

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六月三十日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38~39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~47
2.轉投資事業相關資訊	47~48
3.大陸投資資訊	49
(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六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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。

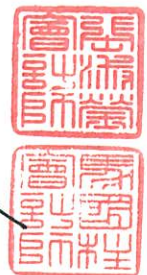
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：

張淑瑩
馬國棟



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
民國一〇三年八月十二日

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
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 2,009,882	100	1,863,915	100	4,285,152	100	3,927,021	100
5000	營業成本	469,400	23	462,234	25	998,664	23	922,330	23
	營業毛利	1,540,482	77	1,401,681	75	3,286,488	77	3,004,691	77
6000	營業費用	1,252,261	62	1,213,334	65	2,493,855	58	2,499,422	64
	營業淨利	288,221	15	188,347	10	792,633	19	505,269	13
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(二)及(十八))	40,281	2	33,498	2	79,036	2	69,257	2
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(四)、(五)、(七)及(十八))	134,600	7	(145,947)	(8)	213,692	5	(306,249)	(8)
7050	財務成本(附註六(十一)及(十八))	(57,479)	(3)	(54,120)	(3)	(108,031)	(3)	(123,728)	(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))	18,606	1	19,115	1	38,385	1	20,774	-
		136,008	7	(147,454)	(8)	223,082	5	(339,946)	(9)
7900	繼續營業部門稅前淨利	424,229	22	40,893	2	1,015,715	24	165,323	4
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	151,971	8	131,352	7	323,516	8	311,169	8
8200	本期淨利(淨損)	272,258	14	(90,459)	(5)	692,199	16	(145,846)	(4)
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	(353,022)	(18)	131,192	7	(122,390)	(3)	548,742	14
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(43,050)	(2)	19,219	1	(12,418)	-	76,186	2
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(309,972)	(16)	111,973	6	(109,972)	(3)	472,556	12
8500	本期綜合損益總額	\$ (37,714)	(2)	21,514	1	582,227	13	326,710	8
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 144,971	8	(181,799)	(10)	391,964	9	(359,308)	(9)
8620	非控制權益	127,287	6	91,340	5	300,235	7	213,462	5
		\$ 272,258	14	(90,459)	(5)	692,199	16	(145,846)	(4)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ (65,216)	(3)	(74,789)	(4)	331,333	7	12,661	-
8720	非控制權益	27,502	1	96,303	5	250,894	6	314,049	8
		\$ (37,714)	(2)	21,514	1	582,227	13	326,710	8
	基本每股盈餘(附註六(十七))								
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.39		(0.48)		1.04		(0.98)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.38		(0.48)		1.03		(0.98)	

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

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至六月三十日

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		庫 藏 股	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
		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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				
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)	(348,030)	-	6,959,055	4,717,075	11,676,130
本期淨(損)利	-	-	-	-	(359,308)	-	-	-	(359,308)	213,462	(145,846)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	371,969	100,587	472,556
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	12,661	314,049	326,710
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	-	-	-	-	-	-	-	(87,269)	(87,269)	-	(87,269)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	6,961	-	-	-	-	-	-	6,961	-	6,961
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(333,146)	(333,146)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 3,776,172	2,518,940	629,955	328,259	1,807,008	23,939	23,939	(87,269)	8,997,004	4,697,978	13,694,982
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	59,437	59,437	(138,487)	8,929,671	4,807,278	13,736,949
本期淨利	-	-	-	-	391,964	-	-	-	391,964	300,235	692,199
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(60,631)	(60,631)	-	(60,631)	(49,341)	(109,972)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(60,631)	(60,631)	-	331,333	250,894	582,227
盈餘指撥及分配：											
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(328,259)	328,259	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	12,340	-	-	-	-	-	-	12,340	37,606	49,946
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(282,499)	(282,499)
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 3,776,172	2,411,254	629,955	-	2,595,644	(1,194)	(1,194)	(138,487)	9,273,344	4,813,279	14,086,623



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

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

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,015,715	165,323
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	465,792	467,829
攤銷費用	27,789	27,002
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(207,666)	372,503
利息費用	108,031	123,728
利息收入	(79,036)	(69,257)
應付公司債匯率影響數	(210)	74,563
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(38,385)	(20,774)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	523	24,464
處分無形資產損失	-	1,391
處分投資利益	(56,541)	(43,580)
非金融資產減損損失	49,197	141,790
租金費用	101,980	116,210
長期應付款項收入	-	(209,116)
不影響現金流量之收益費損項目合計	371,474	1,006,753
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	120,392	(243,474)
應收帳款	(166,379)	(116,371)
存貨	22,074	92,991
其他流動資產	44,983	68,671
其他金融資產	(217,401)	(4,379)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(196,331)	(202,562)
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	-
應付帳款	(1,697,839)	(1,571,784)
其他應付款項	(373,344)	(357,038)
其他流動負債	26,616	(60,968)
應計退休金負債	358	5,029
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,044,097)	(1,984,761)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,240,428)	(2,187,323)
調整項目合計	(1,868,954)	(1,180,570)
營運產生之現金流出	(853,239)	(1,015,247)
收取之利息	79,036	69,257
支付之利息	(104,775)	(107,478)
支付之所得稅	(301,903)	(374,993)
營業活動之淨現金流出	(1,180,881)	(1,428,461)

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六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6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	(225,206)	(207,648)
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	121,493	44,496
取得備供出售金融資產	(12,287,493)	(16,789,464)
處分備供出售金融資產價款	12,340,135	16,829,822
取得持有至到期日金融資產	(97,018)	(44,621)
處分持有至到期日金融資產	153,789	-
取得採用權益法之投資	-	(903,464)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(1,150)	(71,098)
處分子公司	51,097	60,000
取得不動產、廠房及設備	(104,223)	(575,841)
處分不動產、廠房及設備	982	3,063
存出保證金增加	(706,650)	-
取得無形資產	(199)	(4,394)
其他金融資產增加	(367,664)	-
其他金融資產減少	-	45,637
其他非流動資產增加	(13,032)	(19,194)
預付設備款增加	(449,496)	(202,080)
收取之股利	48,768	6,052
投資活動之淨現金流出	(1,535,867)	(1,828,734)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,447,727	241,268
短期借款減少	(2,980,899)	(556,901)
舉借長期借款	2,704,670	3,001,473
償還長期借款	(1,912,346)	(1,397,394)
存入保證金增加	45,287	-
存入保證金減少	-	(7,400)
現金增資	-	2,200,000
庫藏股票買回成本	-	(87,269)
籌資活動之淨現金流入	1,304,439	3,393,777
匯率變動對現金及約當現金之影響	(51,370)	288,246
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,463,679)	424,828
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	\$ 6,077,179	6,678,811

