

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計科目之說明	27~53
(七)關係人交易	53~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~66
2.轉投資事業相關資訊	66~67
3.大陸投資資訊	67~68
(十四)部門資訊	68
(十五)首次採用國際財務報導準則	69~76

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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
民國一〇二年五月九日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,372,250	20	6,253,983	21	4,151,135	17	7,768,675	29	2100 短期借款(附註六(八))	413,618	1	739,269	2	212,054	1	772,609	3	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(八))	749,381	2	538,804	2	635,953	3	919,082	3	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(八))	59,162	-	13,606	-	49,630	-	19,414	-	
1125 備供出售金融資產(附註六(二))	85,651	-	9,237	-	-	-	-	-	2170 應付帳款(附註六(九))	4,560,440	14	5,467,392	18	3,667,631	15	5,293,667	20	
1170 應收帳款淨額	221,111	1	122,189	-	99,324	-	131,474	-	2219 其他應付款-其他	1,002,931	3	1,219,675	4	921,999	4	1,294,393	5	
130x 存貨	169,334	-	229,454	1	188,648	1	219,008	1	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(八))	568,647	2	525,762	2	247,164	1	245,916	1	
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)、八及九)	804,356	3	803,150	3	744,988	3	306,543	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(八))	1,161,720	4	1,366,897	5	1,411,825	6	1,624,913	6	
1479 其他流動資產-其他(附註六(十))	535,660	2	577,748	2	633,428	3	574,228	2	2399 其他流動負債	385,109	1	363,005	1	375,730	2	397,024	1	
流動資產合計	8,937,743	28	8,534,565	29	6,453,476	27	9,919,010	36	流動負債合計	8,151,627	25	9,695,606	32	6,886,033	29	9,647,936	36	
非流動資產：									非流動負債：									
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二))	800,672	3	735,344	2	-	-	-	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及(八))	22,820	-	13,847	-	85,380	-	48,223	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	865,070	3	841,870	3	-	-	-	-	2530 應付公司債(附註六(八))	1,183,749	4	1,169,939	4	511,888	2	517,972	2	
1550 採用權益法之投資(附註六(三))	1,430,838	5	498,080	2	7,229	-	7,418	-	2540 長期借款(附註六(八))	5,504,040	17	4,647,078	16	4,481,268	19	4,561,030	17	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	10,644,736	34	10,646,432	36	9,551,906	40	9,948,875	37	2570 遞延所得稅負債	124,562	-	163,940	1	117,858	-	164,397	1	
1760 投資性不動產淨額(附註六(五))	406,403	1	406,981	1	408,963	2	409,652	2	2612 長期應付款(附註六(十))	1,748,675	6	1,822,269	6	1,620,203	7	1,550,967	6	
1780 無形資產(附註六(六))	1,922,221	6	1,939,367	7	2,015,961	8	2,070,275	8	2640 應計退休金負債(附註六(十一))	28,301	-	28,047	-	24,828	-	24,649	-	
1915 預付設備款	1,421,529	5	1,186,433	4	601,463	3	615,375	2	2645 存入保證金	533,984	3	526,680	2	356,743	2	365,334	1	
1960 預付投資款	-	-	-	-	23,478	-	24,083	-	非流動負債合計	9,146,131	30	8,371,800	29	7,198,168	30	7,232,572	27	
1840 遞延所得稅資產	486,774	1	553,401	2	422,100	2	451,058	2	負債總計	17,297,758	55	18,067,406	61	14,084,201	59	16,880,508	63	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(七)及八)	396,343	1	362,198	1	373,087	2	381,401	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：									
1990 其他非流動資產-其他	56,865	-	46,961	-	41,231	-	52,444	-	3100 股本	3,776,172	11	2,776,172	9	2,776,172	12	2,776,172	10	
1985 長期預付租金(附註六(十))	4,086,569	13	3,991,904	13	3,926,156	16	3,122,422	12	3200 資本公積	2,488,659	8	1,311,979	4	762,519	3	762,519	3	
非流動資產合計	22,518,020	72	21,208,971	71	17,371,574	73	17,083,003	64	3300 保留盈餘	3,041,424	10	3,218,934	11	3,052,271	13	3,171,323	12	
資產總計	\$ 31,455,763	100	29,743,536	100	23,825,050	100	27,002,013	100	3400 其他權益	(83,071)	-	(348,030)	(1)	(179,320)	(1)	-	-	
									歸屬母公司業主之權益小計	9,223,184	29	6,959,055	23	6,411,642	27	6,710,014	25	
									36XX 非控制權益	4,934,821	16	4,717,075	16	3,329,207	14	3,411,491	12	
									權益總計	14,158,005	45	11,676,130	39	9,740,849	41	10,121,505	37	
									負債及權益總計	\$ 31,455,763	100	29,743,536	100	23,825,050	100	27,002,013	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 2,063,106	100	2,073,341	100
5000 營業成本	<u>460,096</u>	<u>22</u>	<u>472,308</u>	<u>23</u>
營業毛利	1,603,010	78	1,601,033	77
6000 營業費用	<u>1,286,088</u>	<u>62</u>	<u>1,210,000</u>	<u>58</u>
營業淨利	<u>316,922</u>	<u>16</u>	<u>391,033</u>	<u>19</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十六))	35,759	2	22,419	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	(160,303)	(8)	122,280	6
7050 財務成本(附註六(十六))	(69,608)	(3)	(73,321)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(三))	<u>1,659</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(192,493)</u>	<u>(9)</u>	<u>71,378</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨(損)利	124,429	7	462,411	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>179,817</u>	<u>9</u>	<u>150,479</u>	<u>7</u>
8200 本期淨利	<u>(55,388)</u>	<u>(2)</u>	<u>311,932</u>	<u>15</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	417,550	20	(299,734)	(14)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>(56,967)</u>	<u>3</u>	<u>36,728</u>	<u>(2)</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>360,583</u>	<u>17</u>	<u>(263,006)</u>	<u>(12)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 305,195</u>	<u>15</u>	<u>48,926</u>	<u>3</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (177,510)	(8)	178,948	9
8620 非控制權益	<u>122,122</u>	<u>6</u>	<u>132,984</u>	<u>6</u>
	<u>\$ (55,388)</u>	<u>(2)</u>	<u>311,932</u>	<u>15</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 87,449	4	(372)	-
8720 非控制權益	<u>217,746</u>	<u>11</u>	<u>49,298</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 305,195</u>	<u>15</u>	<u>48,926</u>	<u>3</u>
每股盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.49)</u>		<u>0.64</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.49)</u>		<u>0.64</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						
	股本		未分配 盈餘	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
普通股	資本公積	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,776,172	762,519	3,171,323	-	6,710,014	3,411,491	10,121,505
本期淨利(損)	-	-	178,948	-	178,948	132,984	311,932
本期其他綜合損益	-	-	-	(179,320)	(179,320)	(83,686)	(263,006)
本期綜合損益總額	-	-	178,948	(179,320)	(372)	49,298	48,926
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(298,000)	-	(298,000)	-	(298,000)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(131,582)	(131,582)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,776,172</u>	<u>762,519</u>	<u>3,052,271</u>	<u>(179,320)</u>	<u>6,411,642</u>	<u>3,329,207</u>	<u>9,740,849</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,776,172	1,311,979	3,218,934	(348,030)	6,959,055	4,717,075	11,676,130
採用權益法認列子公司權益之變動數	-	(23,320)	-	-	(23,320)	-	(23,320)
本期淨利(損)	-	-	(177,510)	-	(177,510)	122,122	(55,388)
本期其他綜合損益	-	-	-	264,959	264,959	95,624	360,583
本期綜合損益總額	-	-	(177,510)	264,959	87,449	217,746	305,195
現金增資	1,000,000	1,200,000	-	-	2,200,000	-	2,200,000
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,776,172</u>	<u>2,488,659</u>	<u>3,041,424</u>	<u>(83,071)</u>	<u>9,223,184</u>	<u>4,934,821</u>	<u>14,158,005</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 124,429	462,411
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	237,629	223,062
攤銷費用	14,796	-
非金融資產減損損失	141,790	12,716
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	159,337	(70,607)
利息費用	69,608	73,321
利息收入	(13,762)	(22,419)
應付公司債匯率影響數	36,240	(20,530)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,659)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	708	-
處分投資利益	(27,428)	-
租金費用	61,938	128,874
長期應付款轉收入	(163,101)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	516,096	324,417
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(177,659)	399,258
應收帳款	(94,286)	29,052
存貨	65,964	24,960
其他流動資產	164,364	(16,237)
其他金融資產	(12,588)	844
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(54,205)	437,877
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	37,787	72
應付帳款	(1,169,797)	(1,498,938)
其他應付款項	(236,088)	(280,369)
其他流動負債	11,805	(11,310)
應計退休金負債	254	179
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,356,039)	(1,790,366)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,410,244)	(1,352,489)
調整項目合計	(894,148)	(1,028,072)
營運產生之現金流出	(769,719)	(565,661)
收取之利息	13,762	22,419
支付之利息	(46,743)	(67,519)
支付之所得稅	(145,543)	(155,394)
營業活動之淨現金流出	(948,243)	(766,155)

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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(162,068)	-
取得備供出售金融資產	(6,594,112)	-
處分備供出售金融資產價款	6,533,719	-
取得持有至到期日金融資產	(44,515)	-
取得採用權益法之投資	(903,464)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(430,287)
處分子公司	60,000	-
取得不動產、廠房及設備	(43,399)	(130,042)
處分不動產、廠房及設備	46	42
取得無形資產	(1,695)	-
取得投資性不動產	(130)	-
預付設備款增加	(199,997)	-
長期預付租金增加	-	(892,183)
其他非流動資產增加	(13,172)	(1,745)
其他金融資產	<u>(39,989)</u>	<u>(502,035)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,408,776)</u>	<u>(1,956,250)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(44,343)	(544,208)
舉借長期借款	3,752,767	1,955,222
償還長期借款	(3,531,948)	(2,127,606)
存入保證金(減少)增加	(4,073)	546
現金增資	2,200,000	-
非控制權益變動	<u>(114,613)</u>	<u>-</u>
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>2,257,790</u>	<u>(716,046)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	217,496	(179,089)
本期現金及約當現金增加(減少)數	118,267	(3,617,540)
期初現金及約當現金餘額	<u>6,253,983</u>	<u>7,768,675</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,372,250</u>	<u>4,151,135</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司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。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	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 %	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 %	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 %	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	銳擊智識(股)公司	電腦設備軟體服務業務	74.45 %	74.45 %	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 %	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	2.75 %	2.73 %	- %	- %	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 %	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 %	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 %	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 %	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季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比				說 明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	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 %	100.00 %	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 %	100.00 %	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 %	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	45.90 %	45.55 %	52.23 %	50.31 %	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	1.75 %	1.74 %	-	-	% 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 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES 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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年3月出售，故喪失控制力
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 %	30.00 %	30.00 %	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	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	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	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 %	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 %	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 %	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	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	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	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	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	銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務	100.00 %	100.00 %	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 %	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	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	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 %	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 %	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 %	70.00 %	70.00 %	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 %	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	福州雅雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	50.00 %	50.00 %	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告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	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	房地產開發業務	- %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力
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 %	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 %	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 %	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 %	99.00 %	99.00 %	99.00 %	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	房地產開發業務	- %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力
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 %	1.00 %	1.00 %	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 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

