

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計科目之說明	13~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~48
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50~51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~58

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十一月十二日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		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))	\$ 5,153,866	17	6,253,983	21	4,553,928	17	7,768,675	29	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,812,341	6	739,269	2	421,697	2	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)、(十一)及八)	1,431,400	5	538,804	2	653,194	2	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(十一))	36,326	-	13,606	-	19,067	-	19,414	-	
1125 備供出售金融資產(附註六(二))	21,673	-	9,237	-	591,654	2	-	-	2170 應付帳款(附註六(十二))	3,325,006	12	5,467,392	18	3,289,526	12	5,293,667	20	
1170 應收帳款淨額	105,847	-	122,189	-	180,075	1	131,474	-	2200 其他應付款(附註六(五)、(十六)及七)	848,888	3	1,009,647	3	1,190,939	4	1,067,641	4	
130x 存貨	182,133	1	229,454	1	180,323	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(十一))	279,728	1	525,762	2	261,094	1	245,916	1	
1476 其他金融資產-流動(附註六(八)、八及九)	771,335	2	803,150	3	844,474	3	306,543	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	1,695,223	5	1,366,897	5	898,771	3	1,624,913	6	
1479 其他流動資產-其他(附註六(十三))	452,901	1	577,748	2	547,124	2	574,228	2	2230 當期所得稅負債	91,419	-	210,028	1	158,384	1	226,752	1	
流動資產合計	8,119,155	26	8,534,565	29	7,550,772	28	9,919,010	36	2399 其他流動負債(附註六(十三))	445,890	1	363,005	1	372,661	1	397,024	1	
非流動資產：									流動負債合計	8,534,821	28	9,695,606	32	6,612,139	24	9,647,936	36	
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二))	794,851	3	735,344	2	277,614	1	-	-	非流動負債：									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	858,690	3	841,870	3	-	-	-	-	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(十一))	-	-	13,847	-	102,886	-	48,223	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(三))	1,767,477	6	498,080	2	6,841	-	7,418	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-	1,169,939	4	1,687,319	7	517,972	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	11,251,045	36	10,646,432	36	10,894,470	40	9,948,875	37	2540 長期借款(附註六(十))	6,189,230	20	4,647,078	16	4,533,534	17	4,561,030	17	
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)、七及八)	405,178	1	406,981	1	407,675	2	409,652	2	2570 遞延所得稅負債	122,819	-	163,940	1	125,195	-	164,397	1	
1780 無形資產(附註六(七))	1,934,082	6	1,939,367	7	1,980,216	7	2,070,275	8	2612 長期應付款(附註六(十三))	1,781,751	6	1,822,269	6	1,757,739	6	1,550,967	6	
1915 預付設備款(附註九)	820,732	3	1,186,433	4	999,239	4	615,375	2	2640 應計退休金負債	33,249	-	28,047	-	29,884	-	24,649	-	
1960 預付投資款	-	-	-	-	23,111	-	24,083	-	2645 存入保證金	554,258	2	526,680	2	502,111	2	365,334	1	
1840 遞延所得稅資產	513,736	2	553,401	2	541,553	2	451,058	2	非流動負債合計	8,681,307	28	8,371,800	29	8,738,668	32	7,232,572	27	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八)及八)	318,898	1	362,198	1	367,460	1	381,401	1	負債總計	17,216,128	56	18,067,406	61	15,350,807	56	16,880,508	63	
1985 長期預付租金(附註六(十三))	4,089,569	13	3,991,904	13	4,024,871	15	3,122,422	12	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))									
1990 其他非流動資產-其他	32,419	-	46,961	-	50,348	-	52,444	-	3100 股本	3,776,172	12	2,776,172	9	2,776,172	10	2,776,172	10	
非流動資產合計	22,786,677	74	21,208,971	71	19,573,398	72	17,083,003	64	3200 資本公積	2,517,447	8	1,311,979	4	1,511,984	6	762,519	3	
資產總計	\$ 30,905,832	100	29,743,536	100	27,124,170	100	27,002,013	100	3300 保留盈餘	2,847,467	9	3,218,934	11	3,053,685	11	3,171,323	12	
									3400 其他權益	(67,561)	-	(348,030)	(1)	(395,608)	(1)	-	-	
									3500 庫藏股票	(138,487)	-	-	-	-	-	-	-	
									歸屬母公司業主之權益小計	8,935,038	29	6,959,055	23	6,946,233	26	6,710,014	25	
									36XX 非控制權益	4,754,666	15	4,717,075	16	4,827,130	18	3,411,491	12	
									權益總計	13,689,704	44	11,676,130	39	11,773,363	44	10,121,505	37	
									負債及權益總計	\$ 30,905,832	100	29,743,536	100	27,124,170	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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註十四)	\$ 1,729,208	100	1,731,059	100	5,656,229	100	5,663,819	100
5000 營業成本	492,854	29	344,845	20	1,415,184	25	1,285,951	23
營業毛利	1,236,354	71	1,386,214	80	4,241,045	75	4,377,868	77
6000 營業費用	1,202,225	69	1,247,694	72	3,701,647	65	3,653,246	64
營業淨利	34,129	2	138,520	8	539,398	10	724,622	13
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)及(十八))	36,584	3	18,767	1	106,123	2	65,129	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(五)、(七)及(十八))	419,801	24	109,725	6	113,270	2	258,173	5
7050 財務成本(附註六(十一)及(十八))	(235,757)	(14)	(56,415)	(3)	(359,485)	(6)	(196,553)	(3)
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))	21,188	1	(157)	-	41,962	1	(283)	-
	241,816	14	71,920	4	(98,130)	(1)	126,466	3
7900 繼續營業部門稅前淨利	275,945	16	210,440	12	441,268	9	851,088	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	86,568	5	97,304	5	397,737	7	407,773	7
8200 本期淨利	<u>189,377</u>	<u>11</u>	<u>113,136</u>	<u>7</u>	<u>43,531</u>	<u>2</u>	<u>443,315</u>	<u>9</u>
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(155,009)	(9)	(368,593)	(21)	393,733	7	(602,069)	(11)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十五))	(17,305)	(1)	(6,895)	-	58,881	1	(46,081)	(1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(137,704)</u>	<u>(8)</u>	<u>(361,698)</u>	<u>(21)</u>	<u>334,852</u>	<u>6</u>	<u>(555,988)</u>	<u>(10)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 51,673</u>	<u>3</u>	<u>(248,562)</u>	<u>(14)</u>	<u>378,383</u>	<u>8</u>	<u>(112,673)</u>	<u>(1)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 82,343	5	89,026	6	(276,965)	(4)	262,466	6
8620 非控制權益	107,034	6	24,110	1	320,496	6	180,849	3
	<u>\$ 189,377</u>	<u>11</u>	<u>113,136</u>	<u>7</u>	<u>43,531</u>	<u>2</u>	<u>443,315</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (9,157)	(1)	(188,889)	(11)	3,504	-	(133,142)	(2)
8720 非控制權益	60,830	4	(59,673)	(3)	374,879	8	20,469	1
	<u>\$ 51,673</u>	<u>3</u>	<u>(248,562)</u>	<u>(14)</u>	<u>378,383</u>	<u>8</u>	<u>(112,673)</u>	<u>(1)</u>
基本每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.22</u>		<u>0.32</u>		<u>(0.75)</u>		<u>0.95</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.16</u>		<u>0.32</u>		<u>(0.75)</u>		<u>0.93</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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘			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 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,776,172	762,519	526,758	325,637	2,318,928	-	-	6,710,014	3,411,491	10,121,505
本期淨利	-	-	-	-	262,466	-	-	262,466	180,849	443,315
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(395,608)	-	(395,608)	(160,380)	(555,988)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	262,466	(395,608)	-	(133,142)	20,469	(112,673)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	54,550	-	(54,550)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(138,808)	-	-	(138,808)	-	(138,808)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	749,465	-	-	(241,296)	-	-	508,169	-	508,169
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,395,170	1,395,170
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 2,776,172	1,511,984	581,308	325,637	2,146,740	(395,608)	-	6,946,233	4,827,130	11,773,363
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,776,172	1,311,979	581,308	325,637	2,311,989	(348,030)	-	6,959,055	4,717,075	11,676,130
本期淨利(損)	-	-	-	-	(276,965)	-	-	(276,965)	320,496	43,531
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	280,469	-	280,469	54,383	334,852
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(276,965)	280,469	-	3,504	374,879	378,383
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	48,647	-	(48,647)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,622	(2,622)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(94,404)	-	-	(94,404)	-	(94,404)
現金增資	1,000,000	1,200,000	-	-	-	-	-	2,200,000	-	2,200,000
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(138,487)	(138,487)	-	(138,487)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	5,468	-	-	(98)	-	-	5,370	-	5,370
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(337,288)	(337,288)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 3,776,172	2,517,447	629,955	328,259	1,889,253	(67,561)	(138,487)	8,935,038	4,754,666	13,689,704

