

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(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	16~39
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~49
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51~52
(十四)部門資訊	52



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九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九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九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

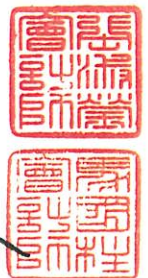
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：

張承宏
馬國柱



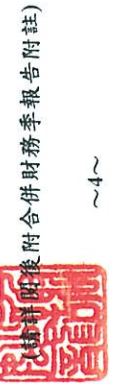
證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年十一月十三日

民國一〇三年及一〇二九年九月三十日與一〇二三年九月三十日之比較，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

民國一〇三年九月三十日與一〇二三年九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資產	103.9.30		102.12.31		102.9.30		102.12.31		102.9.30		102.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,904,587	17	7,540,858	22	5,153,866	17	6,253,983	21	2,100		1,713,410	6
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)	566,763	1	607,503	2	1,093,468	4	422,044	2	2,110		98,931	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	21,673	-	9,237	-	2,120		36,326	-
1130 持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	122,189	-	2,170		3,325,006	12
1170 應收帳款淨額	416,867	1	119,649	-	105,847	-	-	-	2,200		848,888	3
1308 存貨	204,645	1	213,678	1	182,133	1	229,454	1	2,321		91,419	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(八)、(八)及九)	3,782,298	11	1,902,533	6	1,109,267	4	919,910	3	2,322		279,728	1
1479 其他流動資產-其他(附註六(十三))	448,798	1	584,682	2	452,901	-	577,748	2	2,399		1,695,223	5
流動資產合計	11,323,958	32	10,968,903	33	8,119,155	26	8,534,565	29	9,996,514	27	11,026,335	32
非流動資產：												
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二))	273,351	1	803,483	2	794,851	3	735,344	2	2,500		-	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	882,470	2	867,970	3	858,690	3	841,870	3	2,530		-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(三))	1,828,820	5	1,810,260	5	1,767,477	6	498,080	2	2,540		-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	13,313,986	38	12,038,395	36	11,251,045	36	10,646,432	36	2,570		6,457,066	20
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	402,913	1	404,517	1	405,178	1	406,981	1	2,612		122,819	-
1780 無形資產(附註六(七))	1,974,647	6	1,969,225	6	1,934,082	6	1,939,367	7	2,640		1,781,751	6
1840 遞延所得稅資產	491,779	1	491,411	1	513,736	2	553,401	2	2,645		33,249	-
1915 預付設備款(附註九)	280,922	1	-	-	820,732	3	1,186,433	4	2,645		554,258	2
1935 長期應收租款	85,596	-	-	-	-	-	-	-	2,645		28,047	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八))	310,642	1	310,879	1	318,898	1	362,198	1	2,645		1,695,223	5
1985 長期預付租金(附註六(十三))	4,089,637	12	4,141,092	12	4,089,569	13	3,991,904	13	2,530		445,890	1
1990 其他非流動資產-其他	49,027	-	50,627	-	32,419	-	46,961	-	2,530		8,534,821	28
非流動資產合計	23,983,790	68	22,887,859	67	22,786,677	74	21,208,971	71	21,237,367	59	17,216,128	56
資產總計	\$ 35,307,748	100	33,856,762	100	30,905,832	100	29,743,536	100	30,905,832	100	30,905,832	100
負債及權益：												
流動負債：												
短期借款(附註六(九))	\$ 1,533,318	4	1,735,951	5	1,713,410	5	1,713,410	5	590,085	2	439,034	1
應付短期票券	-	-	49,992	-	-	-	-	-	9,996,514	27	11,026,335	32
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十一))	285,952	1	44,231	-	-	-	-	-	-	-	-	-
應付帳款(附註六(十二))	3,313,322	9	5,611,784	17	3,325,006	10	3,325,006	11	2,705,895	7	1,872,041	6
其他應付款(附註六(五)、七及九)	1,305,461	4	1,066,609	3	848,888	3	848,888	3	590,085	2	439,034	1
當期所得稅負債	156,340	-	106,634	-	91,419	-	210,028	1	9,996,514	27	11,026,335	32
一年或一營業週期內到期或執行責回權公司債(附註六(十一))	106,141	-	100,059	-	279,728	1	525,762	2	2,705,895	7	1,872,041	6
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	2,705,895	7	1,872,041	6	1,695,223	5	1,366,897	5	590,085	2	439,034	1
其他流動負債-其他(附註六(十四))	-	-	-	-	-	-	-	-	9,996,514	27	11,026,335	32
流動負債合計	590,085	2	439,034	1	445,890	1	363,005	1	9,996,514	27	11,026,335	32
非流動負債：												
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
流動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
應付公司債	8,430,861	24	6,457,066	20	6,189,230	20	4,647,078	16	-	-	-	-
長期借款(附註六(十))	229,884	1	195,982	1	122,819	-	163,940	1	-	-	-	-
遞延所得稅負債	1,907,917	5	1,842,116	5	1,781,751	6	1,822,269	6	-	-	-	-
長期應付款(附註六(十三))	29,005	-	28,443	-	33,249	-	28,047	-	-	-	-	-
應計退休金負債	643,186	2	569,871	2	554,258	2	526,680	2	-	-	-	-
存入保證金	11,240,853	32	9,093,478	28	8,681,307	28	8,371,800	29	21,237,367	59	17,216,128	56
非流動負債合計	21,237,367	59	20,119,813	60	17,216,128	56	18,067,406	61	21,237,367	59	17,216,128	56
負債總計	3,776,172	11	3,776,172	11	3,776,172	11	3,776,172	12	3,776,172	11	3,776,172	12
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))	2,408,863	7	2,398,914	7	2,317,447	7	1,311,979	4	2,408,863	7	2,398,914	7
股本	2,915,887	8	2,833,635	8	2,847,467	9	3,218,934	11	2,915,887	8	2,833,635	8
資本公積	193,040	1	59,437	-	(67,561)	-	(348,030)	(1)	193,040	1	59,437	-
保留盈餘	(138,487)	-	(138,487)	-	(138,487)	-	-	-	(138,487)	-	(138,487)	-
其他權益	9,155,475	27	8,929,671	26	8,935,038	29	6,959,055	23	9,155,475	27	8,929,671	26
庫藏股票	4,914,906	14	4,807,278	14	4,754,666	15	4,717,075	16	4,914,906	14	4,807,278	14
歸屬母公司業主之權益小計	14,070,381	41	13,736,949	40	13,689,704	44	11,676,130	39	14,070,381	41	13,736,949	40
非控制權益	35,307,748	100	33,856,762	100	30,905,832	100	29,743,536	100	35,307,748	100	33,856,762	100
負債及權益總計	\$ 35,307,748	100	33,856,762	100	30,905,832	100	29,743,536	100	35,307,748	100	33,856,762	100



