

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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~10 |
| (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 | 15~40 |
| (七)關係人交易 | 40~41 |
| (八)質押之資產 | 42 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42 |
| (十)重大之災害損失 | 42 |
| (十一)重大之期後事項 | 42 |
| (十二)其 他 | 43 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 43~51 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 52~53 |
| 3.大陸投資資訊 | 53~54 |
| (十四)部門資訊 | 54 |



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 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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永雲
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
民國一〇四年五月十四日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

| | 104.3.31 | | 103.12.31 | | 103.3.31 | | 103.12.31 | | 103.3.31 | | 103.1.1 | |
|------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產： | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 5,874,634 | 15 | 7,312,574 | 19 | 5,525,869 | 16 | 7,540,858 | 22 | 2,100 | 8 | 3,168,812 | 8 |
| 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) | 969,062 | 3 | 1,078,757 | 3 | 641,140 | 2 | 607,503 | 2 | 49,972 | - | 49,991 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 461,083 | 1 | 469,787 | 1 | 169,130 | 1 | 119,649 | - | 493,595 | 1 | 88,494 | - |
| 130x 存貨 | 222,223 | 1 | 227,245 | 1 | 207,972 | 1 | 213,678 | 1 | 4,491,570 | 12 | 5,284,373 | 14 |
| 1461 待出售非流動資產(附註六(四)) | - | - | - | - | 426,198 | 1 | - | - | 1,153,200 | 3 | 1,408,306 | 4 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(十)、七、八及九) | 4,422,041 | 11 | 4,564,073 | 11 | 3,122,316 | 9 | 1,902,533 | 6 | 238,075 | 1 | 204,270 | - |
| 1479 其他流動資產-其他(附註六(十五)) | 504,867 | 1 | 586,168 | 1 | 601,431 | 2 | 584,682 | 2 | - | - | 265,941 | 1 |
| 流動資產合計 | 12,453,910 | 32 | 14,238,604 | 36 | 10,694,056 | 32 | 10,968,903 | 33 | 2,472,806 | 6 | 3,083,927 | 8 |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | |
| 1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)) | 281,255 | 1 | 284,265 | 1 | 730,914 | 2 | 803,483 | 2 | 63,030 | - | 57,427 | - |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 985,221 | 3 | 917,560 | 3 | 883,920 | 3 | 867,970 | 3 | - | - | - | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)) | 2,025,746 | 5 | 2,037,207 | 5 | 1,843,064 | 6 | 1,810,260 | 5 | 350,237 | 1 | 585,930 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八) | 13,941,639 | 36 | 13,448,281 | 34 | 11,727,492 | 35 | 12,038,395 | 36 | 12,481,297 | 32 | 14,145,453 | 36 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八) | 401,466 | 1 | 402,218 | 1 | 403,787 | 1 | 404,517 | 1 | - | - | - | - |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 2,030,354 | 5 | 2,071,248 | 5 | 1,982,654 | 6 | 1,969,225 | 6 | 8,860 | - | - | - |
| 1840 遞延所得稅資產 | 504,283 | 1 | 549,777 | 2 | 463,568 | 1 | 491,411 | 1 | - | - | - | - |
| 1915 預付設備款(附註九) | 244,000 | 1 | 197,845 | 1 | - | - | - | - | 949,725 | 2 | - | - |
| 1935 長期應收租賃款(附註六(三)) | 64,148 | - | 72,825 | - | - | - | - | - | 7,820,885 | 20 | 7,371,311 | 19 |
| 1960 預付投資款(附註四(二)) | 382,192 | 1 | - | - | - | - | - | - | 293,723 | 1 | 318,968 | 1 |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(十)及七) | 1,230,650 | 3 | 456,105 | 1 | 294,307 | 1 | 310,879 | 1 | 1,896,525 | 5 | 1,943,274 | 5 |
| 1985 長期預付租金(附註六(十五)) | 4,309,984 | 11 | 4,401,989 | 11 | 4,151,561 | 13 | 4,141,092 | 12 | 661,233 | 2 | 662,161 | 2 |
| 1990 其他非流動資產-其他 | 49,310 | - | 58,758 | - | 54,026 | - | 50,627 | - | 11,655,780 | 30 | 10,320,416 | 26 |
| 非流動資產合計 | 26,450,248 | 68 | 24,898,078 | 64 | 22,535,293 | 68 | 22,887,859 | 67 | 24,137,077 | 62 | 24,463,869 | 62 |
| 資產總計 | \$ 38,904,158 | 100 | 39,136,682 | 100 | 33,229,349 | 100 | 33,856,762 | 100 | \$ 38,904,158 | 100 | 33,229,349 | 100 |
| 負債及權益： | | | | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | | | | |
| 短期借款(附註六(十一)) | \$ 3,168,812 | 8 | 2,726,012 | 7 | 1,790,335 | 6 | 1,735,951 | 5 | - | - | - | - |
| 應付短期票券 | 49,972 | - | 49,940 | - | - | - | - | - | 49,972 | - | 49,992 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)) | 493,595 | 1 | 745,268 | 2 | - | - | - | - | 88,494 | - | 44,231 | - |
| 應付帳款(附註六(十四)) | 4,491,570 | 12 | 5,284,373 | 14 | 4,141,388 | 13 | 5,611,784 | 17 | - | - | - | - |
| 其他應付款(附註六(七)、七及九) | 1,153,200 | 3 | 1,408,306 | 4 | 952,489 | 3 | 1,066,609 | 3 | 238,075 | 1 | 115,922 | - |
| 本期所得稅負債 | 238,075 | 1 | 204,270 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(四)) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 一年或一營業週期內到期或執行青回權公債(附註六(十三)) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)) | 2,472,806 | 6 | 3,083,927 | 8 | 1,914,788 | 6 | 1,872,041 | 6 | 63,030 | - | 57,427 | - |
| 一年或一營業週期內到期應付帳款(附註六(十五)) | 63,030 | - | 57,427 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他流動負債-其他(附註六(十六)) | 350,237 | 1 | 585,930 | 1 | 418,561 | 1 | 439,034 | 1 | 12,481,297 | 32 | 14,145,453 | 36 |
| 流動負債合計 | 12,481,297 | 32 | 14,145,453 | 36 | 9,841,332 | 30 | 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(附註六(二)及(十三)) | 8,860 | - | - | - | - | - | - | - | 8,860 | - | - | - |
| 應付公司債(附註六(十三)) | 949,725 | 2 | - | - | - | - | - | - | 949,725 | 2 | - | - |
| 長期借款(附註六(十二)) | 7,820,885 | 20 | 7,371,311 | 19 | 6,410,842 | 19 | 6,457,066 | 20 | 7,820,885 | 20 | 7,371,311 | 19 |
| 遞延所得稅負債 | 293,723 | 1 | 318,968 | 1 | 240,040 | 1 | 195,982 | 1 | 293,723 | 1 | 240,040 | 1 |
| 長期應付帳款(附註六(十五)) | 1,896,525 | 5 | 1,943,274 | 5 | 1,743,785 | 5 | 1,842,116 | 5 | 1,896,525 | 5 | 1,743,785 | 5 |
| 淨確定福利負債(附註六(十六)) | 661,233 | 2 | 24,702 | - | 28,611 | - | 28,443 | - | 661,233 | 2 | 24,702 | - |
| 存入保證金 | 24,702 | - | 662,161 | 2 | 607,849 | 2 | 569,871 | 2 | 24,702 | - | 662,161 | 2 |
| 非流動負債合計 | 11,655,780 | 30 | 10,320,416 | 26 | 9,031,127 | 27 | 9,093,478 | 28 | 24,137,077 | 62 | 24,463,869 | 62 |
| 負債總計 | \$ 24,137,077 | 62 | 24,463,869 | 62 | 18,872,459 | 57 | 20,119,813 | 60 | \$ 38,904,158 | 100 | 33,229,349 | 100 |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)) | | | | | | | | | | | | |
| 股本 | 3,776,172 | 10 | 3,776,172 | 10 | 3,776,172 | 11 | 3,776,172 | 11 | 3,776,172 | 10 | 3,776,172 | 11 |
| 資本公積 | 2,436,912 | 6 | 2,403,296 | 6 | 2,398,914 | 7 | 2,398,914 | 7 | 2,436,912 | 6 | 2,398,914 | 7 |
| 保留盈餘 | 2,931,185 | 7 | 2,811,180 | 7 | 3,080,628 | 9 | 2,833,635 | 8 | 2,931,185 | 7 | 3,080,628 | 9 |
| 其他權益 | 488,092 | 1 | 625,140 | 2 | 208,993 | 1 | 59,437 | - | 488,092 | 1 | 625,140 | 2 |
| 庫藏股票 | (138,487) | - | (138,487) | - | (138,487) | - | (138,487) | - | (138,487) | - | (138,487) | - |
| 歸屬母公司業主之權益小計 | 9,493,874 | 24 | 9,477,301 | 25 | 9,326,220 | 28 | 8,929,671 | 26 | 9,493,874 | 24 | 9,477,301 | 25 |
| 非控制權益 | 5,273,207 | 14 | 5,193,512 | 13 | 5,030,670 | 15 | 4,807,278 | 14 | 5,273,207 | 14 | 5,193,512 | 13 |
| 權益總計 | 14,767,081 | 38 | 14,670,813 | 38 | 14,356,890 | 43 | 13,736,949 | 40 | 14,767,081 | 38 | 14,670,813 | 38 |
| 負債及權益總計 | \$ 38,904,158 | 100 | 39,136,682 | 100 | 33,229,349 | 100 | 33,856,762 | 100 | \$ 38,904,158 | 100 | 33,229,349 | 100 |