3.處分子公司相關資產及負債之公允價值

合併公司於本期處分常州和平大洋百貨有限公司及武漢大洋置業有限公司。

所處分之資產及移轉負債之公允價值如下：

現金約當現金	82,101
應收帳款	858
其他收款	9,645
商品存貨	187
預付款項	4,463
不動產、廠房及設備	30,543
無形資產	639
其他金融資產－非流動	17,008
應付帳款	(2,212)
其他應付款	(9,211)
預收貨款	(605)
存入保證金	(4,043)
淨額	<u>\$ 129,373</u>
出售子公司之價款	142,101
減：所處分子公司現金數	(82,101)
處分子公司現金增加數	<u>\$ 60,000</u>

4.未列入合併財務報告之子公司：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。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告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(6)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

合併公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

(八)存 貨

合併公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採先進先出法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定，其耐用年限為50~55年。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 27~55年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)船舶設備 | 15~26年 |
| (4)辦公設備 | 3~8年 |
| (5)租賃改良 | 5~20年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註六(二十)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。

2.其他無形資產

合併公司取得之商標權、租賃權益及電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)租賃改良 8年

(2)電腦軟體 5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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」，其帳面金額如高於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；其帳面金額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。

(十六)收入認列

1.貨運收入

於經濟利益很有可能流入合併公司且金額可合理估計時，按下列條件認列收入：

- (1)運載收入依提供服務之完成程度認列。
- (2)船舶租金收入按直線法於租期內認列。
- (3)船舶管理收入按合約約定於管理期間內認列。
- (4)銷售收入於大部分所有權風險及報酬已移轉予買方，且對已售貨物無保留管理權或有效控制力時認列。

2.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 客戶忠誠計畫

合併公司之客戶忠誠計畫係提供客戶獎勵積分並給予其按折扣價格向合併公司購買商品之權利。原始銷售已收或應收對價之公允價值係分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤予獎勵積分之金額係參照可按折扣價格購買商品之權利之公允價值估計。該公允價值之估計係以折扣金額為基礎，並按預期不會被兌換之比例調整。該等金額應先予以遞延，並俟獎勵積分實際被兌換且已提供折扣商品以履行義務時認列收入。在此情況下，收入認列金額係以實際已兌換數量相對於預期兌換之全部數量為基礎計算。另，當不再預期獎勵積分很有可能被兌換時，將遞延收入轉列收入。

4. 勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

5. 佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

6. 租金收入

合併公司之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於銷貨收入項下之租金收入。

(十七) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之於財務報導日之利率為主。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(二十)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(五)，投資性不動產之分類
- (二)附註六(十)，租賃之分類

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於年度結束剩餘期間造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(六)，現金流量推估所採用之折現率主要假設
- (二)附註六(十一)，確定福利義務之衡量
- (三)附註六(十二)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
零用金	\$ 96,341	87,528	60,443	80,555
活期存款	5,742,989	5,664,933	3,087,352	6,143,840
定期存款	532,920	501,522	1,003,340	1,544,280
	\$ 6,372,250	6,253,983	4,151,135	7,768,675

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
持有供交易				
開放型基金	\$ 131,594	109,376	-	-
上市股票	323,025	283,719	631,350	917,019
公司債買回、賣回權及轉換權	-	-	4,603	2,063
指定透過損益按公允價值衡量				
具股票特性之結構商品	294,762	145,709	-	-
	\$ 749,381	538,804	635,953	919,082
備供出售金融資產-流動	\$ 85,651	9,237	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
持有供交易				
累計股票期權	\$ 41,741	3,852	-	-
公司債買回、賣回權及轉換權	17,421	9,754	49,630	19,414
	\$ 59,162	13,606	49,630	19,414
非流動				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動				
持有供交易				
公司債買回、賣回權及轉換權	\$ 22,820	13,847	85,380	48,223
持有至到期日金融資產-非流動	\$ 800,672	735,344	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 865,070	841,870	-	-

合併所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各季估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日持有未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1) 具股票特性之結構型商品

		102.3.31			
		名目本金(美元)	公平價值(美元)	公平價值	到期日
指定透過損益按公允	USD 10,500,000	9,881,372	294,762	102.12.6~103.4.8	
價值衡量之金融資產					
		101.12.31			
		名目本金(美元)	公平價值(美元)	公平價值	到期日
指定透過損益按公允	USD 5,000,000	5,019,252	145,709	102.12.3~102.12.27	
價值衡量之金融資產					

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季衍生性金融商品評價損益如下：

		102年第一季	101年第一季
具股票特性之結構型商品		\$ 18,796	-

合併公司民國一〇二年第一季買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為7,590千元。

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日購買股票期權交易合約，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	未實現評價(損)益
102.3.31						
累計股票期權	2012.12.17~ 2014.3.31	2.9464~ 24.3294	4.0215~ 32.6569	1,000股~ 18,000股	\$ (36,794)	(36,346)
累沽股票期權	2012.11.28~ 2014.3.26	12.3746~ 27.8411	10.26~ 22.227	910股~ 4,000股	\$ (4,947)	(4,887)
101.12.31						
累計股票期權	2012.06.20~ 2013.12.19	4.845~ 27.2311	5.964~ 31.7625	1,000股~ 10,020股	\$ (82)	(83)
累沽股票期權	2012.11.28~ 2013.11.26	27.841	22.227	910股~ 1,820股	\$ (3,770)	(3,841)

註：當標的股票之市價低於行使價格時，合併公司須用行使價買入雙倍數量股數。

3. 金融商品其他資訊如下：

		102年第一季		101年第一季	
		利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
持有至到期日金融資產-非流動	債券投資	6.375%~13%	103~106	-	-

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	22,731	-	31,568
下跌5%	\$ -	(22,731)	-	(31,568)

(三)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用經會計師核閱之同期間財務報表認列權益法之投資列示如下：

關 聯 企 業 名 稱	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
蘇州栢泓資產管理合夥企業 (有限合夥)	\$ 1,423,520	490,905	-	-
北京首海國際經濟技術諮詢 服務有限公司	7,318	7,175	7,229	7,418
	<u>\$ 1,430,838</u>	<u>498,080</u>	<u>7,229</u>	<u>7,418</u>

1.關聯企業

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年第一季	101年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>1,659</u>	<u>-</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總 資 產	\$ <u>1,456,170</u>	<u>525,735</u>	<u>27,987</u>	<u>30,530</u>
總 負 債	\$ <u>11,776</u>	<u>11,666</u>	<u>9,951</u>	<u>11,985</u>
			102年第一季	101年第一季
收 入			\$ <u>17,750</u>	<u>11,767</u>
本期淨利			\$ <u>1,338</u>	<u>(15)</u>

合併公司民國一〇一年度轉投資之被投資公司因依有限合夥協議，故不具控制力。另合併公司於民國一〇一年三月新增對蘇州栢泓資產管理合夥企業計915,994千元。

2.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>船舶設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 126,409	1,796,501	49,793	5,154,296	275,376	6,697,254	18,334	14,117,963
增添	-	26,189	-	-	1,040	13,607	2,563	43,399
處分	-	-	(972)	-	(8,894)	(2,653)	-	(12,519)
本期重分類	-	-	-	-	-	17,979	(17,979)	-
出售子公司減少	-	-	(2,211)	-	(9,294)	(123,354)	-	(134,859)
匯率變動之影響	-	52,795	1,281	127,167	7,956	201,457	341	390,997
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,875,485</u>	<u>47,891</u>	<u>5,281,463</u>	<u>266,184</u>	<u>6,804,290</u>	<u>3,259</u>	<u>14,404,981</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 126,409	1,442,618	53,710	3,929,835	294,340	6,792,443	4,282	12,643,637
增添	-	3,292	38	-	2,118	56,073	4,829	66,350
處分	-	-	-	-	(2,513)	-	(2,358)	(4,871)
匯率變動之影響	-	(34,622)	(1,088)	(86,208)	(7,282)	(170,850)	(118)	(300,168)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,411,288</u>	<u>52,660</u>	<u>3,843,627</u>	<u>286,663</u>	<u>6,677,666</u>	<u>6,635</u>	<u>12,404,948</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	118,942	24,084	1,269,332	150,028	1,909,145	-	3,471,531
本年度折舊	-	10,304	1,973	72,389	9,610	142,645	-	236,921
減損損失	-	-	-	-	5,463	65,261	-	70,724
處分	-	-	(850)	-	(7,924)	(3,037)	-	(11,811)
出售子公司減少	-	-	(455)	-	(6,960)	(96,901)	-	(104,316)
匯率變動之影響	-	3,170	593	29,715	4,421	59,297	-	97,196
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>132,416</u>	<u>25,345</u>	<u>1,371,436</u>	<u>154,638</u>	<u>2,076,410</u>	<u>-</u>	<u>3,760,245</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	82,521	20,950	1,003,693	125,921	1,461,677	-	2,694,762
本年度折舊	-	10,821	2,179	59,694	16,968	132,711	-	222,373
處分	-	-	-	-	-	(879)	-	(879)
匯率變動之影響	-	(1,675)	(328)	(21,489)	(3,147)	(36,575)	-	(63,214)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>91,667</u>	<u>22,801</u>	<u>1,041,898</u>	<u>139,742</u>	<u>1,556,934</u>	<u>-</u>	<u>2,853,042</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,677,559</u>	<u>25,709</u>	<u>3,884,964</u>	<u>125,348</u>	<u>4,788,109</u>	<u>18,334</u>	<u>10,646,432</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,743,069</u>	<u>22,546</u>	<u>3,910,027</u>	<u>111,546</u>	<u>4,727,880</u>	<u>3,259</u>	<u>10,644,736</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,360,097</u>	<u>32,760</u>	<u>2,926,142</u>	<u>168,419</u>	<u>5,330,766</u>	<u>4,282</u>	<u>9,948,875</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,319,621</u>	<u>29,859</u>	<u>2,801,729</u>	<u>146,921</u>	<u>5,120,732</u>	<u>6,635</u>	<u>9,551,906</u>