會計主管：

經理人：

董事長：

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七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,919,439	100	1,729,208	100	6,204,591	100	5,656,229	100
5000 營業成本	507,397	26	492,854	29	1,506,061	24	1,415,184	25
營業毛利	1,412,042	74	1,236,354	71	4,698,530	76	4,241,045	75
6000 營業費用	1,209,024	63	1,202,225	69	3,702,879	60	3,701,647	65
營業淨利	203,018	11	34,129	2	995,651	16	539,398	10
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)及(十八))	33,711	1	35,747	3	112,747	2	105,004	2
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(四)、(五)、(七)及(十八))	(351,945)	(18)	420,638	24	(138,253)	(2)	114,389	2
7050 財務成本(附註六(十一)及(十八))	(58,050)	(3)	(235,757)	(14)	(166,081)	(3)	(359,485)	(6)
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))	18,859	1	21,188	1	57,244	1	41,962	1
	(357,425)	(19)	241,816	14	(134,343)	(2)	(98,130)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	(154,407)	(8)	275,945	16	861,308	14	441,268	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	119,317	6	86,568	5	442,833	7	397,737	7
8200 本期淨利(損)	(273,724)	(14)	189,377	11	418,475	7	43,531	2
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	325,468	17	(155,009)	(9)	203,078	2	393,733	7
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十五))	39,782	2	(17,305)	(1)	27,364	-	58,881	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	285,686	15	(137,704)	(8)	175,714	2	334,852	6
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,962	1	51,673	3	594,189	9	378,383	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (309,712)	(16)	82,343	5	82,252	2	(276,965)	(4)
8620 非控制權益	35,988	2	107,034	6	336,223	5	320,496	6
	\$ (273,724)	(14)	189,377	11	418,475	7	43,531	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (115,478)	(6)	(9,157)	(1)	215,855	3	3,504	-
8720 非控制權益	127,440	7	60,830	4	378,334	6	374,879	8
	\$ 11,962	1	51,673	3	594,189	9	378,383	8
基本每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.82)		0.22		0.22		(0.75)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.82)		0.16		0.22		(0.75)	

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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	資本公積		法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通 股	資本 公積		特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股			
\$ 2,776,172	1,311,979	581,308	325,637	2,311,989	(348,030)	-	6,959,055	4,717,075	11,676,130	
-	-	-	-	(276,965)	-	-	(276,965)	320,496	43,531	
-	-	-	-	(276,965)	280,469	-	280,469	54,383	334,852	
-	-	-	-	-	280,469	-	3,504	374,879	378,383	
-	-	48,647	-	(48,647)	-	-	-	-	-	
-	-	-	2,622	(2,622)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(94,404)	-	-	(94,404)	-	(94,404)	
1,000,000	1,200,000	-	-	-	-	-	2,200,000	-	2,200,000	
-	-	-	-	-	-	-	(138,487)	-	(138,487)	
-	5,468	-	-	(98)	-	-	5,370	-	5,370	
-	-	-	-	-	-	-	-	(337,288)	(337,288)	
\$ 3,776,172	2,517,447	629,955	328,259	1,889,253	(67,561)	-	8,935,038	4,754,666	13,689,704	
\$ 3,776,172	2,398,914	629,955	328,259	1,875,421	59,437	-	8,929,671	4,807,278	13,736,949	
-	-	-	-	82,252	-	-	82,252	336,223	418,475	
-	-	-	-	-	133,603	-	133,603	42,111	175,714	
-	-	-	-	82,252	133,603	-	215,855	378,334	594,189	
-	-	-	(328,259)	328,259	-	-	-	-	-	
-	9,949	-	-	-	-	-	9,949	11,730	21,679	
-	-	-	-	-	-	-	-	(282,436)	(282,436)	
\$ 3,776,172	2,408,863	629,955	-	2,285,932	193,040	-	9,155,475	4,914,906	14,070,381	

民國一〇二年一月一日餘額

本期淨(損)利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

現金增資

庫藏股買回

實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額

非控制權益增減

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

迴轉特別盈餘公積

實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額

非控制權益增減

民國一〇三年九月三十日餘額



董事長：

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 861,308	441,268
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	710,585	703,931
攤銷費用	45,614	41,788
兌換損失	25,511	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	148,050	(29,451)
利息費用	166,081	147,351
利息收入	(112,747)	(105,004)
應付公司債匯率影響數	1,750	82,100
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(57,244)	(41,962)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	668	24,660
處分無形資產損失	-	1,401
處分投資利益	(80,692)	(61,125)
非金融資產減損損失	49,197	246,223
買回應付公司債損失	-	212,134
租金費用	133,411	170,961
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	1,030,184	1,183,891
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	254,937	(362,318)
應收帳款	(381,928)	22,571
存貨	10,550	56,594
其他流動資產	169,725	127,038
其他金融資產	(394,003)	(9,645)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(340,719)	(165,760)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(2,319,363)	(2,424,345)
其他應付款項	(198,869)	(203,839)
其他流動負債	145,790	94,141
應計退休金負債	562	5,202
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,371,880)	(2,528,841)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,712,599)	(2,694,601)
調整項目合計	(1,682,415)	(1,510,710)
營運產生之現金流出	(821,107)	(1,069,442)
收取之利息	108,064	105,004
支付之利息	(155,885)	(115,706)
支付之所得稅	(385,834)	(494,962)
營業活動之淨現金流出	(1,254,762)	(1,575,106)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (325,309)	(277,259)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	306,321	74,358
取得備供出售金融資產	(18,987,690)	(24,470,312)
處分備供出售金融資產價款	19,064,413	24,405,732
處分子公司收回價款	-	60,000
取得持有至到期日金融資產	(96,818)	(44,680)
處分持有至到期日金融資產	189,434	-
取得採用權益法之投資	-	(1,192,436)
取得不動產、廠房及設備	(1,885,697)	(584,339)
處分不動產、廠房及設備	1,031	3,116
取得投資性不動產	(623)	(373)
取得無形資產	(1,945)	(7,398)
其他金融資產減少	(338,405)	37,516
其他非流動資產增加	(31,712)	(26,483)
預付設備款增加	(279,888)	(218,798)
收取之股利	52,535	10,251
存出保證金增加	(639,357)	-
其他投資活動	-	(6,867)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,973,710)</u>	<u>(2,237,972)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,855,228	1,853,190
短期借款減少	(6,121,242)	(661,542)
舉借長期借款	6,182,677	3,575,771
償還長期借款	(3,465,185)	(1,840,726)
存入保證金增加	67,537	12,102
發放現金股利	-	(387,109)
現金增資	-	2,200,000
庫藏股票買回成本	-	(138,487)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	70,728	-
取得子公司股權	(49,049)	-
非控制權益變動	-	(430,376)
其他籌資活動(公司債買回價款)	-	(1,690,958)
籌資活動之淨現金流入	<u>2,540,694</u>	<u>2,491,865</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	51,507	221,096
本期現金及約當現金減少數	(1,636,271)	(1,100,117)
期初現金及約當現金餘額	<u>7,540,858</u>	<u>6,253,983</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,904,587</u>	<u>5,153,866</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司民國一〇三年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。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十一月十三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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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。

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
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.1.1	
益航股份有限公司	聯鑫投資(股)公司	一般投資業務	- %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	銳學智識(股)公司	電腦設備軟體服務業務	74.45 %	74.45 %	74.45 %	74.45 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(辦理清算程序中)
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	3.39 %	3.39 %	3.39 %	2.73 %	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	1.90 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.1.1	
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	45.90 %	45.90 %	45.90 %	45.55 %	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 %	1.74 %	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
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.1.1	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
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	常州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年3月出售，故喪失控制力。
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	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 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。
南京大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.1.1	
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	- %	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年7月完成清算。
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	- %	- %	- %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力。
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	- %	- %	- %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力。
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)合併財務報表科目重分類