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 441,268	851,088
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	701,147	675,399
攤銷費用	41,788	37,724
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(29,451)	(110,184)
利息費用	176,171	232,392
利息收入	(105,004)	(60,324)
應付公司債匯率影響數	82,100	(86,805)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(41,962)	283
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	24,660	-
處分無形資產損失	1,401	-
處分投資(利益)損失	(61,125)	6,758
金融資產減損損失	-	3,417
非金融資產減損損失	246,223	-
買回應付公司債損失(利益)	183,314	-
租金費用	170,961	343,742
長期應付款轉收入	(209,116)	-
訴訟損失迴轉利益	-	(6,739)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,181,107</u>	<u>1,035,663</u>
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	(362,318)	341,093
應收帳款	22,571	(54,682)
存貨	56,594	30,376
其他流動資產	127,038	(12,810)
其他金融資產	(9,645)	82,658
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(165,760)</u>	<u>386,635</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(2,424,345)	(1,877,851)
其他應付款項	(203,839)	(297,074)
其他流動負債	96,925	(20,285)
應計退休金負債	5,202	536
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(2,526,057)</u>	<u>(2,194,674)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(2,691,817)</u>	<u>(1,808,039)</u>
調整項目合計	<u>(1,510,710)</u>	<u>(772,376)</u>
營運產生之現金(流出)流入	(1,069,442)	78,712
收取之利息	105,004	60,324
支付之利息	(115,706)	(171,492)
支付之所得稅	(494,962)	(420,988)
營業活動之淨現金流出	<u>(1,575,106)</u>	<u>(453,444)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9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	(277,259)	-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	74,358	-
取得備供出售金融資產	(24,470,312)	(602,149)
處分備供出售金融資產價款	24,405,732	-
取得持有至到期日金融資產	(44,680)	(284,886)
取得採用權益法之投資	(1,192,436)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(596,859)
處分子公司收回價款	60,000	-
取得不動產、廠房及設備	(584,712)	(2,424,061)
處分不動產、廠房及設備	3,116	6,931
存出保證金增加	-	(675,049)
取得無形資產	(7,398)	(1,858)
其他金融資產減少(增加)	37,516	(16,748)
其他非流動資產增加	(26,483)	-
預付設備款增加	(218,798)	-
收取之股利	10,251	-
其他投資活動	(6,867)	(706,816)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,237,972)</u>	<u>(5,301,495)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,853,190	493,129
償還短期借款	(661,542)	(817,678)
發行可轉換公司債	-	1,345,500
舉借長期借款	3,575,771	3,308,041
償還長期借款	(1,840,726)	(3,886,780)
存入保證金增加	12,102	153,680
發放現金股利	(387,109)	(179,220)
現金增資	2,200,000	2,374,834
庫藏股票買回成本	(138,487)	-
非控制權益變動	(430,376)	-
其他籌資活動(公司債買回價款)	(1,690,958)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>2,491,865</u>	<u>2,791,506</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	221,096	(251,314)
本期現金及約當現金增加數	(1,100,117)	(3,214,747)
期初現金及約當現金餘額	6,253,983	7,768,675
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,153,866</u>	<u>4,553,928</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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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九月三十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十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「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>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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，刻正辦理清算程序中。
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，刻正辦理清算程序中。
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	3.39 %	2.73 %	0.76 %	- %	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

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
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
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 %	45.33 %	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 %	1.73 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	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

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
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
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，刻正辦理清算程序中。
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，於民國102年3月新增股權。
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	100.00 %	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，刻正辦理清算程序中。
南京大洋百貨有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	服飾貿易業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，刻正辦理清算程序中。
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	100.00 %	99.00 %	99.00 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，刻正辦理清算程序中。
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 %	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	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	- %	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7月完成清算。
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

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
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
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

註：本公司於民國一〇二年二月四日經董事會通過間接投資設立益壽融資租賃有限公司，暫定金額美金1,500萬元，後於民國一〇二年七月二十三日經董事會通過變更名稱暫定為友成融資租賃有限公司，投資總金額調整為美金1,700萬元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
零用金	\$ 78,714	87,528	86,247	80,555
活期存款	3,326,469	5,664,933	2,925,575	6,143,840
定期存款	1,748,683	501,522	1,542,106	1,544,280
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 5,153,866	6,253,983	4,553,928	7,768,675

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	\$ 195,172	109,376	412,528	-
上市股票	882,790	283,719	240,666	917,019
非避險之衍生工具-匯率選擇權	3,015	-	-	-
公司債買回、賣回權及轉換權	2,829	-	-	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	337,932	145,709	-	-
結構式存款	9,662	-	-	-
合計	\$ 1,431,400	538,804	653,194	919,082
備供出售金融資產-流動	\$ 21,673	9,237	591,654	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
持有供交易				
公司債買回、賣回權及轉換權	\$ -	9,754	5,247	19,414
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	34,435	3,852	13,820	-
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	1,891	-	-	-
合計	\$ 36,326	13,606	19,067	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	\$ -	13,847	102,886	48,223
持有至到期日金融資產-非流動	\$ 794,851	735,344	277,614	-
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 858,690	841,870	-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

其他資訊如下：

(1)持有至到期日金融資產－非流動

	102.9.30		101.12.31		101.9.30	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
債券投資-RENHE COMMERCIAL HLDS CO	11.75%~13%	104~105	11.75%~13%	104~105	11.75%	104
債券投資-COL CAPITAL	6%	103	6%	103	-	-
債券投資-新鴻基債券	6.375%	106	6.375%	106	6.375%	106

(2)合併公司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估計數之機率，致合併公司管理階層認列其公允價值無法可靠衡量。另上述以成本衡量之金融資產，係私募之基金，依合約合併公司於民國一〇六年始得贖回。

2.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日持有因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

	102.9.30			
	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 價值衡量之金融資產	11,500,000	11,412,775	<u>337,932</u>	102.12.6~103.10.15
	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 價值衡量之金融資產	5,000,000	5,019,252	<u>145,709</u>	102.12.3~102.12.27

合併公司民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日衍生性金融商品評價損益如下：

	未實現評價(損)益	
	102年7月至9月	102年1月至9月
具股票特性之結構型商品	\$ <u>31,304</u>	<u>(3,167)</u>

合併公司民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為：

	102年7月至9月	102年1月至9月
利息收入	\$ <u>11,283</u>	<u>25,732</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) 累計/沽股票期權

合併公司簽訂股票期權交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

<u>102.9.30</u>						金融負債	未實現評價(損)益	
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	102年7月至9月	102年1月至9月	
累計股票期權	2012.12.20~ 2014.9.19	1.9522~ 27.8411	2.5095~ 30.7125	600股~ 12,000股	\$ (29,601)	51,930	(29,658)	
累沽股票期權	2013.4.19~ 2014.9.12	3.4778~ 25.0254	2.7369~ 21.8025	600股~ 2,600股	\$ (4,834)	38,712	(4,833)	

<u>101.12.31</u>						金融負債	101年度未實現評價(損)益	
衍生性金融商品	合約期間	行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	合約數量(註)	公平價值			
累計股票期權	2012.06.20~ 2013.12.19	4.845~ 25.872	5.68~ 30.0825	1,000股~ 10,000股	\$ (82)	(83)		
累沽股票期權	2012.11.28~ 2013.11.28	27.8411	23.9	910股~ 1,820股	\$ (3,770)	(3,841)		

<u>101.9.30</u>						金融負債	未實現評價(損)益	
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	101年7月至9月	101年1月至9月	
累計股票期權	2012.04.23~ 2013.10.02	1.7638~ 25.0273	2.1904~ 31.8623	1,000股~ 14,000股	\$ (13,820)	(39,276)	14,778	

註：當標的股票之市價高或低於行使價格時，合併公司須用行使價賣出或買入雙倍數量股數。

(3) 具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

<u>102.9.30</u>			執行匯率				金融負債	未實現評價(損)益		
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公平價值	102年7月至9月	102年1月至9月
外匯交易	2013.05.22~ 2014.08.29	AUD/USD	0.78-0.97	0.86-1.03	0.78-0.902	0.95-1.03	AUD19,400~ AUD20,000	\$ (1,891)	708	(1,899)
"	2013.08.09~ 2014.09.29	JPY/USD	89-101	99-111	89-92.75	106-111	AUD19,200			
"	2013.06.05~ 2013.09.30	USD/JPY	-	92.65-103.5	-	92.65-93.95	USD19,000~ USD19,200			

註：當匯率高或低於執行匯率時，合併公司須用約定金額賣出或買入雙倍外幣資產。

(4) 結構式存款

<u>102.9.30</u>			
名目本金(人民幣千元)	公平價值(人民幣千元)	公平價值	到期日
\$ 2,000	2,006	9,662	103.08.26

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)匯率選擇權

合併公司從事外匯衍生性工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，惟因未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債一流動。期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

	102.9.30		金融資產 公允價值	未實現評價(損)益	
	合約金額(千元)	項目		到期日	102年7月至9月
買入選擇權	NTD 236,880	台幣兌美元	102.10.08~\$ 2,991	(885)	(885)
			102.10.11		

(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或自行結算之同期間財務季報表認列權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
蘇州栢泓資產管理合夥企業 (有限合夥)	\$ 1,471,377	490,905	-	-
湖北大洋華宇投資有限公司	288,972	-	-	-
北京首海國際經濟技術諮詢 服務有限公司	7,128	7,175	6,841	7,418
	<u>\$ 1,767,477</u>	<u>498,080</u>	<u>6,841</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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>\$ 21,188</u>	<u>(157)</u>	<u>41,962</u>	<u>(283)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
總資產	<u>\$ 2,445,884</u>	<u>525,735</u>	<u>28,435</u>	<u>30,530</u>
總負債	<u>\$ 12,798</u>	<u>11,666</u>	<u>11,333</u>	<u>11,985</u>
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
收入	<u>\$ 37,157</u>	<u>11,489</u>	<u>89,461</u>	<u>34,753</u>
本期淨利	<u>\$ 10,945</u>	<u>(390)</u>	<u>31,214</u>	<u>(707)</u>

