

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九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~28
(五)關係人交易	29~30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31~34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	34~39
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39~40
(十二)部門別財務資訊	40~41

## 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九月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年前三季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

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  
民國一〇一年十月三十日

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九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30			
	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))	\$ 4,553,928	17	5,113,424	23	2100	短期借款(附註四(六)及五)	\$ 421,697	2	152,450	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))	653,194	2	-	-	2140	應付帳款(附註四(七))	3,289,526	12	3,353,678	14
1321	備供出售金融資產—流動(附註四(二))	591,654	2	-	-	2160	應付所得稅(附註四(十五))	158,384	1	116,130	1
1143	應收帳款	180,075	1	96,599	-	2170	應付費用(附註四(十)及五)	292,429	1	310,391	1
1190	其他金融資產—流動	113,936	-	322,248	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(二)及(八))	13,820	-	6,300	-
1201	商品存貨	180,323	1	198,797	1	2190	其他應付款項—關係人(附註五)	20,579	-	928	-
1286	遞延所得稅資產—流動	995	-	6,369	-	2228	其他應付款(附註四(三))	877,931	3	631,367	3
1291	受限制資產(附註六)	36,563	-	10,310	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(八)及(九))	1,161,926	5	1,592,178	7
1292	存出保證金—流動(附註四(五))	693,975	3	232,668	1	2298	其他流動負債—其他	361,675	1	320,103	1
1298	其他流動資產—其他	453,822	2	344,375	1			6,597,967	25	6,483,525	28
		<u>7,458,465</u>	<u>28</u>	<u>6,324,790</u>	<u>27</u>						
<b>基金及長期投資：</b>											
1421	採權益法之長期股權投資	6,841	-	7,366	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註四(八))	16,648	-	-	-
1425	預付長期投資款	23,111	-	71,781	-	2410	應付公司債(附註四(八))	1,812,795	7	-	-
1440	其他金融資產—非流動(附註四(五)及五)	367,460	1	630,469	3	2420	長期借款(附註四(九))	4,533,534	17	5,071,425	22
1460	持有至到期日金融資產—非流動 (附註四(二))	277,614	1	-	-			6,362,977	24	5,071,425	22
		<u>675,026</u>	<u>2</u>	<u>709,616</u>	<u>3</u>						
<b>固定資產(附註四(三)及六)：</b>											
1501	土地	126,409	-	126,409	1	2810	應計退休金負債(附註四(十))	20,915	-	20,218	-
1521	房屋及建築	5,989,516	22	4,579,631	20	2820	存入保證金	502,111	2	364,679	2
1551	運輸設備	52,206	-	56,704	-	2861	遞延所得稅負債—非流動	124,198	-	188,541	1
1552	船舶設備	5,198,805	19	3,953,345	17			647,224	2	573,438	3
1561	辦公設備	272,190	1	267,201	1			13,608,168	51	12,128,388	53
1627	出租資產—其他	446,574	2	446,054	2						
1631	租賃改良	6,564,194	25	6,647,681	29	3110	股本：				
1670	未完工程及預付設備款	1,097,254	4	474,551	2		普通股股本(附註四(十一)及(十三))	2,776,172	10	2,801,822	12
		19,747,148	73	16,551,576	72	3211	資本公積：				
15X9	減：累計折舊	3,546,104	13	2,826,130	12		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	484,538	2
		<u>16,201,044</u>	<u>60</u>	<u>13,725,446</u>	<u>60</u>	3272	資本公積—認股權(附註四(八))	63,210	-	18,657	-
						3260	資本公積—長期投資(附註四(十一))	683,869	3	-	-
<b>無形資產(附註四(四))：</b>											
1710	商標權	410,812	2	427,351	2	3310	保留盈餘(附註四(十三)及(十四))：				
1760	商譽	1,892,091	7	1,589,490	7	3320	法定盈餘公積	581,308	2	526,759	2
1788	其他無形資產	18,944	-	27,379	-	3350	特別盈餘公積	325,637	1	325,637	1
		<u>2,321,847</u>	<u>9</u>	<u>2,044,220</u>	<u>9</u>	3420	未提撥保留盈餘	3,215,505	12	3,268,827	14
<b>其他資產：</b>											
1830	遞延費用	272,691	1	305,341	1	3510	股東權益其他項目：				
1848	催收款項(附註七)	1,009	-	243,232	1		累積換算調整數	(256,338)	(1)	61,950	-
1849	備抵呆帳—長期應收款項(附註七)	(1,009)	-	(243,232)	(1)		庫藏股票(附註四(十三))	-	-	(106,352)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	41,919	-	29,620	-	3610	母公司股東權益小計	7,869,466	29	7,381,838	31
		<u>314,610</u>	<u>1</u>	<u>334,961</u>	<u>1</u>		少數股權	5,493,358	20	3,628,807	16
							<b>股東權益合計</b>	13,362,824	49	11,010,645	47
<b>資產總計</b>		<u>\$ 26,970,992</u>	<u>100</u>	<u>23,139,033</u>	<u>100</u>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
							<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 26,970,992</u>	<u>100</u>	<u>23,139,033</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：余偉彥

