

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

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日
(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	10~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~47
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	49~50
(十四)部門資訊	50



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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。

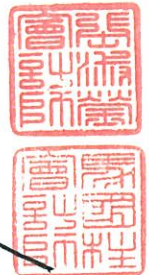
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

益航股份有限公司及其子公司民國一〇二年度合併財務報告先前業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，並於民國一〇三年三月二十七日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇二年度合併財務報告擷取列示之民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑芬
馬國枝



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年五月八日

~3~

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇三年三月三十一日及一〇二年三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.3.31			102.12.31			103.3.31			102.12.31			103.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,525,869	16		7,540,858	22		2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,790,335	6		1,735,951	5	413,618	1	
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)	1,520,384	5		1,284,164	4		2110 應付短期票券	49,991	-		49,992	-	-	-	
1125 備供出售金融資產(附註六(二))	-	-		-	-		2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十二))	88,494	-		44,231	-	59,162	-	
1170 應收帳款淨額	169,130	1		119,649	-		2170 應付帳款(附註六(十三))	4,141,388	13		5,611,784	17	4,560,440	14	
130x 存貨	207,972	1		213,678	1		2200 其他應付款(附註六(六)、七及九)	952,489	3		1,066,609	3	1,002,931	3	
1461 待出售非流動資產(附註六(三))	426,198	1		-	-		2230 當期所得稅負債	115,922	-		106,634	-	-	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(九)、八及九)	2,179,171	7		1,225,872	4		2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(三))	265,941	1		-	-	-	-	
1479 其他流動資產-其他(附註六(十四))	601,431	2		584,682	2		2321 一年或一營業週期內到期或執行重回權公司債(附註六(十一))	103,423	-		100,059	-	568,647	2	
流動資產合計	10,630,155	33		10,968,903	33		2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	1,914,788	6		1,872,041	6	1,161,720	4	
非流動資產：							2399 其他流動負債(附註六(十五))	418,561	1		439,034	1	385,109	1	
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二))	794,815	2		803,483	2		流動負債合計	9,841,332	30		11,026,335	32	8,151,627	25	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	883,920	3		867,970	3		非流動負債：	-	-		-	-	22,820	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	1,843,064	6		1,810,260	5		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(十二))	-	-		-	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	11,727,492	35		12,038,395	36		2530 應付公司債(附註六(十二))	6,410,842	19		6,457,066	20	1,183,749	4	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	403,787	1		404,517	1		2540 長期借款(附註六(十一))	240,040	1		195,982	1	124,562	17	
1780 無形資產(附註六(八))	1,982,654	6		1,969,225	6		2570 遞延所得稅負債	1,743,785	5		1,842,116	5	1,748,675	6	
1915 預付設備款	-	-		-	-		2612 長期應付款(附註六(十四))	28,611	-		28,443	-	28,301	-	
1840 遞延所得稅資產	463,568	1		491,411	1		2640 應計退休金負債	607,849	2		569,871	2	533,984	2	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(九))	294,307	1		310,879	1		2645 存入保證金	9,031,127	27		9,093,478	28	9,146,131	29	
1985 長期預付租金(附註六(十四))	4,151,561	12		4,141,092	12		非流動負債合計	18,872,459	57		20,119,813	60	17,297,758	54	
1990 其他非流動資產-其他	54,026	-		50,627	-		負債總計	-	-		-	-	-	-	
非流動資產合計	22,599,194	67		22,887,859	67		歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))	-	-		-	-	-	-	
資產總計	\$ 33,229,349	100		\$ 33,856,762	100		股本	3,776,172	11		3,776,172	11	3,776,172	12	
							資本公積	2,398,914	7		2,398,914	7	2,488,659	8	
							保留盈餘	3,080,628	9		2,833,635	8	3,041,424	10	
							其他權益	208,993	1		59,437	-	(83,071)	-	
							庫藏股票	(138,487)	-		(138,487)	-	-	-	
							歸屬母公司業主之權益小計	9,326,220	28		8,929,671	26	9,223,184	30	
							非控制權益	5,030,670	15		4,807,278	14	4,934,821	16	
							權益總計	14,356,890	43		13,736,949	40	14,158,005	46	
							負債及權益總計	\$ 33,229,349	100		\$ 33,856,762	100	\$ 31,455,763	100	

董事長：



經理人：



會計主管：



~4~

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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		103年1月至3月		102年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 2,275,270	100	2,063,106	100
5000	營業成本	529,264	23	460,096	22
	營業毛利	1,746,006	77	1,603,010	78
6000	營業費用	1,241,594	55	1,286,088	61
	營業淨利	504,412	22	316,922	17
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(二)及(十九))	38,755	2	35,759	2
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(五)、(六)、(八)及(十九))	79,092	3	(160,303)	(8)
7050	財務成本(附註六(十二)及(十九))	(50,552)	(2)	(69,608)	(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(四))	19,779	1	1,659	-
		87,074	4	(192,493)	(9)
7900	繼續營業部門稅前淨利	591,486	26	124,429	8
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	171,545	8	179,817	9
8200	本期淨利(損)	419,941	18	(55,388)	(1)
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	230,632	10	417,550	20
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十六))	30,632	1	56,967	3
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	200,000	9	360,583	17
8500	本期綜合損益總額	619,941	27	305,195	16
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	246,993	10	(177,510)	(7)
8620	非控制權益	172,948	8	122,122	6
		419,941	18	(55,388)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	396,549	17	87,449	4
8720	非控制權益	223,392	10	217,746	12
		\$ 619,941	27	305,195	16
	基本每股盈餘(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.65		(0.49)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.65		(0.49)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	歸屬於母公司業主之權益				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	法定盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股			
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,776,172	-	1,311,979	581,308	325,637	2,311,989	-	6,959,055	4,717,075	11,676,130
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(23,320)	-	-	-	-	(23,320)	-	(23,320)
本期淨(損)利	-	-	-	-	-	(177,510)	-	(177,510)	122,122	(55,388)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	264,959	95,624	360,583
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(177,510)	-	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	\$ 3,776,172	-	2,488,659	581,308	325,637	2,134,479	-	9,223,184	4,934,821	14,158,005
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,776,172	-	2,398,914	629,955	328,259	1,875,421	(138,487)	8,929,671	4,807,278	13,736,949
本期淨利	-	-	-	-	-	246,993	-	246,993	172,948	419,941
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	149,556	50,444	200,000
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	246,993	-	396,549	223,392	619,941
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 3,776,172	-	2,398,914	629,955	328,259	2,122,414	(138,487)	9,326,220	5,030,670	14,356,890