1.減損損失及續後迴轉

由於子公司無錫大洋百貨有限公司預計於民國一〇二年四月底結束營業，故於民國一〇二年第一季認列固定資產減損損失70,724千元。另於民國一〇二年三月合併公司出售子公司常州和平大洋百貨有限公司，出售價款為46,933千元，並沖減固定資產成本132,611千元及累計折舊及減損103,852千元以及其他科目等11,473千元，因而認列處分投資利益6,701千元，帳列其他收益及損失；民國一〇二年一月合併公司出售子公司武漢大洋置業有限公司出售價款為95,168千元，並沖減固定資產成本為2,248千元及累計折舊464千元及其他科目等87,357千元，因而認列處分投資利益6,027千元，帳列其他利益及損失。減損損失及續後迴轉情形請詳附註六(六)之說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 313,005	133,569	446,574
增添	-	130	130
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>133,699</u>	<u>446,704</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 313,005	133,474	446,479
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>133,474</u>	<u>446,479</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	39,593	39,593
本年度折舊	-	708	708
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,301</u>	<u>40,301</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	36,827	36,827
本年度折舊	-	689	689
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,516</u>	<u>37,516</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 313,005</u>	<u>93,976</u>	<u>406,981</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>93,398</u>	<u>406,403</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 313,005</u>	<u>96,647</u>	<u>409,652</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>95,958</u>	<u>408,963</u>
公允價值：			
民國102年3月31日			<u>\$ 577,958</u>
民國101年12月31日			<u>\$ 577,958</u>
民國101年3月31日			<u>\$ 460,428</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 460,428</u>

合併公司對一項資產是否可以劃分為投資性不動產制定了相關的判斷標準。投資性不動產是為了賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有的不動產。因此，合併公司考慮一項不動產產生的主要現金流是否獨立於公司持有的其他資產。合併公司持有之不動產的一部分是為了賺取租金收入或資本增值所持有，另一部分是用於供管理目的所持有。若投資性不動產各部分可單獨出售，則合併公司對各該部分應分別進行會計處理。各部分若無法單獨出售，則僅在用於供管理目的所持有部分係屬不重大時，該不動產始為投資性不動產。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之投資性不動產均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總 計
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 1,534,704	406,887	60,156	39,815	2,041,562
單獨取得	-	-	-	1,695	1,695
處 分	-	-	-	(1,739)	(1,739)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	46,450	11,213	1,822	1,204	60,689
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,547,372</u>	<u>418,100</u>	<u>61,978</u>	<u>40,975</u>	<u>2,068,425</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,599,886	424,407	62,736	48,399	2,135,428
單獨取得	-	-	-	1,745	1,745
匯率變動影響數	(40,188)	(10,792)	(1,576)	(1,221)	(53,777)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,559,698</u>	<u>413,615</u>	<u>61,160</u>	<u>48,923</u>	<u>2,083,396</u>
攤銷及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 33,782	-	43,101	25,312	102,195
本期攤銷	-	-	1,904	1,806	3,710
減損損失	67,399	-	3,667	-	71,066
處 分	-	-	-	(1,084)	(1,084)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	1,939	-	1,383	777	4,099
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 69,338</u>	<u>-</u>	<u>50,055</u>	<u>26,811</u>	<u>146,204</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	37,132	28,021	65,153
本期攤銷	-	-	1,913	2,020	3,933
匯率變動影響數	-	-	(941)	(710)	(1,651)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>38,104</u>	<u>29,331</u>	<u>67,435</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 1,500,922</u>	<u>406,887</u>	<u>17,055</u>	<u>14,503</u>	<u>1,939,367</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,478,034</u>	<u>418,100</u>	<u>11,923</u>	<u>14,164</u>	<u>1,922,221</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,599,886</u>	<u>424,407</u>	<u>25,604</u>	<u>20,378</u>	<u>2,070,275</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,559,698</u>	<u>413,615</u>	<u>23,056</u>	<u>19,592</u>	<u>2,015,961</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業費用	<u>\$ 3,710</u>	<u>3,933</u>
其他利益及損失	<u>\$ 71,066</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 減損損失及後續迴轉

由於子公司無錫大洋百貨有限公司預計於民國一〇二年四月結束營業，故於民國一〇二年第一季將該公司之商譽及租賃權益金額提列減損損失計71,066千元。民國一〇二年三月合併公司出售常州和平大洋百貨有限公司，故沖轉帳上商譽之成本33,782千元及累計減損33,782千元，相關說明請詳附註六(四)。

民國一〇二年及一〇一年第一季估計使用價值(包含商譽或非確定耐用年限無形資產及不動產廠房及設備)係分別以稅前折現率計算。

依比例將資產減損分攤至由個別資產組成之使用單位如下：

	原始帳面金額	102年第一季損失	101年第一季損失
商譽及租賃權益	\$ 71,066	71,066	-
辦公設備及租賃改良	70,724	70,724	-
總計	\$ 141,790	141,790	-

3. 現金產生單位(包含商譽或非確定耐用年限無形資產)之減損測試

為減損測試之目的，商譽或非確定耐用年限無形資產分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。

商譽或非確定耐用年限無形資產之整體帳面金額分攤至各單位如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商譽				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 208,108	201,991	205,364	210,655
福州中城大洋百貨有限公司	1,269,926	1,232,605	1,253,184	1,285,475
無錫大洋百貨有限公司	-	66,326	67,433	69,170
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	33,717	34,586
	\$ 1,478,034	1,500,922	1,559,698	1,599,886
商標權				
大洋百貨集團有限公司	\$ 418,100	406,887	413,615	424,407

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇二年第一季該單位之帳面金額高於其可回收金額，認列減損損失141,790千元，民國一〇一年三月三十一日則無此情形。該項減損損失已分攤至固定資產、商譽及租賃改良，並包含於無錫大洋百貨公司之商譽67,399千元中，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，除另有說明外，民國一〇二年三月三十一日之使用價值決定與民國一〇一年十二月三十一日相似，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (1)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及十年期營業計畫為基礎。因百貨零售業務之長期性質，管理階層相信十年之預測期間係合理。
- (2)營業計畫中收入係以過去經驗及大陸地區之發展預估。
- (3)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。
- (4)該單位之可回收金額係採用稅前折現率決定之。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對百貨零售業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。

(七)其他金融資產－流動及非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他金融資產－流動				
開發新據點	\$ 618,593	600,414	9,391	9,633
租賃	4,076	5,140	15,246	19,498
受限制存款	34,178	48,803	22,628	11,078
其他(註)	147,509	148,793	697,723	266,334
	\$ 804,356	803,150	744,988	306,543
其他金融資產－非流動				
開發新據點	\$ -	-	9,391	9,633
租賃	341,140	300,549	297,541	300,402
其他	55,203	61,649	66,155	71,366
	\$ 396,343	362,198	373,087	381,401

註：民國一〇一年三月三十一日其他金融資產主係應收資金貸予款項478,591千元。

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。

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.75%	102~107	\$ 537,208
	人民幣	6.60%~7.26%	102~109	640,006
	美金	1.30%~2.90%	102~120	413,449
無擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.79%	102	579,000
	美金	1.29%~1.86%	102~106	4,609,729
應付商業本票	新台幣	0.85%	103	299,986
可轉換公司債	美金	0%	103~104	1,752,396
合 計				\$ 8,831,774
流 動				\$ 2,143,985
非 流 動				6,687,789
合 計				\$ 8,831,774

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.95%	102~107	\$ 878,560
	人民幣	6.60%~7.26%	102~109	660,445
	美金	1.42%~2.31%	102~120	540,459
無擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.94%	102~103	1,097,167
	美金	1.28%~2.60%	102~106	3,276,668
應付商業本票	新台幣	0.91%	103	299,945
可轉換公司債	美金	0%	103~104	1,695,701
合計				<u>\$ 8,448,945</u>
流動				\$ 2,631,928
非流動				5,817,017
合計				<u>\$ 8,448,945</u>

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.63%~1.78%	102~107	\$ 484,279
	人民幣	5.96%~6.80%	101~109	1,807,827
	美金	1.09%~2.10%	102~120	1,364,214
無擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.70%	102~104	557,937
	美金	1.49%~1.85%	101~103	1,591,081
應付商業本票	新台幣	0.99%	102	299,809
可轉換公司債	美金	0%	101~103	759,052
合計				<u>\$ 6,864,199</u>
流動				\$ 1,871,043
非流動				4,993,156
合計				<u>\$ 6,864,199</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.63%~1.76%	102~107	\$ 517,898
	人民幣	6.40%~7.26%	101~104	1,936,301
	美金	1.13%~2.95%	102~120	2,036,312
無擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.78%	102~104	554,550
	美金	1.26%~5.31%	101~103	1,613,531
應付商業本票	新台幣	0.99%	102	299,960
可轉換公司債	美金	0%	101~103	763,888
合計				<u>\$ 7,722,440</u>
流動				\$ 2,643,438
非流動				5,079,002
合計				<u>\$ 7,722,440</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 聯貸契約

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

3. 應付公司債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,938,950	2,757,850	1,475,500	1,514,000
減：已轉換公司債金額	-	(609,630)	(619,710)	(635,880)
減：到期償付公司債金額	-	(261,270)	-	-
應付公司債折價	<u>(186,554)</u>	<u>(191,249)</u>	<u>(96,738)</u>	<u>(114,232)</u>
小計	1,752,396	1,695,701	759,052	763,888
減：一年內到期之應付公司債	<u>(568,647)</u>	<u>(525,762)</u>	<u>(247,164)</u>	<u>(245,916)</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,183,749</u>	<u>1,169,939</u>	<u>511,888</u>	<u>517,972</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債)	<u>\$ 40,241</u>	<u>23,601</u>	<u>130,407</u>	<u>65,574</u>
		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之損(益)		<u>\$ 15,944</u>	<u>64,834</u>	
利息費用		<u>\$ 21,150</u>	<u>17,188</u>	

合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日已發行流通在外之轉換公司債主要發行條件說明如下：

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債
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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債
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36.5元(計算轉換價格所用匯率30.50)。

項 目	一〇一年度海外第一次有擔保轉換公司債
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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