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九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 20,569,642	100	18,117,589	100
5000 營業成本	<u>16,191,774</u>	<u>79</u>	<u>14,029,946</u>	<u>78</u>
營業毛利	4,377,868	21	4,087,643	22
6000 營業費用(附註五)	<u>3,379,110</u>	<u>16</u>	<u>2,918,579</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>998,758</u>	<u>5</u>	<u>1,169,064</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	60,324	-	39,037	-
7121 權益法認列之投資收益	-	-	1,418	-
7122 股利收入	4,805	-	-	-
7160 兌換利益	44,473	-	80,138	-
7280 減損迴轉利益(附註四(三))	-	-	6,566	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	87,489	-	-	-
7480 什項收入	<u>99,966</u>	<u>-</u>	<u>106,162</u>	<u>1</u>
	<u>297,057</u>	<u>-</u>	<u>233,321</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	181,012	1	212,746	1
7521 採權益法認列之投資損失	283	-	-	-
7530 處分固定資產損失	-	-	1,497	-
7631 金融資產減損損失(附註四(二))	3,417	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	2,811	-	9,055	-
7880 什項支出	<u>34,409</u>	<u>-</u>	<u>34,940</u>	<u>-</u>
	<u>221,932</u>	<u>1</u>	<u>258,238</u>	<u>1</u>
7900 本期稅前淨利	1,073,883	5	1,144,147	6
8110 所得稅費用(附註四(十五))	<u>476,307</u>	<u>2</u>	<u>372,422</u>	<u>2</u>
合併總損益	<u>\$ 597,576</u>	<u>3</u>	<u>771,725</u>	<u>4</u>
歸屬予：				
合併淨損益	\$ 313,758	2	529,557	3
9602 少數股權淨利	<u>283,818</u>	<u>1</u>	<u>242,168</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 597,576</u>	<u>3</u>	<u>771,725</u>	<u>4</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)(附註四(十六))	<u>\$ 1.39</u>	<u>1.13</u>	<u>2.03</u>	<u>1.94</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十六))	<u>\$ 1.18</u>	<u>0.96</u>	<u>2.01</u>	<u>1.92</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：余偉彥