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：
~6~



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 591,486	124,429
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	235,163	237,629
攤銷費用	14,242	14,796
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(104,842)	159,337
利息費用	50,552	69,608
利息收入	(20,840)	(13,762)
應付公司債匯率影響數	1,925	36,240
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(19,779)	(1,659)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	524	708
處分投資利益	(29,916)	(27,428)
非金融資產減損損失	-	141,790
租金費用	48,836	61,938
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	175,865	516,096
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	(10,056)	(170,790)
應收帳款	(48,403)	(94,286)
存貨	6,407	65,964
其他流動資產	(24,189)	164,364
其他金融資產	(60,027)	(12,588)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(136,268)	(47,336)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	112	30,918
應付帳款	(1,415,860)	(1,169,797)
其他應付款項	(110,781)	(110,294)
其他流動負債	(24,773)	11,805
應計退休金負債	168	254
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,551,134)	(1,237,114)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,687,402)	(1,284,450)
調整項目合計	(1,511,537)	(768,354)
營運產生之現金流出	(920,051)	(643,925)
收取之利息	20,840	13,762
支付之利息	(49,260)	(46,743)
支付之所得稅	(154,333)	(145,543)
營業活動之淨現金流出	(1,102,804)	(822,449)

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)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102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	(168,481)	(162,068)
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	97,075	-
取得備供出售金融資產	(6,366,730)	(6,594,112)
處分備供出售金融資產價款	6,394,720	6,533,719
取得持有至到期日金融資產	(63,501)	(44,515)
處分持有至到期日金融資產	90,589	-
取得採用權益法之投資	-	(903,464)
處分子公司收回價款	-	60,000
取得待出售非流動資產	(65,378)	-
取得不動產、廠房及設備	(57,258)	(169,193)
處分不動產、廠房及設備	112	46
取得無形資產	-	(1,695)
取得投資性不動產	-	(130)
其他金融資產增加	(839,694)	(39,989)
其他非流動資產增加	(11,850)	(13,172)
預付設備款增加	-	(199,997)
收取之股利	3,711	-
投資活動之淨現金流出	(986,685)	(1,534,570)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,507,677	126,491
短期借款減少	(1,471,218)	(170,834)
舉借長期借款	733,400	3,752,767
償還長期借款	(811,774)	(3,531,948)
存入保證金增加(減少)	40,224	(4,073)
現金增資	-	2,200,000
非控制權益變動	-	(114,613)
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,691)	2,257,790
匯率變動對現金及約當現金之影響	76,191	217,496
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,014,989)	118,267
期初現金及約當現金餘額	7,540,858	6,253,983
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,525,869	6,372,250

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(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。本公司民國一〇三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、設備及小客車租賃業、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一〇三年五月八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認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

IASB	
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2012年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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。

除下列所述外，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度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

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
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
益航股份有限公司	聯鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	銳學智識(股)公司	電腦設備軟體服務業務	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 %	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 %	2.75 %	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 MARINER HOLDING 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
益鑫股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	2.01 %	2.01 %	-	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 %	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 %	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 %	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 %	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
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	45.90 %	45.90 %	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 %	1.75 %	1.75 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL 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
MARINER CAPITAL LTD.	友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	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.	GRAND CITI 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
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES 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
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 %	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 %	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
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年3月完成清算。
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	- %	- %	- %	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 %	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 %	100.00 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國103年3月決議出售。
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 %	100.00 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年1月完成清算。
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 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
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 %	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 %	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 %	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 %	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	- %	- %	- %	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 %	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 %	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 %	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 %	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	- %	- %	- %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)租 賃

1. 出租人

資本租賃係指租賃資產所有權相關風險與報酬之絕大部分均已由出租人轉移至承租人。當合併公司為資本租賃下之出租人時，應收租賃款減計未實現利息收入之淨額列為「應收帳款」。資本租賃所得於租賃期間以固定淨投資報酬率沖減淨投資額後認列為利息收入列報於損益項下之「營業收入」。

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。

(五)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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.租賃業務

合併公司經營租賃業務依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等分為資本租賃及營業租賃方式處理，認列相關資本租賃利息收入及營業租賃收入。

(六)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。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫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。

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度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
零用金	\$ 77,146	80,883	96,341
活期存款	5,114,297	7,026,123	5,742,989
定期存款	334,426	433,852	532,920
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,525,869</u>	<u>7,540,858</u>	<u>6,372,250</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
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	\$ 71,385	128,799	131,594
上市股票	1,213,515	895,104	323,025
非避險之衍生工具-遠期外匯	163	-	-
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	225,563	250,393	294,762
結構式存款	9,722	9,868	-
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	36	-	-
合計	<u>\$ 1,520,384</u>	<u>1,284,164</u>	<u>749,381</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
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	\$ -	-	17,421
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	80,311	33,610	41,741
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	8,039	10,621	-
非避險之衍生工具-匯率選擇權	144	-	-
合計	<u>\$ 88,494</u>	<u>44,231</u>	<u>59,162</u>
備供出售金融資產-流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>85,651</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>22,820</u>
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ 794,815</u>	<u>803,483</u>	<u>800,672</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 883,920</u>	<u>867,970</u>	<u>865,070</u>

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，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

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	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
-COL CAPITAL	6%	103	6%	103	-	-
-新鴻基債券	6.375%	106	6.375%	106	6.375%	106
-ROYAL BK SCOTLAND GRP PLC	6%	112	-	-	-	-
-CREDIT SUISSE	6.5%	112	-	-	-	-

(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三月三十一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

	103.3.31			
	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價值衡量之金融資產	8,240,000	7,400,356	<u>225,563</u>	103.2.19~104.4.16

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102.12.31			
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	9,000,000	8,365,954	<u>250,393</u> 103.1.28~103.11.26

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價值衡量之金融資產	10,500,000	9,881,372	<u>294,762</u> 102.12.6~103.4.8

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日衍生性金融商品評價損益如下：

	未實現評價(損)益	
	103年1月至3月	102年1月至3月
具股票特性之結構型商品	\$ <u>(18,489)</u>	<u>(18,796)</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為：