項 目	一〇一年度海外第一次有擔保轉換公司債
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32.5元(計算轉換價格所用匯率 29.90)。

註：本公司於民國一〇一年度發行之海外第一次有擔保轉換公司債，與保證銀行簽訂合約約定，並本公司應於公司債存續期間數提出經會計師查核簽證之年度及半年度合併財務報告，仍持雙方約定之財務比率，若有未符合財務比例之情事本公司需增加提存擔保金。

(九)應付帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
自營貨款	\$ 98,618	93,167	116,505	113,152
專櫃貨款	4,378,852	5,287,539	3,477,185	5,092,981
其他	82,970	86,686	73,941	87,534
合計	<u>\$ 4,560,440</u>	<u>5,467,392</u>	<u>3,667,631</u>	<u>5,293,667</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十)營業租賃

1.長期預付租金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地使用權	<u>\$ 4,191,389</u>	<u>4,093,644</u>	<u>4,031,831</u>	<u>3,224,971</u>
流 動	\$ 104,820	101,740	105,675	102,549
非 流 動	4,086,569	3,991,904	3,926,156	3,122,422
合 計	<u>\$ 4,191,389</u>	<u>4,093,644</u>	<u>4,031,831</u>	<u>3,224,971</u>

長期預付租金係指合併公司於大陸地區之土地使用權，該土地使用權期限介於40~50年之間。

2.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租賃款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 1,608,007	1,573,157	1,524,227	1,485,312
一年至五年	8,696,842	8,393,246	8,387,894	8,575,404
五年以上	15,107,921	15,099,700	16,690,020	17,565,829
	<u>\$ 25,412,770</u>	<u>25,066,103</u>	<u>26,602,141</u>	<u>27,626,545</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租百貨商場大樓。租賃期間通常為六至二十二年，部分協議附有於租期屆滿之續租權及可撤銷租約之協議。租金給付依市場狀況定期調整，部分租賃依百貨營收成長幅度依約定比例抽成支付額外租金。合併公司對所訂之租賃協議，經評估並未承擔幾乎所有之所有權風險，故分類為營業租賃。

上述租賃合約於IAS 17規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列租賃費用，故於各年度產生之應付租金如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
長期應付款	\$ <u>1,748,675</u>	<u>1,822,269</u>	<u>1,620,203</u>	<u>1,550,967</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為481,710千元及531,521千元，列報為費用之或有租金分別為5,356千元及21,769千元。

3.出租人租賃

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
出租投資性不動產				
一年內	\$ 6,309	6,755	6,401	4,878
一年至五年	<u>5,279</u>	<u>1,118</u>	<u>2,004</u>	<u>1,673</u>
	<u>\$ 11,588</u>	<u>7,873</u>	<u>8,405</u>	<u>6,551</u>
出租散裝貨輪				
一年內	\$ 136,644	132,979	-	-
一年至五年	699,363	542,345	-	-
五年以上	<u>41,522</u>	<u>211,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 877,529</u>	<u>886,784</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司以營業租賃出租散裝船舶及辦公室，租賃期間通常為三至七年。合併公司對所簽訂之租賃協議，經評估並未移轉幾乎所有之所有權風險，故分類營業租賃。

民國一〇二年及一〇一年第一季由散裝貨輪及投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(十五)，其所發生之維護及保養費用如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
散裝貨輪	\$ <u>14,416</u>	<u>-</u>
投資性不動產	<u>\$ 692</u>	<u>555</u>

(十一)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (31,980)	(31,885)
計畫資產之公允價值	3,933	7,236
已認列之確定福利義務負債	\$ (28,047)	(24,649)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,124千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
管理費用	\$ 427	196

(3) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算利益分別為2,752千元及零元。

(4) 精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	101年度
12月31日折現率	1.625 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.875 %
未來薪資增加	2.250 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.875%及2%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之十二個月內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,356千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (31,980)	(31,884)
計畫資產之公允價值	3,933	7,235
確定福利義務淨負債	<u>\$ (28,047)</u>	<u>(24,649)</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年第一季報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為28,301千元，當採用之員工離職率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少619千元或增加600千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,956千元及20,607千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	\$ <u>12,336</u>	<u>11,973</u>	<u>12,173</u>	<u>12,487</u>

合併公司短期員工福利尚包含應付員工紅利，請詳附註六(十三)說明。

(十二)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 149,458	176,256
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	30,359	(25,777)
所得稅費用	<u>\$ 179,817</u>	<u>150,479</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構換算差額	\$ (56,967)	36,728

本公司及子公司益陽(股)公司截至民國九十八年度，其餘國內子公司截至民國一〇〇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。另大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機關申報至民國一〇〇年度。

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及之重大會計判斷及估計，包含預期未來營業收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 3,041,424	3,218,934	3,052,271	3,171,323
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 187,621	187,621	199,415	199,415
		101年度(預計)	100年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		6.59 %	6.47 %	

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為5,200,000千元，每股面額10元，分別為377,617千股、277,617千股、277,617千股及277,617千股。所有已發行股份之股數均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年第一季	101年第一季
1月1日期初餘額	\$ 277,617	277,617
現金增資	100,000	-
3月31日期末餘額	\$ 377,617	277,617

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇一年十一月十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股100,000千股作為償還銀行借款及轉投資海外子公司資金來源，其中計有10,000千股由員工認購，另行認列酬勞成本及資本公積一員工認股權6,734千元，並業經金管會於民國一〇一年十二月三日金管證發字第1010054369號函申報及生效在案，每股發行價格為22元，增資基準日為民國一〇二年一月十八日，並已於民國一〇二年二月一日辦妥相關登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,200,000	-	-	-
轉換公司債轉換溢價	762,519	762,519	762,519	762,519
員工認股權	6,734	6,734	-	-
處分子公司股權價格與帳面 價值差額	<u>519,406</u>	<u>542,726</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,488,659</u>	<u>1,311,979</u>	<u>762,519</u>	<u>762,519</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

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。

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季報告附註(續)

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為49,638千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而產生之保留盈餘淨增加為負值，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇一年第一季員工紅利估列金額為854千元，董事及監察人酬勞估列金額為854千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後，以預計分配成數乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配比例為估計基礎，並列報為民國一〇一年第一季之營業費用。本公司民國一〇二年第一季為累積虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年六月二十一日經股東會決議民國一〇〇年度盈餘分派案有關分配予業主之股利如下：

	100年度
分派予普通股業主之股利：	
現金	\$ <u><u>138,808</u></u>

民國一〇〇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	實際配發情形	財務報告	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	<u>1,470</u>	<u>1,883</u>	<u>(413)</u>
	<u><u>\$ 2,970</u></u>	<u><u>3,766</u></u>	<u><u>(796)</u></u>

本公司民國一〇〇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，主要皆係因當期預算損益預估認列，而實際分配金額係本公司視業務狀況保留部分盈餘所致，差異數視為估計變動，列為實際分配年度之損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇一年度盈餘分配案，尚待董事會擬議及股東會決議。有關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。

4.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (348,030)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	264,959
民國102年3月31日餘額	\$ (83,071)
民國101年1月1日	-
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	\$ (179,320)
民國101年3月31日餘額	\$ (179,320)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (177,510)	178,948

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年第一季	101年第一季
1月1日已發行普通股	\$ 277,617	277,617
現金增資發行新股之影響	81,111	-
3月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ 358,728	277,617
每股盈餘(元)	\$ (0.49)	0.64

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ (177,510)	178,948
可轉換公司債之稅後利息費用及評價損益	(註)	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ (177,510)</u>	<u>178,948</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 358,728	277,617
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
員工紅利之影響股數	60	62
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 358,788</u>	<u>277,679</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ (0.49)</u>	<u>0.64</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十五)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
百貨收入	\$ 1,550,023	1,578,477
租賃收入		
—商場轉租	134,998	127,445
—投資性不動產出租	1,952	1,995
航運收入		
—船舶出租	136,631	163,536
—代管船舶	7,612	7,419
其他	231,890	194,469
	<u>\$ 2,063,106</u>	<u>2,073,341</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
未減損之持有至到期日金融資產	\$ 14,407	-
透過損益按公允價值衡量之金融工具	7,590	-
銀行存款	<u>13,762</u>	<u>22,419</u>
	<u>\$ 35,759</u>	<u>22,419</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ (9,085)	37,239
處分投資及金融負債損益		
處分子公司之淨(損)益	12,728	-
處分備供出售金融資產之淨(損)益	14,700	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(143,393)	135,441
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(15,944)	(64,834)
減損損失	(141,790)	-
長期應付租賃款迴轉認列收入	163,101	-
什項收入(支出)	<u>(40,620)</u>	<u>14,434</u>
	<u>\$ (160,303)</u>	<u>122,280</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 48,458	56,133
公司債折價攤銷	<u>21,150</u>	<u>17,188</u>
	<u>\$ 69,608</u>	<u>73,321</u>

(十七)金融工具

1. 信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為10,198,493千元、9,579,247千元、5,944,044千元及9,426,620千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

應收帳款及持有至到期日投資之備呆帳或累計減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳或累計減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之持有至到期日投資並無任何回收性減損。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
102年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 413,618	416,862	416,862	-	-
應付帳款	4,560,440	4,560,440	4,560,440	-	-
應付公司債(含一年內)	1,752,396	2,015,255	653,944	1,361,311	-
其他應付款	1,002,931	1,002,931	1,002,931	-	-
存入保證金	533,984	533,984	-	533,984	-
長期借款(含一年內)	6,665,760	7,138,512	1,930,905	4,587,309	620,298
長期應付款	1,748,675	1,748,675	-	245,449	1,503,226
	\$ 16,677,804	17,416,659	8,565,082	6,728,053	2,123,524
101年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 739,269	775,972	775,972	-	-
應付帳款	5,467,392	5,467,392	5,467,392	-	-
應付公司債(含一年內)	1,695,701	1,950,056	604,626	1,345,430	-
其他應付款	1,219,675	1,219,675	1,219,675	-	-
存入保證金	526,680	526,680	-	526,680	-
長期借款(含一年內)	6,013,975	8,154,974	3,116,485	4,488,478	550,011
長期應付款	1,822,269	1,822,269	-	337,801	1,484,468
	\$ 17,484,961	19,917,018	11,184,150	6,698,389	2,034,479
101年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 212,054	233,671	233,671	-	-
應付帳款	3,667,631	3,667,631	3,667,631	-	-
應付公司債(含一年內)	759,052	872,910	284,239	588,671	-
其他應付款	921,999	921,999	921,999	-	-
存入保證金	356,743	356,742	-	356,742	-
長期借款(含一年內)	5,893,093	6,115,284	4,578,091	1,486,289	50,904
長期應付款	1,620,203	1,620,203	-	292,162	1,328,041
	\$ 13,430,775	13,788,440	9,685,631	2,723,864	1,378,945
101年1月1日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 772,609	791,513	791,513	-	-
應付帳款	5,293,667	5,293,667	5,293,667	-	-
應付公司債(含一年內)	763,888	878,471	282,803	595,668	-
其他應付款	1,294,393	1,294,393	1,294,393	-	-
存入保證金	365,334	365,334	-	365,334	-
長期借款(含一年內)	6,185,943	6,561,757	4,678,137	1,739,556	144,064
長期應付款	1,550,967	1,550,967	-	72,418	1,478,549
	\$ 16,226,801	16,736,102	12,340,513	2,772,976	1,622,613

