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	大陸	房地產開發業務	CNY 2,500	CNY 2,500	-	50.00 %	CNY 2,102	CNY (602)	CNY (301)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (11,482)	CNY (4,588)	CNY (2,294)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (36,483)	CNY (11,014)	CNY (5,507)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY 12,800	CNY 588	CNY 294	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 6,565	CNY (7,469)	CNY (7,394)	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	大陸	房地產業務	CNY 2,500	CNY 2,500	-	50.00 %	CNY 2,102	CNY (602)	CNY (301)	孫公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 66	CNY (7,469)	CNY (75)	孫公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 9,213	CNY 1,148	CNY 1,137	孫公司
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	大陸	投資顧問業	USD 163,092	USD 163,092	-	40.00 %	USD 236,424	USD (10,632)	USD (4,253)	孫公司

註1：係與FIRST STEAMSHIP S.A.併同認列GRAND OCEAN RETATL GROUP LTD.之投資損益。

註2：於編製合併財報報表時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：非大陸轉投資公司為美元
/大陸轉投資公司為人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	其他應收款—關係人	28,000,000	28,000,000	26,000,000		必要之資金融通	-	營運週轉	-		-	149,955,110	149,955,110
	FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	其他應收款—關係人	49,000,000	49,000,000	18,000,000	10%	"	-	營運週轉	-	本票	18,000,000	395,484,290	395,484,290
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	其他應收款—關係人	2,750,000	2,750,000	2,730,535		"	-	營運週轉	-		-	395,484,290	395,484,290
	FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	其他應收款—關係人	25,000,000	25,000,000	-	10%	"	-	營運週轉	-		-	395,484,290	395,484,290
2	NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHIP S.A.	其他應收款—關係人	8,000,000	8,000,000	8,000,000		"	-	營運週轉	-		-	9,256,214	9,256,214
3	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITY LTD.	其他應收款—關係人	105,000,000	105,000,000	104,803,159		"	-	營運週轉	-	本票	104,803,159	141,954,852	141,954,852
4	GRAND CITY LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	136,732,113	136,732,113	136,339,590	0-2%	"	-	營運週轉	-	本票	136,339,590	361,821,397	361,821,397
5	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	42,000	40,000	40,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	200,000	130,000	130,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	60,000	60,000	46,700	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
5	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	120,000	120,000	111,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	120,000	120,000	104,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	150,000	150,000	137,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	150,000	-	-	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	80,000	80,000	73,500	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	50,000	50,000	27,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	上海陽服飾貿易有限公司	其他應收款—關係人	20,000	20,000	13,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	170,000	170,000	170,000	0.1%	"	-	購房款	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	430,000	430,000	430,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	50,000	50,000	49,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	2,680,829	2,680,829
6	南京大洋百貨有限公司	同仁醫療產業集團	其他應收款	105,000	-	-	2.5%	"	-	營運週轉	-		-	50,842	50,842
	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	100,000	100,000	36,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	443,581	443,581

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末餘額	本期實際	利率	資金貸	業務往來	有短期融	提列備抵	擔保品		對個別對象資	資金貸與
				最高餘額		動支餘額	區間	與性質	金額	通資金必	呆帳金額	名稱	價值	金貸與限額	總限額
7	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋地百貨有限公司	其他應收款—關係人	60,000	-	-	0.1%	必要之資金融通	-	購房款	-		-	858,173	858,173
	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	420,000	-	-	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	858,173	858,173
	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	320,000	320,000	150,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	858,173	858,173
8	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	17,000	17,000	17,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	30,894	30,894
9	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	120,000	120,000	100,000	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	233,070	233,070
10	衡陽大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	10,000	10,000	334	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	114,411	114,411
11	福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	其他應收款—關係人	10,000	10,000	3,886	0.1%	"	-	營運週轉	-		-	627,307	627,307

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註2：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD374,887,774元×40%＝USD149,955,110元

對單一企業資金貸放之限額：USD374,887,774元×40%＝USD149,955,110元

資金貸與他人最高限額：USD395,484,290元

對單一企業資金貸放之限額：USD395,484,290元(非中華民國籍公司)

註3：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以NATURE SOURCES LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以NATURE SOURCES LTD.最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD9,256,214元

對單一企業資金貸放之限額USD9,256,214元

註4：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD354,887,131元×40%＝USD141,954,852元

對單一企業資金貸放之限額：USD354,887,131元×40%＝USD141,954,852元

註5：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD361,821,397元

對單一企業資金貸放之限額：USD361,821,397元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註6：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB2,680,829千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB2,680,829千元