	103年1月至3月	102年1月至3月
利息收入	\$ <u>5,408</u>	<u>7,590</u>

(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：

103.3.31					金融負債	103 年1月至3月
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
累計股票期權	2013.5.23~ 2015.3.30	2.4256~ 70.2662	2.9496~ 92.0000	60股~ 18,000股	\$ 56,866	(56,510)
累沽股票期權	2013.8.8~ 2015.4.1	2.9583~ 28.8189	2.3490~ 23.5125	230股~ 18,000股	\$ 23,445	(23,298)
102.12.31					金融負債	102年度
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
累計股票期權	2013.1.4~ 2015.1.2	2.1929~ 33.0599	2.8035~ 42.4830	1,000股~ 8,000股	\$ 12,870	(12,771)
累沽股票期權	2013.8.8~ 2014.12.29	8.9817~ 28.2521	7.0775~ 23.3225	230股~ 6,000股	\$ 20,740	(20,580)
102.3.31					金融負債	102年1月至3月
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
累計股票期權	2012.12.17~2 014.3.31	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)

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

103.3.31		執行匯率						金融負債		
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	未實現評價(損)益	
外匯交易	2013.10.16~ 2015.04.01	AUD／USD	0.793~0.96	0.5~1.015	0.793~ 0.939	0.8730~ 1.015	AUD20,000	\$ 5,618	(5,583)	
"	2013.12.03~ 2015.05.27	USD／JPY	96.45~100.03	50~108.05	100.79~ 102.87	95.5~105.63	USD20,000~ USD38,000	387	(385)	
"	2014.01.15~ 2015.01.20	JPY／USD	101~105	105~107.5	101	107.5	USD20,200	572	(568)	
"	2013.12.16~ 2015.03.25	USD／AUD	0.93	0.86~1.25	0.9006~ 0.9009	0.924~ 0.9365	USD20,000~ USD40,000	1,426	(1,416)	
								\$ 8,003	(7,952)	

102.12.31		執行匯率						金融負債		102年度
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	未實現評價損(益)	
外匯交易	2013.05.22~ 2014.12.16	AUD／USD	0.8065~0.97	0.86~1.03	0.8065~0.946	0.8823~1.03	AUD19,500~ AUD20,000	\$ 5,181	5,141	
"	2013.10.29~ 2014.11.10	JPY／USD	92.6~100	98~104.4	92.6~93.35	104~104.4	AUD19,200	3,198	3,173	
"	2013.11.19~ 2014.12.29	USD／JPY	94.3~100.1	98~108.5	102.27~106	95.5~104.38	USD19,200~ USD20,500	2,074	2,058	
"	2013.12.10~ 2014.12.15	USD／AUD	-	0.86~0.9365	-	0.924~ 0.9365	AUD20,000	168	167	
								\$ 10,621	10,539	

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

103.3.31			
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	1,962	9,722	103.08.26

102.12.31			
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	2,010	9,868	2014.08.26

合併公司於民國一〇二年與新光銀行簽訂一年期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。於原始認列時將該契約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(5)匯率選擇權

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

103.3.31		金融資產(負債)		103年1月至3月
合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值	未實現評價(損)益
賣出選擇權 USD 1,000	日幣兌美元	103.3.24~ 103.7.24	\$ (144)	(31)

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)遠期外匯

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

<u>103.3.31</u>			金融資產(負債)	103年1月至3月	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>項目</u>	<u>到期日</u>	<u>公允價值</u>	<u>未實現評價(損)益</u>
買入遠期外匯	AUD <u>330</u>	澳幣兌美元	103.3.21~ 103.7.31	\$ <u>163</u>	<u>162</u>

(三)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇三年三月二十五日經董事會決議通過出售西安大洋百貨有限公司之計劃，並已開始處理相關出售事宜，預期於未來一年內處理完畢，該等資產、負債據此予以列報於待出售群組。民國一〇三年三月三十一日該待出售群組之資產及負債金額分別為426,198千元及265,941千元，其明細如下：

	<u>103.3.31</u>
資產	
現金及約當現金	\$ 65,378
應收帳款及其他應收款	790
存 貨	1,268
預付款項及其他金融資產—流動	13,959
不動產、廠房及設備	293,069
無形資產	311
遞延所得稅資產	34,083
其他金融資產—非流動	17,340
	<u>\$ 426,198</u>
負債	
應付帳款	\$ 108,561
其他應付費用、其他應付款及預收貨款	12,096
員工福利負債準備	227
長期應付款	136,333
存入保證金	8,724
	<u>\$ 265,941</u>

(四)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：

<u>關 聯 企 業 名 稱</u>	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ 1,549,046	1,517,353	1,423,520
湖北大洋華宇投資有限公司	287,028	285,859	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	6,990	7,048	7,318
	<u>\$ 1,843,064</u>	<u>1,810,260</u>	<u>1,430,838</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. 關聯企業

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>19,779</u>	<u>1,659</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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
總資產	\$ <u>2,872,532</u>	<u>2,753,097</u>	<u>1,456,170</u>
總負債	\$ <u>343,498</u>	<u>259,626</u>	<u>11,776</u>

	103年1月至3月	102年1月至3月
收入	\$ <u>38,163</u>	<u>17,750</u>
本期淨利	\$ <u>16,241</u>	<u>1,338</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：

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)民國一〇三年三月三十一日與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	520,213	520,213	520,213	3 %	南京同仁及昆明同仁 醫院有限公司100% 股權	1,960,091
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	941,337	941,337	941,337	6.1 % 及12%	深圳市大馬化投資有 限公司100%股權	842,785

2. 擔保

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，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)

(五)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年第一季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	<u>(4,043)</u>
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	<u>(82,101)</u>
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)

(六)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103年1月1日餘額	\$ 126,409	1,934,272	47,591	7,012,847	269,182	7,057,908	18,948	16,467,157
增添	-	-	1,837	3,680	838	30,298	17,758	54,411
處分	-	-	(168)	-	(2,369)	(396)	-	(2,933)
本期重分類	-	-	-	-	-	19,077	(14,084)	4,993
重分類至待出售資產	-	-	(1,232)	-	(9,911)	(367,430)	-	(378,573)
匯率變動之影響	-	17,271	408	128,893	2,459	65,300	178	214,509
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,951,543</u>	<u>48,436</u>	<u>7,145,420</u>	<u>260,199</u>	<u>6,804,757</u>	<u>22,800</u>	<u>16,359,564</u>
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)
除列	-	-	-	-	-	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>
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	168,635	30,637	1,614,639	173,216	2,441,635	-	4,428,762
本年度折舊	-	10,976	1,738	91,523	7,943	122,253	-	234,433
處分	-	-	(81)	-	(2,127)	(89)	-	(2,297)
本期重分類	-	-	-	-	-	555	-	555
重分類至待出售資產	-	-	(1,017)	-	(7,930)	(76,557)	-	(85,504)
匯率變動之影響	-	1,381	237	30,248	1,573	22,684	-	56,123
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>180,992</u>	<u>31,514</u>	<u>1,736,410</u>	<u>172,675</u>	<u>2,510,481</u>	<u>-</u>	<u>4,632,072</u>
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>
帳面價值：								
民國103年1月1日	\$ 126,409	1,765,637	16,954	5,398,208	95,966	4,616,273	18,948	12,038,395
民國103年3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,770,551</u>	<u>16,922</u>	<u>5,409,010</u>	<u>87,524</u>	<u>4,294,276</u>	<u>22,800</u>	<u>11,727,492</u>
民國102年1月1日	\$ 126,409	1,677,559	25,709	3,884,964	125,348	4,788,109	18,334	10,646,432
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>