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六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，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六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八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

(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：

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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	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
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
益航股份有限公司	聯鑫投資(股)公司	一般投資業務	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年5月完成清算。
益航股份有限公司	捷安投資(股)公司	一般投資業務	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年5月完成清算。
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	銳智智識(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 %	3.39 %	3.30 %	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
益鑫投資股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.65 %	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
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
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
FIRST STEAMSHIP S.A.	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	投資控股	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	益航不動產投資株式會社	不動產投資	100.00 %	- %	- %	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

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
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
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
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 %	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。
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。
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。
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年5月完成清算。
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，刻正辦理清算程序中。
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，另於民國103年5月完成清算。
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

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
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
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
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)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為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期收入。

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

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。

(四)收入認列

1. 貨運收入

於經濟利益很有可能流入合併公司且金額可合理估計時，按下列條件認列收入：

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

2. 商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(五) 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。

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。

(六) 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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
零用金	\$ 69,984	80,883	101,362
活期存款	5,559,442	7,026,123	6,105,047
定期存款	447,753	433,852	472,402
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 6,077,179</u>	<u>7,540,858</u>	<u>6,678,811</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
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	\$ 52,015	128,799	195,988
上市股票	485,085	588,801	482,485
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	-	-	5,001
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	36,775	-	129,694
結構式存款	24,621	9,868	-
合計	<u>\$ 598,496</u>	<u>727,468</u>	<u>813,168</u>
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	\$ -	-	58,815
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	37,975	33,610	126,551
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	4,586	10,621	2,636
非避險之衍生工具-遠期外匯	1,369	-	-
非避險之衍生工具-匯率選擇權	111	-	-
合計	<u>\$ 44,041</u>	<u>44,231</u>	<u>188,002</u>
持有至到期日金融資產-流動	<u>\$ 448,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ 643,535	306,303	-
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	218,438	250,393	151,022
持有至到期日金融資產	33,335	-	-
合計	<u>\$ 895,308</u>	<u>556,696</u>	<u>151,022</u>
非流動			
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ 268,278</u>	<u>803,483</u>	<u>805,149</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 866,230</u>	<u>867,970</u>	<u>870,000</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，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—流動及非流動

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	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
-COL CAPITAL	6%	103	6%	103	6%	103
-新鴻基債券	6.375%	106	6.375%	106	6.375%	106
-BARCLAYS BANK PLC	7.75%	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六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

	103.6.30			
	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	8,640,000	8,544,100	255,213	103.10.15~104.6.2
	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	250,393	103.1.28~103.11.26
	102.6.30			
	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	10,500,000	9,357,204	280,716	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六月三十日衍生性金融商品評價損益如下：

	未實現評價(損)益			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
具股票特性之結構商品	\$ 19,329	(15,675)	840	(34,471)

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息收入	\$ 8,133	6,859	13,541	14,449

(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：

103.6.30	行使價格	終止價格	金融負債
衍生性金融商品	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	公平價值
合約期間	合約數量(註)		
累計股票期權 2013.8.16~2015.7.1	2.2932~84.6923	2.9610~96.8200	45股~5,000股 \$ (1,898)
累沽股票期數 2013.8.8~2015.6.29	2.9583~27.4356	2.3490~23.3225	230股~9,000股 \$ 39,873
102.12.31	行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	金融負債
衍生性金融商品			公平價值
合約期間	合約數量(註)		
累計股票期權 2013.1.4~2015.1.2	2.1929~33.0599	2.8035~42.4830	100股~8,000股 \$ 12,870
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
102.6.30	行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	金融負債
衍生性金融商品			公平價值
合約期間	合約數量(註)		
累計股票期權 2012.12.20~2014.6.09	1.9522~24.3294	2.39~30.7125	1,000股~24,000股 \$ 82,513
累沽股票期權 2012.11.28~2014.4.24	11.8070~27.8411	9.538~22.227	910股~52,000股 \$ 44,038

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日累計/累沽股票期權未實現之評價(損)益如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
累計股票期權	\$ 58,429	(45,242)	1,919	(81,588)
累沽股票期權	\$ (17,017)	(38,658)	(40,315)	(43,545)

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：

103.6.30	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
外匯交易	2013.10.28~	AUD／USD	0.793~0.96	0.86~1.015	0.793~0.908	0.8730~	AUD20,000~AUD40,000	\$ 3,926
	2015.07.09					1.015		
"	2013.12.03~	USD／JPY	98.25~99.03	96.45~108.5	102.97~108.50	95.1~105.63	USD20,000~USD250,000	(107)
	2015.06.29							
"	2014.04.22~	JPY／USD	97.8~103.5	101~108	97.78~99.3	106~108	USD20,200	306
	2015.06.23							
"	2013.12.16~	USD／AUD	-	0.86~0.924	-	0.924	AUD20,000	
	2014.12.15							461
								\$ 4,586

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		幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額	金融負債 公平價值
衍生性金融商品	合約期間				買入	賣出		
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
"	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
"	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
"	2013.12.10~2014.12.15	USD/AUD	-	0.86~0.9365	-	0.924~0.9365	AUD20,000	168
								\$ 10,621

102.6.30		幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額	金融負債 公平價值
衍生性金融商品	合約期間				買入	賣出		
外匯交易	2013.05.22~2014.05.23	AUD/USD	0.9020~0.97	0.97~1.03	0.9020	1.03	AUD19,500	\$ 2,636
"	2013.05.22~2014.05.27	AUD/USD	0.89~0.96	0.96~1.025	0.89	1.025	AUD19,400	
"	2013.06.05~2014.06.04	USD/JPY	-	93.95~103.5	-	93.95	USD19,000	