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金：新台幣	\$ 224,742	29.83	6,704	409	29.03	11,873	2,285	29.51	67,430	1,765	30.28	53,444
人民幣：美金	80,830	0.1595	384,623	90,642	0.1591	417,806	-	-	-	-	-	-
港幣：美金	29,421	0.1288	113,038	15,093	0.1290	56,531	103,047	0.1288	391,660	205,600	0.1287	801,335
澳幣：美金	6,762	0.9605	209,987	7,098	0.9619	214,200	7,840	0.9652	239,689	3,709	0.9708	115,685
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金：新台幣	63,847	29.83	1,904,551	63,631	29.03	1,847,208	27,926	29.51	824,096	27,766	30.28	840,754
美金：人民幣	15,000	6.2689	447,450	17,519	6.2855	508,576	10,000	6.2845	295,100	10,012	6.2685	303,164
港幣：美金	35,264	0.1288	135,508	35,042	0.1290	131,246	16,971	0.1288	64,504	159,266	0.1287	621,209

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨(損)利將分別增加或減少17,732千元及4,849千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加8,474千元及7,257千元，主因係合併公司之變動利率借款。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 454,619	-	294,762	749,381
備供出售金融資產－流動	-	-	85,651	85,651
	<u>\$ 454,619</u>	<u>-</u>	<u>380,413</u>	<u>835,032</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	81,982	81,982
101年12月31日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 393,095	-	145,709	538,804
備供出售金融資產－流動	-	-	9,237	9,237
	<u>\$ 393,095</u>	<u>-</u>	<u>154,946</u>	<u>548,041</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	27,453	27,453
101年3月31日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 631,350</u>	<u>-</u>	<u>4,603</u>	<u>635,953</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>135,011</u>	<u>135,011</u>
101年1月1日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 917,019</u>	<u>-</u>	<u>2,063</u>	<u>919,082</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>67,637</u>	<u>67,637</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險情形以管理合併公司營運有關之財務風險。衍生性金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司中以經營航運為主之公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險。合併公司中以經營百貨零售業務為主之公司，其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等，故預期無重大信用風險。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要係與個別重大暴險相關之特定損失，惟因銷貨對象並未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風並無顯著集中之虞。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況及借款合同條款之遵循，以確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司經營航運為主之公司主要之流動性風險來自船舶貨款之清償，其還款來源來自於其營業活動之現金流入及合併公司之財務支援。另合併公司經營百貨零售業之公司因其零售業之行業特性，來自於營業活動之現金流量充裕，一般而言，子公司確保有足夠之現金以支應六十至九十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣為新台幣、美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有美元及人民幣。

另合併公司以人民幣為功能性貨幣之子公司為降低借款成本選擇美金借款，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別不同，但合併公司經考量美金借款降低借款成本所減少之現金流出應可抵消美金借款所產生之匯率風險，因此並未採取避險策略。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司的利率變動風險主要來自其銀行借款。浮動利率計息的借款將使合併公司產生現金流量風險，合併公司評估所處經營環境近年來利率水準尚稱平穩，應不致產生重大利率風險。

(3)其他市價風險

權益價格風險係合併公司為有效運用資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據市價指數調配投資組合。投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均依相關核決程序核准。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司投資策略主要目的係投資報酬極大化；在此一方面，合併公司董事會及投資部門成員皆具備財務金融之專業以為適當之投資決策，因此透過損益按公允價值衡量投資之市價風險均在管理階層控制中。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司評估相關資產價值及風險的變動以維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本結構。報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 17,297,758	18,067,406	14,084,201	16,880,508
減：現金及約當現金	(6,372,250)	(6,253,983)	(4,151,135)	(7,768,675)
淨負債	<u>\$ 10,925,508</u>	<u>11,813,423</u>	<u>9,933,066</u>	<u>9,111,833</u>
權益總額	<u>\$ 14,158,005</u>	<u>11,676,130</u>	<u>9,740,849</u>	<u>10,121,505</u>
負債權益比率	<u>77 %</u>	<u>101 %</u>	<u>102 %</u>	<u>90 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	<u>\$ 5,987</u>	<u>4,389</u>

(三)其他關係人交易

1.背書保證

合併公司於關係人辦理證券融資額度為830,088千元(HKD216,000千元)及477,280千元(USD16,000千元)，截至民國一〇二年三月三十一日，尚未動支。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.租 賃

合併公司向關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約，付款方式係依雙方議定之方式。民國一〇二年及一〇一年第一季租金費用分別為55,134千元及18,993千元，一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日未清償餘額及租賃保證金分別為61,031千元、52,373千元、63,611千元、零元及9,876千元、25,864千元、26,296千元及零元，分別帳列應付費用及存入保證金項下。

3.其他

合併公司透過關係人購買金融商品所產生之權利義務如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應付證券投資款	\$ <u>22,311</u>	<u>17,927</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付證券融資款	\$ <u>134,849</u>	<u>131,232</u>	<u>64,504</u>	<u>-</u>

另合併公司認購關係人發行之公司債於各報導日之餘額如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
持有至到期日金融資產	\$ <u>267,706</u>	<u>260,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他金融資產－流動	銀行借款	\$ 34,178	48,803	22,628	11,078
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註1)	銀行借款	155,279	116,760	360,489	801,334
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	5,683,859	5,934,037	4,100,529	4,248,434
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	406,403	406,981	408,963	409,652
		<u>\$ 6,279,719</u>	<u>6,506,581</u>	<u>4,892,609</u>	<u>5,470,498</u>

註1：上述質押僅開立額度，未動用借款。

註2：含土地使用權，帳列長期預付租金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司出租人及承租船舶、辦公大樓及百貨商場情形請詳附註六(十)。
- 2.合併公司於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，依據協議支付履約保證金分別為618,593千元、600,413千元、18,782千元及19,266千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司未認列之合約承認如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
購買船舶合約價款	<u>\$ 2,018,000</u>	<u>1,996,352</u>	<u>2,048,442</u>	<u>1,963,880</u>
已支付價款	<u>\$ 1,421,529</u>	<u>1,186,433</u>	<u>601,463</u>	<u>615,375</u>

(二)或有負債：

子公司First Steamship (Germany) GmbH於民國八十九年十二月十八日與德國船東DF Rendite-Fonds, Nr. 82 M.V. Bruno Salamon GmbH & Co Bulk Carriers KG簽訂船舶管理合約，代管M.V. Bruno Salamon。民國九十四年三月M.V. Bruno Salamon於土耳其伊斯坦丁堡外海擱淺，德國船東認為子公司未善盡管理義務，致使船東未能由保險公司獲取足額賠償，並造成德國船東之營業損失，因而向子公司要求損害賠償美金850千元並加計自民國九十四年三月事件發生日迄今之利息及成本。經律師意見表示，船舶管理合約並未要求子公司擔保船舶是否足額投保，且子公司已依約善盡管理之義務，德國船東向子公司求償之可能性不大。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司無錫大洋百貨有限公司及石家庄中山大洋百貨有限公司預計於民國一〇二年第二季結束營業，相關資產減損說明詳六(四)。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	30,517	184,350	214,867	31,646	142,843	174,489
勞健保費用	437	1,355	1,792	453	423	876
退休金費用	318	21,065	21,383	321	20,482	20,803
其他員工福利費用	3,166	56,817	59,983	3,147	31,634	34,781
折舊費用	72,853	164,776	237,629	86,437	135,936	222,373
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	11,086	3,710	14,796	8,783	3,933	12,716

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	資金貸與總額
												名稱	價值		
1	本公司	益陽(股)公司	其他應收款-關係人	10,000	-	-	2%	1	-	營運週轉	-		-	3,689,274	3,689,274
2	益鑫投資股份有限公司	本公司	其他應收款-關係人	30,000	30,000	-	0%	1	-	營運週轉	-		-	32,870	32,870
3	FIRST STEAMSHI P.S.A.	本公司	其他應收款-關係人	835,240	835,240	238,640	0%	1	-	營運週轉	-		-	4,536,102	4,536,102
	FIRST STEAMSHI P.S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	其他應收款-關係人	701,005	701,005	536,940	10%	1	-	營運週轉	-	本票	536,940	12,126,465	12,126,465
	FIRST STEAMSHI P.S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	其他應收款-關係人	82,033	82,033	81,452	0%	1	-	營運週轉	-		-	12,126,465	12,126,465
	FIRST STEAMSHI P.S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	其他應收款-關係人	745,750	745,750	-	10%	1	-	營運週轉	-		-	12,126,465	12,126,465
4	NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHI P.S.A.	其他應收款-關係人	268,470	268,470	268,470	0%	1	-	營運週轉	-		-	273,790	273,790
5	BLACK SEA STEAMSHI P.S.A.	FIRST STEAMSHI P.S.A.	其他應收款-關係人	164,065	164,065	147,659	0%	1	-	營運週轉	-		-	869,764	869,764
6	SHIP BULKER STEAMSHI P.S.A.	FIRST STEAMSHI P.S.A.	其他應收款-關係人	29,830	29,830	23,864	0%	1	-	營運週轉	-		-	678,142	678,142
7	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	其他應收款-關係人	3,132,150	2,893,510	2,712,793	0%	2	-	營運週轉	-		-	13,767,693	13,767,693
8	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	3,925,266	3,925,266	3,919,012	0-2%	2	-	營運週轉	-	本票	3,085,306	11,782,901	11,782,901
9	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	190,336	190,336	118,960	0.10%	2	-	營運週轉	-		-	15,390,965	15,390,965
	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	618,592	618,592	166,544	0.10%	2	-	營運週轉	-		-	15,390,965	15,390,965
	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	285,504	-	-	0.10%	2	-	營運週轉	-		-	15,390,965	15,390,965
	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	808,928	808,928	637,626	0.10%	2	-	營運週轉	-		-	15,390,965	15,390,965
	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	571,008	571,008	542,458	0.10%	2	-	營運週轉	-		-	15,390,965	15,390,965
	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	713,760	713,760	680,451	0.10%	2	-	營運週轉	-		-	15,390,965	15,390,965