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

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，故於民國一〇二一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(八)之說明。

2.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，截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日分別尚有90,294千元、89,467千元及86,722千元尚未支付，帳列其他應付款－其他項下。

3.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。

4.擔保

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國103年1月1日餘額	\$ 313,005	133,987	446,992
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>133,987</u>	<u>446,992</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 313,005	133,569	446,574
增 添	<u>-</u>	130	130
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>133,699</u>	<u>446,704</u>
折舊及減損損失：			
民國103年1月1日餘額	\$ -	42,475	42,475
本年度折舊	<u>-</u>	730	730
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>43,205</u>	<u>43,205</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	39,593	39,593
本年度折舊	<u>-</u>	708	708
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,301</u>	<u>40,301</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國103年1月1日	\$ 313,005	91,512	404,517
民國103年3月31日	\$ 313,005	90,782	403,787
民國102年1月1日	\$ 313,005	93,976	406,981
民國102年3月31日	\$ 313,005	93,398	406,403
公允價值：			
民國102年1月1日			\$ 822,313
民國103年3月31日			\$ 822,313
民國102年1月1日			\$ 577,958
民國102年3月31日			\$ 577,958

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年度合併財務報表附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年一月一日至三月三十一日，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。

(八)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	商 譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總 計
成 本：					
民國103年1月1日餘額	\$ 1,524,825	419,502	60,104	50,626	2,055,057
本期重分類	-	-	-	(4,993)	(4,993)
重分類至待出售資產	-	-	-	(2,512)	(2,512)
匯率變動影響數	14,088	7,709	555	465	22,817
民國103年3月31日餘額	\$ 1,538,913	427,211	60,659	43,586	2,070,369
民國102年1月1日餘額	\$ 1,534,704	406,887	60,156	45,914	2,047,661
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	\$ 1,547,372	418,100	61,978	47,074	2,074,524
攤銷及減損損失：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	53,204	32,628	85,832
本期攤銷	-	-	1,815	2,028	3,843
本期重分類	-	-	-	(555)	(555)
重分類至待出售資產	-	-	-	(2,201)	(2,201)
匯率變動影響數	-	-	493	303	796
民國103年3月31日餘額	\$ -	-	55,512	32,203	87,715
民國102年1月1日餘額	\$ 33,782	-	43,101	31,411	108,294
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	\$ 69,338	-	50,055	32,910	152,303

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	商標權	租賃權益	電腦軟體	總 計
帳面價值：					
民國103年1月1日	\$ 1,524,825	419,502	6,900	17,998	1,969,225
民國103年3月31日	\$ 1,538,913	427,211	5,147	11,383	1,982,654
民國102年1月1日	\$ 1,500,922	406,887	17,055	14,503	1,939,367
民國102年3月31日	\$ 1,478,034	418,100	11,923	14,164	1,922,221

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業費用	\$ 3,843	3,710
其他利益及損失	\$ -	71,066

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(六)。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日估計使用價值(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：

	原始帳面金額		減損損失	
	103.3.31	102.3.31	103年1月至3月	102年1月至3月
商譽及租賃權益	\$ -	71,066	-	71,066
廠房及設備	-	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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 216,679	214,696	208,108
福州中城大洋百貨有限公司	1,322,234	1,310,129	1,269,926
無錫大洋百貨有限公司	-	-	-
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	-
	\$ 1,538,913	1,524,825	1,478,034
商標權			
大洋百貨集團有限公司	\$ 427,211	419,502	418,100

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。該項減損損失已分攤至固定資產、商譽及租賃改良，並包含於民國一〇二年第一季無錫大洋百貨公司之商譽67,399千元及租賃權益3,667千元中，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，民國一〇三年三月三十一日之使用價值決定與民國一〇二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)。

(九)其他金融資產－流動及非流動

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他金融資產－流動			
開發新據點	\$ 1,367,416	638,177	618,593
租賃	5,377	5,332	4,076
受限制存款	464,299	271,574	34,178
其他	342,079	310,789	147,509
	<u>\$ 2,179,171</u>	<u>1,225,872</u>	<u>804,356</u>
其他金融資產－非流動			
租賃	\$ 268,060	282,783	341,140
其他	26,247	28,096	55,203
	<u>\$ 294,307</u>	<u>310,879</u>	<u>396,343</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。

(十)短期借款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
擔保銀行借款	\$ 692,615	667,055	294,298
無擔保銀行借款	1,097,720	1,068,896	119,320
合 計	<u>\$ 1,790,335</u>	<u>1,735,951</u>	<u>413,618</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,015,840</u>	<u>574,265</u>	<u>540,818</u>
利率區間	<u>1.35%~3.39%</u>	<u>1.03%~8.25%</u>	<u>1.29%~6.6%</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. 借款之動撥及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,507,677千元及126,491千元，到期日分別為民國一〇三年六月及民國一〇二年五月；償還金額分別為1,471,218千元及170,834千元。

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。

(十一) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
擔保銀行借款	\$ 2,099,902	2,040,958	1,297,365
無擔保銀行借款	5,925,736	5,988,211	5,068,409
應付商業本票	299,992	299,938	299,986
減：一年內到期部分	(1,914,788)	(1,872,041)	(1,161,720)
合 計	<u>\$ 6,410,842</u>	<u>6,457,066</u>	<u>5,504,040</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,032,392</u>	<u>2,295,380</u>	<u>1,748,560</u>
利率區間	<u>0.946%~6.75%</u>	<u>0.791%~6.75%</u>	<u>0.858%~7.26%</u>