(1)合併公司於民國一〇二年三月新增對蘇州栢泓資產管理合夥企業計903,464千元(人民幣192,500千元)。

(2)合併公司對轉投資之被投資公司因依有限合夥協議不具控制力。

(3)依有限合夥協議約定盈餘分配如下：

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- ①按各有限合夥人在該項目的實繳出資額比例分配直到收回實繳出資額。
 ②然後，每個合夥人就其在該項目的實際出資額實現年投資回報率10%的收益。
 ③最後，對於經過上述分配剩餘部分：80%分配給有限合夥人；20%分配給普通合夥人。

(4)合併公司為前述之有限合夥人。

(5)民國一〇二年九月三十日合併公司依台灣證券交易所臺證上二字第1021702571號函文規定揭露蘇州栢泓資產管理合夥企業重大交易事項如下：

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	擔保品	
								名稱	價值
1	蘇州栢泓資產 管理合夥企業	同仁醫療產業 集團有限公司	貸款及應 收款項	505,701	505,701	505,701	3 %	南京同仁及昆明同仁 醫院有限公司100% 股權	1,922,876
2	蘇州栢泓資產 管理合夥企業	深圳市大馬化 投資有限公司	貸款及應 收款項	915,078	915,078	915,078	6.1 %	深圳市大馬化投資有 限公司100%股權	854,155

2.合併公司於民國一〇二年八月新增對湖北大洋華宇投資有限公司計288,972千元(人民幣60,000千元)，並取得該公司30%之股權。

3.擔保

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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。

(四)喪失對子公司之控制

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，處分價款為142,101千元，處分利益12,728千元，已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。所處分之資產及移轉負債之公允價值如下：

現金及約當現金	\$ 82,101
應收帳款	858
其他應收款	9,645
商品存貨	187
預付款項	5,102
不動產、廠房及設備	30,543
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><u>\$ 129,373</u></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><u>\$ 60,000</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)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
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	-	28,133	-	1,015,536	11,075	89,259	50,308	1,194,311
處分	-	-	(954)	-	(11,286)	(670)	-	(12,910)
除列	-	-	(1,898)	-	(19,391)	(155,448)	-	(176,737)
本期重分類	-	-	-	-	299	43,725	(44,024)	-
出售子公司減少	-	-	(2,211)	-	(9,294)	(123,354)	-	(134,859)
匯率變動之影響	-	74,278	1,704	87,654	10,505	278,845	824	453,810
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,898,912</u>	<u>46,434</u>	<u>6,257,486</u>	<u>257,284</u>	<u>6,829,611</u>	<u>25,442</u>	<u>15,441,578</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	-	417,982	252	1,389,885	6,425	84,436	105,755	2,004,735
處分	-	-	(4)	-	(17,076)	(6,075)	-	(23,155)
除列	-	-	-	-	-	(43,405)	-	(43,405)
本期重分類	-	-	-	-	-	11,657	(10,184)	1,473
匯率變動之影響	-	(62,884)	(1,752)	(120,914)	(11,499)	(274,862)	(1,838)	(473,749)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,797,716</u>	<u>52,206</u>	<u>5,198,806</u>	<u>272,190</u>	<u>6,564,194</u>	<u>98,015</u>	<u>14,109,536</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
折舊	-	31,718	5,744	232,013	27,741	404,201	-	701,417
減損損失	-	-	-	104,433	5,463	65,261	-	175,157
處分	-	-	(859)	-	(10,007)	(18)	-	(10,884)
除列	-	-	(883)	-	(10,277)	(139,827)	-	(150,987)
出售子公司減少	-	-	(455)	-	(6,960)	(96,901)	-	(104,316)
匯率變動之影響	-	4,479	820	20,025	5,279	78,012	-	108,615
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>155,139</u>	<u>28,451</u>	<u>1,625,803</u>	<u>161,267</u>	<u>2,219,873</u>	<u>-</u>	<u>4,190,533</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
折舊	-	29,497	6,347	190,154	32,158	417,243	-	675,399
處分	-	-	(3)	-	(8,406)	(1,057)	-	(9,466)
除列	-	-	-	-	-	(43,405)	-	(43,405)
本期重分類	-	-	-	-	532	-	-	532
匯率變動之影響	-	(3,121)	(627)	(28,193)	(10,376)	(60,439)	-	(102,756)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>108,897</u>	<u>26,667</u>	<u>1,165,654</u>	<u>139,829</u>	<u>1,774,019</u>	<u>-</u>	<u>3,215,066</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9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,743,773</u>	<u>17,983</u>	<u>4,631,683</u>	<u>96,017</u>	<u>4,609,738</u>	<u>25,442</u>	<u>11,251,045</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9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,688,819</u>	<u>25,539</u>	<u>4,033,152</u>	<u>132,361</u>	<u>4,790,175</u>	<u>98,015</u>	<u>10,894,470</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 減損損失及續後迴轉

本公司於民國一〇二年九月，由於擬處分部分散裝輕便型船舶，本公司重新測試船舶設備之減損，估計其帳面金額317,946千元已高於可回收金額，故認列減損損失104,433千元。

由於子公司無錫大洋百貨有限公司已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(七)之說明。

2. 除列固定資產

由於子公司無錫大洋百貨有限公司、石家庄中山大洋百貨有限公司、上海陽洋服飾貿易有限公司及福州雍雅軒餐飲有限公司已於民國一〇二年四月至六月陸續結束營業，並除列帳列之成本176,737千元及累積折舊80,263千元及累計減損70,724千元，因而認列報廢資產損失25,750千元，帳列其他利益及損失。

3. 子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日分別尚有87,775千元、167,655千元、534,014千元及零元尚未支付，帳列其他應付款項下。

4. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限37~50年、20年及20年予以計提折舊。

5. 擔保

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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。

(六) 投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總計
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ 313,005	93,976	406,981
民國102年9月30日	\$ 313,005	92,173	405,178
民國101年1月1日	\$ 313,005	96,647	409,652
民國101年9月30日	\$ 313,005	94,670	407,675

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(五)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財務報表附註六(五)所揭露資訊無重大差異。

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	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	-	-	-	7,398	7,398
處 分	-	-	-	(2,506)	(2,506)
除 列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	62,461	8,130	2,478	1,649	74,718
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,495,984</u>	<u>415,017</u>	<u>58,967</u>	<u>40,157</u>	<u>2,010,125</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	-	-	-	1,858	1,858
處 分	-	-	-	(1,576)	(1,576)
本期重分類	-	-	-	(1,473)	(1,473)
匯率變動影響數	(64,562)	(13,595)	(2,531)	(1,932)	(82,620)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,535,324</u>	<u>410,812</u>	<u>60,205</u>	<u>45,276</u>	<u>2,051,617</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	-	-	5,452	6,570	12,022
減損損失	67,399	-	3,667	-	71,066
處 分	-	-	-	(1,105)	(1,105)
除 列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	-	-	1,879	1,033	2,912
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>50,432</u>	<u>25,611</u>	<u>76,043</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	37,132	28,021	65,153
本期攤銷	-	-	5,726	5,415	11,141
本期處分	-	-	-	(1,576)	(1,576)
本期重分類	-	-	-	(532)	(532)
匯率變動影響數	-	-	(1,597)	(1,188)	(2,785)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>41,261</u>	<u>30,140</u>	<u>71,401</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9月30日	<u>\$ 1,495,984</u>	<u>415,017</u>	<u>8,535</u>	<u>14,546</u>	<u>1,934,082</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9月30日	<u>\$ 1,535,324</u>	<u>410,812</u>	<u>18,944</u>	<u>15,136</u>	<u>1,980,216</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>3,535</u>	<u>3,368</u>	<u>12,022</u>	<u>11,141</u>
其他利益及損失	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,066</u>	<u>-</u>

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已於民國一〇二年四月結束營業，故於民國一〇二年一月一日至九月三十日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、並除列無形資產之成本77,265千元及累計攤銷6,199千元及累計減損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(五)。

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日估計使用價值(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：

	<u>原始 帳面金額</u>	<u>102年7月至9月 損失</u>	<u>101年7月至9月 損失</u>	<u>102年1月至9月 損失</u>	<u>101年1月至9月 損失</u>
商譽及租賃權益	\$ 71,066	-	-	71,066	-
廠房及設備	<u>70,724</u>	-	-	<u>70,724</u>	-
總計	<u>\$ 141,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>141,790</u>	<u>-</u>

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。

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：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
商譽				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 210,635	201,991	202,155	210,655
福州中城大洋百貨有限公司	1,285,349	1,232,605	1,233,601	1,285,475
無錫大洋百貨有限公司	-	66,326	66,379	69,170
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	33,189	34,586
	<u>\$ 1,495,984</u>	<u>1,500,922</u>	<u>1,535,324</u>	<u>1,599,886</u>
商標權				
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 415,017</u>	<u>406,887</u>	<u>410,812</u>	<u>424,407</u>

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，民國一〇二年九月三十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。