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日衍生性金融商品之未實現評價(損)益如下：

具匯率特性之金融商品	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
	\$ 1,930	-	(6,022)	(2,607)

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

103.6.30		
名目本金 (人民幣千元)	公平價值	到 期 日
\$ 5,000	24,621	2014.10.03及2014.8.26
102.12.31		
名目本金 (人民幣千元)	公平價值	到 期 日
\$ 2,000	9,868	2014.08.26

合併公司分別於民國一〇三年五月及一〇二年九月分別與兆豐銀行及新光銀行簽訂四個月期及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：

103.6.30			金融負債 公允價值	未實現評價(損)益	
合約金額(千元)	項目	到期日		103年4月至6月	103年1月至6月
賣出選擇權 USD 1,000	日幣兌美元	103.3.24~103.7.24	\$ 111	(81)	(112)

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：

	103.6.30		金融負債 公允價值	未實現評價(損)益	
	合約金額(千元)	項目		103年4月至6月	103年1月至6月
買入選擇權	AUD 80	澳幣兌美元	103.5.23~\$ 1,369	(1,550)	(1,388)

103.7.31

(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	103.6.30	102.12.31	102.6.30
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ 1,493,679	1,517,353	1,466,038
湖北大洋華宇投資有限公司	279,487	285,859	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	6,805	7,048	7,349
	<u>\$ 1,779,971</u>	<u>1,810,260</u>	<u>1,473,387</u>

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六月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ 18,606	19,115	38,385	20,774

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
總 資 產	<u>\$ 2,790,771</u>	<u>2,753,097</u>	<u>1,502,683</u>
總 負 債	<u>\$ 342,911</u>	<u>259,626</u>	<u>12,988</u>

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
收入	<u>\$ 36,753</u>	<u>34,554</u>	<u>74,916</u>	<u>52,304</u>
本期淨利	<u>\$ 14,461</u>	<u>18,931</u>	<u>30,702</u>	<u>20,269</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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)民國一〇三年六月三十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 (有限合夥)	同仁醫療產業 集團有限公司	貸款及應 收款項	509,743	509,743	509,743	3 %	南京同仁及昆明同仁 醫院有限公司100% 股權	1,928,609
2	蘇州栢泓資產 管理合夥企業 (有限合夥)	深圳市大馬化 投資有限公司	貸款及應 收款項	922,393	922,393	922,393	6.1 % 及12%	深圳市大馬化投資有 限公司100%股權	796,331

2.擔 保

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，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	(4,043)
淨額	<u>\$ 129,373</u>
出售子公司之價款	142,101
減：所處分子公司現金數	(82,101)
處分子公司現金增加數	<u>\$ 60,000</u>

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	-	-	2,870	3,669	9,802	39,480	52,540	108,361
處分及報廢	-	-	(2,509)	-	(6,681)	(527)	-	(9,717)
本期重分類	-	-	-	-	3,318	26,146	(24,502)	4,962
匯率變動之影響	-	(20,698)	(448)	(14,099)	(2,998)	(78,947)	(579)	(117,769)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,913,574</u>	<u>47,504</u>	<u>7,002,417</u>	<u>272,623</u>	<u>7,044,060</u>	<u>46,407</u>	<u>16,452,994</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	-	26,521	-	1,012,839	8,619	31,992	26,222	1,106,193
處分	-	-	(948)	-	(8,877)	(665)	-	(10,490)
除列	-	-	(1,898)	-	(54,213)	(302,202)	-	(358,313)
本期重分類	-	-	-	-	-	32,119	(32,119)	-
出售子公司減少	-	-	(2,211)	-	(9,294)	(123,354)	-	(134,859)
匯率變動之影響	-	89,365	2,040	165,662	12,326	333,235	813	603,441
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,912,387</u>	<u>46,776</u>	<u>6,332,797</u>	<u>223,937</u>	<u>6,668,379</u>	<u>13,250</u>	<u>15,323,935</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	-	21,820	3,372	182,459	15,849	240,621	210	464,331
減損損失	-	-	-	-	-	49,197	-	49,197
處分及報廢	-	-	(2,034)	-	(6,003)	(175)	-	(8,212)
本期重分類	-	-	-	-	-	965	-	965
匯率變動之影響	-	(1,925)	(287)	(5,231)	(1,988)	(30,837)	-	(40,268)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>188,530</u>	<u>31,688</u>	<u>1,791,867</u>	<u>181,074</u>	<u>2,701,406</u>	<u>210</u>	<u>4,894,775</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	-	20,968	3,971	148,892	18,912	273,656	-	466,399
減損損失	-	-	-	-	5,463	65,261	-	70,724
處分	-	-	(853)	-	(7,843)	(17)	-	(8,713)
除列	-	-	(883)	-	(45,099)	(286,581)	-	(332,563)
出售子公司減少	-	-	(455)	-	(6,960)	(96,901)	-	(104,316)
匯率變動之影響	-	5,573	1,006	36,579	6,368	94,963	-	144,489
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>145,483</u>	<u>26,870</u>	<u>1,454,803</u>	<u>120,869</u>	<u>1,959,526</u>	<u>-</u>	<u>3,707,551</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6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,725,044</u>	<u>15,816</u>	<u>5,210,550</u>	<u>91,549</u>	<u>4,342,654</u>	<u>46,197</u>	<u>11,558,219</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6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,766,904</u>	<u>19,906</u>	<u>4,877,994</u>	<u>103,068</u>	<u>4,708,853</u>	<u>13,250</u>	<u>11,616,384</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

子公司南京大洋百貨有限公司原於民國一〇三年三月決議出售西安大洋百貨有限公司，因原訂出售計劃改變，與受讓方於民國一〇三年六月簽訂中止轉讓協議，故將西安大洋百貨有限公司相關之資產、負債自待出售資產、負債轉回，另因西安大洋百貨有限公司營運持續虧損，故於民國一〇三年六月認列固定資產減損損失49,197千元。