1. 借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增借款之金額為733,400千元及3,752,767千元及償還之金額為811,774千元及3,531,948千元。

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。

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，於民國一〇二年三月三十一日已全數動用。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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)應付公司債

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 106,680	1,945,450	1,938,950
減：買回公司債金額	-	(1,840,695)	-
應付公司債折價	(3,257)	(4,696)	(186,554)
小計	103,423	100,059	1,752,396
減：一年內到期之應付公司債	(103,423)	(100,059)	(568,647)
期末應付公司債總額	\$ -	-	1,183,749
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)	\$ -	-	40,241
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)	\$ -	103年1月至3月	102年1月至3月
利息費用	\$ 1,194	21,150	15,944

本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間均未發行再買回或償還應付公司債。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)應付帳款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
自營貨款	\$ 126,922	100,865	98,618
專櫃貨款	3,898,521	5,391,094	4,378,852
其他	115,945	119,825	82,970
合計	\$ 4,141,388	5,611,784	4,560,440

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十四)營業租賃

1.長期預付租金

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
土地使用權	\$ 4,261,437	4,249,645	4,191,389
流動	\$ 109,876	108,553	104,820
非流動	4,151,561	4,141,092	4,086,569
合計	\$ 4,261,437	4,249,645	4,191,389

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
一年內	\$ 1,651,333	1,613,220	1,608,007
一年至五年	8,890,714	8,767,234	8,696,842
五年以上	12,954,498	13,295,333	15,107,921
	<u>\$ 23,496,545</u>	<u>23,675,787</u>	<u>25,412,770</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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
長期應付款	<u>\$ 1,743,785</u>	<u>1,842,116</u>	<u>1,748,675</u>

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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
出租投資性不動產			
一年內	\$ 8,688	8,433	6,309
一年至五年	7,138	8,533	5,279
	<u>\$ 15,826</u>	<u>16,966</u>	<u>11,588</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 141,194	138,107	136,644
一年至五年	573,408	562,522	699,363
五年以上	42,427	76,544	41,522
	<u>\$ 757,029</u>	<u>777,173</u>	<u>877,529</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。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
散裝貨輪	\$ <u>37,571</u>	<u>14,416</u>
投資性不動產	\$ <u>439</u>	<u>692</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)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一〇二年及一〇一年十二月三十一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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業費用	\$ <u>337</u>	<u>427</u>

2.確定提撥計畫

合併公司台灣辦事處員工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。

合併公司大陸子公司員工之確定福利退休辦法，亦採相對提撥制，依員工每月薪資提存職級相對應金額，公司相對提撥於個人名下。離職/退休時，自提部份以歷年實際累積自提金額扣除預先提領公積金後一次發還；公司提撥部份以歷年實際累積的公司提撥公積金乘以按年資核定給付百分比，扣除在職期間預先提領公積金給付之。

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為22,283千元及20,956千元。

3.短期福利計畫

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
帶薪假負債	\$ <u>12,138</u>	<u>12,726</u>	<u>12,336</u>

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>162,618</u>	<u>149,458</u>
	<u>162,618</u>	<u>149,458</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及(迴轉)	<u>8,927</u>	<u>30,359</u>
所得稅費用	\$ <u>171,545</u>	<u>179,817</u>

2.合併公司民國一〇三年及一〇二年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(30,632)</u>	<u>(56,967)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

- (1) 本公司截至民國九十八年度，聯鑫投資股份有限公司截至民國一〇〇年度，其餘國內子公司截至民國一〇一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。
- (2) 合併公司之大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報民國一〇一年度。4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</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>2,122,414</u>	<u>1,875,421</u>	<u>2,134,479</u>
	<u>\$ 2,122,414</u>	<u>1,875,421</u>	<u>2,134,479</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 209,145</u>	<u>209,145</u>	<u>187,621</u>

	<u>102年度(預計)</u>	<u>101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>11.41 %</u>	<u>9.65 %</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。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一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度合併財務報告附註六(十六)。

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：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,200,000	1,200,000	1,200,000
轉換公司債轉換溢價	762,519	762,519	762,519
員工認股權	6,734	6,734	6,734
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>429,661</u>	<u>429,661</u>	<u>519,406</u>
	<u>\$ 2,398,914</u>	<u>2,398,914</u>	<u>2,488,659</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(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

本公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額為684千元，董事及監察人酬勞估列金額為684千元，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，並列報為民國一〇三年第一季之營業費用。本公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日呈營運虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為零元及1,585千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零元及1,585千元，民國一〇一年度實際配發情形與財務報告認列之金額之差異數1,190千元，列為實際分配年之損益。民國一〇二年度員工之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年之損益。

本公司分別於民國一〇三年三月二十七日經董事會擬議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年六月二十一日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度	101年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ -	94,404

4.庫藏股

民國一〇三年一月一日至三月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計6,734千股。截至民國一〇三年三月三十一日止，未註銷之股數共計6,734千股，買回成本138,487千元。

依上段所述證券交易法之規定，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇二年三月三十一日為計算基準，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。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

5.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國103年1月1日	\$ 59,437
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	149,556
民國103年3月31日餘額	\$ 208,993
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)

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)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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	246,993	(177,510)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>246,993</u>	<u>(177,510)</u>
普通股加權平均流通在外股數	377,617	358,728
	<u>0.65</u>	<u>(0.49)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	246,993	(177,510)
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	(註)	(註)
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>246,993</u>	<u>(177,510)</u>
普通股加權平均流通在外股數	377,617	358,728
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	37	60
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
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>377,654</u>	<u>358,788</u>
	<u>0.65</u>	<u>(0.49)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十九)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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息收入		
未減損之持有到期日金融資產	\$ 12,507	14,407
具股票特性之結構型商品	5,408	7,590
銀行存款	<u>20,840</u>	<u>13,762</u>
合 計	<u>\$ 38,755</u>	<u>35,759</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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ (64,268)	(9,085)
處分投資及金融資產損益		
處分子公司之淨利益	-	12,728
處分備供出售金融資產之淨利益	27,990	14,700
處分持有至到期日投資之淨利益	1,926	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	104,842	(159,337)
減損損失	-	(141,790)
長期應付租賃款迴轉認列收入	-	163,101
處分及報廢固定資產及無形資產損失	(524)	(708)
什項收入(損失)	9,126	(39,912)
	<u>79,092</u>	<u>(160,303)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 49,358	48,458
公司債折價攤銷	1,194	21,150
	<u>50,552</u>	<u>69,608</u>