會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104年1月至3月 | | 103年1月至3月 | |
|-----------------------------------|-------------|------|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | \$2,450,367 | 100 | 2,275,270 | 100 |
| 5000 營業成本 | 634,240 | 26 | 529,264 | 23 |
| 營業毛利 | 1,816,127 | 74 | 1,746,006 | 77 |
| 6000 營業費用 | 1,277,055 | 52 | 1,241,594 | 55 |
| 營業淨利 | 539,072 | 22 | 504,412 | 22 |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(二)及(二十)) | 35,015 | 2 | 38,755 | 2 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二)及(二十)) | (15,297) | (1) | 79,092 | 3 |
| 7050 財務成本(附註六(十三)及(二十)) | (69,175) | (3) | (50,552) | (2) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五)) | 22,036 | 1 | 19,779 | 1 |
| | (27,421) | (1) | 87,074 | 4 |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利 | 511,651 | 21 | 591,486 | 26 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十七)) | 214,042 | 9 | 171,545 | 8 |
| 本期淨利 | 297,609 | 12 | 419,941 | 18 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (260,322) | (10) | 230,632 | 10 |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | 28,070 | 1 | (30,632) | (1) |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (232,252) | (9) | 200,000 | 9 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (232,252) | (9) | 200,000 | 9 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 65,357 | 3 | 619,941 | 27 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 120,005 | 5 | 246,993 | 10 |
| 非控制權益 | 177,604 | 7 | 172,948 | 8 |
| | \$ 297,609 | 12 | 419,941 | 18 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ (17,043) | (1) | 396,549 | 17 |
| 非控制權益 | 82,400 | 4 | 223,392 | 10 |
| | \$ 65,357 | 3 | 619,941 | 27 |
| 基本每股盈餘(附註六(十九)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ 0.32 | | 0.66 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.31 | | 0.66 | |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



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

民國一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 其他權益項目 | | | | | | | | | |
|----------------|--------------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|------------------|-----------|--------------|------------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 保留盈餘 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 庫藏股票 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 |
| 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 | (138,487) | 8,929,671 | 4,807,278 | 13,736,949 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 246,993 | - | - | 246,993 | 172,948 | 419,941 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 149,556 | - | 149,556 | 50,444 | 200,000 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 246,993 | 149,556 | - | 396,549 | 223,392 | 619,941 |
| 民國一〇三年三月三十一日餘額 | \$ 3,776,172 | 2,398,914 | 629,955 | 328,259 | 2,122,414 | 208,993 | (138,487) | 9,326,220 | 5,030,670 | 14,356,890 |
| 民國一〇四年一月一日餘額 | \$ 3,776,172 | 2,403,296 | 629,955 | - | 2,181,225 | 625,140 | (138,487) | 9,477,301 | 5,193,512 | 14,670,813 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 120,005 | - | - | 120,005 | 177,604 | 297,609 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (137,048) | - | (137,048) | (95,204) | (232,252) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 120,005 | (137,048) | - | (17,043) | 82,400 | 65,357 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 可轉換公司債發行 | - | 33,130 | - | - | - | - | - | 33,130 | - | 33,130 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 486 | - | - | - | - | - | 486 | (2,705) | (2,219) |
| 民國一〇四年三月三十一日餘額 | \$ 3,776,172 | 2,436,912 | 629,955 | - | 2,301,230 | 488,092 | (138,487) | 9,493,874 | 5,273,207 | 14,767,081 |

董事長：



經理人：



(請詳閱後) 附合併財務季報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 511,651 | 591,486 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 250,883 | 235,163 |
| 攤銷費用 | 10,560 | 14,242 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 4,935 | (104,842) |
| 利息費用 | 69,175 | 50,552 |
| 利息收入 | (35,015) | (38,755) |
| 應付公司債匯率影響數 | - | 1,925 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (22,036) | (19,779) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 2,500 | 524 |
| 處分投資利益 | (35,009) | (29,916) |
| 租金費用 | 16,210 | 48,836 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | <u>262,203</u> | <u>157,950</u> |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 持有供交易之金融資產 | (852,065) | (10,056) |
| 應收帳款 | 25,380 | (48,403) |
| 存貨 | 1,745 | 6,407 |
| 其他流動資產 | (32,693) | (24,189) |
| 其他金融資產 | (40,532) | (54,619) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(898,165)</u> | <u>(130,860)</u> |
| 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 | (726,960) | (1,415,860) |
| 其他應付款項 | (67,045) | (110,781) |
| 其他流動負債 | (220,653) | (24,773) |
| 淨確定福利負債增加 | 127 | 168 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>(1,014,531)</u> | <u>(1,551,134)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(1,912,696)</u> | <u>(1,681,994)</u> |
| 調整項目合計 | <u>(1,650,493)</u> | <u>(1,524,044)</u> |
| 營運產生之現金流出 | (1,138,842) | (932,558) |
| 收取之利息 | 34,281 | 20,840 |
| 支付之利息 | (66,369) | (49,260) |
| 支付之所得稅 | (139,246) | (154,333) |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(1,310,176)</u> | <u>(1,115,311)</u> |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|----------------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ (209,892) | (168,481) |
| 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 | 153,748 | 97,075 |
| 取得備供出售金融資產 | (1,982,510) | (1,099,078) |
| 處分備供出售金融資產價款 | 2,017,474 | 1,127,068 |
| 取得持有至到期日金融資產 | - | (50,994) |
| 處分持有至到期日金融資產 | - | 90,589 |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (77,521) | - |
| 預付投資款增加 | (385,203) | - |
| 取得待出售非流動資產 | - | (65,378) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (839,414) | (57,258) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 112 |
| 取得無形資產 | (185) | - |
| 其他金融資產增加 | (162,957) | (839,694) |
| 其他非流動資產增加 | (220) | (11,850) |
| 預付設備款增加 | (134,060) | - |
| 收取之股利 | 3,850 | 3,711 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,616,890)</u> | <u>(974,178)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 1,762,935 | 1,507,677 |
| 短期借款減少 | (1,001,436) | (1,471,218) |
| 發行可轉換公司債 | 1,000,000 | - |
| 舉借長期借款 | 1,409,908 | 733,400 |
| 償還長期借款 | (1,462,261) | (811,774) |
| 存入保證金增加 | 577 | 40,224 |
| 取得子公司股權 | (2,219) | - |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>1,707,504</u> | <u>(1,691)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (218,378) | 76,191 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (1,437,940) | (2,014,989) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 7,312,574 | 7,540,858 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 5,874,634</u> | <u>5,525,869</u> |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