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.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，截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日分別尚有88,477千元、89,467千元及88,490千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。

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.處分損益請詳附註六(十八)。

6.擔保

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十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
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6月30日餘額	\$ 313,005	133,987	446,992
民國102年1月1日餘額	\$ 313,005	133,569	446,574
增 添	-	352	352
民國102年6月30日餘額	\$ 313,005	133,921	446,926

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
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	-	1,461	1,461
民國103年6月30日餘額	\$ -	<u>43,936</u>	<u>43,936</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	39,593	39,593
本年度折舊	-	1,430	1,430
民國102年6月30日餘額	\$ -	<u>41,023</u>	<u>41,023</u>
帳面金額：			
民國103年1月1日	\$ <u>313,005</u>	<u>91,512</u>	<u>404,517</u>
民國103年6月30日	\$ <u>313,005</u>	<u>90,051</u>	<u>403,056</u>
民國102年1月1日	\$ <u>313,005</u>	<u>93,976</u>	<u>406,981</u>
民國102年6月30日	\$ <u>313,005</u>	<u>92,898</u>	<u>405,903</u>
公允價值：			
民國103年1月1日			\$ <u>822,313</u>
民國103年6月30日			\$ <u>822,313</u>
民國102年1月1日			\$ <u>822,313</u>
民國102年6月30日			\$ <u>822,313</u>

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。

截至民國一〇三年六月三十日與一〇二年一月一日至六月三十日，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。

(七)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
單獨取得	-	-	-	199	199
本期重分類	-	-	-	(4,962)	(4,962)
匯率變動影響數	(16,882)	(841)	(666)	(497)	(18,886)
民國103年6月30日餘額	\$ <u>1,507,943</u>	<u>418,661</u>	<u>59,438</u>	<u>45,366</u>	<u>2,031,408</u>
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	-	-	-	4,394	4,394
處 分	-	-	-	(2,488)	(2,488)
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	76,962	13,596	3,085	1,946	95,589
民國102年6月30日餘額	\$ <u>1,510,485</u>	<u>420,483</u>	<u>59,574</u>	<u>43,567</u>	<u>2,034,109</u>
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	-	-	3,608	4,017	7,625
本期重分類	-	-	-	(965)	(965)
匯率變動影響數	-	-	(637)	(401)	(1,038)
民國103年6月30日餘額	\$ -	-	<u>56,175</u>	<u>35,279</u>	<u>91,454</u>

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
民國102年1月1日餘額	\$ 33,782	-	43,101	31,411	108,294
本期攤銷	-	-	3,671	4,816	8,487
減損損失	67,399	-	3,667	-	71,066
處 分	-	-	-	(1,097)	(1,097)
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	2,328	-	2,416	1,243	5,987
民國102年6月30日餘額	\$ 2,328	-	49,188	30,174	81,690
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6月30日	\$ 1,507,943	418,661	3,263	10,087	1,939,954
民國102年1月1日	\$ 1,500,922	406,887	17,055	14,503	1,939,367
民國102年6月30日	\$ 1,508,157	420,483	10,386	13,393	1,952,419

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六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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業費用	\$ 3,782	4,777	7,625	8,487
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，故於民國一〇二年一月一日至六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)。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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：

	原始帳面金額		減損損失			
	103.6.30	102.6.30	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
商譽及租賃權益	\$ -	71,066	-	-	-	71,066
廠房及設備	49,197	70,724	49,197	-	49,197	70,724
	\$ 49,197	141,790	49,197	-	49,197	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。

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 212,319	214,696	212,349
福州中城大洋百貨有限公司	1,295,624	1,310,129	1,295,808
無錫大洋百貨有限公司	-	-	-
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	-
	<u>\$ 1,507,943</u>	<u>1,524,825</u>	<u>1,508,157</u>
商標權			
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 418,611</u>	<u>419,502</u>	<u>420,483</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。民國一〇三年第二季及民國一〇二年第一季各別之現金產生單位之帳面金額高於其可回收金額，分別認列減損損失49,197千元及141,790千元，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，民國一〇三年六月三十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)。

(八)其他金融資產—流動及非流動

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他金融資產—流動			
開發新據點	\$ 1,330,188	638,177	631,201
租賃	5,735	5,332	4,303
受限制存款	639,238	271,574	109,298
受限制資產	895,308	556,696	151,022
其他	527,074	310,789	98,297
	<u>\$ 3,397,543</u>	<u>1,782,568</u>	<u>994,121</u>
其他金融資產—非流動			
租賃	\$ 279,656	282,783	279,658
其他	24,167	28,096	36,887
	<u>\$ 303,823</u>	<u>310,879</u>	<u>316,545</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

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
擔保銀行借款	\$ 905,923	667,055	156,762
無擔保銀行借款	1,281,425	1,068,896	261,943
合 計	\$ 2,187,348	1,735,951	418,705
尚未使用額度	\$ 1,011,425	873,565	1,122,770
利率區間	0.75%~3.88%	1.03%~8.25%	1.29%~8.25%

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六月三十日新增金額分別為3,447,727千元及241,268千元；償還金額分別為2,980,899千元及556,901千元。

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
擔保銀行借款	\$ 2,573,079	2,040,958	1,946,112
無擔保銀行借款	6,194,760	5,988,211	5,594,500
應付商業本票	-	299,938	299,815
減：一年內到期部分	(2,262,268)	(1,872,041)	(1,392,806)
合 計	\$ 6,505,571	6,457,066	6,447,621
尚未使用額度	\$ 1,833,630	2,295,380	1,430,000
利率區間	1.125%~6.75%	0.791%~6.75%	0.85%~6.75%

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六月三十日新增借款之金額為2,704,670千元及3,001,473千元及償還之金額為1,912,346千元及1,397,394千元。

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，於民國一〇二年六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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)應付公司債

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 104,545	1,945,450	1,950,000
減：買回公司債金額	-	(1,840,695)	-
應付公司債折價	<u>(1,828)</u>	<u>(4,696)</u>	<u>(170,419)</u>
小計	102,717	100,059	1,779,581
減：一年內到期之應付公司債	<u>(102,717)</u>	<u>(100,059)</u>	<u>(1,779,581)</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>58,815</u>