(二十)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度合併財務季報告附註六(二十)。

1.匯率風險

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：

	<u>103.3.31</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.3.31</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 434	30.48	13,223	16,252	29.93	486,423	224,742	29.83	6,704
人民幣：美金	50,486	0.1625	250,129	80,949	0.1640	407,193	80,830	0.1595	384,623
港幣：美金	294,554	0.1289	1,157,355	46,324	0.1290	178,807	29,421	0.1288	113,038
澳幣：美金	8,572	0.9230	241,163	6,249	0.8919	166,816	6,762	0.9605	209,987
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	3,500	30.48	106,680	3,500	29.93	100,059	63,847	29.83	1,904,551
美金：人民幣	10,000	6.1521	304,800	12,500	6.0969	374,125	15,000	6.2689	447,450
日幣：美金	418,840	0.0097	123,721	292,792	0.0095	83,353	-	-	-
港幣：美金	51,618	0.1289	202,817	2,740	0.1290	10,576	35,264	0.1288	135,508

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產負債、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利及淨損將分別減少9,114千元及增加17,732千元。

2. 公允價值

公允價值與帳面金額

除了持有至到期日金融資產外，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。

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
持有至到期日金融資產-非流動	\$ 794,815	808,565	803,483	810,873	800,672	817,960

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)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
103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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,284,900	-	-	1,284,900
持有供交易之非避險衍生工具	-	199	-	199
指定透過損益按公允價值衡量	-	235,285	-	235,285
	<u>\$ 1,284,900</u>	<u>235,484</u>	<u>-</u>	<u>1,520,384</u>
金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>88,494</u>	<u>-</u>	<u>88,494</u>
102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	\$ 1,023,903	-	-	1,023,903
指定透過損益按公允價值衡量	-	260,261	-	260,261
	<u>\$ 1,023,903</u>	<u>260,261</u>	<u>-</u>	<u>1,284,164</u>
金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>44,231</u>	<u>-</u>	<u>44,231</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 454,619	-	-	454,619
指定透過損益按公允價值衡量	-	294,762	-	294,762
	<u>\$ 454,619</u>	<u>294,762</u>	<u>-</u>	<u>749,381</u>
備供出售金融資產－流動	\$ -	85,651	-	85,651
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	17,421	-	17,421
持有供交易之非避險衍生工具	-	41,741	-	41,741
	<u>\$ -</u>	<u>59,162</u>	<u>-</u>	<u>59,162</u>

(廿一)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度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)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度合併財務報告附註六(廿一)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度合併財務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度合併財務報告附註六(廿二)。

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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
短期員工福利	\$ <u>11,781</u>	<u>17,168</u>

(二)其他關係人交易

1.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ <u>247,720</u>	<u>245,455</u>	<u>-</u>

合併公司資金貸與關係人係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，經評價後無須提列呆帳費用。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.證券融資額度及借款

合併公司於關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
證券融資額度	\$ <u>848,683</u>	<u>115,830</u>	<u>1,307,368</u>
借款金額	\$ <u>124,385</u>	<u>10,579</u>	<u>134,849</u>

3.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。民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日租金費用分別為56,466千元及52,999千元，民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為105,070千元、91,590千元及61,031千元及9,901千元、9,811千元及9,500千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

4.其他

合併公司透過其他關係人購買金融商品，於民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日之應付證券投資款分別為35,187千元、24,062千元及22,311千元，帳列其他應付款—其他項下。

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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
持有至到期日金融資產	\$ <u>273,714</u>	<u>268,731</u>	<u>267,706</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	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他金融資產—流動	銀行借款及	\$ 464,299	271,574	34,178
	銀行存管資金			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流	銀行借款	199,932	250,393	155,279
動(註1)				
持有至到期日金融資產—非流動	銀行借款	63,901	-	-
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	6,264,994	5,289,471	5,683,859
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	403,378	404,517	406,403
		\$ <u>7,396,504</u>	<u>6,215,955</u>	<u>6,279,719</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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.合併公司民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十二)。
- 2.合併公司於民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一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1,367,416千元、638,177千元及618,593千元。
- 3.合併公司未認列之合約承認如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
購買船舶合約價款	\$ -	-	2,018,000
已支付價款	\$ -	-	1,429,519

(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。本案於民國一〇三年三月經承審法院判決之賠償金額為美金1,551千元(新台幣46,064千元，帳列其他應付款)，合併公司已將賠償金額列報於其他利益及損失項下，俟獲承審法官之判決書後再評估是否委託香港律師研議提起上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇三年四月十一日經董事會決議通過購買三艘散裝船舶案，其中兩艘由新成立之孫公司Reliance Steamship S.A. 及 Alliance Steamship S.A. 購買，合約總價款均為美金28,889千元(新台幣880,533千元)，業已支付10%訂金美金5,778千元(新台幣176,107千元)，預計於本年度五月一日至七月三十一日前交船；另一艘擬由孫公司Praise Maritime S.A.購買，尚未簽訂購買合約。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	103年1月至3月			102年1月至3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	42,742	193,311	236,053	30,517	184,350	214,867
勞健保費用	-	1,288	1,288	437	1,355	1,792
退休金費用	-	22,620	22,620	318	21,065	21,383
其他員工福利費用	7,215	40,433	47,648	3,166	36,572	39,738
折舊費用	92,011	143,152	235,163	72,853	164,776	237,629
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	10,233	4,009	14,242	11,086	3,710	14,796

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日三月三十一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 項目	是否 為關 係人	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		
0	本公司	益陽股份 有限公司	其他應收款－ 關係人	是	100,000	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,730,488	3,730,488
1	益鑫投資 股份有限公司	本公司	其他應收款－ 關係人	是	30,000	30,000	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	127,082	127,082
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款－ 關係人	是	1,676,400	1,676,400	1,091,489	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,757,997	4,757,997
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－ 關係人	是	762,000	762,000	19,995	10%	2	-	營業週轉	-	本票	19,995	35,684,976	35,684,976
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－ 關係人	是	777,240	777,240	751,210	10%	2	-	營業週轉	-	本票	751,210	35,684,976	35,684,976
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	274,320	274,320	274,320	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	845,682	845,682
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	304,800	304,800	187,452	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,319,645	2,319,645
5	Ship Bulkers Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	152,400	152,400	62,179	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,052,399	2,052,399
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－ 關係人	是	609,600	609,600	609,600	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,072,948	3,072,948