- (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)。

(八)其他金融資產－流動及非流動

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產－流動				
開發新據點	\$ 626,106	600,414	684,100	9,633
租賃	5,240	5,140	7,379	19,498
受限制存款	58,479	48,803	36,563	11,078
其他	81,510	148,793	116,432	266,334
	<u>\$ 771,335</u>	<u>803,150</u>	<u>844,474</u>	<u>306,543</u>
其他金融資產－非流動				
開發新據點	\$ -	-	-	9,633
租賃	277,438	300,549	300,796	300,402
其他	41,460	61,649	66,664	71,366
	<u>\$ 318,898</u>	<u>362,198</u>	<u>367,460</u>	<u>381,401</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ 591,742	143,557	143,669	621,209
無擔保銀行借款	1,121,668	595,712	278,028	151,400
應付商業本票	98,931	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,812,341</u>	<u>739,269</u>	<u>421,697</u>	<u>772,609</u>
尚未使用額度	<u>\$ 293,245</u>	<u>521,230</u>	<u>231,115</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>0.712%~8.25%</u>	<u>1.33%~6.6%</u>	<u>1.33%~8.25%</u>	<u>1.33%~8.25%</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,853,190千元及493,129千元，到期日分別為民國一〇三年八月及民國一〇二年五月；償還金額分別為661,542千元及817,678千元。

2.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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ 2,004,801	1,935,907	1,999,394	3,869,302
無擔保銀行借款	5,579,763	3,778,123	3,133,030	2,016,681
應付商業本票	299,890	299,945	299,881	299,960
減：一年內到期部分	<u>(1,695,224)</u>	<u>(1,366,897)</u>	<u>(898,771)</u>	<u>(1,624,913)</u>
合 計	<u>\$ 6,189,230</u>	<u>4,647,078</u>	<u>4,533,534</u>	<u>4,561,030</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,476,844</u>	<u>2,689,550</u>	<u>3,211,280</u>	<u>872,240</u>
利率區間	<u>0.9%~6.75%</u>	<u>0.858%~7.26%</u>	<u>0.858%~7.26%</u>	<u>0.581%~7.26%</u>

1.借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增借款之金額為3,575,771千元及3,308,041千元及償還之金額為1,840,726千元及3,886,780千元。

2.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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 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，於民國一〇二年九月三十日已全數動用。依借款合同規定，子公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱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。

(十一) 應付公司債

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,950,000	2,757,850	2,784,450	1,514,000
減：已轉換公司債金額	-	(609,630)	(615,510)	(635,880)
減：到期償付公司債金額	-	(261,270)	-	-
減：買回轉換公司債	(1,650,000)	-	-	-
應付公司債折價	<u>(20,272)</u>	<u>(191,249)</u>	<u>(220,527)</u>	<u>(114,232)</u>
小計	279,728	1,695,701	1,948,413	763,888
減：一年內到期之應付公司債	<u>(279,728)</u>	<u>(525,762)</u>	<u>(261,094)</u>	<u>(245,916)</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>1,169,939</u>	<u>1,687,319</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淨額)	<u>\$ (2,829)</u>	<u>23,601</u>	<u>108,133</u>	<u>65,574</u>

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</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>\$ (5,459)</u>	<u>(13,822)</u>	<u>13,115</u>	<u>(32,829)</u>
利息費用	<u>\$ 20,373</u>	<u>52,136</u>	<u>60,747</u>	<u>74,963</u>

1. 本公司於民國一〇一年六月二十五日發行一〇一年度海外第一次有擔保轉換公司債計美金45,000千元。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。
2. 本公司發行之一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債及一〇一年度海外第一次有擔保轉換公司債，主要發行條件相關資訊，請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。

(十二) 應付帳款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
自營貨款	\$ 104,720	93,167	91,397	113,152
專櫃貨款	3,132,158	5,287,539	3,131,409	5,092,981
其他	<u>88,128</u>	<u>86,686</u>	<u>66,720</u>	<u>87,534</u>
合計	<u>\$ 3,325,006</u>	<u>5,467,392</u>	<u>3,289,526</u>	<u>5,293,667</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
土地使用權	<u>\$ 4,195,965</u>	<u>4,093,645</u>	<u>4,122,004</u>	<u>3,224,971</u>
流動	\$ 106,396	101,741	97,133	102,549
非流動	<u>4,089,569</u>	<u>3,991,904</u>	<u>4,024,871</u>	<u>3,122,422</u>
合計	<u>\$ 4,195,965</u>	<u>4,093,645</u>	<u>4,122,004</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：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 1,571,409	1,573,157	1,562,140	1,485,312
一年至五年	8,552,440	8,393,246	8,350,313	8,575,404
五年以上	<u>13,494,926</u>	<u>15,099,700</u>	<u>15,553,465</u>	<u>17,565,829</u>
	<u>\$ 23,618,775</u>	<u>25,066,103</u>	<u>25,465,918</u>	<u>27,626,545</u>

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，部分附有於租期屆滿之續租權及可提前撤銷租約之協議。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。

上述租賃合約於國際會計準則第十七號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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
長期應付款	<u>\$ 1,781,751</u>	<u>1,822,269</u>	<u>1,757,739</u>	<u>1,550,967</u>

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為450,270千元、492,997千元、1,400,495千元及1,533,973千元；前述列報為費用之或有租金分別為零元、2,412千元、4,669千元及37,577千元。

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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
出租投資性不動產				
一年內	\$ 4,648	6,755	6,651	4,878
一年至五年	<u>5,631</u>	<u>1,118</u>	<u>1,747</u>	<u>1,673</u>
	<u>\$ 10,279</u>	<u>7,873</u>	<u>8,398</u>	<u>6,551</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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
出租散裝貨輪				
一年內	\$ 135,636	132,979	134,262	-
一年至五年	551,901	542,345	546,309	-
五年以上	<u>117,205</u>	<u>211,460</u>	<u>254,559</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 804,742</u>	<u>886,784</u>	<u>935,130</u>	<u>-</u>

合併公司以營業租賃出租散裝貨輪及辦公室，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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由散裝貨輪及投資性不動產產生之租金收入請詳附註十四，其所發生之維護及保養費用如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
散裝貨輪	\$ <u>13,933</u>	<u>12,686</u>	<u>42,930</u>	<u>12,686</u>
投資性不動產	\$ <u>928</u>	<u>784</u>	<u>2,431</u>	<u>2,296</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減及清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>339</u>	<u>366</u>	<u>1,012</u>	<u>1,100</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>21,517</u>	<u>14,900</u>	<u>64,277</u>	<u>51,827</u>

3.短期福利計畫

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	\$ <u>12,486</u>	<u>11,973</u>	<u>11,984</u>	<u>12,487</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)所得稅

1. 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。

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>93,979</u>	<u>113,620</u>	<u>370,597</u>	<u>467,874</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(7,411)</u>	<u>(16,316)</u>	<u>27,140</u>	<u>(60,101)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 86,568</u>	<u>97,304</u>	<u>397,737</u>	<u>407,773</u>

3. 合併公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅，且估計全年有效稅率時會計所得與課稅所得未存重大差異。

4. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	<u>\$ 17,305</u>	<u>6,895</u>	<u>(58,881)</u>	<u>46,081</u>

5. 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。

6. 本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一〇一年度。

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,889,253</u>	<u>2,311,989</u>	<u>2,146,740</u>	<u>2,318,928</u>
	<u>\$ 1,889,253</u>	<u>2,311,989</u>	<u>2,146,740</u>	<u>2,318,928</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 209,145</u>	<u>187,621</u>	<u>200,118</u>	<u>199,415</u>

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>9.65 %</u>	<u>6.47 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十三)。

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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	-	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	548,194	542,726	749,465	-
	\$ 2,517,447	1,311,979	1,511,984	762,519

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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，並得提列或迴轉特別盈餘公積後，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。

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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號函規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。另本公司於民國一〇二年六月二十一日經股東會決議民國一〇一年度盈餘分配提列特別盈餘公積為2,622千元。

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列(迴轉)金額分別為214千元及1,007元，董事及監察人酬勞估列金額分別為214千元及1,007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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業費用。本公司民國一〇二年一月一日至九月三十日為累積虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分別民國一〇二年及一〇一年六月二十一日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分派案有關分配予業主之股利如下：

	101年度	100年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>94,404</u>	<u>138,808</u>

民國一〇一年度及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：

	101年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 1,000	1,585	(585)
董事及監察人酬勞	<u>980</u>	<u>1,585</u>	<u>(605)</u>
	<u>\$ 1,980</u>	<u>3,170</u>	<u>(1,190)</u>
	100年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 1,500	1,883	(383)
董事及監察人酬勞	<u>1,470</u>	<u>1,883</u>	<u>(413)</u>
	<u>\$ 2,970</u>	<u>3,766</u>	<u>(796)</u>

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及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。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至「公開資訊觀測站」等管道查詢之。

4.庫藏股

本公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日庫藏股變動情形如下：

<u>102年1月至9月</u>	<u>收回原因</u>	<u>期初數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末數</u>
庫藏股數(股)	轉讓予員工	-	6,734,000	-	6,734,000
金 額	轉讓予員工	-	138,487	-	138,487

(1)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇二年第三季最高持有已收回股數6,734,000股，收買股份之總金額共計138,487千元，符合證券交易法之規定。董事會決議前最近期依法公開經會計師查核或核閱之財務報告為計算基準，本公司可買回股數最高上限為37,761千股，收買股份金額最高上限為4,305,077千元。