合併公司為了更適當表達金融資產受限制之情形，而將部分受限制之金融資產重分類至受限制資產。依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司財務報表之影響敘述如下：

	重編前 報導金額	科目重分類 影響數	重編後 報導金額
102.1.1合併資產負債表			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ 538,804	(116,760)	422,044
其他金融資產-流動	803,150	116,760	919,910
102.9.30合併資產負債表			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ 1,431,400	(337,932)	1,093,468
其他金融資產-流動	771,335	337,932	1,109,267
102.12.31合併資產負債表			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ 1,284,164	(676,661)	607,503
其他金融資產-流動	1,225,872	676,661	1,902,533

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。

(一)現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
零用金	\$ 78,267	80,883	78,714
活期存款	5,643,853	7,026,123	3,326,469
定期存款	182,467	433,852	1,748,683
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,904,587</u>	<u>7,540,858</u>	<u>5,153,866</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)金融資產

1.明細如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>	<u>102.1.1</u>
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	\$ 102,801	128,799	195,172	109,376
上市股票	448,639	468,836	882,790	283,719
非避險之衍生工具-匯率選擇權	108	-	-	-
非避險之衍生工具-	-	-	3,015	-
具匯率特性之金融商品				
公司債買回、賣回權及轉換權	-	-	2,829	-
指定透過損益按公允價值衡量				
具股票特性之結構商品	-	-	-	28,949
結構式存款	15,215	9,868	9,662	-
合計	<u>\$ 566,763</u>	<u>607,503</u>	<u>1,093,468</u>	<u>422,044</u>
備供出售金融資產-流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>21,673</u>	<u>9,237</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
持有供交易				
非避險之衍生工具-	\$ 207,451	33,610	34,435	3,852
累計/沽股票期權				
非避險之衍生工具-	78,445	10,621	1,891	-
具匯率特性之金融商品				
非避險之衍生工具-匯率選擇權	56	-	-	-
公司債買回、賣回權及轉換權	-	-	-	9,754
合計	<u>\$ 285,952</u>	<u>44,231</u>	<u>36,326</u>	<u>13,606</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)				
持有供交易				
上市股票	\$ 458,793	426,268	-	-
指定透過損益按公允價值衡量				
具股票特性之結構商品	250,354	250,393	337,932	116,760
合計	<u>\$ 709,147</u>	<u>676,661</u>	<u>337,932</u>	<u>116,760</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	\$ -	-	-	13,847
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ 273,351</u>	<u>803,483</u>	<u>794,851</u>	<u>735,344</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 882,470</u>	<u>867,970</u>	<u>858,690</u>	<u>841,870</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，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

	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
債券投資						
-RENHE COMMERCIAL HLDS CO	-	-	11.75%~13%	104~105	11.75%~13%	104~105
-COL CAPITAL	-	-	6%	103	6%	103
-新鴻基債券	6.375%	106	6.375%	106	6.375%	106

合併公司於民國一〇三年九月贖回 COL CAPITAL 債券計456,450千元(美金15,000千元)，帳列其他應收款項下。

- (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

合併公司民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十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

	103.9.30			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,200,000	8,227,180	250,354	103.04.03~104.09.25
	102.12.31			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	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
	102.9.30			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,500,000	11,412,775	337,932	102.12.6~103.10.15
	102.1.1			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,000,000	5,019,252	145,709	102.12.03~102.12.27

合併公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日衍生性金融商品評價損益如下：

	未實現評價(損)益			
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
具股票特性之結構商品	\$ 3,707	31,304	4,547	(3,167)

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七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息收入	\$ 8,901	11,283	22,442	25,732

(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：

103.9.30		行使價格		終止價格		金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)		(美元、港幣元)		合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2012.12.20~2015.9.29	2.1929~84.6923		2.5624~96.3050		45股~12,000股	\$ (142,534)
累沽股票期權	2013.9.3~2015.9.9	2.9583~29.2760		2.3490~24.7000		230股~9,000股	\$ (64,916)
<hr/>							
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	合約期間	(港幣元)		(港幣元)		合約數量(註)	公允價值
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)
<hr/>							
102.9.30		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	合約期間	(港幣元)		(港幣元)		合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2012.12.20~2014.9.19	1.9522~27.8411		2.5095~30.7125		600股~12,000股	\$ (29,601)
累沽股票期權	2013.4.19~2014.9.12	3.4778~25.0254		2.7369~21.8025		600股~2,600股	\$ (4,834)

合併公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日累計/累沽股票期權未實現之評價(損)益如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
累計股票期權	\$ (143,085)	51,930	(141,166)	(29,658)
累沽股票期權	\$ (23,979)	38,712	(64,294)	(4,833)

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：

103.9.30		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	公允價值	
外匯交易	2013.10.28~	AUD/USD	0.793~0.96	0.86~1.015	0.793~0.915	0.91~	AUD10,000~AUD40,000	\$ 42,065	
	2015.09.09					1.015			
"	2014.09.30~	JPY/USD	-	104.3~104.5	-	-	USD100,000	464	
	2015.10.02								
"	2014.01.24~	USD/JPY	97.85~104.25	98.9~108.1	98~108.50	95.5	USD20,000~USD38,000	20,954	
	2015.09.28					~108.55			
"	2014.06.11~	JPY/USD	98~104.25	101~108.1	98~98.9	108.1	USD20,000~USD38,000	15,050	
	2015.08.28								
"	2013.12.16~	USD/AUD	-	0.86~0.924	-	0.924	AUD20,000		
	2014.12.15								
								(88)	
								\$ 78,445	

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		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	公允價值
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	USD19,200	3,198
"	2013.11.19~2014.12.29	USD/JPY	94.3~108.1	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
								<u>\$ 10,621</u>

102.9.30		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	公允價值
外匯交易	2013.05.22~2014.08.29	AUD/USD	0.78~0.97	0.86~1.03	0.78~0.902	0.95~1.03	AUD19,400~AUD20,000	\$ (1,891)
"	2013.08.09~2014.09.29	JPY/USD	89~101	99~111	89~92.75	106~111	USD19,200	
"	2013.06.05~2013.09.30	USD/JPY	-	92.65~103.5	-	92.65~93.95	USD19,000~USD19,200	

合併公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九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7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
	\$ <u>(71,670)</u>	<u>708</u>	<u>(77,692)</u>	<u>(1,899)</u>

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

103.9.30		
名目本金 (人民幣千元)	公允價值	到期日
\$ <u>3,000</u>	<u>15,215</u>	2014.10.03
102.12.31		
名目本金 (人民幣千元)	公允價值	到期日
\$ <u>2,000</u>	<u>9,868</u>	2014.08.26
102.9.30		
名目本金 (人民幣千元)	公允價值	到期日
\$ <u>2,000</u>	<u>9,662</u>	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。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)外匯選擇權

103.9.30			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD <u>1,000</u>	108.70(日幣兌美元)	2015.01.22
賣出選擇權	USD <u>3,000</u>	104.3~111.2(日幣兌美元)	2015.01.22