~ 71 ~

會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司民國一〇四年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、設備及小客車租賃業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月十四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製合併財務報告，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 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|--|-------------------------------------|
| 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 2014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 |
| 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 |

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 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 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 |

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司(請詳附註六(六))之資訊揭露。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿一))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|---|-----------|
| 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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 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1號之修正「揭露計畫」 | 2016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 | 理事會發布 之生效日 |
|---|---------------|
| 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「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善 | 2014年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善 | 2016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。

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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 |
|--------------|-----------|------------|----------|-----------|----------|----------|--|
| | | | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 | 103.1.1 | |
| 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 % | 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 |
|----------------------|-------------------------------|------------------|----------|-----------|----------|----------|--------------------------------------|
| | | | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 | 103.1.1 | |
| 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 % | 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 | 住宅大樓開發租賃業務 | 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 | 銳擎智識(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 | 3.42 % | 3.42 % | 3.39 % | 3.39 % | 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 % | 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 | 2.16 % | 2.13 % | 2.01 % | 2.01 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | LONGEVITY NAVIGATION S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 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 |
| 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 |

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 |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|----------|-----------|----------|----------|----------------------|
| | | | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 | 103.1.1 | |
| 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 | 46.37 % | 46.28 % | 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 % | 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 % | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 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 % | 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 % | 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 | 1.77 % | 1.77 % | 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 % | 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 % | 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 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | GRAND CITI LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 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 |

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 |
|--------------|-----------------|------------------------|----------|-----------|----------|----------|--------------------------------------|
| | | | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 | 103.1.1 | |
| 大洋百貨集團有限公司 | 無錫大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | - % | - % | 100.00 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 | 上海泓森商貿有限公司 | 銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務 | - % | - % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年10月完成清算 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 銅陵大洋百貨有限公司 | 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，於民國103年9月新增股權投資 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 70.00 % | 70.00 % | 70.00 % | 70.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 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 |

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 |
|--------------|--------------|-----------------|----------|-----------|----------|---------|----------------------|
| | | | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 | 103.1.1 | |
| 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 |
| 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 湘潭大洋百貨有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 99.00 % | 99.00 % | 99.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

註：子公司於民國一〇四年三月經董事會決議通過透過子公司福州中城大洋有限公司投資設立福州大洋典當有限公司，投資金額計382,192千元(人民幣75,000千元)，帳列預付投資款項下。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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) 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 |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 103.1.1 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 | \$ 1,284,164 | (676,661) | 607,503 |
| 其他金融資產-流動 | 1,225,872 | 676,661 | 1,902,533 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 103.3.31合併資產負債表 | 重編前 報導金額 | 科目重分類 影響數 | 重編後 報導金額 |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | \$ 1,520,384 | (879,244) | 641,140 |
| 其他金融資產-流動 | 2,179,171 | 943,145 | 3,122,316 |
| 持有至到期日金融資產-非流動 | 794,815 | (63,901) | 730,914 |

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一〇三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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 零用金 | \$ 75,698 | 25,877 | 77,146 |
| 活期存款 | 5,616,365 | 7,086,956 | 5,114,297 |
| 定期存款 | <u>182,571</u> | <u>199,741</u> | <u>334,426</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 5,874,634</u> | <u>7,312,574</u> | <u>5,525,869</u> |

(二)金融資產

1.明細如下：

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> | <u>103.1.1</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 | \$ 99,830 | 103,981 | 71,385 | 128,799 |
| 上市股票 | 857,139 | 930,004 | 534,203 | 468,836 |
| 非避險之衍生工具-匯率選擇權 | 2,029 | 2,270 | - | - |
| 非避險之衍生工具-遠期外匯 | 2,944 | - | 163 | - |
| 非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品 | - | - | 36 | - |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 具股票特性之結構商品 | - | 25,316 | 25,631 | - |
| 標準貨幣結構商品 | 7,120 | 17,186 | - | - |
| 結構式存款 | - | - | <u>9,722</u> | <u>9,868</u> |
| 合計 | <u>\$ 969,062</u> | <u>1,078,757</u> | <u>641,140</u> | <u>607,503</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 | 103.1.1 |
|----------------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|
| 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-累計/沽股票期權 | \$ 334,428 | 555,188 | 80,311 | 33,610 |
| 非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品 | 159,167 | 188,468 | 8,039 | 10,621 |
| 非避險之衍生工具-匯率選擇權 | - | 1,612 | 144 | - |
| 合計 | <u>\$ 493,595</u> | <u>745,268</u> | <u>88,494</u> | <u>44,231</u> |
| 其他金融資產-流動(受限制資產) | | | | |
| 持有供交易 | | | | |
| 上市股票 | \$ 555,490 | 622,133 | 679,312 | 426,268 |
| 開放型基金 | 532,657 | 94,511 | - | - |
| 非避險之衍生工具-匯率選擇權 | 2,218 | - | - | - |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 具股票特性之結構商品 | 334,371 | 186,007 | 199,932 | 250,393 |
| 標準貨幣結構商品 | 218,618 | 363,671 | - | - |
| 持有至到期日金融資產-流動 | - | - | 63,901 | - |
| 合計 | <u>\$ 1,643,354</u> | <u>1,266,322</u> | <u>943,145</u> | <u>676,661</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 | \$ 8,860 | - | - | - |
| 持有至到期日金融資產-非流動 | <u>\$ 281,255</u> | <u>284,265</u> | <u>730,914</u> | <u>803,483</u> |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | <u>\$ 985,221</u> | <u>917,560</u> | <u>883,920</u> | <u>867,970</u> |

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

其他資訊如下：

(1)持有至到期日金融資產—流動及非流動

| | 104.3.31 | | 103.12.31 | | 103.3.31 | |
|----------------------------|----------|------|-----------|------|----------|------|
| | 利率區間 | 到期年限 | 利率區間 | 到期年限 | 利率區間 | 到期年限 |
| 債券投資 | | | | | | |
| -COL CAPITAL | - | - | - | - | 6% | 103 |
| -新鴻基債券 | 6.375% | 106 | 6.375% | 106 | 6.375% | 106 |
| -ROYAL BK SCOTLAND GRP PLC | - | - | - | - | 6% | 112 |
| -CREDIT SUISSE | - | - | - | - | 6.5% | 112 |