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6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>\$ -</u>	<u>2,630</u>	<u>-</u>	<u>18,574</u>
利息費用	<u>\$ 1,182</u>	<u>19,224</u>	<u>2,376</u>	<u>40,374</u>

本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十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)。

(十二)應付帳款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
自營貨款	\$ 87,260	100,865	80,124
專櫃貨款	3,693,418	5,391,094	4,031,466
其他	113,718	119,825	84,607
合計	\$ 3,894,396	5,611,784	4,196,197

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十三)營業租賃

1.長期預付租金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
土地使用權	\$ 4,148,761	4,249,645	4,249,959
流動	\$ 107,665	108,553	107,185
非流動	4,041,096	4,141,092	4,142,774
合計	\$ 4,148,761	4,249,645	4,249,959

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
一年內	\$ 1,640,508	1,613,220	1,571,786
一年至五年	8,639,182	8,767,234	8,571,739
五年以上	11,838,243	13,295,333	14,057,878
	<u>\$ 22,117,933</u>	<u>23,675,787</u>	<u>24,201,403</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。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。

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
長期應付款	<u>\$ 1,868,208</u>	<u>1,842,116</u>	<u>1,766,978</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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
出租投資性不動產			
一年內	\$ 7,888	8,433	5,645
一年至五年	5,843	8,533	6,050
	<u>\$ 13,731</u>	<u>16,966</u>	<u>11,695</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 137,822	138,107	137,423
一年至五年	556,415	562,522	702,245
五年以上	11,348	76,544	76,677
	<u>\$ 705,585</u>	<u>777,173</u>	<u>916,345</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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由散裝貨輪及投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
散裝貨輪	\$ <u>9,580</u>	<u>14,581</u>	<u>19,832</u>	<u>28,997</u>
投資性不動產	\$ <u>496</u>	<u>811</u>	<u>935</u>	<u>1,503</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4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業費用	\$ <u>300</u>	<u>246</u>	<u>637</u>	<u>673</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四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為22,777千元、21,804千元、45,060千元及42,760千元。

3.短期福利計畫

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
帶薪假負債	\$ <u>12,116</u>	<u>12,726</u>	<u>12,587</u>

(十五)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>139,138</u>	<u>127,160</u>	<u>302,617</u>	<u>276,618</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>12,833</u>	<u>4,192</u>	<u>20,899</u>	<u>34,551</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>151,971</u>	<u>131,352</u>	<u>323,516</u>	<u>311,169</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ <u>43,050</u>	<u>(19,219)</u>	<u>12,418</u>	<u>(76,186)</u>

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
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>2,595,644</u>	<u>1,875,421</u>	<u>1,807,008</u>
	\$ <u>2,595,644</u>	<u>1,875,421</u>	<u>1,807,008</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>209,630</u>	<u>209,145</u>	<u>218,260</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>11.18 %</u>	<u>9.65 %</u>	

(十六) 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六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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
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
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	<u>442,001</u>	<u>429,661</u>	<u>549,687</u>
	\$ <u>2,411,254</u>	<u>2,398,914</u>	<u>2,518,940</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六月三十日員工紅利估列金額為1,202千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,202千元，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二季之營業費用。本公司民國一〇二年一月一日至六月三十日呈營運虧損，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。

本公司分別於民國一〇三年六月二十日及一〇二年六月二十一日經股東會決議民國一〇二年度及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

民國一〇一年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 1,000	1,585	(585)
董事及監察人酬勞	980	1,585	(605)
	<u>\$ 1,980</u>	<u>3,170</u>	<u>(1,190)</u>

4.庫藏股

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，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未註銷之庫藏股分別為6,734千股、6,734千股及4,164千股，買回成本分別為138,487千元、138,487千元及87,269千元。

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	(60,631)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ (1,194)</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	371,969
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 23,939</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

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 144,971	(181,799)	391,964	(359,308)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 144,971	(181,799)	391,964	(359,308)
普通股加權平均流通在外股數	377,617	377,417	377,617	367,840
	\$ 0.39	(0.48)	1.04	(0.98)
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 144,971	(181,799)	391,964	(359,308)
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	(162)	(註)	368	(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)	\$ 144,809	(181,799)	392,332	(359,308)
普通股加權平均流通在外股數	377,617	377,417	377,617	367,840
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	27	72	60	72
可轉換公司債轉換之影響	2,965	(註)	2,965	(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)	380,609	377,489	380,642	367,912
	\$ 0.38	(0.48)	1.03	(0.98)

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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息收入				
未減損之持有到期日金融資產	\$ 13,419	14,910	25,926	29,317
具股票特性之結構型商品	8,133	6,859	13,541	14,449
開放型基金	463	-	463	-
銀行存款	18,266	11,729	39,106	25,491
合計	\$ 40,281	33,498	79,036	69,257

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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ 22,532	(26,037)	(41,736)	(35,122)
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	24,652	16,152	52,642	30,852
處分持有至到期日投資之淨利益	1,973	-	3,899	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	102,824	(213,166)	207,666	(372,503)
減損損失	(49,197)	-	(49,197)	(141,790)
長期應付租賃款迴轉認列收入	-	46,015	-	209,116
處分及報廢固定資產及無形資產損失	-	(25,150)	(523)	(25,855)
什項收入(損失)	31,816	56,239	40,941	16,325
	<u>\$ 134,600</u>	<u>(145,947)</u>	<u>213,692</u>	<u>(306,249)</u>