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	103.9.30	102.12.31	102.9.30
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ 1,539,242	1,517,353	1,471,377
湖北大洋華宇投資有限公司	282,520	285,859	288,972
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	7,058	7,048	7,128
	<u>\$ 1,828,820</u>	<u>1,810,260</u>	<u>1,767,477</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九月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>18,859</u>	<u>21,188</u>	<u>57,244</u>	<u>41,962</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：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
總 資 產	<u>\$ 2,901,336</u>	<u>2,753,097</u>	<u>2,445,884</u>
總 負 債	<u>\$ 397,001</u>	<u>259,626</u>	<u>12,798</u>

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
收 入	\$ <u>34,306</u>	<u>37,157</u>	<u>109,222</u>	<u>89,461</u>
本期淨利	\$ <u>14,010</u>	<u>10,945</u>	<u>44,712</u>	<u>31,214</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)合併公司為前述之有限合夥人。

(5)民國一〇三年九月三十日與合併公司依臺灣證券交易所臺證上二字第102170257
1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	519,325	519,325	519,325	3%	南京同仁及昆明同仁 醫院有限公司100% 股權	1,965,030
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	939,732	939,732	939,732	6.1% 及12%	深圳市大馬化投資有 限公司100%股權	780,040

合併公司於民國一〇二年七月新增對湖北大洋華宇投資有限公司計288,972
千元(人民幣60,000千元)，並取得該公司30%之股權。

2.擔保

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，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	<u>(82,101)</u>
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	-	844	2,861	1,744,968	17,246	45,873	69,164	1,880,956
處分及報廢	-	-	(2,501)	-	(7,857)	(525)	-	(10,883)
本期重分類	-	-	-	-	10,359	44,548	(49,961)	4,946
匯率變動之影響	-	14,053	337	134,061	2,168	53,877	304	204,800
民國103年9月30日餘額	\$ <u>126,409</u>	<u>1,949,169</u>	<u>48,288</u>	<u>8,891,876</u>	<u>291,098</u>	<u>7,201,681</u>	<u>38,455</u>	<u>18,546,976</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	-	28,133	-	1,015,536	11,075	89,259	50,308	1,194,311
處分	-	-	(954)	-	(11,286)	(670)	-	(12,910)
除列	-	-	(1,898)	-	(19,391)	(155,448)	-	(176,737)
本期重分類	-	-	-	-	299	43,725	(44,024)	-
出售子公司減少	-	-	(2,211)	-	(9,294)	(123,354)	-	(134,859)
匯率變動之影響	-	74,278	1,704	87,654	10,505	278,845	824	453,810
民國102年9月30日餘額	\$ <u>126,409</u>	<u>1,898,912</u>	<u>46,434</u>	<u>6,257,486</u>	<u>257,284</u>	<u>6,829,611</u>	<u>25,442</u>	<u>15,441,578</u>
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	-	32,681	4,909	288,875	24,065	357,075	755	708,360
減損損失	-	-	-	-	-	49,197	-	49,197
處分及報廢	-	-	(2,027)	-	(6,982)	(175)	-	(9,184)
本期重分類	-	-	-	-	-	1,374	-	1,374
匯率變動之影響	-	1,384	215	29,772	1,420	21,684	6	54,481
民國103年9月30日餘額	\$ -	<u>202,700</u>	<u>33,734</u>	<u>1,933,286</u>	<u>191,719</u>	<u>2,870,790</u>	<u>761</u>	<u>5,232,990</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	-	31,718	5,744	232,013	27,741	404,201	-	701,417
減損損失	-	-	-	104,433	5,463	65,261	-	175,157
處分	-	-	(859)	-	(10,007)	(18)	-	(10,884)
除列	-	-	(883)	-	(10,277)	(139,827)	-	(150,987)
出售子公司減少	-	-	(455)	-	(6,960)	(96,901)	-	(104,316)
匯率變動之影響	-	4,479	820	20,025	5,279	78,012	-	108,615
民國102年9月30日餘額	\$ -	<u>155,139</u>	<u>28,451</u>	<u>1,625,803</u>	<u>161,267</u>	<u>2,219,873</u>	-	<u>4,190,533</u>
帳面價值：								
民國103年1月1日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,765,637</u>	<u>16,954</u>	<u>5,398,208</u>	<u>95,966</u>	<u>4,616,273</u>	<u>18,948</u>	<u>12,038,395</u>
民國103年9月30日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,746,469</u>	<u>14,554</u>	<u>6,958,590</u>	<u>99,379</u>	<u>4,330,891</u>	<u>37,694</u>	<u>13,313,986</u>
民國102年1月1日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,677,559</u>	<u>25,709</u>	<u>3,884,964</u>	<u>125,348</u>	<u>4,788,109</u>	<u>18,334</u>	<u>10,646,432</u>
民國102年9月30日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,743,773</u>	<u>17,983</u>	<u>4,631,683</u>	<u>96,017</u>	<u>4,609,738</u>	<u>25,442</u>	<u>11,251,045</u>

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。另，本公司民國一〇二年九月，擬處分部分散輕便型船舶，本公司重新測試船舶設備之減損，估計其帳面金額已高於可回收金額，故認列減損損失104,433千元。

由於子公司無錫大洋百貨有限公司已於民國一〇二年四月底結束營業，故於民國一〇二年第一季認列固定資產減損損失70,724千元。另於民國一〇二年三月合併公司出售子公司常州和平大洋百貨有限公司，出售價款為46,933千元，並沖減固定資產成本132,611千元及累計折舊及減損103,852千元以及其他科目等11,473千元，因而認列處分投資利益6,701千元，帳列其他收益及損失；民國一〇二年一月合併公司出售子公司武漢大洋置業有限公司出售價款為95,168千元，並沖減固定資產成本為2,248千元及累計折舊464千元及其他科目等87,357千元，因而認列處分投資利益6,027千元，帳列其他利益及損失。減損損失及續後迴轉情形請詳附註六(七)之說明。

2. 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，截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日分別尚有90,140千元、89,467千元及87,775千元尚未支付，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

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九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
增 添	-	621	621
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>134,608</u>	<u>447,613</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 313,005	133,569	446,574
增 添	-	351	351
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>133,920</u>	<u>446,925</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
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	-	2,225	2,225
民國103年9月30日餘額	\$ -	<u>44,700</u>	<u>44,700</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	39,593	39,593
本年度折舊	-	2,154	2,154
民國102年9月30日餘額	\$ -	<u>41,747</u>	<u>41,747</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9月30日	\$ <u>313,005</u>	<u>89,908</u>	<u>402,913</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9月30日	\$ <u>313,005</u>	<u>92,173</u>	<u>405,178</u>
公允價值：			
民國103年1月1日			\$ <u>822,313</u>
民國103年9月30日			\$ <u>822,313</u>
民國102年1月1日			\$ <u>822,313</u>
民國102年9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。