註7：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與對象：同仁醫療產業集團有限公司

資金貸與他人最高限額：RMB127,104千元 \times 40% = RMB50,842千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB127,104千元 \times 40% = RMB50,842千元

本公司因考量透過資貸予同仁醫療產業集團，藉此更瞭解中國醫療體系，故於民國一〇一年一月十七日由子公司南京大洋百貨有限公司資金貸與同仁醫療產業集團有限公司計新台幣478,591千元(RMB105,000千元)，該筆資金貸與款項已於民國一〇一年四月二十日全數收回。

貸與對象：大洋百貨集團有限公司

資金貸與他人最高限額：RMB443,581千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB443,581千元

註8：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB858,173千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB858,173千元

註9：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB77,236千元 \times 40% = RMB30,894千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB77,236千元 \times 40% = RMB30,894千元

註10：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB233,070千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB233,070千元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註11：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB114,411千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB114,411千元

註12：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB627,307千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB627,307千元

註13：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 為他人背書保證：

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

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	益陽(股)公司	本公司	母公司	777,252	187,000	182,000	218,400	121.75 %	777,252
2	FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	子公司	1,977,421,450	33,825,000	33,825,000	-	9.02 %	1,977,421,450
	FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	子公司	1,977,421,450	33,825,000	33,825,000	-	9.02 %	1,977,421,450
	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	1,977,421,450	57,800,000	55,500,000	17,362,576	15.42 %	1,977,421,450
3	FIRST NAVIGATION S.A.	本公司	母公司	104,134,370	37,200,000	37,200,000	15,532,128	178.61 %	104,134,370
4	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司	母公司	80,723,730	57,800,000	55,000,000	15,617,649	415.40 %	80,723,730
5	LEADING STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	82,943,245	57,800,000	55,500,000	16,121,875	367.93 %	82,943,245
6	SHINING STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	98,573,520	57,800,000	55,500,000	16,267,500	293.18 %	98,573,520
7	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	子公司	454,299,532	10,000,000	10,000,000	-	3.00 %	454,299,532
8	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	子公司	13,404,145	50,000	50,000	-	3.57 %	13,404,145
9	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	4,290,865	50,000	50,000	-	10.42 %	4,290,865

註1：依益陽股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之三倍為限。

背書保證最高限額：259,084千元×3=777,252千元

對單一企業背書保證之限額：259,084千元×3=777,252千元

註2：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：USD395,484,290元×5=USD1,977,421,450元

對單一企業背書保證之限額：USD395,484,290元×5=USD1,977,421,450元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註3：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以FIRST NAVIGATION S.A.最近期財務報表資產總額之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD20,826,874元×5=USD104,134,370元
 對單一企業背書保證之限額：USD20,826,874元×5=USD104,134,370元
- 註4：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以LONGEVITY NAVIGATION S.A.最近期財務報表資產總額之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD16,144,746元×5=USD80,723,730元
 對單一企業背書保證之限額：USD元16,144,746×5=USD80,723,730元
- 註5：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以LEADING STEAMSHIP S.A.最近期財務報表資產總額之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD16,588,649元×5=USD82,943,245元
 對單一企業背書保證之限額：USD16,588,649元×5=USD82,943,245元
- 註6：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以SHINING STEAMSHIP S.A.最近期財務報表資產總額之五倍為限。
 背書保證最高限額：USD19,714,704元×5=USD98,573,520元
 對單一企業背書保證之限額：USD元19,714,704×5=USD98,573,520元
- 註7：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表資產總額為限。
 背書保證最高限額：USD454,299,532元
 對單一企業背書保證之限額：USD454,299,532元
- 註8：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
 背書保證最高限額：RMB2,680,829千元×5=RMB13,404,145千元
 對單一企業背書保證之限額：RMB2,680,829千元×5=RMB13,404,145千元
- 註9：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
 背書保證最高限額：RMB858,173千元×5=RMB4,290,865千元
 對單一企業背書保證之限額：RMB858,173千元×5=RMB4,290,865千元