(2)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各估計數之機率，致合併公司管理階層認列其公允價值無法可靠衡量。另上述以成本衡量之金融資產，係私募之基金，依合約合併公司於民國一〇六年始得贖回。

(3)合併公司於民國一〇四年二月九日及三月十八日分別以每股33元及30元投資台境企業股份有限公司，投資股數分別為833,676股及1,667,000股計77,521千元，因其被投資公司股價無活絡市場報價，致合併公司管理階層認列其公允價值無法可靠衡量，帳列以成本衡量之金融資產—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)

2.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日、三月三十一日及一月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)匯率選擇權

| 104.3.31 | | | |
|-----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 合約金額(千元) | 執行價格 | 執行日 |
| 買入選擇權 | AUD <u>10,400</u> | 0.75~0.78(澳幣兌美元) | 104.04.01~104.05.14 |
| 賣出選擇權 | AUD <u>22,650</u> | 0.765~0.7925(澳幣兌美元) | 104.04.01~104.05.14 |
| 賣出選擇權 | USD <u>6,251</u> | 1.08(歐元兌美元) | 104.04.30 |
| 103.12.31 | | | |
| | 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) | 104.01.22 |
| 賣出選擇權 | USD <u>3,000</u> | 104.3~111.2(日幣兌美元) | 104.01.22 |
| 103.3.31 | | | |
| | 合約金額(千元) | 執行價格 | 執行日 |
| 賣出選擇權 | USD <u>1,000</u> | 100(日幣兌美元) | 103.3.24~103.7.24 |

(2)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：

| 104.3.31 | | | | 金融資產(負債) | 104年1月至3月 |
|----------|--------------------|-------|-----------------------|-----------------|--------------|
| | 合約金額(千元) | 項目 | 到期日 | 公允價值 | 未實現評價(損)益 |
| 買入遠期外匯 | AUD <u>14,300</u> | 澳幣兌美元 | 104.4.9~ 104.5.12 | \$ <u>1,771</u> | <u>1,783</u> |
| " | JPY <u>640,000</u> | 日幣兌美元 | 104.4.13~ 104.4.17 | \$ <u>561</u> | <u>564</u> |
| 賣出遠期外匯 | EUR <u>1,000</u> | 歐元兌美元 | 104.5.13 | \$ <u>612</u> | <u>616</u> |
| 103.3.31 | | | | 金融資產(負債) | 103年1月至3月 |
| | 合約金額(千元) | 項目 | 到期日 | 公允價值 | 未實現評價(損)益 |
| 買入遠期外匯 | AUD <u>330</u> | 澳幣兌美元 | 103.3.21~ 103.7.31 | \$ <u>163</u> | <u>162</u> |

(3)具股票特性之結構型商品

| 104.3.31 | | | | |
|--------------------|------------|------------|----------------|---------------------|
| | 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 | 10,600,000 | 10,682,800 | <u>334,371</u> | 104.04.01~105.04.11 |
| 103.12.31 | | | | |
| | 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 | 6,700,000 | 6,679,002 | <u>211,323</u> | 103.3.23~104.12.25 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 103.3.31 | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|----------------|---------------------|
| | 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 | 8,240,000 | 7,400,356 | <u>225,563</u> | 103.02.19~104.04.16 |

| 103.1.1 | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|----------------|---------------------|
| | 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 | 9,000,000 | 8,365,954 | <u>250,393</u> | 103.01.28~103.11.26 |

(4)標準貨幣結構商品

| 104.3.31 | | | | | | |
|----------|-----------------------|---------|----------------|---------------|---------------|-------------------|
| | 合約期間 | 幣別 | 名目本金 | 行使匯率 | 利率 | 公允價值 |
| 賣出買權 | 2015.03.23~2015.04.07 | AUD/USD | AUD9,600,000 | 0.7715~0.7745 | 15.53%~22.85% | 192,965 |
| 賣出買權 | 2015.03.23~2015.03.30 | JPY/USD | JPY126,000,000 | 尚未執行 | 9.54% | 32,773 |
| | | | | | | <u>\$ 225,738</u> |

| 103.12.31 | | | | | | |
|-----------|-----------------------|---------|---------------|---------------|-----------|-------------------|
| | 合約期間 | 幣別 | 名目本金 | 行使匯率 | 利率 | 公允價值 |
| 賣出買權 | 2014.12.17~2015.01.16 | AUD/USD | AUD13,340,000 | 0.8144~0.8279 | 9%~16.2% | 346,108 |
| 賣出賣權 | 2014.12.24~2015.01.07 | JPY/USD | JPY90,000,000 | 120 | 12.56% | 23,730 |
| 賣出賣權 | 2014.12.23~2015.01.08 | USD/JPY | JPY42,000,000 | 102.12~115 | 12%~13.5% | 11,019 |
| | | | | | | <u>\$ 380,857</u> |

(5)結構式存款

| 103.3.31 | | | | |
|----------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| | 名目本金(人民幣千元) | 公平價值(人民幣千元) | 公平價值 | 到期日 |
| \$ | <u>2,000</u> | <u>1,962</u> | <u>9,722</u> | 103.08.26 |

| 103.1.1 | | | | |
|---------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| | 名目本金(人民幣千元) | 公平價值(人民幣千元) | 公平價值 | 到期日 |
| \$ | <u>2,000</u> | <u>2,010</u> | <u>9,868</u> | 103.08.26 |

合併公司於民國一〇二年九月與新光銀行簽訂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。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日衍生性金融商品評價損益如下：

| | 未實現評價(損)益 | |
|------------------|-----------------|-----------------|
| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
| 具股票特性及標準貨幣之結構商品等 | <u>\$ 4,130</u> | <u>(18,489)</u> |

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日買入具股票特性及標準貨幣之結構型商品產生利息收入為：

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|------|------------------|--------------|
| 利息收入 | <u>\$ 20,151</u> | <u>5,408</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)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：