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 項目	是否 為關 係人	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 貸出資金 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款－關係人	是	2,895,600	2,895,600	2,771,905	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,617	4,275,617
8	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	4,010,798	4,010,798	4,004,407	0.2%	2	-	營業週轉	-	本票	1,519,177	13,349,516	13,349,516
9	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	是	644,072	644,072	123,860	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	842,248	842,248	663,890	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	743,160	743,160	649,026	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	743,160	743,160	708,479	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	396,352	396,352	314,604	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	198,176	198,176	183,313	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	2,229,480	2,229,480	2,070,939	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	3,879,295	3,879,295	3,634,052	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	247,720	247,720	242,766	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	148,632	148,632	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	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	是	-	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	大洋百貨集團有限公司	上海泓森商貿有限公司	其他應收款－關係人	是	4,954	4,954	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,515,799	16,515,799
9	大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	其他應收款－關係人	是	247,720	247,720	247,720	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	311,536	1,068,904	1,068,904
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	是	1,585,408	1,585,408	1,164,284	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,679,475	3,679,475
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	是	990,880	990,880	847,202	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,736,990	2,736,990
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	是	49,544	49,544	49,544	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,019	67,019
13	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	是	990,880	990,880	644,072	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,750,835	1,750,835
14	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	297,264	297,264	99,088	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	416,162	416,162

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表淨值之百分之十為限。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，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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										
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	3	27,978,660	471,480	471,480	-	-	5.06 %	27,978,660	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	27,978,660	721,690	618,592	618,592	-	6.63 %	27,978,660	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	27,978,660	746,994	746,994	124,382	-	8.01 %	27,978,660	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	27,978,660	1,679,448	1,658,112	903,732	-	17.78 %	27,978,660	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	27,978,660	198,176	198,176	-	121,920	2.12 %	27,978,660	Y	N	Y
1	益陽(股)公司	本公司	4	785,835	400,000	400,000	400,000	480,000	254.51 %	785,835	N	Y	N
2	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,866,075	585,216	585,216	446,532	701,261	75.69 %	3,866,075	N	Y	N
3	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,731,550	713,232	713,232	457,200	406,245	130.55 %	2,731,550	N	Y	N
4	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,420,665	713,232	713,232	457,200	629,725	104.25 %	3,420,665	N	Y	N
5	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,224,130	716,890	691,286	-	1,009,734	66.16 %	5,224,130	N	Y	N
6	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	15,600,493	487,680	487,680	280,416	-	4.56 %	15,600,493	Y	N	N
6	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	15,600,493	651,270	651,270	97,080	-	6.09 %	15,600,493	Y	N	N
6	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	15,600,493	609,600	609,600	304,800	-	5.70 %	15,600,493	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。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	公允價值	
益鑫投資(股)公司	柏瑞新興亞太策略債券基金A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	3,010	- %	3,010	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林華美新世界股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	812,348	9,569	- %	9,569	
益鑫投資(股)公司	法巴百利達美國小型股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	973	4,967	- %	4,967	
益鑫投資(股)公司	聯博多元資產收益組合基金-月配息型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	15,105	- %	15,105	
First Steamship S.A.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	609,600	- %	-	
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	400,000	10,241	- %	10,241	
Ahead Capital Ltd.	亞太資源APAC股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,300,000	17,154	0.39 %	17,154	
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	477,614	44,006	0.01 %	44,006	
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	2,197,800	72,969	- %	72,969	
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	826,200	37,202	0.01 %	37,202	
Ahead Capital Ltd.	新世界股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	677,400	20,760	0.01 %	20,760	
Ahead Capital Ltd.	友邦保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,600	3,701	- %	3,701	
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	1,052,000	1,550	0.01 %	1,550	
Ahead Capital Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,000	663	- %	663	
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	995,000	12,510	- %	12,510	
Ahead Capital Ltd.	TAM股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,174,512	9,173	- %	9,173	
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	882	0.01 %	882	
Ahead Capital Ltd.	PBD DEVELOPMENTS LTD-SHS股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	526,129,508	340,473	- %	340,473	
Ahead Capital Ltd.	GENERAL ELECTRIC CO股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	960	758	- %	758	
Ahead Capital Ltd.	YAHOO INC股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,944	3,221	- %	3,221	
Ahead Capital Ltd.	文化中國傳播股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	480,000	3,282	0.01 %	3,282	
Ahead Capital Ltd.	Gilead Sciences Inc股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,380	5,140	- %	5,140	
Ahead Capital Ltd.	新鴻基債券-6.375%	大股東與本公司同	持有至到期日金融資產-非流動	-	273,714	- %	-	

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	公允價值	
Media Aessets 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	1,801,800	59,821	- %	59,821	
Media Aessets Global Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	73,600	3,314	- %	3,314	
Media Aessets 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	112,408	10,357	- %	10,357	
Media Aessets Global Ltd.	安碩ETF股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	124,800	4,060	- %	4,060	
Media Aessets 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	693,000	21,184	- %	21,184	
Media Aessets 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	700,200	7,345	- %	7,345	
Media Aessets Global Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	30,000	1,657	- %	1,657	
Media Aessets 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	1,430,000	17,979	- %	17,979	
Media Aessets 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	670,000	4,344	0.05 %	4,344	
Media Aessets Global Ltd.	華晨中國Brilliance Chi股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	27,000	1,258	- %	1,258	
Media Aessets Global Ltd.	日盛金控股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	630,000	5,292	- %	5,292	
Media Aessets Global Ltd.	新世界股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	111,000	3,402	- %	3,402	
Media Aessets Global Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	400	34	- %	34	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	兆豐人民幣貨幣基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	309,000	15,322	- %	15,322	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	國泰人民幣貨幣市場基 金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	199,203	9,951	- %	9,951	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	新光富蘭克林生技領航 基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	17,636.68	13,461	- %	13,461	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	-	274,320	- %	-	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	CREDIT SUISSE債券- 6.5%	-	持有至到期日金 融資產-非流動	-	32,613	- %	-	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	ROYAL BK SCOTLND GPR PLC債券-6%	-	持有至到期日金 融資產-非流動	-	31,288	- %	-	
Heritage Riches 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	2,222,340	73,785	- %	73,785	
Heritage Riches 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	801,100	24,489	- %	24,489	
Heritage Riches Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,034,720	46,592	- %	46,592	
Heritage Riches Ltd.	新世界股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	2,952,420	90,484	- %	90,484	
Heritage Riches 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	231,010	21,285	- %	21,285	
Heritage Riches Ltd.	友邦保險	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	10,400	1,504	- %	1,504	