4.期末持有有價證券情形：

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
捷安投資(股)公司	復興木業股票	—	以成本衡量之金融資產	320,000	-	1.45 %	-	
益陽(股)公司	復興木業股票	—	"	230,000	-	1.04 %	-	
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	(2,732,102)	100.00 %	每股淨值 (27,321.02)	
"	FIRST NAVIGATION S.A.股票	"	"	201,400	20,826,874	100.00 %	" 103.41	
"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.股票	"	"	87,470	13,914,155	100.00 %	" 159.07	
"	SHINING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	196,900	19,714,704	100.00 %	" 100.13	
"	LEADING STEAMSHIP S.A.股票	"	"	157,100	15,709,472	100.00 %	" 100.00	
"	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH股票	"	"	25,000	399,652	100.00 %	" 15.99	
"	GRAND STEAMSHIP S.A.股票	"	"	140,000	13,906,596	100.00 %	" 99.33	
"	BEST STEAMSHIP S.A.股票	"	"	137,650	13,608,657	100.00 %	" 98.86	
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	"	"	91,560,000	152,507,776	45.33 %	每股市價 3.70	
"	NATURE SOURCES LTD. 股票	"	"	8,430,000	9,256,214	100.00 %	每股淨值 1.10	
"	AHEAD CAPITAL LTD.	"	"	1,550	13,806,020	100.00 %	" 8,907.11	
"	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	"	"	251,000	25,102,083	100.00 %	" 100.00	
"	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	"	"	100	-	100.00 %	" -	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,000	4,861,417	100.00 %	" 97.23	
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司股權	"	"	-	236,424	40.00 %	" 236,424	
AHEAD CAPITAL LTD.	新華保險股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產	21,000	79,996	- %	每股市價 3.81	借款擔保
"	首鋼資源股票	-	"	270,000	74,485	- %	" 0.28	
"	世貿房地產股票	-	"	44,000	65,456	- %	" 1.49	
"	友邦保險股票	-	"	14,400	49,193	- %	" 3.42	
"	工商銀行股票	-	"	610,000	334,203	- %	" 0.55	
"	Mount Gibson Iron股票	-	"	8,000,000	7,043,400	- %	" 0.88	
"	亞太資源股票	-	"	20,000,000	734,796	- %	每股市價 0.04	
"	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,500,000	14,500,000	1.73 %	" 3.70	
MEDIA ASSETS GLOBAL ASSETS LTD.	新世界股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產	5,100	5,917	- %	" 1.16	
"	中國農銀股票	-	"	13,500	5,256	- %	" 0.39	
"	中國石油股票	-	"	33,900	47,850	- %	" 1.28	
"	江西銅業股票	-	"	14,400	30,889	- %	" 2.13	
"	中國鋁業股票	-	"	80,000	37,823	- %	" 0.43	
"	中國神華股票	-	"	7,200	24,271	- %	" 3.49	
"	RENHE COMMERCIAL HLDs CO債券	-	持有到期日之金融資產	1,000,000	540,000	- %	" 0.54	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000,000	266,958,529	100.00 %	每股淨值 0.422	
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	"	"	-	221,389,364	100.00 %	" 221,389,364	
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	66,941	86.67 %	" 66,941	
"	南京大洋百貨有限公司	"	"	-	127,104	100.00 %	" 127,104	
"	福州中城大洋百貨有限公司	"	"	-	746,778	100.00 %	" 746,778	
"	泉州大洋百貨有限公司	"	"	-	105,398	100.00 %	" 105,398	
"	無錫大洋百貨有限公司	"	"	-	(1,029)	100.00 %	" (1,029)	
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	"	-	(15,480)	100.00 %	" (15,480)	
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	63,909	30.00 %	" 63,909	
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	"	"	-	5,143	6.66 %	" 5,143	
"	西安大洋百貨有限公司	"	"	-	(42,899)	100.00 %	" (42,899)	
"	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	6,350	99.00 %	" 6,350	
"	上海陽洋服飾貿易有限公司	"	"	-	(3,646)	100.00 %	" (3,646)	
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	1,652	95.00 %	" 1,652	
"	上海泓霖貿易有限公司	"	"	-	992	100.00 %	" 992	
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	"	"	-	64	1.00 %	" 64	
"	南京大洋百貨合肥有限公司	"	"	-	87	5.00 %	" 87	
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	"	-	(22,234)	100.00 %	" (22,234)	
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(5,256)	50.00 %	" (5,256)	
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	"	-	194,883	70.00 %	" 194,883	
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	"	"	-	(5,256)	50.00 %	" (5,256)	
"	福州雅雅軒餐飲有限公司	"	"	-	(1,356)	100.00 %	" (1,356)	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	62,311	100.00 %	" 62,311	
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(11,482)	50.00 %	" (11,482)	
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(36,483)	50.00 %	" (36,483)	
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	12,800	50.00 %	" 12,800	
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	92	1.00 %	" 92	
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,102	50.00 %	" 2,102	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	"	"	-	(11,482)	50.00 %	" (11,482)	
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	"	-	(36,483)	50.00 %	" (36,483)	
"	武漢龍陽大洋百貨有限公司	"	"	-	12,800	50.00 %	" 12,800	
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	6,565	99.00 %	" 6,565	
"	武漢大洋置業有限公司	"	"	-	2,102	50.00 %	" 2,102	
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	"	"	-	66	1.00 %	" 66	
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	"	"	-	9,213	99.00 %	" 9,213	
南京大洋百貨有限公司	寧波銀行一啟盈理財穩健型81號	-	備供出售金融資產—流動	-	15,000	- %	" 15,000	
"	南京銀行一聚金44號	-	"	-	5,000	- %	" 5,000	
"	寧波銀行一啟盈理財平衡型69號	-	"	-	2,000	- %	" 2,000	
泉州大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51240號理財計劃	-	"	-	6,000	- %	" 6,000	
武漢光谷大洋百貨有限公司	上海浦東發展銀行一利多多公司理財計劃7天周期限	-	"	-	16,000	- %	" 16,000	
衡陽大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51239號理財計劃	-	"	-	5,000	- %	" 5,000	