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	資金貸與總額
												名稱	價值		
	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	380,672	380,672	302,158	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
	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	190,336	190,336	176,061	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
	大洋百貨集團有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	其他應收款-關係人	95,168	95,168	66,618	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
	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	2,141,280	2,141,280	1,941,427	0.10%	2	-	營運週轉及購房款	-	-	-	15,390,965	15,390,965
	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	3,725,827	3,725,827	3,490,286	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
	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	237,920	237,920	233,162	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	其他應收款-關係人	142,752	142,752	23,792	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
	大洋百貨集團有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	142,752	142,752	33,309	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
10	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	1,522,688	1,522,688	1,046,848	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,330,616	3,330,616
11	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	951,680	951,680	885,062	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,563,536	2,563,536
12	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	80,893	80,893	80,893	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	117,831	117,831
13	福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	其他應收款-關係人	47,584	47,584	18,500	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	4,175,592	4,175,592
14	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	951,680	951,680	951,680	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,454,521	1,454,521
15	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	47,584	-	-	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	518,808	518,808

- 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。
- 註3：依益鑫投資股份有限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益鑫投資股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
- 註4：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。
- 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。
- 註6：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GRAND CITI LTD.最近期財務報表資產總額為限。
- 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。
- 註8：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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	FIRST STEAMSHIP S.A.		27,669,552	447,280	-	-	-	- %	-	Y	N	N
	本公司	LONGEVITY NAVIGATION S.A.		27,669,552	-	-	-	-	- %	-	Y	N	N
	本公司	BEST STEAMSHIP S.A.		27,669,552	706,300	706,300	266,904	-	7.66 %	-	Y	N	N
	本公司	AHEAD CAPITAL LTD.		27,669,552	730,918	730,918	135,223	-	7.92 %	-	Y	N	N
	本公司	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.		27,669,552	461,160	461,160	-	-	5.00 %	-	Y	N	N
	本公司	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.		27,669,552	459,382	-	-	-	- %	-	Y	N	N
2	益陽(股)公司	本公司		775,338	182,000	182,000	-	218,400	117.07 %	-	N	Y	N
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.		61,227,566	1,009,000	1,009,000	-	-	8.81 %	-	N	N	N
	FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.		61,227,566	1,009,000	1,009,000	-	-	8.81 %	-	N	N	N
	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司		61,227,566	1,655,565	1,655,565	1,387,095	478,085	14.46 %	-	N	Y	N
4	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司		2,263,007	1,655,565	1,655,565	1,387,095	434,816	430.82 %	-	N	Y	N
5	LEADING STEAMSHIP S.A.	本公司		2,304,789	1,655,565	1,655,565	1,387,095	452,810	359.16 %	-	N	Y	N
6	SHINING STEAMSHIP S.A.	本公司		2,940,883	1,655,565	1,655,565	1,387,095	458,301	281.47 %	-	N	Y	N
7	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	2	4,391,512	572,736	-	-	-	- %	-	N	N	N
8	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	2	13,767,693	637,315	637,315	-	-	6.50 %	-	N	N	N
	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	2	13,767,693	850,155	477,280	274,436	-	4.87 %	-	N	N	N
	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	13,767,693	298,300	298,300	149,150	-	3.04 %	-	N	N	Y

註1：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。

註2：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。

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該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註4：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。

註5：係為本公司民國九十八年度海外轉換公司債提供擔保，該公司債已於民國一〇一年十月到期償還，截至民國一〇二年三月三十一日尚未完成塗銷程序。

註6：截至民國一〇二年三月三十一日止，債權已不存在但公司尚未完成塗銷程序。

註7：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	
本公司	華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,570,518	30,015	- %	30,015	
本公司	第一金全球企業社會責任投資等級債券基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,900,000	38,677	- %	38,677	
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,485,000	267,492	2.75 %	403,148	
本公司	FIRST STEAMSHIP S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,619	12,074,392	100.00 %	12,074,392	淨值
本公司	益鑫投資(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	8,000,000	82,174	100.00 %	82,174	淨值
本公司	聯鑫投資(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	100,000	874	100.00 %	874	淨值
本公司	捷安投資(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	100,000	775	100.00 %	775	淨值
本公司	益陽(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	14,500,000	155,469	100.00 %	155,469	淨值
本公司	銳學智識(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,370,000	677	74.45 %	677	淨值
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	-	以成本衡量之金融資產	230,000	-	1.04 %	-	
益鑫投資(股)公司	群益全球新興收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,006	- %	10,006	
益鑫投資(股)公司	元大寶來亞洲公債基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,000	- %	5,000	
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	100	(81,544)	100.00 %	(81,544)	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	201,400	600,776	100.00 %	600,776	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	87,470	384,284	100.00 %	384,284	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	196,900	588,177	100.00 %	588,177	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	157,100	460,958	100.00 %	460,958	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	25,000	11,934	100.00 %	11,934	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	205,000	608,403	100.00 %	608,403	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	184,650	546,600	100.00 %	546,600	淨值

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	持股比率	市 價	
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	91,560,000	4,239,859	45.90 %	6,729,660	
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	8,430,000	276,532	100.00 %	276,532	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,550	297,301	100.00 %	297,301	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	251,000	748,773	100.00 %	748,773	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S. A. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	221,000	659,243	100.00 %	659,243	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	50,000	170,128	100.00 %	170,128	淨值
FIRST STEAMSHIP S.A.	SKK SPECIAL SITUATION FUND CLASS A	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	596,600	- %	596,600	
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	7,318	40.00 %	7,318	淨值
AHEAD CAPITAL LTD.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	258,760	26,300	- %	26,300	
AHEAD CAPITAL LTD.	恆大地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	481	- %	481	
AHEAD CAPITAL LTD.	中國人保股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	36,000	571	- %	571	
AHEAD CAPITAL LTD.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	52,600	2,058	- %	2,058	
AHEAD CAPITAL LTD.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	325,400	13,379	- %	13,379	
AHEAD CAPITAL LTD.	亞洲果業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	136,000	2,096	- %	2,096	
AHEAD CAPITAL LTD.	Mount Gibson Iron股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,400,000	184,100	- %	184,100	
AHEAD CAPITAL LTD.	亞太資源股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000,000	12,296	- %	12,296	
AHEAD CAPITAL LTD.	首長國際股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000,000	8,262	- %	8,262	
AHEAD CAPITAL LTD.	福田實業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	700,000	2,502	- %	2,502	
AHEAD CAPITAL LTD.	佳兆業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	8,415	- %	8,415	
AHEAD CAPITAL LTD.	TANAMI GOLD股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,209,759	25,887	- %	25,887	
AHEAD CAPITAL LTD.	新鴻基債券	-	持有至到期日之金融資產	-	267,706	- %	267,706	櫃檯報價

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	持股比率	市 價	
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 股票	採權益法評價 之被投資公司	採用權益法之 投資	3,500,000	430,893	1.75 %	257,250	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	利豐股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	49,600	2,039	- %	2,039	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	中國鋁業股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	171,000	1,964	- %	1,964	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	中國石油股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	101,000	3,951	- %	3,951	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	民生銀行股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	151,800	5,769	- %	5,769	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	中國人民保險股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	102,000	1,619	- %	1,619	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	安碩A50股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	52,000	2,082	- %	2,082	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	恆大地產股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	72,000	866	- %	866	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	華晨中國股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	25,200	883	- %	883	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券	-	持有至到期日 之金融資產	-	18,346	- %	18,346	櫃檯報價
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	亞洲果業股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	3,082	- %	3,082	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券	-	持有至到期日 之金融資產	-	11,298	- %	11,298	櫃檯報價
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券	-	持有至到期日 之金融資產	-	11,112	- %	11,112	櫃檯報價
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD. 股票	採權益法評價 之被投資公司	採用權益法之 投資	1,040,000,000	9,707,818	100.00 %	9,707,818	淨值
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採用權益法之 投資	11,000	673,643	100.00 %	673,643	淨值
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	貝萊德環球企業債券基金	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	85,910.65	29,933	- %	29,933	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	富蘭克林亞洲小型企業基 金	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	17,454.78	17,963	- %	17,963	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	SKK SPECIAL SITUATION FUND CLASS A	-	以成本衡量之 金融資產－非 流動	-	268,470	- %	-	
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採用權益法之 投資	-	7,780,420	100.00 %	7,780,420	淨值
HERITAGE RICHES LIMITED	中國石油股票	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	106,200	4,154	- %	4,154	
HERITAGE RICHES LIMITED	民生銀行	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產－流動	25,200	958	- %	958	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	持股比率	市 價	
HERITAGE RICHES LIMITED	利豐	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,800	3,733	- %	3,733	
HERITAGE RICHES LIMITED	新世界發展	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	36,000	1,818	- %	1,818	
HERITAGE RICHES LIMITED	新華保險	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,000	1,220	- %	1,220	
HERITAGE RICHES LIMITED	華晨中國	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	58,800	2,060	- %	2,060	
HERITAGE RICHES LIMITED	恆大地產	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	480	- %	480	
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券	-	持有至到期日金融資產	-	11,462	- %	10,828	櫃檯報價
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券	-	持有至到期日金融資產	-	33,298	- %	31,545	櫃檯報價
HERITAGE RICHES LIMITED	COL CAPITAL LIMITED債券	-	持有至到期日金融資產	-	447,450	- %	447,450	
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	255,311	86.67 %	255,311	淨值
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	616,395	100.00 %	616,395	淨值
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	3,410,945	100.00 %	3,410,945	淨值
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	418,577	100.00 %	418,577	淨值
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(146,224)	100.00 %	(146,224)	淨值
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	179,707	30.00 %	179,707	淨值
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	95,168	100.00 %	95,168	淨值
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	19,619	6.66 %	19,619	淨值
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(359,311)	100.00 %	(359,311)	淨值
南京大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(59,163)	99.00 %	(59,163)	淨值
南京大洋百貨有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(53,338)	100.00 %	(53,338)	淨值
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	30,175	99.00 %	30,175	淨值
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	334	100.00 %	334	淨值
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(598)	1.00 %	(598)	淨值
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	305	1.00 %	305	淨值
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(178,649)	100.00 %	(178,649)	淨值
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(95,792)	50.00 %	(95,792)	淨值
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	632,013	70.00 %	632,013	淨值
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(95,792)	50.00 %	(95,792)	淨值
福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(12,556)	100.00 %	(12,556)	淨值
福州大洋百貨有限公司	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	1,423,520	99.00 %	1,423,520	淨值