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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總損益</b>	\$ 597,576	771,725
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	747,900	659,361
攤銷費用	42,241	42,988
應付公司債利息費用	28,067	33,645
應付公司債匯率影響數	(53,504)	10,640
退休金費用提列數	536	481
採權益法認列之投資(損失)利益	283	(1,418)
處分及報廢固定資產損失	6,032	1,497
處分投資損失	-	110
減損損失迴轉利益	-	(6,566)
金融資產及負債評價(利益)損失	(84,678)	9,055
金融資產減損損失	3,417	-
訴訟損失迴轉利益	(6,739)	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
交易目的金融資產	341,093	-
應收帳款	(54,682)	13,620
存貨	30,376	(26,978)
其他金融資產－流動	82,658	20,781
其他流動資產－其他	13,382	(4,390)
遞延所得稅資產及負債	39,119	29,507
應付帳款	(1,835,069)	(747,842)
應付所得稅	(61,576)	(59,838)
應付費用	(181,684)	106,452
其他應付款項	(63,573)	(239,927)
其他流動負債	(20,285)	(59,358)
<b>營業活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(429,110)</u>	<u>553,545</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九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得備供出售金融資產	(602,149)	-
取得持有至到期日金融資產	(284,886)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(144)
預付長期投資款	-	(67,393)
取得子公司價款	(596,859)	-
處分固定資產價款	6,931	-
其他應收款—關係人	-	127,283
購置固定資產	(3,130,877)	(2,283,672)
遞延費用增加	(16,748)	(179,066)
受限制資產增加	(26,192)	(14,811)
存出保證金(增加)減少	(675,049)	859,244
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(5,325,829)</u>	<u>(1,558,559)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
償還短期借款	(324,549)	(335,291)
發行可轉換公司債	1,345,500	-
(償還)舉借長期借款	(578,739)	92,174
存入保證金增加	153,680	63,304
發放現金股利	(179,220)	(279,024)
子公司現金增資	2,374,834	-
子公司員工認股權及憑證行使成本	-	65,493
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>2,791,506</u>	<u>(393,344)</u>
<b>匯率影響數</b>	(251,314)	294,299
<b>本期現金及約當現金減少數</b>	(3,214,747)	(1,104,059)
<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>	<u>\$ 4,553,928</u>	<u>5,113,424</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 171,492</u>	<u>215,254</u>
支付所得稅	<u>\$ 420,988</u>	<u>398,596</u>
<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	<u>\$ 1,161,926</u>	<u>1,592,178</u>
庫藏股註銷	<u>\$ -</u>	<u>37,030</u>
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 3,540,359	2,539,630
應付購買設備款減少	(409,482)	(255,958)
<b>購買固定資產支付現金數</b>	<u>\$ 3,130,877</u>	<u>2,283,672</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐鎮廷

經理人：余偉彥

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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號函規定，於編製合併財務季報表時附註得簡化揭露，故該等已簡化之附註揭露事項未依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則予以揭露。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一〇一年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之會計政策與前述已編製之合併財務報表相同。

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前三季編入本公司合併財務報表之子公司及孫公司列示如下

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
			101.9.30	100.9.30	
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		說明
			101.9.30	100.9.30	
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	0.76 %	- %	具有實質控制能力之子公司
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
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 GLOBAL 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

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		說明
			101.9.30	100.9.30	
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 %	52.53 %	具有實質控制能力之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.73 %	- %	具有實質控制能力之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	具有實質控制能力之子公司
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	95.00 %	具有實質控制能力之子公司
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 %	- %	具有實質控制能力之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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
			101.9.30	100.9.30	
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 %	具有實質控制 能力之子公司
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等 百貨買賣業務	1.00 %	5.00 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	50.00 %	50.00 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	99.00 %	具有實質控制 能力之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	50.00 %	50.00 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	1.00 %	具有實質控制 能力之子公司
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 %	具有實質控制 能力之子公司

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 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
			101.9.30	100.9.30	
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
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	95.00 %	本期南京大洋百貨合肥有限公司預計於11月開業，故現金增資由南京大洋百貨有限公司全額認購，以致持股比例變動
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	5.00 %	"
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 %	- %	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
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	- %	本期新增股權投資
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.73 %	- %	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)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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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益，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。

### 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。

### (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，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。

### (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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (五)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。

### 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一〇〇年前三季合併財務季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前三季淨利、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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
零用金	\$ 86,247	61,987
銀行存款		
活期存款	2,925,575	3,082,880
定期存款	<u>1,542,106</u>	<u>1,968,557</u>
小計	<u>4,467,681</u>	<u>5,051,437</u>
合計	<u>\$ 4,553,928</u>	<u>5,113,424</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融資產

合併公司民國一〇一年九月三十日持有之各類金融資產及負債明細如下：

	<u><b>101,930</b></u>
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	\$ 5,766
台灣受益憑證	412,486
香港上市股票	52,428
澳洲上市股票	<u>182,472</u>
合 計	<u><b>\$ 653,152</b></u>
交易目的金融負債—累計股票期權	<u><b>\$ (13,820)</b></u>
備供出售金融資產—銀行理財商品	<u><b>\$ 591,654</b></u>
持有至到期日之金融資產-非流動：	
香港上市公司債券	<u><b>\$ 277,614</b></u>

- 1.合併公司於民國一〇一年前三季，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87,489千元及3,417千元。
- 2.合併公司於民國一〇一年九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：

<u>衍生性金融商品</u>	<u>合約期間</u>	<u>行使價格(港幣元)</u>	<u>終止價格(港幣元)</u>	<u>合約數量(註)</u>	<u>公平價值</u>
累計股票期權	2012.04.23~2013.10.02	1.7638~25.0273	2.1904~31.8623	1,000股~14,000股	(13,820)