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 56,297	34,896	105,655	83,354
公司債折價攤銷	1,182	19,224	2,376	40,374
	<u>\$ 57,479</u>	<u>54,120</u>	<u>108,031</u>	<u>123,728</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：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	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	\$ 4,220	29.87	126,045	16,252	29.93	486,423	12,038	30.00	353,220
人民幣：美金	35,074	0.1625	170,275	80,949	0.1640	407,193	83,361	0.1618	404,750
港幣：美金	244,880	0.1290	943,652	221,697	0.1290	855,965	42,600	0.1289	164,734
澳幣：美金	18,733	0.9404	527,180	15,698	0.8919	419,051	10,465	0.9151	287,295
歐元：美金	357	0.7323	13,485	-	-	-	-	-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融負債										
貨幣性項目										
美金：新台幣	\$	3,500	29.87	104,545	3,500	29.93	100,059	63,959	30.00	1,918,733
美金：人民幣		10,000	6.1528	298,700	12,500	6.0969	374,125	15,000	6.1787	450,000
日幣：美金		265,664	0.0099	78,276	292,792	0.0095	83,353	-	-	-
港幣：美金		6,548	0.1290	25,233	2,740	0.1290	10,576	55,787	0.1289	215,728
澳幣：美金		968	0.9404	27,194	-	-	-	-	-	-
歐元：美金		1,600	0.7323	65,236	-	-	-	-	-	-

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六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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利及淨損將分別減少7,998千元及增加25,851千元。

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。

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	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	\$ 749,663	770,696	803,483	810,873	805,149	795,274

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6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	\$ 537,100	-	-	537,100
指定透過損益按公允價值衡量	-	61,396	-	61,396
其他金融資產-流動(受限制資產)				
持有供交易之非衍生金融資產	643,535	-	-	643,535
指定透過損益按公允價值衡量	-	218,438	-	218,438
	<u>\$ 1,180,635</u>	<u>279,834</u>	<u>-</u>	<u>1,460,469</u>
金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	\$ -	44,041	-	44,041

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	\$ 717,600	-	-	717,600
指定透過損益按公允價值衡量	-	9,868	-	9,868
其他金融資產-流動(受限制資產)				
持有供交易之非衍生金融資產	306,303	-	-	306,303
指定透過損益按公允價值衡量	-	250,393	-	250,393
	<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	\$ -	44,231	-	44,231
102年6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	\$ 678,473	-	-	678,473
持有供交易之非避險衍生工具	-	5,001	-	5,001
指定透過損益按公允價值衡量	-	129,694	-	129,694
其他金融資產-流動(受限制資產)				
指定透過損益按公允價值衡量	-	151,022	-	151,022
	<u>\$ 678,473</u>	<u>285,717</u>	<u>-</u>	<u>964,190</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	188,002	-	188,002

(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度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(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4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>4,470</u>	<u>14,638</u>	<u>16,251</u>	<u>20,625</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)其他關係人交易

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ 51,181	7,636	11,517

2.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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
關聯企業	\$ 291,282	245,455	-

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。

3.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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
證券融資額度	\$ 832,464	833,976	835,488
借款金額	\$ 114,173	132,025	141,957

4.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四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日租金費用分別為55,757千元、53,707千元、112,223千元及106,706千元；民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為39,323千元、91,590千元、71,826千元及10,069千元、10,178千元及10,070千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

5.其 他

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
持有至到期日金融資產	\$ 268,278	268,731	269,147

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	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他金融資產—流動(註1)				
受限制存款	銀行借款及銀行存管資金	\$ 639,238	271,574	109,298
受限制資產	銀行借款	895,308	556,696	151,022
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	6,084,285	5,289,471	4,785,537
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	402,725	404,517	405,903
		\$ 8,021,556	6,522,258	5,451,760

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

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.合併公司民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十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(十三)。
- 2.合併公司於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十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1,330,188千元、638,177千元及631,201千元。
- 3.合併公司未認列之合約承認如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
購買不動產	\$ 242,735	-	-
購買船舶合約價款	2,784,116	-	2,029,500
已支付價款	\$ 448,326	-	814,635

註：部分船舶已於民國一〇三年七月完成交船作業。

(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)，後降為美金1,250千元(新台幣37,750千元，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並不再上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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4月至6月			102年4月至6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	42,547	208,558	251,105	35,427	185,838	221,265
勞健保費用	-	1,196	1,196	534	1,055	1,589
退休金費用	-	23,077	23,077	300	21,750	22,050
其他員工福利費用	6,847	29,600	36,447	3,111	8,757	11,868
折舊費用	91,449	139,180	230,629	76,982	153,218	230,200
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	9,599	3,948	13,547	7,153	5,053	12,206

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6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	85,289	401,869	487,158	65,944	370,188	436,132
勞健保費用	-	2,484	2,484	971	2,410	3,381
退休金費用	-	45,697	45,697	618	42,815	43,433
其他員工福利費用	14,062	70,033	84,095	6,277	65,574	71,851
折舊費用	183,460	282,332	465,792	149,835	317,994	467,829
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	19,832	7,957	27,789	18,239	8,763	27,002

(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六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 項目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對象 資金貸 與總額	資金貸 與總 額
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵呆帳 金 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	-	-	-	3,709,338	3,709,338
1	益鑫投資 股份有限 公司	本公司	其他應收款— 關係人	是	125,000	125,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	132,852	132,852

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 資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款－關係人	是	1,642,850	1,642,850	1,248,865	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,720,207	4,720,207
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	是	746,750	746,750	49,465	0%	2	-	營業週轉	-	本票	49,465	35,401,551	35,401,551
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	761,685	761,685	736,176	0%	2	-	營業週轉	-	本票	736,176	35,401,551	35,401,551
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	268,830	268,830	268,830	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	828,975	828,975
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	298,700	298,700	205,506	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,298,579	2,298,579
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	149,350	149,350	83,337	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,042,736	2,042,736
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	597,400	597,400	597,400	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,061,158	3,061,158
7	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	89,610	89,610	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	773,175	773,175
8	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款－關係人	是	2,837,650	2,837,650	2,716,431	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,059,425	4,059,425
9	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	3,930,529	3,930,529	3,924,267	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,488,774	13,322,739	13,322,739
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	是	631,111	631,111	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	825,299	825,299	650,530	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	728,205	728,205	635,966	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	728,205	728,205	694,222	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	388,376	388,376	308,273	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	194,188	194,188	179,624	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	2,184,615	2,184,615	2,029,265	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	3,801,230	3,801,230	3,560,923	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	242,753	242,753	237,880	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
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	是	145,641	145,641	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
10	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	4,855	4,855	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,384,131	16,384,131
10	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	291,282	291,282	291,282	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	305,266	1,014,856	1,014,856
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	是	1,553,504	1,553,504	1,140,855	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,736,143	3,736,143