(2)本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

5.其他權益

	<u>國外營運機構財務報 表換算之兌換差額</u>
民國102年1月1日	\$ (348,030)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>280,469</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ (67,561)</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(395,608)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (395,608)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 82,343	89,025	(276,965)	262,466
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 82,343</u>	<u>89,025</u>	<u>(276,965)</u>	<u>262,466</u>
普通股加權平均流通在外股數	371,740	277,617	369,140	277,617
	<u>\$ 0.22</u>	<u>0.32</u>	<u>(0.75)</u>	<u>0.95</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 82,343	89,025	(276,965)	262,466
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	(16,600)	(註)	(註)	23,677
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 65,743</u>	<u>89,025</u>	<u>(276,965)</u>	<u>286,143</u>
普通股加權平均流通在外股數	371,740	277,617	369,140	277,617
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	45	72	45	72
可轉換公司債轉換之影響	44,888	(註)	(註)	30,716
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>416,673</u>	<u>277,689</u>	<u>369,185</u>	<u>308,405</u>
	<u>\$ 0.16</u>	<u>0.32</u>	<u>(0.75)</u>	<u>0.93</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入				
未減損之持有到期日金融資產	15,064	-	44,381	-
具股票特性之結構型商品	11,283	-	25,732	-
銀行存款	9,400	18,247	34,891	60,324
股利收入	837	520	1,119	4,805
合計	<u>\$ 36,584</u>	<u>18,767</u>	<u>106,123</u>	<u>65,129</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 69,209	84,090	34,087	77,774
處分投資及金融資產損益				
處分子公司之淨(損)益	-	-	12,728	-
處分備供出售金融資產之淨利益	19,145	-	49,997	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	400,061	(7,724)	27,558	110,184
減損損失	(104,433)	1,193	(246,223)	(3,417)
長期應付租賃款迴轉認列收入	-	-	209,116	-
處分及報廢固定資產及無形資產損益	(206)	(4,440)	(26,061)	(6,758)
什項收入	36,025	36,606	52,068	80,390
	<u>\$ 419,801</u>	<u>109,725</u>	<u>113,270</u>	<u>258,173</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 3,250	35,634	86,604	152,945
公司債折價攤銷	20,373	20,781	60,747	43,608
公司債買回損失	212,134	-	212,134	-
	<u>\$ 235,757</u>	<u>56,415</u>	<u>359,485</u>	<u>196,553</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

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。

(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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之應收帳款及持有至到期日投資並無提列任何減損。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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												
貨幣性項目												
美金：新台幣	\$ 453	29.61	13,413	409	29.03	11,873	9,489	29.31	278,123	1,765	30.28	53,444
人民幣：美金	64,709	0.1627	311,653	90,642	0.1591	417,806	83,731	0.1577	387,028	-	-	-
港幣：美金	73,089	0.1290	279,177	15,093	0.1290	56,531	6,068	0.1290	22,943	205,600	0.1287	801,335
澳幣：美金	16,680	0.9300	462,076	7,098	0.9619	214,200	6,189	1.0376	188,220	3,709	0.9708	115,685
金融負債												
貨幣性項目												
美金：新台幣	9,808	29.61	290,415	63,631	29.03	1,847,208	72,468	29.31	2,124,025	27,766	30.28	840,754
美金：人民幣	12,500	6.1480	370,125	17,519	6.2855	508,576	17,500	6.3410	512,925	10,012	6.2685	303,164
港幣：美金	53,816	0.1290	205,560	35,042	0.1290	131,246	40,844	0.1290	154,431	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九月三十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一月一日至九月三十日之稅後淨(損)利將分別增加或減少19,440千元及36,134千元(含母子公司已沖銷之債權債務)。

3. 利率分析

合併公司於資產負債表日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
固定利率工具				
金融資產	\$ <u>2,299,142</u>	<u>874,340</u>	<u>1,442,350</u>	-
變動利率工具				
金融資產	\$ 2,832,395	5,166,438	2,252,424	5,250,207
金融負債	<u>5,845,412</u>	<u>3,342,411</u>	<u>3,376,526</u>	<u>3,549,832</u>
	<u>\$ (3,013,017)</u>	<u>1,824,027</u>	<u>(1,124,102)</u>	<u>1,700,375</u>

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一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加11,299千元及4,215千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.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除了持有至到期日金融資產及以成本衡量之金融資產外，餘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9月30日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,077,962	-	5,844	1,083,806
指定透過損益按公允價值衡量	-	-	347,594	347,594
備供出售金融資產－流動	-	-	21,673	21,673
	<u>\$ 1,077,962</u>	<u>-</u>	<u>375,111</u>	<u>1,453,073</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>36,326</u>	<u>36,326</u>
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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 393,095	-	-	393,095
指定透過損益按公允價值衡量	-	-	145,709	145,709
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				
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>27,453</u>	<u>27,453</u>
101年9月30日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 653,194	-	-	653,194
備供出售金融資產－流動	-	-	591,654	591,654
	<u>\$ 653,194</u>	<u>-</u>	<u>591,654</u>	<u>1,244,848</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>121,953</u>	<u>121,953</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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 917,019	-	2,063	919,082
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>67,637</u>	<u>67,637</u>

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ <u>18,973</u>	<u>11,580</u>	<u>39,598</u>	<u>35,863</u>

(二)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及動用額度如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
融資額度	\$ <u>1,298,448</u>	<u>696,756</u>	<u>567,150</u>	<u>-</u>
動用額度	\$ <u>17,100</u>	<u>131,232</u>	<u>131,478</u>	<u>-</u>

2.租賃

合併公司向其他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。民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日租金費用分別為51,706千元及56,840千元、158,412千元及132,584千元，一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日未清償餘額及租賃保證金分別為42,727千元、52,373千元、43,630千元、零元及9,625千元、25,864千元、25,525千元及零元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

3.其他

合併公司透過其他關係人購買金融商品所產生之權利義務如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他應付款	\$ <u>21,618</u>	<u>13,595</u>	<u>20,579</u>	<u>14,086</u>
應付證券融資款	\$ <u>17,100</u>	<u>131,232</u>	<u>131,478</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：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
持有至到期日金融資產	\$ <u>265,816</u>	<u>260,486</u>	<u>250,600</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)

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他金融資產－流動	銀行借款	\$ 58,479	48,803	36,563	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	337,932	116,760	-	801,334
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	5,329,596	5,934,037	6,384,262	4,248,434
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	405,178	406,981	407,675	409,652
		<u>\$ 6,131,185</u>	<u>6,506,581</u>	<u>6,828,500</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

合併公司除於合併財務季報告附註六所述者外，其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承認如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
購買船舶合約價款	<u>\$ 1,001,558</u>	<u>1,963,880</u>	<u>1,982,822</u>	<u>2,048,442</u>
已支付價款	<u>\$ 801,247</u>	<u>1,186,433</u>	<u>999,237</u>	<u>615,256</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DS 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，目前預計於民國一〇二年十二月由法院仲裁。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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7月至9月			101年7月至9月		
	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	36,508	189,949	226,457	35,222	153,676	188,898
勞健保費用	351	1,361	1,712	435	2,305	2,740
退休金費用	341	21,515	21,856	336	14,930	15,266
其他員工福利費用	3,855	34,544	38,399	3,523	33,585	37,108
折舊費用	69,226	164,362	233,588	54,882	174,566	229,448
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	11,085	3,701	14,786	7,460	3,368	10,828

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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	102,452	560,137	662,589	97,647	436,660	534,307
勞健保費用	1,322	3,771	5,093	1,334	3,778	5,112
退休金費用	959	64,330	65,289	962	51,965	52,927
其他員工福利費用	10,132	100,118	110,250	9,502	88,388	97,890
折舊費用	219,061	482,356	701,417	178,250	497,149	675,399
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	29,324	12,464	41,788	26,583	11,141	37,724

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。

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

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	本公司	益陽(股)公司	其他應收款-關係人	100,000	100,000	-	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,574,015	3,574,015
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	10,000	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	31,891	31,891
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	其他應收款-關係人	1,717,380	1,628,550	1,222,893	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	4,525,451	4,525,451
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	其他應收款-關係人	755,055	755,055	695,835	10%	2	-	營運週轉	-	本票	755,055	33,940,883	33,940,883
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	其他應收款-關係人	81,428	-	-	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	33,940,883	33,940,883
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	其他應收款-關係人	740,250	740,250	-	10%	2	-	營運週轉	-	-	-	33,940,883	33,940,883
4	NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHIP S.A.	其他應收款-關係人	266,490	266,490	266,490	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	822,905	822,905
5	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	其他應收款-關係人	296,100	296,100	180,621	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,307,130	2,307,130
6	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	其他應收款-關係人	148,050	148,050	68,103	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,057,114	2,057,114
7	GRAND STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	其他應收款-關係人	592,200	592,200	592,200	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,402,814	2,402,814
8	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	其他應收款-關係人	3,109,050	2,872,170	2,692,786	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,876,944	3,876,944
9	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	3,896,317	3,896,317	3,890,109	0%	2	-	營運週轉	-	本票	1,475,815	12,241,691	12,241,691
10	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	288,972	-	-	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	192,648	192,648	178,199	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	626,106	626,106	168,567	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	818,754	818,754	645,371	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	722,430	722,430	606,841	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	722,430	722,430	688,717	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483