截至民國一〇三年九月三十日與一〇二年一月一日至九月三十日，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	-	-	-	1,945	1,945
本期重分類	-	-	-	(4,946)	(4,946)
匯率變動影響數	11,463	7,008	452	356	19,279
民國103年9月30日餘額	\$ <u>1,536,288</u>	<u>426,510</u>	<u>60,556</u>	<u>47,981</u>	<u>2,071,335</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	-	-	-	7,398	7,398
處分	-	-	-	(2,506)	(2,506)
除列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	62,461	8,130	2,478	1,649	74,718
民國102年9月30日餘額	\$ <u>1,495,984</u>	<u>415,017</u>	<u>58,967</u>	<u>46,256</u>	<u>2,016,224</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	-	-	5,395	6,104	11,499
本期重分類	-	-	-	(1,374)	(1,374)
匯率變動影響數	-	-	445	286	731
民國103年9月30日餘額	\$ -	-	<u>59,044</u>	<u>37,644</u>	<u>96,688</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	-	-	5,452	6,570	12,022
減損損失	67,399	-	3,667	-	71,066
處 分	-	-	-	(1,105)	(1,105)
除 列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	-	-	1,879	1,033	2,912
民國102年9月30日餘額	\$ -	-	50,432	31,710	82,142
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9月30日	\$ 1,536,288	426,510	1,512	10,337	1,974,647
民國102年1月1日	\$ 1,500,922	406,887	17,055	14,503	1,939,367
民國102年9月30日	\$ 1,495,984	415,017	8,535	14,546	1,934,082

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九月三十日無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業費用	\$ 3,874	3,535	11,499	12,022
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九月三十日估計使用價值(包含商譽或非確定耐用年限無形資產及不動產、廠房及設備)係分別以稅前折現率計算。

依比例將資產減損分攤至由個別資產組成之使用單位如下：

	原始帳面金額		減損損失			
	103.9.30	102.9.30	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
商譽及租賃權益	\$ -	71,066	-	-	-	71,066
廠房及設備	49,197	70,724	-	-	49,197	70,724
	\$ 49,197	141,790	-	-	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：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 216,310	214,696	210,635
福州中城大洋百貨有限公司	1,319,978	1,310,129	1,285,349
無錫大洋百貨有限公司	-	-	-
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	-
	<u>\$ 1,536,288</u>	<u>1,524,825</u>	<u>1,495,984</u>
商標權			
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 426,510</u>	<u>419,502</u>	<u>415,017</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，民國一〇三年九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

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>	<u>102.1.1</u>
其他金融資產—流動				
開發新據點	\$ 1,355,192	638,177	626,106	600,414
租賃	5,855	5,332	5,240	5,140
受限制存款	613,634	271,574	58,479	48,803
受限制資產	709,147	676,661	337,932	116,760
資金貸與關係企業	296,760	245,455	-	-
債券贖回款	452,070	-	-	-
其他	349,640	65,334	81,510	148,793
	<u>\$ 3,782,298</u>	<u>1,902,533</u>	<u>1,109,267</u>	<u>919,910</u>
其他金融資產—非流動				
租賃	\$ 284,913	282,783	277,438	300,549
其他	25,729	28,096	41,460	61,649
	<u>\$ 310,642</u>	<u>310,879</u>	<u>318,898</u>	<u>362,198</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 426,063	667,055	591,742
無擔保銀行借款	1,107,255	1,068,896	1,121,668
合 計	<u>\$ 1,533,318</u>	<u>1,735,951</u>	<u>1,713,410</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,194,620</u>	<u>873,565</u>	<u>293,245</u>
利率區間	<u>0.672%~3.88%</u>	<u>1.03%~8.25%</u>	<u>0.712%~8.25%</u>

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九月三十日新增金額分別為5,855,228千元及1,853,190千元；償還金額分別為6,071,250千元及661,542千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 3,767,839	2,040,958	2,004,801
無擔保銀行借款	7,368,917	5,988,211	5,579,762
應付商業本票	-	299,938	299,890
減：一年內到期部分	<u>(2,705,895)</u>	<u>(1,872,041)</u>	<u>(1,695,223)</u>
合 計	<u>\$ 8,430,861</u>	<u>6,457,066</u>	<u>6,189,230</u>
尚未使用額度	<u>\$ 813,647</u>	<u>2,295,380</u>	<u>1,476,844</u>
利率區間	<u>1.125%~6.75%</u>	<u>0.791%~6.75%</u>	<u>0.9%~6.75%</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九月三十日新增借款之金額為6,182,677千元及3,575,771千元及償還之金額為3,465,185千元及1,840,726千元。

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，於民國一〇二年九月三十日已全數動用。依借款合同規定，子公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

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>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 106,505	1,945,450	1,950,000
減：買回公司債金額	-	(1,840,695)	-
減：買回轉換公司債	-	-	(1,650,000)
應付公司債折價	(364)	(4,696)	(20,272)
小計	106,141	100,059	279,728
減：一年內到期之應付公司債	(106,141)	(100,059)	(279,728)
期末應付公司債總額	\$ -	-	-
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)	\$ -	-	(2,829)

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及 賣回權按公允價值再衡量 之損(益)	\$ -	(5,459)	-	13,115
利息費用	\$ 1,220	20,373	3,596	60,747

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

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
自營貨款	\$ 102,638	100,865	104,720
專櫃貨款	3,117,790	5,391,094	3,132,158
其他	92,894	119,825	88,128
合計	\$ 3,313,322	5,611,784	3,325,006

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

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
土地使用權	\$ 4,199,326	4,249,645	4,195,965
流動	\$ 109,689	108,553	106,396
非流動	4,089,637	4,141,092	4,089,569
合計	\$ 4,199,326	4,249,645	4,195,965

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：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
一年內	\$ 1,694,073	1,613,220	1,571,409
一年至五年	8,783,461	8,767,234	8,552,440
五年以上	<u>11,646,278</u>	<u>13,295,333</u>	<u>13,494,926</u>
	<u>\$ 22,123,812</u>	<u>23,675,787</u>	<u>23,618,775</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：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
長期應付款	<u>\$ 1,907,917</u>	<u>1,842,116</u>	<u>1,781,751</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：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
出租投資性不動產			
一年內	\$ 8,252	8,433	4,648
一年至五年	<u>4,587</u>	<u>8,533</u>	<u>5,631</u>
	<u>\$ 12,839</u>	<u>16,966</u>	<u>10,279</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 556,365	138,107	135,636
一年至五年	1,281,001	562,522	551,901
五年以上	<u>65,974</u>	<u>76,544</u>	<u>117,205</u>
	<u>\$ 1,903,340</u>	<u>777,173</u>	<u>804,742</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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由散裝貨輪及投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
散裝貨輪	\$ <u>9,549</u>	<u>13,933</u>	<u>29,381</u>	<u>42,930</u>
投資性不動產	\$ <u>497</u>	<u>928</u>	<u>1,432</u>	<u>2,431</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：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>6,123</u>	<u>339</u>	<u>8,302</u>	<u>1,012</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七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為23,005千元、21,517千元、66,523千元及64,277千元。

3.短期福利計畫

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>12,344</u>	<u>12,726</u>	<u>12,486</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：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>132,429</u>	<u>93,979</u>	<u>435,046</u>	<u>370,597</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(13,112)</u>	<u>(7,411)</u>	<u>7,787</u>	<u>27,140</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>119,317</u>	<u>86,568</u>	<u>442,833</u>	<u>397,737</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7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ <u>(39,782)</u>	<u>17,305</u>	<u>(27,364)</u>	<u>(58,881)</u>