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		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
													名稱	價值		
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	是	970,940	970,940	830,154	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,689,440	2,689,440
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	是	48,547	48,547	48,547	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	69,271	69,271
14	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款－關係人	是	970,940	970,940	631,111	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,743,503	1,743,503
15	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	291,282	291,282	48,547	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	398,207	398,207

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。

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總額	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	Longevity Navigation S.A.	3	27,820,032	89,610	89,610	-	-	0.97 %	27,820,032	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	27,820,032	597,400	597,400	-	-	6.44 %	27,820,032	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	27,820,032	603,374	603,374	-	-	6.51 %	27,820,032	Y	N	N
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	3	27,820,032	791,050	791,050	-	-	8.53 %	27,820,032	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	27,820,032	707,247	606,212	606,212	-	6.54 %	27,820,032	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	27,820,032	732,284	732,284	126,823	-	7.90 %	27,820,032	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	27,820,032	2,840,637	2,792,845	1,544,279	-	30.12 %	27,820,032	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	27,820,032	194,188	194,188	194,188	119,480	2.09 %	27,820,032	Y	N	Y
1	益隆(股)公司	本公司	4	788,675	400,000	400,000	400,000	480,000	253.59 %	788,675	N	Y	N
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	59,002,585	597,400	597,400	-	-	5.06 %	59,002,585	Y	N	N
3	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,830,965	573,504	573,504	424,154	679,110	74.85 %	3,830,965	N	Y	N
4	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,734,175	698,958	698,958	555,582	388,710	127.82 %	2,734,175	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,404,560	698,958	698,958	555,582	610,803	102.65 %	3,404,560	N	Y	N
6	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,162,285	702,542	677,452	564,543	979,697	65.62 %	5,162,285	N	Y	N

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	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										
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	15,787,405	477,920	477,920	274,804	-	4.71 %	15,787,405	Y	N	N
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	15,787,405	638,345	638,345	54,205	-	6.29 %	15,787,405	Y	N	N
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	15,787,405	597,400	298,700	298,700	-	2.94 %	15,787,405	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。

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	3,065	- %	3,065	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林新世界股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	812,348	10,365	- %	10,365	
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	4,989	- %	4,989	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林華美中國高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	5,000	- %	5,000	
益鑫投資(股)公司	捷泰股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	77,000	743	0.08 %	743	
益鑫投資(股)公司	瑞智股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	319	- %	319	
益鑫投資(股)公司	潤泰全股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	1,544	- %	1,544	
First Steamship S.A.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	20,000	597,400	- %	-	
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	7,761	0.04 %	7,761	(註)
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	17,332	0.43 %	17,332	(註)
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	444,590	44,036	0.01 %	44,036	
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	1,182,300	44,608	- %	44,608	

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	
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	738,200	32,660	0.01 %	32,660	
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	1,791,275	60,889	0.02 %	60,889	
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	1,000,000	1,330	0.01 %	1,330	
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	22,000	1,296	- %	1,296	
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	11,734	- %	11,734	
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	6,377	2.41 %	6,377	
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	120,000	805	0.01 %	805	
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	535,121,049	300,948	14.42 %	300,948	(註)
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	2,520	1,978	0.01 %	1,978	(註)
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	1,800	1,889	0.01 %	1,889	(註)
Ahead Capital Ltd.	Honeywell International Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	450	1,249	- %	1,249	
Ahead Capital Ltd.	Skyworks Solutions Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	281	0.01 %	281	
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	630	1,560	- %	1,560	
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	-	268,278	- %	-	
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	1,050,800	39,647	- %	39,647	
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	127,100	5,623	- %	5,623	
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	142,208	14,085	- %	14,085	
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	465,200	12,586	- %	12,586	
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	352,200	3,773	- %	3,773	
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	1,256,000	14,812	- %	14,812	
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	930,000	6,236	0.07 %	6,236	
Media Aessets Global Ltd.	金沙中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	45	- %	45	
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	5,374	0.02 %	5,374	
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	309,391	10,517	- %	10,517	

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 Assets Global Ltd.	中國海外發展股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	72	- %	72	
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	13,592	- %	13,592	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	268,830	- %	-	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,509,958	15,004	- %	15,004	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Barclays Bonds債券-7.75%	-	持有至到期日金融資產-流動	-	33,335	- %	-	(註)
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	1,355,840	51,155	- %	51,155	
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	521,400	14,106	- %	14,106	
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	718,320	31,780	- %	31,780	
Heritage Riches Ltd.	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	4,283,169	145,590	- %	145,590	(註)
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	224,660	22,251	- %	22,251	
Heritage Riches Ltd.	海外發展股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,000	652	- %	652	
Heritage Riches 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	7,800	610	- %	610	
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	2,000	2,099	- %	2,099	(註)
Heritage Riches Ltd.	Valero Energy Corp. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	898	- %	898	
Heritage Riches Ltd.	Gilead Sciences Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	420	1,040	- %	1,040	
Heritage Riches Ltd.	Skyworks Solutions Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,800	2,525	- %	2,525	(註)
Heritage Riches Ltd.	Apple Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,050	2,915	- %	2,915	(註)
Heritage Riches Ltd.	Las Vegas Sands股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	120	273	- %	273	
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	357,366,654	200,617	- %	200,617	(註)
Heritage Riches Ltd.	COL CAPITAL LIMITED債券	-	持有至到期日金融資產-流動	-	448,050	- %	-	

註：上述有價證券部份為受限制資產，帳列其他金融資產—流動及非流動項下。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
					金額	處理方式		
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,248,865	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	736,176	- %	-		-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	205,506	- %	-		-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	268,830	- %	-		-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	597,400	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,756,888	- %	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,964,724	- %	-		-	-
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	3,567,348	- %	-		-	-
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	2,032,793	- %	-		-	-
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	695,658	- %	-		-	-
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	651,830	- %	-		-	-
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	637,181	- %	-		-	-
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	308,940	- %	-		-	-
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	291,282	- %	-		-	-
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	238,366	- %	-		-	-
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	179,980	- %	-		-	-
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	1,142,914	- %	-		-	-
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	831,574	- %	-		-	-
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	632,577	- %	-		-	-