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 限額
												名稱	價值		
10	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	385,296	385,296	305,829	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	192,648	192,648	178,199	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	96,324	-	-	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	2,167,290	2,167,290	2,013,172	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	3,771,085	3,771,085	3,532,683	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	240,810	240,810	235,994	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	144,486	144,486	24,081	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
10	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	144,486	144,486	105,956	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	15,375,483	15,375,483
11	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	1,541,184	1,541,184	1,059,564	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,328,101	3,328,101
12	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	963,240	963,240	823,570	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,446,928	2,446,928
13	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	81,875	48,162	48,162	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	53,699	53,699
14	福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	其他應收款-關係人	48,162	-	-	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	4,140,642	4,140,642
15	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	963,240	963,240	626,106	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,419,223	1,419,223
16	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	48,162	-	-	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	482,243	482,243

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金之必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：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4：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5：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40%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淨值之三倍為限。

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該公司及子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7：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)

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.	2	26,805,114	1,051,155	1,051,155	904,586	-	11.76 %	26,805,114	Y	N	N
1	本公司	BEST STEAMSHIP S.A.	3	26,805,114	701,091	-	-	-	- %	26,805,114	Y	N	N
1	本公司	AHEAD CAPITAL LTD.	3	26,805,114	725,748	725,748	171,000	-	8.12 %	26,805,114	Y	N	N
1	本公司	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	3	26,805,114	458,160	458,160	-	-	5.13 %	26,805,114	Y	N	N
1	本公司	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	3	26,805,114	455,994	-	-	-	- %	26,805,114	Y	N	N
1	本公司	GRAND STEAMSHIP S.A.	3	26,805,114	701,091	701,091	600,935	-	7.85 %	26,805,114	Y	N	N
2	益陽(股)公司	本公司	4	793,350	400,000	400,000	-	480,000	252.10 %	793,350	N	Y	N
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	3	56,568,138	1,001,558	-	-	-	- %	56,568,138	Y	N	N
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	3	56,568,138	1,001,558	1,001,558	-	-	8.85 %	56,568,138	Y	N	N
3	FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司	4	56,568,138	1,643,355	-	-	-	- %	56,568,138	N	Y	N
4	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	本公司	4	1,767,949	1,643,355	-	-	-	- %	1,767,949	N	Y	N
5	LEADING STEAMSHIP S.A.	本公司	4	2,022,112	1,643,355	-	-	-	- %	2,022,112	N	Y	N
6	SHINING STEAMSHIP S.A.	本公司	4	2,864,688	1,643,355	-	-	-	- %	2,864,688	N	Y	N
7	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	4	3,845,217	568,512	568,512	460,436	697,337	73.92 %	3,845,217	N	Y	N
8	FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	4	2,951,920	692,874	692,874	444,150	413,294	117.36 %	2,951,920	N	Y	N
9	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	4	3,428,524	692,874	692,874	444,150	624,278	101.05 %	3,428,524	N	Y	N
10	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	2	14,451,314	632,715	632,715	44,415	-	6.53 %	14,451,314	Y	N	N
10	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	2	14,451,314	843,885	473,760	272,412	-	4.89 %	14,451,314	Y	N	N
10	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	14,451,314	296,100	296,100	74,025	-	3.05 %	14,451,314	Y	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淨值之三倍為限。

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淨值之五倍為限。

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淨值之五倍為限。

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.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：被背書保證對象之關係：

- (1)2:直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。
- (2)3:母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (3)4:對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註6：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	持股比率	市 價	
本公司	富蘭克林華美新興趨勢傘型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	909,263	9,910	- %	9,910	
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	6,760,000	328,424	3.39 %	439,400	
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	11,313,628	100.00 %	11,313,628	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	79,729	100.00 %	79,729	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	875	100.00 %	875	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	2,375	100.00 %	2,375	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	158,670	100.00 %	158,670	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
本公司	SCHRODER ISF GLOBAL CORPORATE BOND C ACC	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,957	3,031	- %	3,031	
本公司	PIMCO全球債券基金—機構H級類別(累積股份)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,464	2,527	- %	2,527	
本公司	BGF EURO BOND HEDGED D2 USD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,834	2,347	- %	2,347	
本公司	ABERDEEN GLOBAL-SELECT EMERGING MARKETS BD FUND 1	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,612	1,199	- %	1,199	
本公司	PIMCO GIS TOTAL RETURN BOND INS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,550	1,186	- %	1,186	
本公司	FIDELITY US DOLLAR BOND FUND Y-ACC-USD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,067	1,181	- %	1,181	
本公司	GOLDMAN SACHS GROWTH & EMERGING MARKETS DEBT PORTFOLIO	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,663	1,024	- %	1,024	
本公司	BGF ASIAN TIGER BOND FUND D2 USD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,759	853	- %	853	
本公司	NEUBERGER BERMAN HY BOND FUND USD I2 ACCUMULATING CLASS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,734	845	- %	845	
本公司	SCHRODER ISF ASIAN BOND ABSOLUTE RETRUN C ACC	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,044	844	- %	844	
本公司	AXA WF GLOBAL INFLATION BONDS I C USD-H	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	234	675	- %	675	

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	
本公司	SCHRODER RMB FIXED INCOME FUND	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,014	334	- %	334	
本公司	ISHARES JPM USD ASIA CREDIT BOND	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,800	843	- %	843	
益鑫投資(股)公司	富蘭華美全球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,440,726	48,296	- %	48,296	
益鑫投資(股)公司	元大寶來亞太政府公債指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	4,390	- %	4,390	
益鑫投資(股)公司	復華全球短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,347,648	14,779	- %	14,779	
益鑫投資(股)公司	聯博全球高收益債券基金(美元)-分配	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	26,011	9,805	- %	9,805	
益鑫投資(股)公司	宏利亞太中小企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	553,097	9,436	- %	9,436	
益鑫投資(股)公司	台新新興市場債券基金A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	9,850	- %	9,850	
益鑫投資(股)公司	ING(L)RENTA環球高收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	990	9,971	- %	9,971	
益鑫投資(股)公司	永昌人民幣高收益債券基金-月配	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,015	- %	5,015	
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	68,000	200,959	100.00 %	200,959	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	590,384	100.00 %	590,384	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	353,590	100.00 %	353,590	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	572,938	100.00 %	572,938	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	404,422	100.00 %	404,422	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	11,964	100.00 %	11,964	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	272,000	800,938	100.00 %	800,938	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	344,650	1,013,735	100.00 %	1,013,735	淨值
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	4,448,306	45.90 %	5,951,400	
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	274,302	100.00 %	274,302	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	379,905	100.00 %	379,905	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	769,043	100.00 %	769,043	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	685,705	100.00 %	685,705	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	161,499	100.00 %	161,499	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	-	592,200	- %	-	
NATURE SOURCES LTD.	北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	7,128	40.00 %	7,128	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	465,370	39,540	- %	39,540	
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	48,000	594	- %	594	

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.	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	1,138,000	15,818	- %	15,818	
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	1,474,200	48,187	- %	48,187	
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	556,900	23,988	- %	23,988	
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	1,392	- %	1,392	
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	15,150,000	306,635	- %	306,635	
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	11,838	- %	11,838	
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	7,351	- %	7,351	
AHEAD CAPITAL LTD.	Port Bouvard Limited 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	292,300,986	136,836	7.88 %	136,836	
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	1,132,000	9,337	- %	9,337	
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	6,027,256	10,363	- %	10,363	
AHEAD CAPITAL LTD.	新鴻基債券	-	持有至到期日之金融資產	-	265,816	- %	-	
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	170,042	1.75 %	227,500	
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	25,100	1,081	- %	1,081	
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	811,800	8,742	- %	8,742	
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	1,217,700	39,803	- %	39,803	
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	407,800	14,436	- %	14,436	
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	1,446,000	20,099	- %	20,099	
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	169,200	6,338	- %	6,338	
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	80,000	990	- %	990	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	日盛銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	160,000	1,344	- %	1,344	
MEDIA ASSETS GLOBAL 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	21,000	1,784	- %	1,784	
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	2,213,000	22,648	- %	22,648	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券	-	持有至到期日之金融資產	-	29,425	- %	-	
MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券	-	持有至到期日之金融資產	-	11,030	- %	-	

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	
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	9,529,289	100.00 %	9,529,289	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	Heritage Riches Ltd. 股票	採權益法評價之 被投資公司	採用權益法之投 資	14,170	901,034	100.00 %	901,034	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	貝萊德亞洲老虎債券型基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	29,752.71	28,500	- %	28,500	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	富蘭克林坦伯頓全球投資系 列亞洲小型企業基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	29,160.95	28,330	- %	28,330	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	-	266,490	- %	-	
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	-	8,302,504	100.00 %	8,302,504	
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	1,061,400	34,692	- %	34,692	
HERITAGE RICHES LIMITED	民生銀行股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	314,200	11,121	- %	11,121	
HERITAGE RICHES LIMITED	利豐股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	31,200	1,344	- %	1,344	
HERITAGE RICHES LIMITED	新世界發展股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	560,500	24,954	- %	24,954	
HERITAGE RICHES LIMITED	新華保險股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	199,000	16,906	- %	16,906	
HERITAGE RICHES LIMITED	恆大地產股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	48,000	594	- %	594	
HERITAGE RICHES LIMITED	PBD DEVELOPMENTS LTD-SHS	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	136,376,309	64,035	- %	64,035	
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券—11.75%	-	持有至到期日金 融資產—非流動	-	11,378	- %	-	
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券—13%	-	持有至到期日金 融資產—非流動	-	33,052	- %	-	
HERITAGE RICHES LIMITED	COL CAPITAL LIMITED債券	-	持有至到期日金 融資產—非流動	-	444,150	- %	-	
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	-	116,352	86.67 %	116,352	
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	-	792,675	100.00 %	792,675	
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	-	3,629,626	100.00 %	3,629,626	
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	-	472,937	100.00 %	472,937	
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	-	(155,022)	100.00 %	(155,022)	
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	-	213,370	30.00 %	213,370	
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	-	96,324	100.00 %	96,324	
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	-	8,941	6.66 %	8,941	
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	-	(414,790)	100.00 %	(414,790)	
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	-	(91,320)	100.00 %	(91,320)	