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	持股比率	市 價	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(31,790)	100.00 %	(31,790)	淨值
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(136,141)	50.00 %	(136,141)	淨值
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(259,942)	50.00 %	(259,942)	淨值
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(18,193)	50.00 %	(18,193)	淨值
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	12	1.00 %	12	淨值
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	1,858	50.00 %	1,858	淨值
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(136,141)	50.00 %	(136,141)	淨值
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(259,942)	50.00 %	(259,942)	淨值
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(18,193)	50.00 %	(18,193)	淨值
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(60,118)	99.00 %	(60,118)	淨值
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(607)	1.00 %	(607)	淨值
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	1,146	99.00 %	1,146	淨值
湘潭大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51313號	-	備供出售金融資產—流動	-	19,033	- %	19,033	
湘潭大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51329號	-	備供出售金融資產—流動	-	19,034	- %	19,034	
蘇州大洋百貨有限公司	中國銀行—基智通理財計劃—流動性增強系列2013年43期	-	備供出售金融資產—流動	-	47,584	- %	47,584	

註1：子公司間相互持股之市價係股權淨值。

註2：上述子公司間相互持股，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：
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				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.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	2,295	10,250,488	324	939,600	-	-	-	-	2,619	11,190,088
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	67,000	210,683	154,000	459,382	-	-	-	-	221,000	668,927
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	600,000,000	7,790,622	440,000,000	1,654,819	-	-	-	262,377	1,040,000,000	9,707,818
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	採用權益法之投資	非公開市場	子公司	-	5,873,541	-	1,654,819	-	-	-	252,060	-	7,780,420
福州大洋百貨有限公司	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	採用權益法之投資	非公開市場	子公司	-	490,905	-	930,882	-	-	-	1,733	-	1,423,520

5. 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。
 6. 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。
 7. 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者：無。
 8. 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：新台幣千元

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	261,165	- %	-		-	-
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	609,554	- %	-		-	-
FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	168,954	- %	-		-	-
BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	147,659	- %	-		-	-
SHINING STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	118,734	- %	-		-	-
NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	268,470	- %	-		-	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	2,724,912	- %	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,992,304	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	3,492,164	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,942,368	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	680,997	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	638,093	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	166,929	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	542,893	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	302,429	- %	-		-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	福州大洋天地百貨有限公司	持股100%之子公司	233,342	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	119,099	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	176,187	- %	-		-	-
福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,047,510	- %	-		-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	885,403	- %	-		-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	952,211	- %	-		-	-

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：民國一〇二年第一季本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	代理費收入	13,909	雙方議定	0.67 %
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款-關係人	261,165	雙方議定	0.83 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等8家子公司	3	應收(付)關係人款	53,420	雙方議定	0.17 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	3	其他應收款-關係人	81,452	雙方議定	0.26 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	3	其他應收款-關係人	609,554	雙方議定	1.94 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款-關係人	(268,470)	雙方議定	0.85 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款-關係人	(147,659)	雙方議定	0.47 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	3	應付關係人款	(118,734)	雙方議定	0.38 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	3	應付關係人款	(168,954)	雙方議定	0.54 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款-關係人	2,724,912	雙方議定	8.66 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	3,992,304	雙方議定	12.69 %
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	3,492,164	雙方議定	11.10 %
4	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	1,942,368	雙方議定	6.17 %
4	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	680,907	雙方議定	2.16 %
4	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	638,093	雙方議定	2.03 %
4	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	542,893	雙方議定	1.73 %
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	166,929	雙方議定	0.53 %
4	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	302,429	雙方議定	0.96 %
4	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	233,342	雙方議定	0.74 %
4	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	119,099	雙方議定	0.38 %
4	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	176,187	雙方議定	0.56 %
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	1,047,510	雙方議定	3.33 %
6	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	952,211	雙方議定	3.03 %
7	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	885,403	雙方議定	2.81 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	聯鑫投資(股)公司	台灣	以一般投資為主要業務	12,728	12,728	100,000	100.00 %	874	-	-	子公司
本公司	捷安投資(股)公司	台灣	以一般投資為主要業務	109,941	109,941	100,000	100.00 %	775	-	-	子公司
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。	80,000	80,000	8,000,000	100.00 %	82,174	20	20	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。	43,700	43,700	4,370,000	74.45 %	677	-	-	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發租售業。 2.工業廠房開發租售業。 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。	223,863	223,863	14,500,000	100.00 %	155,469	828	828	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。	7,987,916	7,048,316	2,619	100.00 %	12,074,392	(32,776)	(32,776)	子公司
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	443,678	443,678	5,485,000	2.75 %	267,492	6,662	6,662	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	298	298	100	100.00 %	(82,737)	-	註2	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	600,776	600,776	201,400	100.00 %	600,776	-	-	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	260,923	260,923	87,470	100.00 %	382,493	-	-	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	587,353	587,353	196,900	100.00 %	588,177	-	-	孫公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	本期認列之投資損益	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	468,629	468,629	157,100	100.00 %	460,958	-	-	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	經營國內外航運	754	754	25,000	100.00 %	11,834	(6)	註2	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	611,515	611,515	205,000	100.00 %	608,403	-	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	550,811	515,015	184,650	100.00 %	546,600	(179)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	748,733	748,733	251,000	100.00 %	748,773	8,433	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	659,243	199,861	221,000	100.00 %	659,243	9,569	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	462,365	462,365	1,550	100.00 %	297,301	(143,942)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	2,446,060	2,446,060	91,560,000	45.90 %	4,239,859	-	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	維京群島	投資控股	149,150	149,150	50,000	100.00 %	167,365	-	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	251,467	251,467	8,430,000	100.00 %	276,477	-	"	孫公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	432,535	432,535	3,500,000	1.75 %	註1	-	"	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	投資控股	4,865	4,865	-	40.00 %	7,318	188	"	孫公司

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

註2：依中華民國證券發行人編製準則規定得免揭露。

註3：本公司之孫公司GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.係以合併報表為主要報表，有關其國外被投資公司資訊之揭露，依「中華民國證券發行人編製準則」規定得僅揭露至該控股公司相關資訊。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末已匯回投資收益
					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。	14,252	(一)	4,865	-	-	4,865	40.00 %	(75)	7,318	-
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。	4,044,640 (RMB850,000千元)	(一)	1,727,702	-	-	1,727,702	50.40 %	122,983 (註3)	4,640,244	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

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
1,732,567 USD 58,081,357	2,822,625 USD 94,623,685	5,533,910 (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% = NTD9,223,184千元×60% = NTD5,533,910千元。

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之財務報表認列之。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一) 一般資訊

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，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二) 合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季					
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 144,243	-	1,916,912	1,951	-	2,063,106
部門間收入	13,909	-	-	-	(13,909)	-
收入總計	<u>\$ 158,152</u>	<u>-</u>	<u>1,916,912</u>	<u>1,951</u>	<u>(13,909)</u>	<u>2,063,106</u>
應報導部門損益	<u>\$ (114,338)</u>	<u>158,545</u>	<u>412,969</u>	<u>849</u>	<u>(333,596)</u>	<u>124,429</u>
應報導部門資產	<u>\$ 23,579,527</u>	<u>1,913,781</u>	<u>22,482,146</u>	<u>343,487</u>	<u>(16,863,178)</u>	<u>31,455,763</u>
	101年第一季					
	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 170,955	-	1,900,391	1,995	-	2,073,341
部門間收入	22,725	-	-	-	(22,725)	-
收入總計	<u>\$ 193,680</u>	<u>-</u>	<u>1,900,391</u>	<u>1,995</u>	<u>(22,725)</u>	<u>2,073,341</u>
應報導部門損益	<u>\$ 39,090</u>	<u>109,009</u>	<u>395,909</u>	<u>999</u>	<u>(82,596)</u>	<u>462,411</u>
應報導部門資產	<u>\$ 23,912,636</u>	<u>1,084,214</u>	<u>17,282,597</u>	<u>263,537</u>	<u>(18,717,934)</u>	<u>23,825,050</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
流動資產									
現金及約當現金	\$ 6,253,983	-	6,253,983	4,151,135	-	4,151,135	7,768,675	-	7,768,675
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	538,804	-	538,804	635,953	-	635,953	919,082	-	919,082
備供出售金融資產-流動	9,237	-	9,237	-	-	-	-	-	-
應收帳款	122,189	-	122,189	99,324	-	99,324	131,474	-	131,474
存 貨	229,454	-	229,454	188,648	-	188,648	219,008	-	219,008
其他金融資產-流動	803,150	-	803,150	744,988	-	744,988	306,543	-	306,543
其他流動資產-其他	488,442	89,306	577,748	528,811	104,617	633,428	490,599	83,629	574,228
流動資產合計	8,445,259	89,306	8,534,565	6,348,859	104,617	6,453,476	9,835,381	83,629	9,919,010
非流動資產									
持有至到期日金融資產-非流動	735,344	-	735,344	-	-	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	841,870	-	841,870	-	-	-	-	-	-
採用權益法之投資	498,080	-	498,080	7,229	-	7,229	7,418	-	7,418
不動產、廠房及設備	16,112,811	(5,466,379)	10,646,432	14,365,271	(4,813,365)	9,551,906	13,962,535	(4,013,660)	9,948,875
投資性不動產	-	406,981	406,981	-	408,963	408,963	-	409,652	409,652
無形資產	2,349,901	(410,534)	1,939,367	2,269,774	(253,813)	2,015,961	2,049,897	20,378	2,070,275
遞延所得稅資產-非流動	85,398	468,003	553,401	15,990	406,110	422,100	44,396	406,662	451,058
預付設備款	-	1,186,433	1,186,433	-	601,463	601,463	-	615,375	615,375
預付投資款	-	-	-	23,478	-	23,478	24,083	-	24,083
其他金融資產-非流動	362,198	-	362,198	373,087	-	373,087	381,401	-	381,401
長期預付租金	-	3,991,904	3,991,904	-	3,926,156	3,926,156	-	3,122,422	3,122,422
其他非流動資產-其他	282,144	(235,183)	46,961	289,716	(248,485)	41,231	309,160	(256,716)	52,444
非流動資產合計	21,267,746	(58,775)	21,208,971	17,344,545	27,029	17,371,574	16,778,890	304,113	17,083,003
資產總計	\$ 29,713,005	30,531	29,743,536	23,693,404	131,646	23,825,050	26,614,271	387,742	27,002,013