- 3.合併公司於民國一〇一年前三季購入民國一〇四年及民國一〇六年到期之香港上市公司債，面額美金分別為1,000千元及9,000千元，票面息分別為11.75%及6.375%；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，其中屬關係人交易部分詳附註五說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)固定資產

<u>101.9.30</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	5,989,516	401,038	5,588,478
運輸設備	52,206	26,666	25,540
船舶設備	5,198,805	1,165,656	4,033,149
辦公設備	272,190	139,296	132,894
出租資產	446,574	38,898	407,676
租賃改良	6,564,194	1,774,550	4,789,644
未完工程及預付設備款	<u>1,097,254</u>	<u>-</u>	<u>1,097,254</u>
合計	<u>\$ 19,747,148</u>	<u>3,546,104</u>	<u>16,201,044</u>
<u>100.9.30</u>			
土地	\$ 126,409	-	126,409
房屋及建築	4,579,631	286,531	4,293,100
運輸設備	56,704	25,060	31,644
船舶設備	3,953,345	947,939	3,005,406
辦公設備	267,201	121,352	145,849
出租資產	446,054	36,154	409,900
租賃改良	6,647,681	1,409,094	5,238,587
未完工程及預付設備款	<u>474,551</u>	<u>-</u>	<u>474,551</u>
合計	<u>\$ 16,551,576</u>	<u>2,826,130</u>	<u>13,725,446</u>

- 1.於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。
- 2.本公司於民國一〇〇年底評估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1,617,805千元(人民幣350,000千元)，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，分別尚餘30,970千元(人民幣6,700千元)及222,520千元(人民幣46,500千元)購房尾款尚未支付。另因衡陽宇元置業有限公司尚未完成鄰近地段之整體開發作業，致未能完成房產登記作業，惟子公司業已於該地房產交易中心完成房產交易之登載備案作業。
- 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，帳列預付長期股權投資47,854千元(人民幣10,000千元)。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1,525,359千元(人民幣330,000千元)，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，截至報告日止部分樓層已過戶，餘尚正在辦理過戶手續，截至民國一〇一年九月三十日止，子公司尚有534,014千元(人民幣115,530千元)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季報表附註(續)

(四)無形資產

成本	101.9.30		
	商標權	商譽	其他無形資產
期初餘額	\$ 424,407	1,599,886	25,604
本期取得	-	358,620	-
本期攤銷	-	-	(5,726)
匯率影響數	(13,595)	(66,415)	(934)
期末餘額	<u>\$ 410,812</u>	<u>1,892,091</u>	<u>18,944</u>

  

成本	100.9.30		
	商標權	商譽	其他無形資產
期初餘額	\$ 409,270	1,472,238	30,754
本期攤銷	-	-	(5,465)
匯率影響數	18,081	117,252	2,090
期末餘額	<u>\$ 427,351</u>	<u>1,589,490</u>	<u>27,379</u>

註：其他無形資產為租賃權益。

- 1.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季認列其他無形資產之攤銷費用分別為5,726千元及5,465千元，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九月三十日經針對商譽、商標權及其他無形資產進行減損測試，並無應予提列之減損損失。

(五)存出保證金/其他金融資產

	101.9.30	100.9.30
存出保證金－流動		
開發新據點	\$ 684,100	167,488
租賃	7,379	24,026
其他	2,496	41,154
	<u>\$ 693,975</u>	<u>232,668</u>
存出保證金－非流動		
開發新據點	\$ -	344,547
租賃	300,436	254,716
其他	67,024	31,206
	<u>\$ 367,460</u>	<u>630,469</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
信用借款	\$ 278,028	152,450
抵押借款	143,669	-
合計	<u>\$ 421,697</u>	<u>152,450</u>
利率區間	<u>1.33%~6.6%</u>	<u>1.33%~5.31%</u>

合併公司提供資產抵押情形，請詳附註六之說明。

(七)應付帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
自營貨款	\$ 91,397	112,419
專櫃貨款	3,131,409	3,151,738
其他	66,720	89,521
合計	<u>\$ 3,289,526</u>	<u>3,353,678</u>

上述應付帳款主係合併公司應付百貨商品供應商貨款。

(八)應付公司債

本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日已發行流通在外之可轉換公司債，其資訊如下：

本公司以面額發行海外可轉換公司債主要發行條件說明如下：

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

項 目	九十八年度海外第一次有擔保可轉換公司債(註)
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。