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	
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	-	429	100.00 %	429	
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	-	32,757	100.00 %	32,757	
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	-	(7)	100.00 %	(7)	
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	-	(163,929)	100.00 %	(163,929)	
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	-	(108,529)	50.00 %	(108,529)	
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	-	709,729	70.00 %	709,729	
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	-	(108,529)	50.00 %	(108,529)	
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	-	1,471,377	99.63 %	1,471,377	
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	-	(9,930)	100.00 %	(9,930)	
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	-	(156,418)	50.00 %	(156,418)	
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	-	(289,579)	50.00 %	(289,579)	
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	-	(28,623)	50.00 %	(28,623)	
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	-	(103)	1.00 %	(103)	
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	-	(156,418)	50.00 %	(156,418)	
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	-	(289,579)	50.00 %	(289,579)	
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	-	(28,623)	50.00 %	(28,623)	
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	-	(103,643)	99.00 %	(103,643)	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	288,972	30.00 %	288,972	
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	-	(1,047)	1.00 %	(1,047)	
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	-	(10,165)	99.00 %	(10,165)	
西安大洋百貨有限公司	招商銀行一點貸成金14天	-	備供出售金融資產一流動	-	21,673	- %	21,673	

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。

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				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	926,376	-	-	-	136,764	2,619	11,313,628
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	205,033	154,000	449,208	-	-	-	31,464	221,000	685,705
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	205,000	592,087	67,000	210,222	-	-	-	(1,371)	272,000	800,938
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	172,650	498,817	172,000	517,523	-	-	-	(2,605)	344,650	1,013,735

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	100	(79,357)	67,900	280,316	-	-	-	-	68,000	200,959
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	7,080,294	440,000,000	1,819,947	-	-	-	629,048	1,040,000,000	9,529,289
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(增資)	子公司	-	5,800,845	-	1,819,711	-	-	-	681,948	-	8,302,504
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(增資)	採用權益法評價之被投資公司	-	490,905	-	938,093	-	-	-	42,379	-	1,471,377
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	10,000	597,480	4,170	246,696	-	-	-	56,858	14,170	901,034
武漢光谷大洋百貨有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	採用權益法評價之被投資公司	-	-	-	288,972	-	-	-	-	-	288,972

註1：上述買入金額內含當期之匯率影響數，處分損益係將權益法認列之關係企業合資損益之份額。

註2：本期FIRST STEAMSHIP S.A.增資PRAISE MARITIME S.A.95,205股，減資27,305股，故本期買入數以淨額表達。

- 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	1,234,371	-	-	-	-	-
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	769,711	-	-	-	-	-
FIRST NAVIGATION S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	183,995	-	-	-	-	-
BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	180,621	-	-	-	-	-
SHINING STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	127,255	-	-	-	-	-
NATURE SOURCES LTD.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	266,490	-	-	-	-	-
GRAND STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP S.A.	對本公司採權益法評價之公司	592,200	-	-	-	-	-
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	2,734,074	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,931,397	-	-	-	-	-
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	3,536,378	-	-	-	-	-

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	提列備括 呆帳金額
					金額	處理方式		
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	2,015,145	-	-		-	-
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	689,619	-	-		-	-
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	646,172	-	-		-	-
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	607,579	-	-		-	-
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	306,258	-	-		-	-
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	236,297	-	-		-	-
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	178,418	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	蕪錫大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	178,416	-	-		-	-
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	169,042	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	106,013	-	-		-	-
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	627,086	-	-		-	-
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	824,355	-	-		-	-
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	1,060,773	-	-		-	-

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：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 人之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	代理費收入	41,027	雙方議定	0.76 %
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款-關係人	1,234,371	雙方議定	36.35 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S. A. 等9家子公司	3	應收(付)關係人款	170,113	雙方議定	0.55 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	3	其他應收款-關係人	769,711	雙方議定	2.00 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款-關係人	(266,490)	雙方議定	0.86 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款-關係人	(180,621)	雙方議定	0.58 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	3	應付關係人款	(127,255)	雙方議定	0.41 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	3	應付關係人款	(183,995)	雙方議定	0.60 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款-關係人	68,103	雙方議定	0.22 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款-關係人	592,200	雙方議定	1.92 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款-關係人	2,734,074	雙方議定	8.85 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	3,931,397	雙方議定	12.72 %
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	3,536,378	雙方議定	11.44 %
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	2,015,145	雙方議定	6.52 %
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	689,619	雙方議定	2.23 %
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	646,172	雙方議定	2.09 %
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	607,579	雙方議定	1.97 %
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	306,258	雙方議定	0.99 %

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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
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	236,297	雙方議定	0.76 %
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	178,418	雙方議定	0.58 %
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	178,416	雙方議定	0.58 %
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	169,042	雙方議定	0.55 %
4	大洋百貨集團有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	106,013	雙方議定	0.34 %
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	1,060,773	雙方議定	3.43 %
6	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	824,355	雙方議定	2.67 %
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	627,086	雙方議定	2.03 %

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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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 %	875	1	1	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 %	2,375	1,601	1,601	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 %	79,729	(2,425)	(2,425)	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 %	158,670	4,030	4,030	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	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	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。	7,884,073	7,048,316	2,619	100.00 %	11,313,628	136,764	136,764	子公司
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	524,632	443,678	6,760,000	3.39 %	328,424	647,644	19,653	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	282,198	296	68,000	100.00 %	200,959	-	註1	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	596,345	596,345	201,400	100.00 %	590,384	(5,988)	-	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	258,999	258,999	87,470	100.00 %	353,590	(27,985)	-	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	583,021	583,021	196,900	100.00 %	572,938	(10,950)	-	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	465,173	465,173	157,100	100.00 %	404,422	(53,375)	-	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	經營國內外航運	748	748	25,000	100.00 %	11,964	119	註1	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	805,392	607,005	272,000	100.00 %	800,938	(1,371)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,020,509	511,217	344,650	100.00 %	1,013,735	(2,605)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	743,211	743,211	251,000	100.00 %	769,043	25,948	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	654,381	198,387	221,000	100.00 %	685,705	31,464	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	458,955	458,955	1,550	100.00 %	379,905	(60,068)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	2,428,020	2,428,020	91,560,000	45.90 %	4,448,306	647,644	註1	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	維京群島	投資控股	148,050	148,050	50,000	100.00 %	161,499	(7,408)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	249,612	249,612	8,430,000	100.00 %	274,302	(418)	"	孫公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	429,345	429,345	3,500,000	1.75 %	170,042	647,644	"	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	4,829	4,829	-	40.00 %	7,128	(1,044)	"	孫公司

註1：依中華民國證券發行人編製準則規定得免揭露。

註2：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3：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)

(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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
北京首海國際經 濟技術諮詢服務 有限公司	投資顧問業 、管理顧問業 、船舶管理顧 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。	14,425	(一)	5,627	-	-	5,627	40.00 %	(418)	7,128	-
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。	4,093,770 (RMB850,000千元)	(一)	1,829,429	-	-	1,829,429	51.04 %	327,150 (註3)	4,946,772	-

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
1,835,056 USD 58,081,357	3,245,957 USD 109,623,685	5,361,023 (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% = NTD8,935,038千元×60% = NTD5,361,023千元。

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核閱之財務報表認列之。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運部門	投資 部門	百貨 部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
102年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 174,053	-	1,552,907	2,248	-	1,729,208
部門間收入	12,974	-	-	-	(12,974)	-
收入總計	<u>\$ 187,027</u>	<u>-</u>	<u>1,552,907</u>	<u>2,248</u>	<u>(12,974)</u>	<u>1,729,208</u>
應報導部門損益	<u>\$ 344,717</u>	<u>246,329</u>	<u>247,734</u>	<u>7,715</u>	<u>(570,550)</u>	<u>275,945</u>
101年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 128,786	-	1,600,275	1,998	-	1,731,059
部門間收入	20,251	-	-	-	(20,251)	-
收入總計	<u>\$ 149,037</u>	<u>-</u>	<u>1,600,275</u>	<u>1,998</u>	<u>(20,251)</u>	<u>1,731,059</u>
應報導部門損益	<u>\$ (123,042)</u>	<u>(17,233)</u>	<u>127,152</u>	<u>737</u>	<u>222,826</u>	<u>210,440</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	航運部門	投資部門	百貨部門	其他部門	調整及銷除	合計
102年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 502,669	-	5,146,940	6,620	-	5,656,229
部門間收入	41,027	-	-	-	(41,027)	-
收入總計	<u>\$ 543,696</u>	<u>-</u>	<u>5,146,940</u>	<u>6,620</u>	<u>(41,027)</u>	<u>5,656,229</u>
應報導部門損益	<u>\$ (349,945)</u>	<u>(43,318)</u>	<u>988,523</u>	<u>5,632</u>	<u>(159,624)</u>	<u>441,268</u>
101年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 564,454	-	5,093,421	5,944	-	5,663,819
部門間收入	63,852	-	-	-	(63,852)	-
收入總計	<u>\$ 628,306</u>	<u>-</u>	<u>5,093,421</u>	<u>5,944</u>	<u>(63,852)</u>	<u>5,663,819</u>
應報導部門損益	<u>\$ 400,702</u>	<u>25,350</u>	<u>688,313</u>	<u>2,286</u>	<u>(265,563)</u>	<u>851,088</u>
應報導部門資產						
102年9月30日	<u>\$ 24,399,758</u>	<u>2,606,358</u>	<u>20,400,301</u>	<u>266,318</u>	<u>(16,766,903)</u>	<u>30,905,832</u>
101年12月31日	<u>\$ 29,918,877</u>	<u>1,323,197</u>	<u>21,914,024</u>	<u>343,985</u>	<u>(23,756,547)</u>	<u>29,743,536</u>
101年9月30日	<u>\$ 28,543,125</u>	<u>1,337,480</u>	<u>19,702,875</u>	<u>261,341</u>	<u>(22,720,651)</u>	<u>27,124,170</u>
101年1月1日	<u>\$ 23,734,332</u>	<u>1,113,148</u>	<u>19,210,123</u>	<u>264,720</u>	<u>(17,320,310)</u>	<u>27,002,013</u>