| 104.3.31 | | | 執行匯率 | | | | 金融負債 |
|-----------|-----------------------|---------|--------------|--------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| 衍生性金融商品 | 合約期間 | 幣別 | 買入區間 | 賣出區間 | 買入 | 賣出 | 公允價值 |
| 外匯交易 | 2014.06.06~2015.11.16 | AUD/USD | 0.725~0.945 | 0.855~0.9715 | 0.725~0.8925 | 0.924~0.9715 | AUD20,000~AUD50,000 \$ 87,965 |
| " | 2014.06.11~2015.10.06 | JPY/USD | 98~115 | 97.85~115 | 98~115 | 97.85~110.86 | USD20,000~USD38,000 59,387 |
| " | 2014.12.02~2016.03.29 | USD/JPY | - | 111.78~124 | - | 111.78~116.5 | USD20,000~USD40,000 383 |
| " | 2015.02.25~2016.03.31 | AUD/USD | - | 0.719~0.8155 | - | 0.7875~0.8155 | AUD20,000~AUD50,000 3,607 |
| " | 2014.11.04~2016.03.25 | USD/AUD | 0.816~0.884 | 0.74~0.8155 | 0.816 | 0.725~0.8155 | AUD20,000~AUD50,000 2,765 |
| " | 2014.10.03~2015.11.03 | USD/AUD | 0.816 | 0.798~0.857 | 0.816 | 0.7875~0.9270 | AUD40,000~AUD43,000 5,060 |
| | | | | | | | <u>\$ 159,167</u> |
| 103.12.31 | | | 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 | 公允價值 |
| 外匯交易 | 2014.6.9~2015.11.13 | AUD/USD | 0.82~0.9375 | 0.86~0.97 | 0.82~0.916 | 0.924~0.9715 | AUD20,000~AUD40,000 \$ 77,849 |
| " | 2014.6.11~2015.8.28 | JPY/USD | 98~104.25 | 101~108.1 | 98~106 | 98.15~108.1 | USD20,000~USD38,000 37,757 |
| " | 2014.6.24~2015.9.8 | USD/JPY | 97.85~104 | 105~108.5 | 97.85~108.50 | 98.25~107.45 | USD20,000 47,302 |
| " | 2014.11.21~2015.12.9 | USD/JPY | - | 98.4~124 | - | 98.4~113.75 | USD20,000~USD40,000 (12) |
| " | 2014.10.3~2015.11.3 | USD/AUD | 0.816 | 0.816~0.884 | 0.816 | 0.8124~0.927 | AUD20,000~AUD45,000 5,546 |
| " | 2014.6.30~2015.12.24 | AUD/USD | - | 0.789~0.922 | - | 0.8425~0.9391 | AUD20,000~AUD45,000 4,586 |
| " | 2014.8.27~2015.12.30 | USD/JPY | - | 98.9~123.5 | - | 104~117.78 | USD20,000~USD40,000 15,440 |
| | | | | | | | <u>\$ 188,468</u> |
| 103.3.31 | | | 執行匯率 | | | | 金融負債 |
| 衍生性金融商品 | 合約期間 | 幣別 | 買入區間 | 賣出區間 | 買入 | 賣出 | 公允價值 |
| 外匯交易 | 2013.10.16~2015.04.01 | AUD/USD | 0.793~0.96 | 0.5~1.015 | 0.793~0.939 | 0.8730~1.015 | AUD20,000 \$ 5,618 |
| " | 2013.12.03~2015.05.27 | USD/JPY | 96.45~100.03 | 50~108.05 | 100.79~102.87 | 95.5~105.63 | USD20,000~USD38,000 387 |
| " | 2014.01.15~2015.01.20 | JPY/USD | 101~105 | 105~107.5 | 101 | 107.5 | USD20,200 572 |
| " | 2013.12.16~2015.03.25 | USD/AUD | 0.93 | 0.86~1.25 | 0.9006~0.9009 | 0.924~0.9365 | USD20,000~USD40,000 1,426 |
| | | | | | | | <u>\$ 8,003</u> |
| 103.1.1 | | | 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 | 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 | 94.3~100.1 | 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 |
| | | | | | | | <u>\$ 10,621</u> |

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一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 | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|------------|---------------------|----------------|
| | <u>\$ (160,311)</u> | <u>(7,952)</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。

(7)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：

| 104.3.31 | | 行使價格 | 終止價格 | 合約數量(註) | 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) | | 公允價值 |
| 累計股票期權 | 2014.6.12~2016.3.29 | 3.0069~72.2177 | 4.0484~82.11 | 60股~8,000股 | \$ 180,298 |
| 累計沽股票期權 | 2014.4.7~2016.3.29 | 3.1834~49.9796 | 2.6966~41.8 | 630股~7,500股 | \$ 154,130 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 103.12.31 | | | | | | 金融負債 |
|------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------|----|----------------|
| 衍生性金融商品 | 合約期間 | 行使價格(港幣元) | 終止價格(港幣元) | 合約數量(註) | | 公允價值 |
| 累計股票期權 | 2014.1.2~2015.12.30 | 2.9406~72.2177 | 3.7349~82.11 | 60股~11,500股 | \$ | <u>304,238</u> |
| 累沽股票期權 | 2014.2.7~2015.12.31 | 2.9583~38.8245 | 2.349~28.4850 | 630股~9,000股 | \$ | <u>250,950</u> |
| 103.3.31 | | | | | | 金融負債 |
| 衍生性金融商品 | 合約期間 | 行使價格(港幣元) | 終止價格(港幣元) | 合約數量(註) | | 公允價值 |
| 累計股票期權 | 2013.5.23~2015.3.30 | 2.4256~70.2662 | 2.9496~92.0000 | 60股~18,000股 | \$ | <u>56,866</u> |
| 累沽股票期權 | 2013.8.8~2015.4.1 | 2.9583~28.8189 | 2.3490~23.5125 | 230股~18,000股 | \$ | <u>23,445</u> |
| 103.1.1 | | | | | | 金融負債 |
| 衍生性金融商品 | 合約期間 | 行使價格(港幣元) | 終止價格(港幣元) | 合約數量(註) | | 公允價值 |
| 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 | \$ | <u>12,870</u> |
| 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 | \$ | <u>20,740</u> |

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日累計/累沽股票期權未實現之評價(損)益如下：

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|--------|---------------------|-----------------|
| 累計股票期權 | \$ <u>(181,594)</u> | <u>(56,510)</u> |
| 累沽股票期權 | \$ <u>(155,238)</u> | <u>(23,298)</u> |

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。

(三)應收帳款

| | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 流動 | | | |
| 應收帳款 | \$ 144,471 | 168,122 | 61,274 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| | <u>144,471</u> | <u>168,122</u> | <u>61,274</u> |
| 長期應收租賃款(含營業租賃) | 335,678 | 330,397 | 120,544 |
| 減：未賺得融資收益 | (16,617) | (26,255) | (12,688) |
| 備抵呆帳 | (2,449) | (2,477) | - |
| | <u>316,612</u> | <u>301,665</u> | <u>107,856</u> |
| 流動款項小計 | <u>461,083</u> | <u>469,787</u> | <u>169,130</u> |
| 非流動 | | | |
| 應收帳款 | - | 707 | - |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>707</u> | <u>-</u> |
| 長期應收租賃款 | 72,514 | 80,574 | - |
| 減：未賺得融資收益 | (7,870) | (7,951) | - |
| 備抵呆帳 | (496) | (505) | - |
| | <u>64,148</u> | <u>72,118</u> | <u>-</u> |
| 非流動款項小計 | <u>64,148</u> | <u>72,825</u> | <u>-</u> |
| 應收帳款淨額合計 | \$ <u>525,231</u> | <u>542,612</u> | <u>169,130</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. 合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

| | <u>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,982 | - |
| 匯率變動之影響 | (37) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,945</u> | <u>-</u> |

2. 合併公司融資租賃應收租賃款明細如下：

| | <u>租賃投資總額</u> | <u>未賺得融資收益</u> | <u>應收最低租賃給付現值</u> |
|--------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 民國104年3月31日 | | | |
| 營業週期內 | \$ 335,678 | (16,617) | 319,061 |
| 營業週期至五年 | 72,514 | (7,870) | 64,644 |
| | <u>\$ 408,192</u> | <u>(24,487)</u> | <u>383,705</u> |
| 民國103年12月31日 | | | |
| 營業週期內 | \$ 330,397 | (26,255) | 304,142 |
| 營業週期至五年 | 80,574 | (7,951) | 72,623 |
| | <u>\$ 410,971</u> | <u>(34,206)</u> | <u>376,765</u> |
| 民國103年3月31日 | | | |
| 營業週期內 | \$ 120,544 | (12,688) | 107,856 |
| 營業週期至五年 | - | - | - |
| | <u>\$ 120,544</u> | <u>(12,688)</u> | <u>107,856</u> |