註：上述子公司間相互持股，於編製合併報表時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：

單位：美元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出		評價損益	期 末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額		
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	採權益法之長期股權投資	Atlantic Retail Investment Corporation	採權益法評價之被投資公司	-	-	3,500,000	14,500,000	-	-	-	3,500,000	14,500,000		
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	"	增資	採權益法評價之被投資公司	100	(2,268,659)	1,450	14,500,000	-	-	-	1,574,679	1,550	13,806,020	
"	Media Assets Global Ltd.	"	"	"	-	-	50,000	5,000,000	-	-	-	(138,583)	50,000	4,861,417	
"	Best Steamship S.A.	"	"	"	70,000	6,908,914	67,650	6,765,000	-	-	-	(65,257)	137,650	13,608,657	
"	Black Sea Steamship S.A.	"	"	"	-	-	251,000	25,100,000	-	-	-	2,083	251,000	25,102,083	
"	Grand Steamship S.A.	"	"	"	70,000	6,935,324	70,000	7,000,000	-	-	-	(28,728)	140,000	13,906,596	
"	Longevity Navigation S.A.	"	"	"	100	4,848,867	87,370	8,737,000	-	-	-	328,288	87,470	13,914,155	
"	Leading Steamship S.A.	"	"	"	65,100	6,770,200	92,000	9,200,000	-	-	-	(260,728)	157,100	15,709,472	
Ahead Capital Ltd.	新華保險	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	8,000,000	26,464,152	21,000	66,663	8,000,000	32,346,270	26,464,152	5,882,118	13,333	21,000	79,996
"	Mount Gibson Iron	"	-	-	3,311,809	3,820,503	4,688,191	5,424,423	-	-	-	(2,201,526)	8,000,000	7,043,400	

註：上述子公司間相互持股，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：人民幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他的定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
泉州大洋百貨有限公司	福建省泉州市豐澤區溫陵路福華商業中心大廈	100.02.17	330,000	已支付200,000	泉州福華商廈有限公司	非關係人	-	-	-	-	繼續報告	供營業使用	

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：非大陸轉投資公司為美元

/大陸轉投資公司為人民幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	母公司	26,000,000	-	-	-	-	-
"	AHEAD CAPITAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	19,086,748	-	-	-	-	-
FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	4,909,371	-	-	-	-	-
SHINING STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	3,447,001	-	-	-	-	-
NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHIP S.A.	"	8,000,000	-	-	-	-	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	104,803,159	-	55,000,000	註1	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	140,376,703	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	430,011	-	-	-	-	-
"	泉州大洋百貨有限公司	"	170,059	-	-	-	-	-
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	137,007	-	-	-	-	-
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	130,007	-	-	-	-	-
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	111,005	-	-	-	-	-
"	西安大洋百貨有限公司	"	104,005	-	-	-	-	-
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	73,504	-	-	-	-	-
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	49,001	-	-	-	-	-
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	46,702	-	-	-	-	-
"	無錫大洋百貨有限公司	"	40,002	-	-	-	-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

帳列應收款 項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股 100%之子公司	27,020	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	150,004	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	"	"	36,001	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	"	100,004	-	-	-	-	-

註1：預計9月償還。

註2：於編製合併財報報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：

單位：美元

交易公司	衍生性 商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值	帳列科目資產
AHEAD CAPITAL LTD.	累計股票期權	交易目的	656,056~4,647,394	724,689	724,689	交易目的金融負債
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	累計股票期權	"	308,672~1,680,516	99,737	99,737	"