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	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	\$ 4,553,928	-	4,553,928
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	653,194	-	653,194
備供出售金融資產-流動	591,654	-	591,654
應收帳款	180,075	-	180,075
存 貨	180,323	-	180,323
其他金融資產-流動	844,474	-	844,474
其他流動資產-其他	454,817	92,307	547,124
流動資產合計	<u>7,458,465</u>	<u>92,307</u>	<u>7,550,772</u>
非流動資產			
持有至到期日金融資產-非流動	277,614	-	277,614
採用權益法之投資	6,841	-	6,841
不動產、廠房及設備	16,201,044	(5,306,574)	10,894,470
投資性不動產	-	407,675	407,675
無形資產	2,321,847	(341,630)	1,980,217
預付設備款	-	999,239	999,239
遞延所得稅資產-非流動	41,919	499,634	541,553
預付投資款	23,111	-	23,111
其他金融資產-非流動	367,460	-	367,460
長期預付租金	-	4,024,871	4,024,871
其他非流動資產-其他	272,691	(222,344)	50,347
非流動資產合計	<u>19,512,527</u>	<u>60,871</u>	<u>19,573,398</u>
資產總計	<u>\$ 26,970,992</u>	<u>153,178</u>	<u>27,124,170</u>
負 債			
流動負債			
短期借款	\$ 421,697	-	421,697
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	13,820	5,247	19,067
應付帳款	3,289,526	-	3,289,526
其他應付款-其他	1,190,939	-	1,190,939
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	263,156	(2,062)	261,094
一年內到期長期負債	898,771	-	898,771
當期所得稅負債	158,384	-	158,384
其他流動負債	361,674	10,987	372,661
流動負債合計	<u>6,597,967</u>	<u>14,172</u>	<u>6,612,139</u>
非流動負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	16,648	86,238	102,886
應付公司債	1,812,795	(125,476)	1,687,319
長期借款	4,533,534	-	4,533,534
遞延所得稅負債	124,198	997	125,195
長期應付款	-	1,757,739	1,757,739
應計退休金負債	20,915	8,969	29,884
存入保證金	502,111	-	502,111
非流動負債合計	<u>7,010,201</u>	<u>1,728,467</u>	<u>8,738,668</u>
負債總計	<u>13,608,168</u>	<u>1,742,639</u>	<u>15,350,807</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	2,776,172	-	2,776,172
資本公積	1,227,182	284,802	1,511,984
保留盈餘	4,122,450	(1,068,765)	3,053,685
其他權益	(256,338)	(139,270)	(395,608)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>7,869,466</u>	<u>(923,233)</u>	<u>6,946,233</u>
非控制權益	5,493,358	(666,228)	4,827,130
權益總計	<u>13,362,824</u>	<u>(1,589,461)</u>	<u>11,773,363</u>
負債及權益總計	<u>\$ 26,970,992</u>	<u>153,178</u>	<u>27,124,170</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 6,020,459	(4,289,400)	1,731,059	20,569,642	(14,905,823)	5,663,819
營業成本	4,634,245	(4,289,400)	344,845	16,191,774	(14,905,823)	1,285,951
營業毛利	1,386,214	-	1,386,214	4,377,868	-	4,377,868
營業費用	1,164,971	82,723	1,247,694	3,379,110	274,136	3,653,246
營業利益	221,243	(82,723)	138,520	998,758	(274,136)	724,622
營業外收入及支出：						
其他收入	18,767	-	18,767	65,129	-	65,129
其他利益及損失	65,452	44,273	109,725	191,291	66,882	258,173
財務成本	(50,767)	(5,648)	(56,415)	(181,012)	(15,541)	(196,553)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(157)	-	(157)	(283)	-	(283)
營業外收入及支出	33,295	38,625	71,920	75,125	51,341	126,466
稅前淨利	254,538	(44,098)	210,440	1,073,883	(222,795)	851,088
所得稅費用(利益)	117,985	(20,681)	97,304	476,307	(68,534)	407,773
本期淨利	136,553	(23,417)	113,136	597,576	(154,261)	443,315
其他綜合損益：						
國外營運機構淨投資之淨避險損失	-	(368,593)	(368,593)	-	(602,069)	(602,069)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	6,895	6,895	-	46,081	46,081
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(361,698)	(361,698)	-	(555,988)	(555,988)
本期綜合損益總額	<u>\$ 136,553</u>	<u>(385,115)</u>	<u>(248,562)</u>	<u>597,576</u>	<u>(710,249)</u>	<u>(112,673)</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 84,741	4,284	89,025	313,758	(51,292)	262,466
非控制權益	51,812	(27,702)	24,110	283,818	(102,969)	180,849
本期淨利	<u>\$ 136,553</u>	<u>(23,418)</u>	<u>113,135</u>	<u>597,576</u>	<u>(154,261)</u>	<u>443,315</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 84,741	(273,630)	(188,889)	313,758	(446,900)	(133,142)
非控制權益	51,812	(111,485)	(59,673)	283,818	(263,349)	20,469
本期綜合損益總額	<u>\$ 136,553</u>	<u>(385,115)</u>	<u>(248,562)</u>	<u>597,576</u>	<u>(710,249)</u>	<u>(112,673)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.31</u>	<u>0.01</u>	<u>0.32</u>	<u>1.13</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.95</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.18</u>	<u>0.14</u>	<u>0.32</u>	<u>0.96</u>	<u>(0.03)</u>	<u>0.93</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，依國際財務報導準則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：

	101.9.30
合併資產負債表	
遞延所得稅資產－流動	\$ (4,826)
遞延所得稅負債－流動	(997)
遞延所得稅資產－非流動	4,826
遞延所得稅負債－非流動	997
保留盈餘調整數	\$ -

- 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：

	101.9.30
合併資產負債表	
不動產、廠房及設備	\$ (3,899,660)
遞延費用	(222,344)
預付款項(一年內到期預付租金)	97,133
長期預付租金	4,024,871
保留盈餘調整數	\$ -

- 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：

	101.9.30
合併資產負債表	\$
投資性不動產	407,675
不動產、廠房及設備	(407,675)
保留盈餘調整數	\$ -

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>101.9.30</u>
合併資產負債表	
預付設備款	\$ 999,239
不動產、廠房及設備	<u>(999,239)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 5.合併公司之百貨事業於採用國際財務報導準則後，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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ (4,289,400)	(14,905,823)
營業成本	<u>4,289,400</u>	<u>14,905,823</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>101.9.30</u>
合併資產負債表	\$
員工福利負債準備-流動	(11,984)
國外營運機構財務報告之兌換差額	(504)
非控制權益所享份額	<u>6,205</u>
保留盈餘調整數	<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法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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 82,723	274,136
所得稅前調整數	<u>\$ 82,723</u>	<u>274,136</u>
其他綜合損益		
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
長期應付款	\$ (1,757,739)	
遞延所得稅資產－非流動	439,435	
國外營運機構財務報告之兌換差額	(50,171)	
非控制權益所享份額	<u>718,046</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (650,429)</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。惟轉換至國際財務報導準則後，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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
金融負債評價利益	\$ 75,235	109,601
利息費用	(5,648)	(15,541)
兌換利益	<u>(30,962)</u>	<u>(42,719)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 38,625</u>	<u>51,341</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	\$ 2,062
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	(5,247)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	(86,238)
應付公司債	125,476
資本公積－股本溢價	(282,416)
資本公積－認股權	<u>63,210</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (183,153)</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，合併公司採用國際財務報導準則第一號公報「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>101.9.30</u>
合併資產負債表	
應計退休金負債	\$ (8,969)
保留盈餘調整數	<u>\$ (8,969)</u>

10. 合併公司依金管會認可之IFRS1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>101.9.30</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	<u>49,638</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 49,638</u>

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：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	\$
遞延所得稅資產－非流動	55,373
資本公積－長期股權投資	(65,596)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	140,307
非控制權益	(58,023)
無形資產	<u>(341,630)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (269,569)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

12. 前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
員工福利－帶薪假負債	\$ (6,283)
員工福利－退職福利	(8,969)
租賃給付按直線法基礎認列	(650,429)
公司債轉換權歸屬於負債	(183,153)
採權益法認列關聯企業股權之變動視同處分	(269,569)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>49,638</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,068,765)</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。