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
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>2,285,932</u>	<u>1,875,421</u>	<u>1,889,253</u>
	<u>\$ 2,285,932</u>	<u>1,875,421</u>	<u>1,889,253</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 209,630</u>	<u>209,145</u>	<u>209,145</u>
		<u>102年度(實際)</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>

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。

本公司民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報案件因對民國一〇〇年度之未分配盈餘及利息收入申報額與稽徵機關之見解不同，經核定補繳33,591千元。本公司已提出申請復查，惟基於保守穩健原則，此項核定補繳已列為民國一〇三年度之所得稅費用。

合併公司大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇二年度。

(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九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
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	439,610	429,661	548,194
	\$ 2,408,863	2,398,914	2,517,447

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額為455千元，董事及監察人酬勞估列金額為456千元，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三季之營業費用。本公司民國一〇二年一月一日至九月三十日呈營運虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 94,404</u>

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	<u> 980</u>	<u> 1,585</u>	<u> (605)</u>
	<u>\$ 1,980</u>	<u>3,170</u>	<u>(1,190)</u>

4. 庫藏股

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，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均為6,734千股，買回成本均為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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	<u>133.603</u>
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 193,040</u>
民國102年1月1日	\$ (348,030)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>280.469</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ (67,561)</u>

(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7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (309,712)	82,343	82,252	(276,965)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ (309,712)</u>	<u>82,343</u>	<u>82,252</u>	<u>(276,965)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>377,617</u>	<u>371,740</u>	<u>377,617</u>	<u>369,140</u>
	<u>\$ (0.82)</u>	<u>0.22</u>	<u>0.22</u>	<u>(0.75)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (309,712)	82,343	82,252	(276,965)
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)	(16,600)	(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>\$ (309,712)</u>	<u>65,743</u>	<u>82,252</u>	<u>(276,965)</u>
普通股加權平均流通在外股數	377,617	371,740	377,617	369,140
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	45	22	45
可轉換公司債轉換之影響	(註)	44,888	(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>377,617</u>	<u>416,673</u>	<u>377,639</u>	<u>369,185</u>
	<u>\$ (0.82)</u>	<u>0.16</u>	<u>0.22</u>	<u>(0.75)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
利息收入				
未減損之持有到期日				
金融資產	\$ 10,656	15,064	36,582	44,381
具股票特性之結構型				
商品	8,901	11,283	22,442	25,732
開放型基金	365	-	828	-
銀行存款	13,789	9,400	52,895	34,891
合 計	<u>\$ 33,711</u>	<u>35,747</u>	<u>112,747</u>	<u>105,004</u>

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7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (50,838)	69,209	(92,574)	34,087
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	24,081	19,145	76,723	49,997
處分持有至到期日投資之淨利益	70	-	3,969	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	(355,716)	400,061	(148,050)	27,558
減損損失	-	(104,433)	(49,197)	(246,223)
長期應付租賃款迴轉認列收入	-	-	-	209,116
處分及報廢固定資產及無形資產損失	(145)	(206)	(668)	(26,061)
什項收入(損失)	30,603	36,862	71,544	53,187
	<u>\$ (351,945)</u>	<u>420,638</u>	<u>(138,253)</u>	<u>114,389</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 56,830	3,250	161,749	86,604
公司債折價攤銷	1,220	20,373	4,332	60,747
公司債買回損失	-	212,134	-	212,134
	<u>\$ 58,050</u>	<u>235,757</u>	<u>166,081</u>	<u>359,485</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：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	\$	339	30.43	10,316	16,252	29.93	486,423	453	29.61	13,413
人民幣：美金		35,192	0.1625	174,020	80,949	0.1640	407,193	64,709	0.1627	311,653
港幣：美金		209,272	0.1288	820,712	221,697	0.1290	855,965	73,089	0.1290	279,177
澳幣：美金		13,145	0.8751	350,042	15,698	0.8919	419,051	16,680	0.9300	462,076
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	\$	3,500	30.43	106,505	3,500	29.93	100,059	9,808	29.61	290,415
美金：人民幣		10,000	6.1525	304,300	12,500	6.0969	374,125	12,500	6.1480	370,125
日幣：美金		-	-	-	292,792	0.0095	83,353	-	-	-
港幣：美金		37,015	0.1290	145,301	2,740	0.1290	10,576	53,816	0.1290	205,560
澳幣：美金		165	0.8751	4,394	-	-	-	-	-	-

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九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅前淨利及淨損將分別減少15,874千元及增加23,421千元。

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。

	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	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	\$ 273,351	287,564	803,483	810,873	794,851	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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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9月30日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 551,440	-	-	551,440
持有供交易之非避險衍生工具	-	108	-	108
指定透過損益按公允價值衡量	-	15,215	-	15,215
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	458,793	-	-	458,793
指定透過損益按公允價值衡量	-	250,354	-	250,354
	<u>\$ 1,010,233</u>	<u>265,677</u>	<u>-</u>	<u>1,275,910</u>
金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	\$ -	285,952	-	285,952
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9月30日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,077,962	5,844	-	1,083,806
指定透過損益按公允價值衡量	-	9,662	-	9,662
備供出售金融資產-流動	-	21,673	-	21,673
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	-	337,932	-	337,932
	<u>\$ 1,077,962</u>	<u>375,111</u>	<u>-</u>	<u>1,453,073</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	36,326	-	36,326
102年1月1日				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 393,095	-	-	393,095
指定透過損益按公允價值衡量	-	28,949	-	28,949
備供出售金融資產-流動	-	9,237	-	9,237
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	-	116,760	-	116,760
	<u>\$ 393,095</u>	<u>154,946</u>	<u>-</u>	<u>548,041</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	27,453	-	27,453

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年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7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>4,103</u>	<u>18,973</u>	<u>20,354</u>	<u>39,598</u>

(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	103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.1.1
其他應付款	其他關係人	\$ <u>132,977</u>	<u>7,636</u>	<u>21,618</u>	<u>-</u>

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：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.1.1
關聯企業	\$ <u>296,760</u>	<u>245,455</u>	<u>-</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，經評價後無提列呆帳費用之虞。

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：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.1.1
證券融資額度	\$ <u>5,293,434</u>	<u>833,976</u>	<u>824,688</u>	<u>809,136</u>
借款金額	\$ <u>116,866</u>	<u>132,025</u>	<u>171,000</u>	<u>131,255</u>

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七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日租金費用分別為55,590千元、51,706千元、167,813千元及158,412千元；民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日未清償餘額及租賃保證金分別為52,427千元、91,590千元、42,727千元、52,373千元及10,252千元、10,178千元、9,992千元、25,864千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>	<u>102.1.1</u>
持有至到期日金融資產	\$ <u>273,351</u>	<u>268,731</u>	<u>265,816</u>	<u>260,486</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	103.9.30	102.12.31	102.9.30
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	\$ 613,634	271,574	58,479
受限制資產	銀行借款	709,147	676,661	337,932
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動(註1)	銀行借款	-	-	-
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	7,876,310	5,289,471	5,329,596
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	402,913	404,517	405,178
		<u>\$ 9,602,004</u>	<u>6,642,223</u>	<u>6,131,185</u>