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之轉換價格訂為38.5元(計算轉換價格所用匯率30.50)。

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。
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之轉換價格訂為34.2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。

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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 2,784,450	914,700
減：已轉換公司債金額	(615,510)	(640,290)
應付公司債折價	(92,990)	(8,588)
小計	2,075,950	265,822
減：一年內到期之應付公司債	(263,155)	(265,822)
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,812,795</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淨額)	<u>\$ 16,648</u>	<u>6,300</u>
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融資產淨額)	<u>\$ (42)</u>	<u>-</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 63,210</u>	<u>18,657</u>
評價調整損失	<u>\$ 2,810</u>	<u>9,055</u>
利息費用	<u>\$ 28,067</u>	<u>9,738</u>

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>100.9.30</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	<u>\$ -</u>
負債組成要素	<u>\$ -</u>
權益組成要素	<u>\$ -</u>
利息費用	<u>\$ 42,227</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

前述無擔保可轉換公司債主要發行條件說明如下：

項目	第三次無擔保可轉換公司債
1.發行總額(註)	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： (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訖公司之轉換通知時，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。 (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：上述可轉換公司債已於民國一〇〇年九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	101.9.30	100.9.30
抵押借款	\$ 1,999,394	3,912,437
信用借款	3,133,030	2,185,448
應付商業本票	299,881	299,896
減：一年內到期之長期負債	(898,771)	(1,326,356)
淨額	<u>\$ 4,533,534</u>	<u>5,071,425</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上述民國一〇〇年九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九月三十日動用新台幣零元，並於民國一〇〇年十月二十一日終止該借款合同。

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。於民國一〇一年九月三十日已動用美金50,000千元。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前三季之利率區間分別為0.858%~0.995%(商業本票)、1.08975%~7.26%(其中新台幣借款之利率區間為1.30%~2.13%；外幣借款之利率區間為1.08975%~7.26%)及0.581%~0.979%(商業本票)、1.036%~6.80%(其中新台幣借款之利率區間為1.40%~1.78%；外幣借款之利率區間為1.036%~6.80%)。

(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九月三十日，本公司額定資本總額均為5,200,000千元，實收資本額分別為2,776,172千元及2,801,822千元，每股面額10元，分別為277,617千股及280,182千股。
- 2.本公司於民國一〇〇年前三季因可轉換公司債執行轉換而使股本及資本公積分別增加86,972千元及246,834千元。
- 3.本公司於民國一〇一年前三季因孫公司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前三季因孫公司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前三季因註銷庫藏股而使股本減少37,030千元，請詳附註四(十三)項下說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)股份基礎給付交易

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

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

3. 子公司酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

單位：千股/美元

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

(註)：於民國一〇〇年十月三日已全數執行轉換，共計轉換11,000千股，每股面額美金0.25元，共計美金2,750千元。

(十三)庫藏股票

1. 於民國九十七年度，本公司依證券交易法第28條之規定，為轉讓員工而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十九年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。本公司截至民國一〇〇年九月三十日止買回之庫藏股票股數為2,565千股，買回金額為106,352千元。
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九月三十日止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後乘上預計分配比例，依本公司之章程規定，預計分配員工紅利及董監酬勞之分配率分別為1%、1%及1%、1%，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為1,007千元、1,007千元及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	138,808	279,024
合計	\$ 193,358	709,709

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	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 1,500	1,883	(383)
董事及監察人酬勞	1,470	1,883	(413)
	\$ 2,970	3,766	(796)

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	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	2,940	2,418	522
	<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。

7.本公司之子公司GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.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 OCEAN RETAIL GROUP LTD.截至民國一〇一年前三季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576千元及董監酬勞576千元，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：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前三季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：新台幣千元/千股			
	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<b>基本每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ <u>385,030</u>	<u>313,758</u>	<u>554,013</u>	<u>529,557</u>
加權平均流通在外股數	<u>277,617</u>	<u>277,617</u>	<u>273,550</u>	<u>273,550</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.39</u>	<u>1.13</u>	<u>2.03</u>	<u>1.94</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 385,030	313,758	554,013	529,557
具稀釋作用之潛在普通股之影響(母公司)	(22,627)	(18,780)	(註) -	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響(子公司)	-	-	(3,924)	(3,924)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>362,403</u>	<u>294,978</u>	<u>550,089</u>	<u>525,633</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	277,617	277,617	273,550	273,550
具稀釋作用之潛在普通股之影響	30,716	30,716	(註) -	-
具稀釋作用員工分紅股數	72	72	60	60
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	<u>308,405</u>	<u>308,405</u>	<u>273,610</u>	<u>273,610</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.18</u>	<u>0.96</u>	<u>2.01</u>	<u>1.92</u>