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：實收資本額為人民幣，餘為美元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	投資顧問業、管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配業、其他綜合商品零售業及儲配運輸物流業務。	2,995,090	(註2)	163,092	-	-	163,092	40.00%	-	236,424	-
大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	500,000,000	"	43,418,265	14,500,000	-	57,918,265	47.49%	8,183,635 (註3)	105,137,809	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資 金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 58,081,357	USD 65,607,018	NTD 4,784,683 (註2)

註1：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD7,974,471千元×60%=NTD4,784,683千元。

註3：本公司認列投資損益係取得經台灣母公司簽證會計師查核財務報表認列之。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)一〇一年上半年度

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	43,601	雙方議定	0.30 %
0	"	"	1	應收帳款	6,335	"	0.02 %
0	"	"	1	其他應付款—關 係人	786,043	"	2.75 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產— 流動	2,000	"	0.01 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等10家子公司	3	其他應付款—關 係人	(164,269)	"	0.56 %
1	"	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款— 關係人	(234,016)	"	0.82 %
1	"	AHEAD CAPITAC LTD.	3	其他應收款— 關係人	570,503	"	2.00 %
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款— 關係人	3,132,566	"	10.97 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款— 關係人	4,195,860	"	14.69 %
2	大洋百貨集團有限 公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	2,032,147	"	7.11 %
"	"	福州大洋天地百貨有限公 司	3	其他應收款— 關係人	231,567	"	0.81 %
"	"	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	803,663	"	2.81 %
"	"	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	189,041	"	0.66 %
"	"	常州和平大洋百貨有限公 司	3	其他應收款— 關係人	220,704	"	0.77 %
"	"	武漢中山大洋百貨有限公 司	3	其他應收款— 關係人	614,385	"	2.14 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公 司	3	其他應收款— 關係人	647,466	"	2.27 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	491,508	"	1.72 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	524,589	"	1.84 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	347,364	"	1.22 %
"	"	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	127,689	"	0.45 %
3	福州中城大洋百貨 有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款— 關係人	708,888	"	2.48 %
4	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	170,134	"	0.60 %
5	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	472,600	"	1.65 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)一〇〇年上半年度

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	37,720	雙方議定	0.31 %
0	"	"	1	其他金融資產— 流動	3,346	"	0.02 %
0	"	"	1	其他應付款—關 係人	246,992	"	1.12 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產— 流動	6,771	"	0.03 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等4家子公司	1	應收(付)關係人 款	(1,694)	"	(0.01)%
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	1	租金支出	91,016	"	0.74 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	1	"	96,694	"	0.78 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A.	1	"	123,658	"	1.00 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	1	"	113,517	"	0.92 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款— 關係人	1,579,600	"	7.20 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款— 關係人	2,485,328	"	11.31 %
3	大洋百貨集團有限 公司	武漢中山大洋百貨有限 公司	3	其他應收款— 關係人	801,684	"	3.65 %
"	"	福州中城大洋百貨有限 公司	3	其他應收款— 關係人	619,078	"	2.82 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	427,565	"	1.95 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	387,481	"	1.76 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限 公司	3	其他應收款— 關係人	498,826	"	2.27 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款— 關係人	327,354	"	1.49 %
"	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	1,534,779	"	6.99 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

合併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，以提供不同產品及營務。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。

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

101.6.30						
	<u>航運部門</u>	<u>投資部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 435,668	-	14,109,569	3,946	-	14,549,183
部門收入—來自合併個體以內	<u>43,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(43,601)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 479,269</u>	<u>-</u>	<u>14,109,569</u>	<u>3,946</u>	<u>(43,601)</u>	<u>14,549,183</u>
部門損益	<u>\$ 22,666</u>	<u>42,583</u>	<u>752,547</u>	<u>1,549</u>	<u>-</u>	<u>819,345</u>
部門資產	<u>\$ 28,512,275</u>	<u>1,149,754</u>	<u>21,558,235</u>	<u>264,055</u>	<u>(22,916,848)</u>	<u>28,567,471</u>

100.6.30						
	<u>航運部門</u>	<u>投資部門</u>	<u>百貨部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
部門收入—來自合併個體以外	\$ 597,518	-	11,717,553	3,134	-	12,318,205
部門收入—來自合併個體以內	<u>37,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(37,720)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 635,238</u>	<u>-</u>	<u>11,717,553</u>	<u>3,134</u>	<u>(37,720)</u>	<u>12,318,205</u>
部門損益	<u>\$ 224,647</u>	<u>-</u>	<u>765,033</u>	<u>886</u>	<u>-</u>	<u>990,566</u>
部門資產	<u>\$ 21,163,441</u>	<u>-</u>	<u>15,482,960</u>	<u>266,829</u>	<u>(14,839,530)</u>	<u>22,073,700</u>