(四) 待出售非流動資產

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

| | <u>103.3.31</u> |
|----------------|-------------------|
| 資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 65,378 |
| 應收帳款及其他應收款 | 790 |
| 存貨 | 1,268 |
| 預付款項及其他金融資產—流動 | 13,959 |
| 不動產、廠房及設備 | 293,069 |
| 無形資產 | 311 |
| 遞延所得稅資產 | 34,083 |
| 其他金融資產—非流動 | 17,340 |
| | <u>\$ 426,198</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | <u>103.3.31</u> |
|-------------------|-------------------|
| 負債 | |
| 應付帳款 | \$ 108,561 |
| 其他應付費用、其他應付款及預收貨款 | 12,096 |
| 員工福利負債準備 | 227 |
| 長期應付款 | 136,333 |
| 存入保證金 | <u>8,724</u> |
| | <u>\$ 265,941</u> |

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用經會計師核閱或自行結算之同期間財務季報表認列權益法之投資列示如下：

| <u>關 聯 企 業 名 稱</u> | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|--------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥) | \$ 1,623,164 | 1,626,632 | 1,549,046 |
| 湖北大洋華宇投資有限公司 | 395,228 | 403,129 | 287,028 |
| 北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司 | <u>7,354</u> | <u>7,446</u> | <u>6,990</u> |
| | <u>\$ 2,025,746</u> | <u>2,037,207</u> | <u>1,843,064</u> |

1.關聯企業

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

| | <u>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額 | \$ <u>22,036</u> | <u>19,779</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：

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 總資產 | \$ <u>3,438,310</u> | <u>3,247,904</u> | <u>2,872,532</u> |
| 總負債 | \$ <u>811,075</u> | <u>597,330</u> | <u>343,498</u> |

| | <u>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 收入 | \$ <u>35,198</u> | <u>38,163</u> |
| 本期淨利 | \$ <u>19,032</u> | <u>16,241</u> |

2.(1)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。

(2)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(3)合併公司為前述之有限合夥人。

(4)民國一〇四年三月三十一日合併公司依臺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 | 535,069 | 535,069 | 535,069 | 3% | 南京同仁及昆明同仁 醫院有限公司100% 股權 | 2,025,689 |
| 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 | 968,220 | 968,220 | 968,220 | 12% | 深圳市大馬化投資有 限公司100%股權 | 766,104 |

3.擔 保

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。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/ 公司註冊之國家 | 非控制權益所有權權益及表決權之比例 | | |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------|
| | | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 中國大陸 /開曼群島 | 46.28 % | 46.40 % | 46.95 % |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係以合併公司間交易尚未銷除前之金額：

1.GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.之彙總性財務資訊：

| | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
|------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 9,249,844 | 10,454,787 | 8,941,936 |
| 非流動資產 | 16,752,479 | 15,975,553 | 15,586,739 |
| 流動負債 | (9,847,404) | (10,696,258) | (8,176,397) |
| 非流動負債 | (4,776,318) | (4,556,412) | (5,652,172) |
| 淨資產 | \$ <u>11,378,601</u> | <u>11,177,670</u> | <u>10,700,106</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u>5,273,002</u> | <u>5,193,308</u> | <u>5,029,569</u> |
| | | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
| 營業收入 | \$ | <u>2,138,689</u> | <u>2,030,422</u> |
| 本期淨利(損) | \$ | 383,321 | 367,474 |
| 其他綜合損益 | | (163,234) | 107,315 |
| 綜合損益總額 | \$ | <u>220,087</u> | <u>474,789</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | \$ | <u>177,604</u> | <u>172,948</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ | <u>82,400</u> | <u>223,392</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|------------|-----------------------|--------------------|
| 營業活動現金流量 | \$ (886,185) | (1,086,206) |
| 投資活動現金流量 | (694,435) | (986,336) |
| 籌資活動現金流量 | 556,576 | 8,745 |
| 匯率變動影響數 | (80,686) | 67,863 |
| 現金及約當現金減少數 | \$ <u>(1,104,730)</u> | <u>(1,995,934)</u> |

(七)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104年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 2,035,323 | 52,573 | 9,039,789 | 303,956 | 7,554,394 | 22,241 | 19,134,685 |
| 增添 | - | 7,497 | 4,140 | 768,896 | 7,753 | 36,981 | 6,328 | 831,595 |
| 處分及報廢 | - | - | (1,761) | - | (3,264) | (1,685) | - | (6,710) |
| 本期重分類 | - | - | - | 85,433 | 61 | 18,542 | (18,603) | 85,433 |
| 匯率變動之影響 | - | (28,576) | (686) | (103,238) | (4,358) | (109,802) | (228) | (246,888) |
| 民國104年3月31日餘額 | \$ <u>126,409</u> | <u>2,014,244</u> | <u>54,266</u> | <u>9,790,880</u> | <u>304,148</u> | <u>7,498,430</u> | <u>9,738</u> | <u>19,798,115</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 1,934,272 | 47,591 | 7,012,847 | 269,182 | 7,057,908 | 18,948 | 16,467,157 |
| 增添 | - | - | 1,837 | 3,680 | 838 | 30,298 | 17,758 | 54,411 |
| 處分 | - | - | (168) | - | (2,369) | (396) | - | (2,933) |
| 本期重分類 | - | - | - | - | - | 19,077 | (14,084) | 4,993 |
| 重分類至待出售資產 | - | - | (1,232) | - | (9,911) | (367,430) | - | (378,573) |
| 匯率變動之影響 | - | 17,271 | 408 | 128,893 | 2,459 | 65,300 | 178 | 214,509 |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ <u>126,409</u> | <u>1,951,543</u> | <u>48,436</u> | <u>7,145,420</u> | <u>260,199</u> | <u>6,804,757</u> | <u>22,800</u> | <u>16,359,564</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | 222,504 | 36,548 | 2,101,672 | 204,396 | 3,121,284 | - | 5,686,404 |
| 本年度折舊 | - | 11,518 | 1,641 | 113,476 | 10,829 | 112,667 | - | 250,131 |
| 處分及報廢 | - | - | (1,586) | - | (2,296) | (329) | - | (4,211) |
| 匯率變動之影響 | - | (2,998) | (442) | (23,394) | (2,954) | (46,060) | - | (75,848) |
| 民國104年3月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>231,024</u> | <u>36,161</u> | <u>2,191,754</u> | <u>209,975</u> | <u>3,187,562</u> | <u>-</u> | <u>5,856,476</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 168,635 | 30,637 | 1,614,639 | 173,216 | 2,441,635 | - | 4,428,762 |
| 本年度折舊 | - | 10,976 | 1,738 | 91,523 | 7,943 | 122,253 | - | 234,433 |
| 處分 | - | - | (81) | - | (2,127) | (89) | - | (2,297) |
| 本期重分類 | - | - | - | - | - | 555 | - | 555 |
| 重分類至待出售資產 | - | - | (1,017) | - | (7,930) | (76,557) | - | (85,504) |
| 匯率變動之影響 | - | 1,381 | 237 | 30,248 | 1,573 | 22,684 | - | 56,123 |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>180,992</u> | <u>31,514</u> | <u>1,736,410</u> | <u>172,675</u> | <u>2,510,481</u> | <u>-</u> | <u>4,632,072</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | | |
| 民國104年1月1日 | \$ 126,409 | 1,812,819 | 16,025 | 6,938,117 | 99,560 | 4,433,110 | 22,241 | 13,448,281 |
| 民國104年3月31日 | \$ 126,409 | 1,783,220 | 18,105 | 7,599,126 | 94,173 | 4,310,868 | 9,738 | 13,941,639 |
| 民國103年1月1日 | \$ 126,409 | 1,765,637 | 16,954 | 5,398,208 | 95,966 | 4,616,273 | 18,948 | 12,038,395 |
| 民國103年3月31日 | \$ 126,409 | 1,770,551 | 16,922 | 5,409,010 | 87,524 | 4,294,276 | 22,800 | 11,727,492 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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，截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日分別尚有92,873千元、94,237千元及90,294千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。
2. 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。
3. 處分損益請詳附註六(二十)。