(註)因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	101.9.30			100.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
金融資產：						
公平價值變動列入損益之	\$ 653,152	653,152	-	-	-	-
金融資產—流動						
備供出售金融資產—流動	591,654	-	591,654	-	-	-
持有至到期日金融資產—	277,614	-	277,614	-	-	-
非流動						
金融負債：						
應付公司債(含一年內到期	2,075,950	-	2,075,950	265,822	-	265,822
之應付公司債)						
長期借款(含一年內到期之	5,432,305	-	5,432,305	6,397,781	-	6,397,781
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	42	-	42	-	-	-
融資產—流動						
金融負債：						
公平價值變動列入損益之金	13,820	-	13,820	6,300	-	6,300
融負債—流動						
公平價值變動列入損益之金	16,648	-	16,648	-	-	-
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本公司可取得者。
- (2) 長期負債：長期負債係約定採浮動利率計息，其帳面價值約等於公平價值。
- (3) 應付公司債之市價係以相同條件下之公司債市場利率之折現價值估價其公平價值。

3. 於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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季報表附註(續)

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量之金融資產分別為2,962,138千元及3,093,190千元，金融負債分別為5,554,121千元及6,250,335千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,819,720千元及1,968,557千元，金融負債分別為299,881千元及299,896千元。

### 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及銀行理財商品係分類為備供出售金融資產，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。另由於合併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，故預期無重大信用風險。另本公司之子公司屬百貨零售產業，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九月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為5,554,121千元及6,250,335千元，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。

#### (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季報表附註(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	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.持有至到期日金融資產－非流動

<u>標的</u>	<u>期間</u>	<u>面額</u>	<u>票面利率</u>	<u>101.9.30</u>
新鴻基公司債	101.9.26~106.9.26	USD <u>9,000</u>	<u>6.375%</u>	<u>263,790</u>

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>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
南京天都實業有限公司	\$ 9,245	2	-	-
常州天安廣場置業有限公司	<u>16,640</u>	<u>5</u>	-	-
合計	<u>\$ 25,885</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.短期借款

<u>關係人名稱</u>	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</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>\$ 131,478</u>	<u>31</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>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
南京天都實業有限公司	\$ 41,007	14	-	-
常州天安廣場置業有限公司	<u>2,623</u>	<u>1</u>	-	-
合計	<u>\$ 43,630</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.其他應付款－關係人

<u>關係人名稱</u>	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	\$ -	-	928	-
新鴻基投資服務有限公司(註)	20,579	100	-	-
合計	<u>\$ 20,579</u>	<u>100</u>	<u>928</u>	<u>-</u>

註：屬應付證券款。

6.租金支出

合併公司於民國一〇一年前三季向關係人承租商場大樓情形如下：

<u>101年前三季</u>	<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>
南京天都實業有限公司	南京大洋百貨商場	92.01.01~111.12.31	\$ 16,973	\$ 118,810	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	1,957	13,699	"
				<u>\$ 132,509</u>	

7.手續費(帳列金融資產成本)

<u>關係人名稱</u>	<u>101.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>
新鴻基投資服務有限公司	<u>\$ 1,692</u>	<u>-</u>

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
受限制資產(帳列其他金融資產－流動)	\$ 36,563	10,310
固定資產－土地	126,409	126,409
－房屋及建築(未折減餘額)	3,589,584	2,309,197
－船舶設備(未折減餘額)	2,668,269	2,478,196
－出租資產(未折減餘額)	407,676	409,900
合計	<u>\$ 6,828,501</u>	<u>5,334,012</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年九月三十日止，合併公司已簽訂之重要船舶租賃及管理合約如下：