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	100,470	雙方議定	2.34 %
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款-關係人	(1,248,865)	雙方議定	3.71 %
1	First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A. 第10家子公司	3	其他應付款-關係人	(132,802)	雙方議定	0.39 %
1	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(597,400)	雙方議定	1.77 %
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款-關係人	(268,830)	雙方議定	0.80 %
1	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(205,506)	雙方議定	0.61 %
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款-關係人	736,176	雙方議定	2.19 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	1	其他應收款-關係人	2,756,888	雙方議定	11.43 %
3	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	3,964,724	雙方議定	16.43 %
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	3,567,348	雙方議定	14.79 %
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	2,032,793	雙方議定	8.43 %
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	695,658	雙方議定	2.88 %
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	651,830	雙方議定	2.70 %
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	637,181	雙方議定	2.64 %

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
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	308,940	雙方議定	1.28 %
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	238,366	雙方議定	0.99 %
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	179,980	雙方議定	0.75 %
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	1,142,914	雙方議定	4.74 %
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	831,754	雙方議定	3.45 %
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	632,577	雙方議定	2.62 %

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：

民國一〇三年一月一日至六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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1.對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2.對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3.對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4.對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5.對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6.對各種生產事業之投資。	360,000	360,000	36,000,000	100.00 %	332,131	15,768	15,768	子公司
本公司	視華智識(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 %	157,735	1,759	1,759	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 %	11,800,517	397,004	397,004	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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	524,632	524,632	6,760,000	3.39 %	343,882	635,771	21,553	孫公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	263,453	113,734	8,820,000	100.00 %	231,785	(20,618)	(20,618)	子公司
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	214,415	260,000	3,300,000	1.65 %	167,451	635,771	12,447	聯屬公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	310,648	285,248	104,000	100.00 %	307,618	1,173	註1	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 %	546,835	11,585	"	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 %	257,725	5,052	"	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 %	583,784	5,972	"	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 %	463,704	9,544	"	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 %	11,845	(303)	"	孫公司
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 %	1,020,386	14,856	"	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 %	1,032,457	8,635	"	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 %	766,193	16,637	"	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 %	680,912	21,014	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	86,623	-	29,000	100.00 %	86,008	(622)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	86,623	-	29,000	100.00 %	86,032	(598)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Aheap Capital Ltd.	維京群島	投資控股	463,915	463,915	1,550	100.00 %	319,514	111,362	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	2,454,260	2,454,260	91,560,000	45.90 %	4,657,682	635,771	"	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 %	185,855	18,409	"	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 %	276,325	(168)	"	孫公司
First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	1,494	-	50,000	100.00 %	1,493	-	"	孫公司
New Urban Investments Ltd.	益航不動產投資株式會社	日本	不動產投資	-	-	-	100.00 %	-	-	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	263,453	113,734	8,820,000	100.00 %	231,785	(20,618)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	263,453	113,734	8,820,000	100.00 %	231,785	(20,618)	"	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	433,985	433,985	3,500,000	1.75 %	178,048	635,771	"	聯屬公司

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。

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.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
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 他綜商零售 業及儲配運 輸物流業等	14,540 (RMB2,995)	(一)	4,872	-	-	4,872	(420)	40 %	(168)	6,805	-
友成融資租 賃有限公司	汽車融資租 賃業務	247,899 (USD8,299)	(一)	101,558	146,341	-	247,899	(11,972)	100 %	(11,972)	231,043	-
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。	4,126,495 (RMB850,000)	(一)	1,730,018	-	-	1,730,018	639,291	52.69 %	336,842	4,928,763	-

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
1,982,789 USD 66,380,611	3,280,753 USD 109,834,375	5,564,006 (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%=NTD9,273,344千元×60%=NTD5,564,006千元。

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)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
<u>103年4月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 251,176	-	1,750,187	8,519	-	2,009,882
部門間收入	53,365	-	-	-	(53,365)	-
收入總計	<u>\$ 304,541</u>	<u>-</u>	<u>1,750,187</u>	<u>8,519</u>	<u>(53,365)</u>	<u>2,009,882</u>
應報導部門損益	<u>\$ 27,012</u>	<u>115,173</u>	<u>316,288</u>	<u>(9,346)</u>	<u>(24,898)</u>	<u>424,229</u>
<u>102年4月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 184,373	-	1,677,121	2,421	-	1,863,915
部門間收入	14,144	-	-	-	(14,144)	-
收入總計	<u>\$ 198,517</u>	<u>-</u>	<u>1,677,121</u>	<u>2,421</u>	<u>(14,144)</u>	<u>1,863,915</u>
應報導部門損益	<u>\$ (568,407)</u>	<u>(448,192)</u>	<u>315,903</u>	<u>(2,932)</u>	<u>744,521</u>	<u>40,893</u>
<u>103年1月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 492,085	-	3,780,609	12,458	-	4,285,152
部門間收入	101,538	-	-	-	(101,538)	-
收入總計	<u>\$ 593,623</u>	<u>-</u>	<u>3,780,609</u>	<u>12,458</u>	<u>(101,538)</u>	<u>4,285,152</u>
應報導部門損益	<u>\$ 19,994</u>	<u>242,974</u>	<u>794,543</u>	<u>(18,858)</u>	<u>(22,938)</u>	<u>1,015,715</u>
<u>102年1月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 328,616	-	3,594,033	4,372	-	3,927,021
部門間收入	28,053	-	-	-	(28,053)	-
收入總計	<u>\$ 356,669</u>	<u>-</u>	<u>3,594,033</u>	<u>4,372</u>	<u>(28,053)</u>	<u>3,927,021</u>
應報導部門損益	<u>\$ (405,015)</u>	<u>(289,647)</u>	<u>740,789</u>	<u>(2,083)</u>	<u>121,279</u>	<u>165,323</u>