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九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九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九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九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1,335,192千元、638,177千元及626,106千元。
- 3.合併公司未認列之合約承認如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
購買不動產	\$ <u>272,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
購買船舶合約價款	\$ <u>1,078,135</u>	<u>-</u>	<u>1,001,558</u>
已支付價款	\$ <u>280,922</u>	<u>-</u>	<u>820,732</u>

註：部分船舶已於民國一〇三年七月完成交船作業。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

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7月至9月			102年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	49,016	166,323	215,339	36,508	189,949	226,457
勞健保費用	-	1,126	1,126	351	1,361	1,712
退休金費用	-	29,128	29,128	341	21,515	21,856
其他員工福利費用	8,977	37,770	46,747	3,855	34,544	38,399
折舊費用	106,901	137,892	244,793	71,740	164,362	236,102
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	13,786	4,039	17,825	11,085	3,701	14,786

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	134,305	568,192	702,497	102,452	560,137	662,589
勞健保費用	-	3,610	3,610	1,322	3,771	5,093
退休金費用	-	74,825	74,825	959	64,330	65,289
其他員工福利費用	23,039	107,803	130,842	10,132	100,118	110,250
折舊費用	290,361	420,224	710,585	221,575	482,356	703,931
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	33,618	11,996	45,614	29,324	12,464	41,788

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務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至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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	-	-	-	3,662,190	3,662,190
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	-	-	-	133,349	133,349
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款—關係人	是	1,673,650	1,521,500	1,470,073	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,694,672	4,694,672
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款—關係人	是	760,750	760,750	266,445	0%	2	-	營業週轉	-	本票	266,445	35,210,041	35,210,041
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,049,835	1,049,835	852,040	0%	2	-	營業週轉	-	本票	775,965	35,210,041	35,210,041
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	273,870	273,870	273,870	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	844,893	844,893
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	304,300	304,300	215,141	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,368,668	2,368,668
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	152,150	152,150	90,377	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,114,235	2,114,235
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	608,600	608,600	608,600	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,144,114	3,144,114
7	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	91,290	91,290	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	788,271	788,271
8	Praise Maritime S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	197,795	197,795	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	905,373	905,373
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	2,890,850	2,890,850	2,767,358	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,167,117	4,167,117
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款—關係人	是	304,300	304,300	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,167,117	4,167,117
10	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,004,219	4,004,219	3,997,839	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,516,685	13,771,197	13,771,197
11	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	642,980	642,980	-	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	840,820	840,820	662,764	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	741,900	741,900	662,764	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029

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	資金貸與總額
													名稱	價值		
11	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	741,900	741,900	707,278	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	大洋百貨集團有限公司	蕪陽大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	395,680	395,680	314,071	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	197,840	197,840	183,002	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	2,225,700	2,225,700	2,067,428	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	3,872,718	3,872,718	3,627,892	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	247,300	247,300	242,354	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	148,380	148,380	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	4,946	4,946	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,883,029	16,883,029
11	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	296,760	296,760	296,760	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	311,007	1,041,779	1,041,779
12	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	1,582,720	1,582,720	1,162,310	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,819,407	3,819,407
13	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	989,200	989,200	845,766	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,691,675	2,691,675
14	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	49,460	49,460	49,460	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	71,815	71,815
15	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	989,200	989,200	642,980	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,726,798	1,726,798
16	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	296,760	296,760	49,460	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	345,562	345,562

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	27,466,425	91,290	91,290	-	-	1.00 %	27,466,425	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	27,466,425	608,600	608,600	608,600	-	6.65 %	27,466,425	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	27,466,425	614,686	614,686	614,686	-	6.71 %	27,466,425	Y	N	N
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	3	27,466,425	2,326,510	2,326,510	-	-	25.41 %	27,466,425	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	27,466,425	720,566	617,577	617,577	-	6.75 %	27,466,425	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	27,466,425	2,388,754	2,388,754	116,866	-	26.09 %	27,466,425	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	27,466,425	2,893,893	2,845,205	2,137,708	-	31.08 %	27,466,425	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	27,466,425	349,990	349,990	197,840	121,720	3.82 %	27,466,425	Y	N	Y
1	益陽(股)公司	本公司	4	794,411	400,000	400,000	400,000	480,000	251.76 %	794,411	N	Y	N
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	58,683,400	608,600	608,600	608,600	-	5.19 %	58,683,400	Y	N	N
3	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,947,780	584,256	584,256	418,413	683,572	74.00 %	3,947,780	N	Y	N
4	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,734,695	712,062	712,062	-	378,267	130.19 %	2,734,695	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,523,725	712,062	712,062	-	615,817	101.04 %	3,523,725	N	Y	N
6	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,288,740	715,714	690,152	575,127	988,050	65.25 %	5,288,740	N	Y	N
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	16,012,442	486,880	486,880	225,182	-	4.67 %	16,012,442	Y	N	N
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	16,012,442	2,054,025	2,054,025	-	-	19.72 %	16,012,442	Y	N	N
7	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	16,012,442	608,600	304,300	304,300	-	2.92 %	16,012,442	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	持股比例	公允價值	
益鑫投資(股)公司	柏瑞亞洲亮點股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,965	- %	4,965	
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	4,802	- %	4,802	
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	5,036	- %	5,036	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林華美全球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	857,688	9,680	- %	9,680	
益鑫投資(股)公司	宏利亞太中小企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	520,052	9,834	- %	9,834	
益鑫投資(股)公司	ING (L) Renta新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100	9,924	- %	9,924	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林坦頓穩定月收益基金美元A股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	49,960	19,749	- %	19,749	
益鑫投資(股)公司	華南永昌永昌基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	210,526	2,922	- %	2,922	
益鑫投資(股)公司	凱基護城河基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	6,044	- %	6,044	
益鑫投資(股)公司	壹龍股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	127,000	502	- %	502	
益鑫投資(股)公司	曜亞股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	795	- %	795	
益鑫投資(股)公司	至上股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	364	- %	364	
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	608,600	- %	-	
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	500,000	7,238	0.04 %	7,238	(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	21,338	0.43 %	21,338	(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	125,390	13,294	- %	13,294	
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	1,079,100	42,083	- %	42,083	
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	248,221	8,581	- %	8,581	
Ahead Capital 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	1,757,986	62,288	0.02 %	62,288	
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	1,333	0.01 %	1,333	
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	9,900	515	- %	515	

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	
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	12,362	- %	12,362	
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	6,777	2.41 %	6,777	
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	757	0.01 %	757	
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	541,921,049	155,463	14.60 %	155,463	(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	6,980	5,442	0.02 %	5,442	(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	100	124	0.01 %	124	(註)
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	320	565	- %	565	
Ahead Capital Ltd.	利標品牌股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	208,850	1,400	- %	1,400	
Ahead Capital Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23,200	2,246	- %	2,246	
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	-	273,351	- %	-	
Media Assets Global Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	996,900	38,877	- %	38,877	
Media Assets Global Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	212,488	7,346	- %	7,346	
Media Assets Global Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	71,608	7,592	- %	7,592	
Media Assets Global Ltd.	民生銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	929,400	25,863	- %	25,863	
Media Assets Global Ltd.	中國鋁業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	606,200	7,508	- %	7,508	
Media Assets Global Ltd.	中國人民保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,256,000	15,605	- %	15,605	
Media Assets Global Ltd.	亞洲果業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	930,000	5,869	0.01 %	5,869	
Media Assets 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	321,610	2,602	0.01 %	2,508	
Media Assets Global 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	229,131	8,118	- %	8,118	
Media Assets Global 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	3,000	472	- %	472	
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	17,636,684	15,140	- %	15,140	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	273,870	- %	-	