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	持股比例	公允價值	
Heritage Riches Ltd.	Yahoo Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,400	4,815	- %	4,815	
Heritage Riches Ltd.	PBD DEVELOPMENTS LTD - SHS股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	344,866,654	223,149	- %	223,149	
Heritage Riches Ltd.	Valero Energy Corp.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	225	364	- %	364	
Heritage Riches Ltd.	Gilead Sciences Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	720	1,555	- %	1,555	
Heritage Riches Ltd.	Skyworks Solutions Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,540	1,761	- %	1,761	
Heritage Riches Ltd.	COL CAPITAL LIMITED債券	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	457,200	- %	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億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 名 稱	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
					全 額	處理方式		
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,091,489	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	781,928	- %	-		-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	187,452	- %	-		-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	274,320	- %	-		-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	609,600	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,813,366	- %	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	4,045,868	- %	-		-	-
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	3,639,696	- %	-		-	-
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	2,074,019	- %	-		-	-
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	709,766	- %	-		-	-
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	665,050	- %	-		-	-
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	650,103	- %	-		-	-
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	315,205	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資公司	採權益法評價之被投資公司	247,720	- %	-		-	-
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	243,200	- %	-		-	-
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	183,630	- %	-		-	-
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	124,428	- %	-		-	-
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	1,166,093	- %	-		-	-

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	交易對象名稱	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		
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	848,439	- %	-		-	-
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	645,406	- %	-		-	-

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			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	47,639	雙方議定	2.09 %
0	益航(股)公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	1	其他應付款－關係人	(1,091,489)	雙方議定	3.27 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.等10家子公司	3	其他應付款－關係人	(357,920)	雙方議定	1.08 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款－關係人	(609,600)	雙方議定	1.83 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	3	其他應付款－關係人	(274,320)	雙方議定	0.82 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	3	其他應付款－關係人	(187,452)	雙方議定	0.56 %
1	FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	3	其他應收款－關係人	781,928	雙方議定	2.35 %
2	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	3	其他應收款－關係人	2,813,366	雙方議定	8.47 %
3	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	4,045,868	雙方議定	12.18 %
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	3,639,696	雙方議定	10.95 %
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	2,074,019	雙方議定	6.24 %
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	709,766	雙方議定	2.14 %
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	665,050	雙方議定	2.00 %
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	650,103	雙方議定	1.96 %
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	315,205	雙方議定	0.95 %
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	243,200	雙方議定	0.73 %
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	183,630	雙方議定	0.55 %
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	124,428	雙方議定	0.37 %
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	1,166,093	雙方議定	3.51 %
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	645,406	雙方議定	1.97 %
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	848,439	雙方議定	2.55 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至三月三十一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	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	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 %	-	-	-	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 %	-	-	-	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. 對遊憩娛樂事業及觀光飯店公司之投資。 6. 對各種生產事業之投資。	360,000	360,000	36,000,000	100.00 %	317,706	9,570	9,570	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 %	639	-	-	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 %	157,167	1,191	1,191	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	7,987,916	2,619	100.00 %	11,894,992	252,445	252,445	子公司
本公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	524,632	524,632	6,760,000	3.39 %	362,197	366,733	12,427	孫公司
本公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	維京群島	投資控股	188,062	113,734	6,170,000	100.00 %	164,440	(10,948)	(10,948)	子公司
益鑫投資(股)公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	260,000	260,000	4,000,000	2.01 %	214,318	366,733	7,353	聯屬公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	285,248	285,248	68,000	100.00 %	202,988	-	121	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	602,790	602,790	201,400	100.00 %	546,310	-	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	261,798	261,798	87,470	100.00 %	257,889	-	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	589,322	589,322	196,900	100.00 %	589,663	(15)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	470,200	470,200	157,100	100.00 %	463,541	-	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	德國	經營國內外航運	757	757	25,000	100.00 %	12,385	(7)	"	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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,017,620	1,017,620	340,000	100.00 %	1,024,316	(1,902)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,031,537	1,031,537	344,650	100.00 %	1,044,826	-	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	751,243	751,243	251,000	100.00 %	773,215	8,116	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	661,453	661,453	221,000	100.00 %	684,133	10,459	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	463,915	463,915	1,550	100.00 %	295,327	81,169	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	2,454,260	2,454,260	91,560,000	45.90 %	4,905,732	366,733	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	維京群島	投資控股	149,650	149,650	50,000	100.00 %	163,434	(7,589)	"	孫公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	香港	投資控股	252,310	252,310	8,430,000	100.00 %	282,015	(123)	"	孫公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	維京群島	投資控股	188,062	113,734	6,170,000	100.00 %	164,440	(11,194)	"	孫公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	香港	投資控股	188,062	113,734	6,170,000	100.00 %	164,440	(11,194)	"	孫公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	開曼群島	投資控股	433,985	433,985	3,500,000	1.75 %	187,528	366,733	"	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：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	被投資公司 本期損益	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 修配案、其 他綜商品零 售業及儲配 運輸物流業 務	14,838 (RMB2,995)	(一)	4,971	-	-	4,971	(308)	40 %	(123)	6,990	-
友成融資租 賃有限公司	汽車融資租 賃業務	172,395 (USD5,656)	(一)	103,632	68,765	-	172,397	(6,028)	100 %	(6,028)	160,363	-
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 等批發及投 資控股。	4,211,245 (RMB850,000)	(一)	1,765,349	-	-	1,765,349	395,358	53.05 %	209,737	4,932,709	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區投資限額：

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
1,942,717 USD 63,737,431	3,341,330 USD 109,623,685	5,595,732 (註三)

註(一)：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(二)：大洋百貨集團有限公司為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD9,326,220千元×60%=NTD5,595,732千元。

註(四)：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.重大交易事項：請詳附註十三(一)。

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
103年1月至3月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 240,909	-	2,030,422	3,939	-	2,275,270
部門間收入	48,173	-	-	-	(48,173)	-
收入總計	<u>\$ 289,082</u>	<u>-</u>	<u>2,030,422</u>	<u>3,939</u>	<u>(48,173)</u>	<u>2,275,270</u>
應報導部門損益	<u>\$ 530,588</u>	<u>127,801</u>	<u>524,152</u>	<u>(9,512)</u>	<u>(581,543)</u>	<u>591,486</u>
102年1月至3月						
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>424,886</u>	<u>849</u>	<u>(345,513)</u>	<u>124,429</u>