4. 擔保

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)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104年1月1日餘額 | \$ 313,005 | 134,676 | 447,681 |
| 民國104年3月31日餘額 | \$ <u>313,005</u> | <u>134,676</u> | <u>447,681</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 313,005 | 133,987 | 446,992 |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ <u>313,005</u> | <u>133,987</u> | <u>446,992</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | 45,463 | 45,463 |
| 本年度折舊 | - | 752 | 752 |
| 民國104年3月31日餘額 | \$ - | <u>46,215</u> | <u>46,215</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 42,475 | 42,475 |
| 本年度折舊 | - | 730 | 730 |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ - | <u>43,205</u> | <u>43,205</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國104年1月1日 | \$ <u>313,005</u> | <u>89,213</u> | <u>402,218</u> |
| 民國104年3月31日 | \$ <u>313,005</u> | <u>88,461</u> | <u>401,466</u> |
| 民國103年1月1日 | \$ <u>313,005</u> | <u>91,512</u> | <u>404,517</u> |
| 民國103年3月31日 | \$ <u>313,005</u> | <u>90,782</u> | <u>403,787</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國104年1月1日 | | \$ <u>822,313</u> | |
| 民國104年3月31日 | | \$ <u>822,313</u> | |
| 民國103年1月1日 | | \$ <u>822,313</u> | |
| 民國103年3月31日 | | \$ <u>822,313</u> | |

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報表附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)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104年1月1日餘額 | \$ 1,606,122 | 443,469 | 63,308 | 62,629 | 2,175,528 |
| 單獨取得 | - | - | - | 185 | 185 |
| 本期重分類 | - | - | - | (11,355) | (11,355) |
| 匯率變動影響數 | (23,261) | (4,765) | (917) | (819) | (29,762) |
| 民國104年3月31日餘額 | <u>\$ 1,582,861</u> | <u>438,704</u> | <u>62,391</u> | <u>50,640</u> | <u>2,134,596</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 1,524,825 | 419,502 | 60,104 | 50,626 | 2,055,057 |
| 本期重分類 | - | - | - | (4,993) | (4,993) |
| 重分類至待出售資產 | - | - | - | (2,512) | (2,512) |
| 匯率變動影響數 | 14,088 | 7,709 | 555 | 465 | 22,817 |
| 民國103年3月31日餘額 | <u>\$ 1,538,913</u> | <u>427,211</u> | <u>60,659</u> | <u>43,586</u> | <u>2,070,369</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | - | 63,308 | 40,972 | 104,280 |
| 本期攤銷 | - | - | - | 1,498 | 1,498 |
| 本期重分類 | - | - | - | (14) | (14) |
| 匯率變動影響數 | - | - | (917) | (605) | (1,522) |
| 民國104年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>62,391</u> | <u>41,851</u> | <u>104,242</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | - | 53,204 | 32,628 | 85,832 |
| 本期攤銷 | - | - | 1,815 | 2,028 | 3,843 |
| 本期重分類 | - | - | - | (555) | (555) |
| 重分類至待出售資產 | - | - | - | (2,201) | (2,201) |
| 匯率變動影響數 | - | - | 493 | 303 | 796 |
| 民國103年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>55,512</u> | <u>32,203</u> | <u>87,715</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國104年1月1日 | <u>\$ 1,606,122</u> | <u>443,469</u> | <u>-</u> | <u>21,657</u> | <u>2,071,248</u> |
| 民國104年3月31日 | <u>\$ 1,582,861</u> | <u>438,704</u> | <u>-</u> | <u>8,789</u> | <u>2,030,354</u> |
| 民國103年1月1日 | <u>\$ 1,524,825</u> | <u>419,502</u> | <u>6,900</u> | <u>17,998</u> | <u>1,969,225</u> |
| 民國103年3月31日 | <u>\$ 1,538,913</u> | <u>427,211</u> | <u>5,147</u> | <u>11,383</u> | <u>1,982,654</u> |

1.認列之攤銷及減損

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|------|-----------------|--------------|
| 營業費用 | \$ <u>1,498</u> | <u>3,843</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|
| 商譽 | | | |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | \$ 222,867 | 226,143 | 216,679 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | <u>1,359,994</u> | <u>1,379,979</u> | <u>1,322,234</u> |
| | <u>\$ 1,582,861</u> | <u>1,606,122</u> | <u>1,538,913</u> |
| 商標權 | | | |
| 大洋百貨集團有限公司 | \$ <u>438,704</u> | <u>443,469</u> | <u>427,211</u> |

(十)其他金融資產—流動及非流動

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> | <u>103.1.1</u> |
|------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 | | | | |
| 開發新據點 | \$ 1,039,575 | 1,416,806 | 1,367,416 | 638,177 |
| 租賃 | 6,011 | 6,100 | 5,377 | 5,332 |
| 受限制存款 | 698,548 | 876,330 | 464,299 | 271,574 |
| 受限制資產 | 1,643,354 | 1,266,322 | 943,145 | 676,661 |
| 資金貸與關係企業 | 305,754 | 310,248 | 247,720 | 245,455 |
| 其他 | <u>728,799</u> | <u>688,267</u> | <u>94,359</u> | <u>65,334</u> |
| | <u>\$ 4,422,041</u> | <u>4,564,073</u> | <u>3,122,316</u> | <u>1,902,533</u> |
| 其他金融資產—非流動 | | | | |
| 開發新據點 | \$ 764,384 | - | - | - |
| 租賃 | 293,111 | 297,819 | 268,060 | 282,783 |
| 受限制存款 | 162,797 | 131,343 | - | - |
| 其他 | <u>10,358</u> | <u>26,943</u> | <u>26,247</u> | <u>28,096</u> |
| | <u>\$ 1,230,650</u> | <u>456,105</u> | <u>294,307</u> | <u>310,879</u> |

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

(十一)短期借款

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|---------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 346,251 | 403,316 | 692,615 |
| 無擔保銀行借款 | 2,780,510 | 2,322,696 | 1,097,720 |
| 金融服務公司 | <u>42,051</u> | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 3,168,812</u> | <u>2,726,012</u> | <u>1,790,335</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 541,940</u> | <u>1,734,456</u> | <u>1,015,840</u> |
| 利率區間 | <u>0.78%~9%</u> | <u>0.75%~2.7%</u> | <u>1.35%~3.39%</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之動撥及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,762,935千元及1,507,677千元；償還金額分別為1,001,436千元及1,471,218千元。