合約名稱	訂約人	起訖期間	內 容
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 INVESTMENTS CYPRUS LTD.	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	"
"	OLDENDORFF GmbH&CO., KG.	101.07.06起70~150天	"
"	OLDENDORFF GmbH&CO., KG.	101-10.18起4~7個月	"
"	IDM CHARTERING SINGAPORE PTE., LTD.	101.06.04~108.06.04	"
"	IDM CHARTERING SINGAPORE PTE., LTD.	101.08.27~108.08.27	"
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 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	"
"	IDM CHERTERING SINGAPORE PTE., LTD.	101.05~101.12	"
"	IDM CHERTERING SINGAPORE PTE., LTD.	101.08~101.12	"

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)截至民國一〇〇年九月三十日止，合併公司已簽訂之重要船舶租賃及管理合約如下：

合約名稱	訂約人	起訖期間	內 容
租賃合約	THE SPLENDOR TRANSPORTATION CO., LTD.	100.08.26起25~45天	派一艘專屬船舶供承租人自行運用
"	COSCO BULK CARRIER CO., LTD TIANJIN	99.02.08起23~25個月	"
"	SEALEGEND SHIPPING CO., LTD.	100.07.09起6個月	"
"	GLOBAL MARITIME INVESTMENTS LTD.	100.06.12起4~6個月	"
"	DEIULEMAR SHIPPING CO. SPA	100.08.11起3~5個月	"
"	OLDENDORFF GmbH CO. KG LUEBECK	100.08.24起4~7個月	"
管理合約	K/S DANSKIB 30	100.01~100.12	替該公司管理船舶營運等相關事宜
"	K/S DANSKIB 34	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 35	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 45	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 52	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 53	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 58	100.06~100.12	"
"	K/S DANSKIB 59	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 61	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 63	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 64	100.01~100.12	"
"	K/S DANSKIB 65	100.01~100.12	"

(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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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九月三十日止，簽訂購買營運用散裝船舶合約金額合計為1,982,822千元(美金67,650千元)截至一〇一年九月三十日止，已依約支付999,237千元(美金34,092千元)。

(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。於民國一〇一年九月三十日，其未來年度應付租金列示如下：

<u>期間</u>	<u>101.9.30</u>
未來一年	\$ 1,363,827
未來二年	1,386,360
未來三年	1,507,686
未來四年	1,547,878
未來五年	1,577,484
未來第六年~第十年(折現值為7,681,282元)	8,000,552
未來第十一年~第十五年(折現值為5,456,923千元)	5,823,917
未來第十六年~第二十年(折現值為2,413,437千元)	<u>2,633,577</u>
合 計	<u>\$ 23,841,281</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂房產預租或預購合同，已依據協議支付履約保證金如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
泉州豐盛集團有限公司(註1)	\$ 573,165	-
襄陽市開放實業有限公司	92,446	-
武漢中實化工有限公司	18,489	-
河北濱江房地產開發有限公司	-	334,976
安徽梅園投資置業有限公司	-	153,132
荊州市摩爾城商業開發管理	-	9,571
宜昌新恒基投資開發有限公司	-	9,571
溫州綠產置業有限公司	-	4,785
合計	<u>\$ 684,100</u>	<u>512,035</u>

註1：子公司泉州大洋百貨有限公司於民國一〇一年七月與該公司簽訂房屋買賣意向書，雙方約定自意向協議書簽訂日起至民國一〇二年七月三十日止，若未簽訂正式商品購房買賣合約書，則此協議自動失效，泉州大洋百貨有限公司已依意向協議書約定支付購房保證金新台幣573,165千元(人民幣124,000千元)，帳列存出保證金—流動項下。

(八)合併公司於民國一〇一年七月五日經董事會決議，為獲取穩定報酬，並可藉由雙方策略合作，結合對方在房地產業界之優勢，尋求更多適合擴增百貨據點之項目來源，故決議以人民幣3億元成立合夥企業，後於民國一〇一年九月與蘇州朴源投資管理有限公司簽訂有限合夥協議，並於民國一〇一年十月十五日出資496,897千元(人民幣107,500千元)。

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)其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 68,384	29.31	2,004,335	81,313	30.49	2,506,111
港幣	54,467	3.781	205,940	-	-	-
英磅	-	-	-	5	47.31	250
人民幣	845,813	4.6223	3,909,601	795,651	4.7854	3,807,508
<u>非貨幣性項目</u>						
港幣	13,871	3.781	52,428			
人民幣	128,000	4.6223	591,654			
澳幣	6,000	30.41	182,472			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	192,315	29.31	5,636,753	98,236	30.49	2,994,675
港幣	5,445	3.781	20,579	-	-	-
人民幣	1,205,930	4.6223	5,574,170	1,409,089	4.7854	6,743,055