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債									
流動負債									
短期借款	\$ 739,269	-	739,269	212,054	-	212,054	772,609	-	772,609
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	13,548	58	13,606	-	49,630	49,630	-	19,414	19,414
應付帳款	5,467,392	-	5,467,392	3,667,631	-	3,667,631	5,293,667	-	5,293,667
其他應付款-其他	1,207,702	11,973	1,219,675	909,826	12,173	921,999	1,281,905	12,488	1,294,393
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	551,439	(25,677)	525,762	261,114	(13,950)	247,164	265,960	(20,044)	245,916
一年內到期長期負債	1,366,897	-	1,366,897	1,411,825	-	1,411,825	1,624,913	-	1,624,913
其他流動負債	363,005	-	363,005	375,730	-	375,730	397,024	-	397,024
流動負債合計	9,709,252	(13,646)	9,695,606	6,838,180	47,853	6,886,033	9,636,078	11,858	9,647,936
非流動負債									
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	13,847	-	13,847	2,597	82,783	85,380	7,388	40,835	48,223
應付公司債	1,253,036	(83,097)	1,169,939	548,392	(36,504)	511,888	558,814	(40,842)	517,972
長期借款	4,647,078	-	4,647,078	4,481,268	-	4,481,268	4,561,030	-	4,561,030
遞延所得稅負債	163,940	-	163,940	117,858	-	117,858	164,397	-	164,397
長期應付款	-	1,822,269	1,822,269	-	1,620,203	1,620,203	-	1,550,967	1,550,967
應計退休金負債	22,798	5,249	28,047	20,558	4,270	24,828	20,379	4,270	24,649
存入保證金	526,680	-	526,680	356,743	-	356,743	365,334	-	365,334
非流動負債合計	6,627,379	1,744,421	8,371,800	5,527,416	1,670,752	7,198,168	5,677,342	1,555,230	7,232,572
負債總計	16,336,631	1,730,775	18,067,406	12,365,596	1,718,605	14,084,201	15,313,420	1,567,088	16,880,508
歸屬於母公司之業主權益									
股本	2,776,172	-	2,776,172	2,776,172	-	2,776,172	2,776,172	-	2,776,172
資本公積	1,233,916	78,063	1,311,979	527,389	235,130	762,519	527,389	235,130	762,519
保留盈餘	4,285,790	(1,066,856)	3,218,934	4,250,583	(1,198,312)	3,052,271	3,947,501	(776,178)	3,171,323
其他權益	(328,260)	(19,770)	(348,030)	(143,430)	(35,890)	(179,320)	49,638	(49,638)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	7,967,618	(1,008,563)	6,959,055	7,410,714	(999,072)	6,411,642	7,300,700	(590,686)	6,710,014
非控制權益	5,408,756	(691,681)	4,717,075	3,917,094	(587,887)	3,329,207	4,000,151	(588,660)	3,411,491
權益總計	13,376,374	(1,700,244)	11,676,130	11,327,808	(1,586,959)	9,740,849	11,300,851	(1,179,346)	10,121,505
負債及權益總計	\$ 29,713,005	30,531	29,743,536	23,693,404	131,646	23,825,050	26,614,271	387,742	27,002,013

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 29,506,644	(21,590,864)	7,915,780	7,917,883	(5,844,542)
營業成本	23,332,915	(21,590,864)	1,742,051	6,316,850	(5,844,542)	472,308
營業毛利	6,173,729	-	6,173,729	1,601,033	-	1,601,033
營業費用	4,616,841	339,789	4,956,630	1,101,366	108,634	1,210,000
營業利益	1,556,888	(339,789)	1,217,099	499,667	(108,634)	391,033
營業外收入及支出：						
其他收入	60,332	-	60,332	22,419	-	22,419
其他利益及損失	249,956	174,159	424,115	195,321	(73,041)	122,280
財務成本	(250,190)	50,155	(200,035)	(63,766)	(9,555)	(73,321)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(5,608)	-	(5,608)	-	-	-
營業外收入及支出	54,490	224,314	278,804	153,974	(82,596)	71,378
稅前淨利	1,611,378	(115,475)	1,495,903	653,641	(191,230)	462,411
所得稅費用(利益)	634,256	(84,972)	549,284	177,637	(27,158)	150,479
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	(263,006)	(263,006)
本期綜合損益總額	<u>\$ 977,122</u>	<u>(30,503)</u>	<u>946,619</u>	<u>476,004</u>	<u>(427,078)</u>	<u>48,926</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 486,474	96,671	583,145	303,084	(124,136)	178,948
非控制權益	490,648	(127,174)	363,474	172,920	(39,936)	132,984
本期淨利	<u>\$ 977,122</u>	<u>(30,503)</u>	<u>946,619</u>	<u>476,004</u>	<u>(164,072)</u>	<u>311,932</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 486,474	(251,359)	235,115	303,084	(303,456)	(372)
非控制權益	490,648	(333,148)	157,500	172,920	(123,622)	49,298
本期綜合損益總額	<u>\$ 977,122</u>	<u>(584,507)</u>	<u>392,615</u>	<u>476,004</u>	<u>(427,078)</u>	<u>48,926</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.75</u>	<u>0.35</u>	<u>2.10</u>	<u>1.09</u>	<u>(0.45)</u>	<u>0.64</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.53</u>	<u>(0.41)</u>	<u>1.12</u>	<u>0.95</u>	<u>(0.31)</u>	<u>0.64</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產－流動	\$ (12,435)	(1,059)	(18,920)
遞延所得稅資產－非流動	<u>12,435</u>	<u>1,059</u>	<u>18,920</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 2.依先前之一般公認會計原則土地使用權分類至固定資產；電腦軟體等係帳列遞延費用項下。合併公司原列報「其他資產」項下，於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定土地使用權係屬長期預付租金；電腦軟體成本重分類至無形資產項下以及其他遞延費用依性質重分類至各科目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備	\$ (3,872,965)	(3,802,939)	(2,988,633)
無形資產	14,503	19,592	20,378
遞延費用	(235,183)	(248,485)	(256,716)
預付款項(一年內到期預付租金)	101,741	105,676	102,549
長期預付租金	<u>3,991,904</u>	<u>3,926,156</u>	<u>3,122,422</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 3.依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」項目下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
投資性不動產	\$ 406,981	408,963	409,652
不動產、廠房及設備	<u>(406,981)</u>	<u>(408,963)</u>	<u>(409,652)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預計設備款及預付房屋款之性質屬其他非流動資產，應揭露於其他非流動資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於「固定資產」項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
預付設備款	\$ 1,186,433	601,463	615,375
不動產、廠房及設備	<u>(1,186,433)</u>	<u>(601,463)</u>	<u>(615,375)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 5.合併公司之百貨事業於採用IFRSs後，應依國際會計準則第十八號公報「收入」之規定判斷指標重行判斷交易係屬買賣或居間行為。故將按對顧客所收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列計收入。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ (21,590,864)	(5,844,542)
營業成本	<u>21,590,864</u>	<u>5,844,542</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 6.合併公司依國際會計準則第十九號公報「員工福利」之規定，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負債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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
員工福利負債準備-流動	\$ (11,973)	(12,173)	(12,488)
國外營運機構財務報告之兌換差額	514	314	-
非控制權益所享份額	<u>6,205</u>	<u>6,205</u>	<u>6,205</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (5,254)</u>	<u>(5,654)</u>	<u>(6,283)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 依金管會認可之國際財務報導準則規定，合併公司向業主承租之百貨商場因屬營業租賃依國際會計準則第十七號公報「租賃」之規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 339,888	108,634
所得稅前調整數	<u>\$ 339,888</u>	<u>108,634</u>
其他綜合損益		
確定福利計劃精算利益	<u>\$ 1,077</u>	<u>-</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
長期應付款	\$ (1,822,269)	(1,620,203)	(1,550,967)
遞延所得稅資產	455,568	405,051	387,742
國外營運機構財務報告之兌換差額	(49,645)	(29,392)	-
非控制權益所享份額	<u>707,834</u>	<u>621,160</u>	<u>582,455</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (708,512)</u>	<u>(623,384)</u>	<u>(580,770)</u>

8. 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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
金融負債評價利益(損失)	\$ 176,612	(72,144)
利息費用	50,155	(9,555)
兌換損失	<u>(2,453)</u>	<u>(897)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 224,314</u>	<u>(82,596)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ (58)	(49,631)	(19,414)
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	25,677	13,950	20,044
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	-	(82,783)	(40,835)
應付公司債	83,097	36,504	40,842
資本公積－股本溢價	(263,759)	(282,416)	(282,416)
資本公積－認股權	44,553	47,286	47,286
保留盈餘調整數	<u>\$ (110,490)</u>	<u>(317,090)</u>	<u>(234,493)</u>

9.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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ <u>(4,600)</u>	<u>-</u>
合併資產負債表	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
應計退休金負債	\$ (5,249)	(4,270)
保留盈餘調整數	<u>\$ (5,249)</u>	<u>(4,270)</u>

10.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 49,638	49,638	49,638
保留盈餘調整數	<u>\$ 49,638</u>	<u>49,638</u>	<u>49,638</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

11.依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。另合併公司於民國一〇一年度新增取得子公司股權，致合併公司對子公司所有權權益發生變動，但未導致喪失控制者，依金管會認可之國際財務報導準則規定後，應作為與業主間之交易處理。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
資本公積－長期股權投資	\$ 141,143	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,263	15,330	-
非控制權益	(22,358)	(39,478)	-
無形資產	<u>(425,037)</u>	<u>(273,405)</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (286,989)</u>	<u>(297,553)</u>	<u>-</u>

12.前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
員工福利－帶薪假負債	\$ (5,254)	(5,654)	(6,283)
員工福利－退職福利	(5,249)	(4,270)	(4,270)
租賃給付按直線法基礎認列	(708,512)	(623,384)	(580,770)
公司債轉換權歸屬於負債	(110,490)	(317,089)	(234,493)
採權益法認列關聯企業股權之變動視同處分	(286,989)	(297,553)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>49,638</u>	<u>49,638</u>	<u>49,638</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,066,856)</u>	<u>(1,198,312)</u>	<u>(776,178)</u>

13.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。