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	
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	14,705	- %	14,705	
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	1,182,740	46,119	- %	46,119	
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	1,018,620	28,342	- %	28,342	
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	372,400	12,872	- %	12,872	
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	3,927,505	139,136	- %	139,136	(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	118,030	12,512	- %	12,512	
Heritage Riches Ltd.	利標品牌股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	259,556	1,739	- %	1,739	
Heritage Riches Ltd.	華農中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	36,000	1,913	- %	1,913	
Heritage Riches 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	26,400	1,374	- %	1,374	(註)
Heritage Riches Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	33,600	3,252	- %	3,252	(註)
Heritage Riches 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	5,600	881	- %	881	
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	400	496	- %	496	(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	5,400	7,603	- %	7,603	
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	640	1,131	- %	1,131	(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	1,300	3,986	- %	3,986	(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	3,420	6,474	- %	6,474	
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	365,866,654	174,929	- %	174,929	(註)
Heritage Riches Ltd.	Mount Gibson Iron Ltd. -SHS股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	1,448	- %	1,448	(註)

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	15,000	1,002,300	-	301,112	-	-	-	16,612	15,000	1,320,024

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

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者：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者：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者：

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	1,470,073	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	852,040	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	266,445	- %	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	215,141	- %	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	273,870	- %	-	-	-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	608,600	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,808,649	- %	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	4,039,130	- %	-	-	-	-
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	3,635,333	- %	-	-	-	-
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	2,071,533	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	重慶先谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	708,915	- %	-	-	-	-
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	664,253	- %	-	-	-	-
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	664,165	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	衛陽大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	314,827	- %	-	-	-	-
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	296,757	- %	-	-	-	-
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	242,909	- %	-	-	-	-
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	183,410	- %	-	-	-	-
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	1,164,695	- %	-	-	-	-

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	847,422	- %	-		-	-
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	644,632	- %	-		-	-

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	162,623	雙方議定	2.62 %
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款一關係人	(1,470,073)	雙方議定	4.16 %
1	First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A. 等10家子公司	3	其他應付款一關係人	(501,727)	雙方議定	1.49 %
1	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款一關係人	(608,600)	雙方議定	1.72 %
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款一關係人	(273,870)	雙方議定	0.78 %
1	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款一關係人	(90,377)	雙方議定	0.26 %
1	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款一關係人	(215,141)	雙方議定	0.61 %
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款一關係人	852,040	雙方議定	2.46 %
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款一關係人	266,445	雙方議定	0.80 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	1	其他應收款一關係人	2,808,649	雙方議定	7.95 %
3	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款一關係人	4,039,130	雙方議定	11.44 %
4	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	3,635,333	雙方議定	10.29 %
4	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	2,071,533	雙方議定	5.87 %
4	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	708,915	雙方議定	2.01 %
4	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	664,253	雙方議定	1.88 %
4	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	664,165	雙方議定	1.88 %
4	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	314,827	雙方議定	0.89 %
4	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	242,909	雙方議定	0.69 %
4	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款一關係人	183,410	雙方議定	0.52 %
5	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款一關係人	1,164,695	雙方議定	3.30 %
6	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款一關係人	847,422	雙方議定	2.40 %
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款一關係人	644,623	雙方議定	1.83 %

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九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益森投資(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. 對遊憩買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 %	333,372	15,560	15,560	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 %	598	(55)	(41)	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1. 住宅及大樓開發租賃業。 2. 工業廠房開發租賃業。 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. 土木工務顧問業。 10. 投資顧問業。 11. 企業經營管理顧問業。	223,863	223,863	14,500,000	100.00 %	158,882	2,907	2,907	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 %	11,736,680	113,452	113,452	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 %	353,009	711,782	24,129	孫公司
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	465,223	113,734	15,440,000	100.00 %	438,121	(19,505)	(19,505)	子公司
益森投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	243,724	260,000	3,792,000	1.90 %	197,938	711,782	13,867	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 %	301,791	(10,313)	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 %	546,939	1,511	"	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 %	262,757	5,240	"	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 %	598,985	10,175	"	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 %	478,890	15,955	"	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 %	11,587	(777)	"	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 %	1,048,038	23,266	"	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 %	1,057,748	14,495	"	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.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	751,243	751,243	251,000	100.00 %	789,556	25,516	註1	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 %	704,745	31,932	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	86,623	-	87,000	100.00 %	271,705	6,897	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	86,623	-	89,000	100.00 %	278,282	7,383	"	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 %	104,968	(107,302)	"	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 %	4,781,241	711,782	"	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 %	131,750	(38,666)	"	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 %	281,631	(43)	"	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 %	1,314	(184)	"	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	299	-	100	100.00 %	148	(128)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	263,453	113,734	15,440,000	100.00 %	438,120	(19,506)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	263,453	113,734	15,440,000	100.00 %	438,120	(19,506)	"	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 %	182,768	711,782	"	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。

(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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	投資顧問業、管理顧問業、船舶管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配案、其他綜商品零售業及備配運輸物流業務	14,813 (RMB2,995)	(一)	4,872	-	-	4,872	(107)	40 %	(43)	7,058	-
友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃業務	450,341 (USD14,799)	(一)	101,558	381,309	-	482,867	(7,465)	100 %	(7,465)	437,158	-
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。	4,204,063 (RMB850,000)	(一)	1,730,018	-	-	1,730,018	829,349	52.94 %	439,057	5,147,757	-

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
2,217,757 USD 72,880,611	3,342,260 USD 109,834,375	5,493,285 (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%=NTD9,155,475千元×60%=NTD5,493,285千元。

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7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 288,373	-	1,615,986	15,080	-	1,919,439
部門間收入	62,832	-	-	-	(62,832)	-
收入總計	\$ 351,205	-	1,615,986	15,080	(62,832)	1,919,439
應報導部門損益	\$ (50,408)	(355,661)	252,845	2,259	(3,442)	(154,407)
102年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 174,053	-	1,552,907	2,248	-	1,729,208
部門間收入	12,974	-	-	-	(12,974)	-
收入總計	\$ 187,027	-	1,552,907	2,248	(12,974)	1,729,208
應報導部門損益	\$ 344,717	274,894	219,169	7,715	(570,550)	275,945
103年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 780,458	-	5,396,595	27,538	-	6,204,591
部門間收入	164,370	-	-	-	(164,370)	-
收入總計	\$ 944,828	-	5,396,595	27,538	(164,370)	6,204,591
應報導部門損益	\$ (30,414)	(112,687)	1,047,388	(16,599)	(26,380)	861,308
102年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 502,669	-	5,146,940	6,620	-	5,656,229
部門間收入	41,027	-	-	-	(41,027)	-
收入總計	\$ 543,696	-	5,146,940	6,620	(41,027)	5,656,229
應報導部門損益	\$ (349,945)	(43,318)	988,523	5,632	(159,624)	441,268