(三)民國一〇〇年前三季合併財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季合併財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

(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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(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

(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

	單位：新台幣千元		
	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>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 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。
- (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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。  
(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9月30日資產及負債重大差異項目調節表

民國101年9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年前三季損益重大差異項目調節表

民國101年前三季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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

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)一〇一年前三季

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	代理費收入	63,852	雙方議定	0.31 %
0	"	"	1	應收帳款	6,557	"	0.02 %
0	"	"	1	其他應付款-關係人	762,060	"	2.83 %
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8家子公司	3	其他應付款-關係人	(203,217)	"	(0.75)%
1	"	PRAISE MARITIME S.A.	3	其他應收款-關係人	80,032	"	0.29 %
1	"	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款-關係人	(234,480)	"	(0.87)%
1	"	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款-關係人	(115,768)	"	0.01 %
1	"	AHEAD CAPITAL LTD.	3	其他應收款-關係人	572,694	"	2.12 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款-關係人	2,921,524	"	10.83 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	1	"	3,847,920	"	14.27 %
4	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	2,025,113	"	7.51 %
"	"	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	1,469,938	"	5.45 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	661,185	"	2.45 %
"	"	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	601,083	"	2.23 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	554,836	"	2.06 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	527,099	"	1.95 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	339,843	"	1.26 %
"	"	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	226,554	"	0.84 %
"	"	常州和平大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	215,925	"	0.80 %
"	"	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	184,948	"	0.69 %
"	"	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	171,061	"	0.63 %
5	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	762,852	"	2.83 %
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	166,450	"	0.62 %
7	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	462,367	"	1.71 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)一〇〇年前三季

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	代理費收入	51,440	雙方議定	0.28 %
0	"	"	1	其他金融資產—流動	9,858	"	0.04 %
0	"	"	1	其他應付款—關係人	872,014	"	3.77 %
0	"	益陽(股)公司	1	其他金融資產—流動	4,771	"	0.02 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等7家子公司	1	應收(付)關係人款	(19,052)	"	0.08 %
1	"	FIRST NAVIGATION S.A	1	租金支出	172,042	"	0.95 %
1	"	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	1	"	130,288	"	0.72 %
1	"	SHINING STEAMSHIP S.A.	1	"	124,001	"	0.68 %
1	"	LEADING STEAMSHIP S.A.	1	"	150,039	"	0.83 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款—關係人	1,676,950	"	7.26 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	1	"	2,638,496	"	11.42 %
4	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	765,660	"	3.31 %
"	"	福州中城大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	665,167	"	2.88 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	483,323	"	2.09 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	497,679	"	2.15 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	583,815	"	2.53 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	351,725	"	1.52 %
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	1,770,588	"	7.76 %

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

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

<b>101.9.30</b>						
	<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	\$ 564,455	-	19,999,244	5,943	-	20,569,642
部門收入—來自合併個體以內	<u>63,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(63,852)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 628,307</u>	<u>-</u>	<u>19,999,244</u>	<u>5,943</u>	<u>(63,852)</u>	<u>20,569,642</u>
部門損益	<u>\$ 74,239</u>	<u>25,401</u>	<u>972,007</u>	<u>2,236</u>	<u>-</u>	<u>1,073,883</u>
部門資產	<u>\$ 29,142,430</u>	<u>1,256,492</u>	<u>19,263,439</u>	<u>342,329</u>	<u>(23,033,698)</u>	<u>26,970,992</u>
<b>100.9.30</b>						
	<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	\$ 822,922	-	17,290,095	4,572	-	18,117,589
部門收入—來自合併個體以內	<u>51,440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(51,440)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 874,362</u>	<u>-</u>	<u>17,290,095</u>	<u>4,572</u>	<u>(51,440)</u>	<u>18,117,589</u>
部門損益	<u>\$ 265,120</u>	<u>-</u>	<u>904,160</u>	<u>1,262</u>	<u>(26,395)</u>	<u>1,144,147</u>
部門資產	<u>\$ 22,775,801</u>	<u>-</u>	<u>16,559,345</u>	<u>263,803</u>	<u>(16,459,916)</u>	<u>23,139,033</u>