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。

(十二) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|-----------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 3,498,382 | 3,769,981 | 2,099,902 |
| 無擔保銀行借款 | 6,795,309 | 6,685,257 | 5,925,736 |
| 應付商業本票 | - | - | 299,992 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(2,472,806)</u> | <u>(3,083,927)</u> | <u>(1,914,788)</u> |
| 合 計 | <u>\$ 7,820,885</u> | <u>7,371,311</u> | <u>6,410,842</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 923,330</u> | <u>1,050,736</u> | <u>2,032,392</u> |
| 利率區間 | <u>1.46%~6.75%</u> | <u>1.13%~6.55%</u> | <u>0.946%~6.75%</u> |

1. 借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日新增借款之金額為1,409,908千元及733,400千元及償還之金額為1,462,261千元及811,774千元。

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，於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日皆已全數動用。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

(十三) 應付公司債

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 1,000,000 | 106,505 | 106,680 |
| 減：償還公司債 | - | (106,141) | - |
| 應付公司債折價及發行成本 | <u>(50,275)</u> | <u>(364)</u> | <u>(3,257)</u> |
| 小計 | 949,725 | - | 103,423 |
| 減：一年內到期之應付公司債 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(103,423)</u> |
| 期末應付公司債總額 | <u>\$ 949,725</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
|---|------------|-----------|----------|
| 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) | \$ (8,860) | - | - |

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 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 | \$ (840) | - |
| 利息費用 | \$ 2,241 | 1,194 |

1. 合併公司於民國一〇三年三月三十一日發行之流通在外之可轉換公司債相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

2. 合併公司於民國一〇四年二月發行之有擔保及無擔保轉換公司債主要權利義務如下：

| 項 目 | 一〇四年第一次有擔保轉換公司債 | 一〇四年第二次無擔保轉換公司債 |
|-----------|--|--|
| 發行總額 | 900,000千元 | 100,000千元 |
| 發 行 日 | 104.2.6 | 104.2.9 |
| 發行期間 | 104.2.6~107.2.6 | 104.2.9~107.2.9 |
| 票面利率 | 0% | 0% |
| 保證機構 | 遠東商業銀行 | 無 |
| 擔保情形 | 係由子公司提供船舶為本公司擔保 | 無 |
| 贖回辦法 | 本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 (2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 | 本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 (2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 |
| 債權人請求買回辦法 | 債券買回日106.2.6 買回價格102.01%(收益率1%) | 債券買回日106.2.9 買回價格102.52%(收益率1.25%) |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 項 目 | 一〇四年第一次有擔保轉換公司債 | 一〇四年第二次無擔保轉換公司債 |
|------|--|-----------------|
| 轉換辦法 | (1)轉換期間 (一)債券持有人得於本債券發行之日起滿一個月後翌日，至到期日止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股。 (二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五日個營業日起，至權利分派基準日止、合併或分割基準日前十五個營業日起到合併或分割基準日止之期間、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。 | |
| | (2)轉換價格17.8元 | (2)轉換價格17.8元 |

3.合併公司為轉投資海外子公司及償還即有金融機構借款之需要，於民國一〇四年二月發行第一次擔保轉換公司債，與遠東商業銀行簽訂授信合約，依合約約定，於保證期間合併公司應維持下列財務比率與規定：

- (i)流動比率(流動資產/流動負債)：大於或等於90%；
- (ii)負債比率(負債/有形淨值)：小於或等於180%；
- (iii)有形淨值大於或等於新臺幣110億元。

4.合併公司為償還即有金融機構借款，於民國一〇四年三月二十四日正式與彰化商業銀行及合作金庫銀行等八家銀行簽訂五年期21.8億普通公司債保證合約書，惟於民國一〇四年三月三十一日止合併公司尚未發行普通公司債。

(十四)應付帳款

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|------|---------------------|------------------|------------------|
| 自營貸款 | \$ 122,526 | 115,413 | 126,922 |
| 專櫃貸款 | 4,245,019 | 5,061,784 | 3,898,521 |
| 其他 | <u>124,025</u> | <u>107,176</u> | <u>115,945</u> |
| 合計 | <u>\$ 4,491,570</u> | <u>5,284,373</u> | <u>4,141,388</u> |

(十五)營業租賃

1.長期預付租金

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 土地使用權 | \$ <u>4,422,998</u> | <u>4,516,664</u> | <u>4,261,437</u> |
| 流 動 | \$ 113,014 | 114,675 | 109,876 |
| 非 流 動 | <u>4,309,984</u> | <u>4,401,989</u> | <u>4,151,561</u> |
| 合 計 | <u>\$ 4,422,998</u> | <u>4,516,664</u> | <u>4,261,437</u> |

長期預付租金大部份係指合併公司於大陸地區之土地使用權及預付商場租金。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金付款情形如下：

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|-------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 一年內 | \$ 1,775,206 | 1,791,920 | 1,651,333 |
| 一年至五年 | 9,015,319 | 9,164,866 | 8,890,714 |
| 五年以上 | <u>11,145,426</u> | <u>11,741,552</u> | <u>12,954,498</u> |
| | <u>\$ 21,935,951</u> | <u>22,698,338</u> | <u>23,496,545</u> |

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

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

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 長期應付款 | \$ 1,959,555 | 2,000,701 | 1,743,785 |
| 減：一年內到期部份 | <u>(63,030)</u> | <u>(57,427)</u> | - |
| 長期應付款 | <u>\$ 1,896,525</u> | <u>1,943,274</u> | <u>1,743,785</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>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|----------|---------------------|------------------|-----------------|
| 出租投資性不動產 | | | |
| 一年內 | \$ 7,799 | 16,774 | 8,688 |
| 一年至五年 | <u>2,801</u> | <u>30,614</u> | <u>7,138</u> |
| | <u>\$ 10,600</u> | <u>47,388</u> | <u>15,826</u> |
| 出租散裝貨輪 | | | |
| 一年內 | \$ 859,570 | 693,304 | 141,194 |
| 一年至五年 | 1,698,247 | 1,289,782 | 573,408 |
| 五年以上 | - | - | 42,427 |
| | <u>\$ 2,557,817</u> | <u>1,983,086</u> | <u>757,029</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。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一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>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 散裝貨輪 | \$ <u>8,242</u> | <u>37,571</u> |
| 投資性不動產 | <u>\$ 752</u> | <u>439</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)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一〇三年及一〇二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>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業費用 | \$ <u>250</u> | <u>337</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。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為23,685千元及22,283千元。

3.短期福利計畫

| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 帶薪假負債 | \$ <u>12,718</u> | <u>12,905</u> | <u>12,138</u> |

(十七)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>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ <u>165,673</u> | <u>162,618</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>48,369</u> | <u>8,927</u> |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | \$ <u>214,042</u> | <u>171,545</u> |

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

| | <u>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ <u>28,070</u> | <u>(30,632)</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | | |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘 | \$ - | - | - |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>2,301,230</u> | <u>2,181,225</u> | <u>2,122,414</u> |
| | <u>\$ 2,301,230</u> | <u>2,181,225</u> | <u>2,122,414</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 235,990</u> | <u>235,990</u> | <u>209,145</u> |
| | <u>103年度(預計)</u> | <u>102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>16.25 %</u> | <u>11.44 %</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。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度(除民國九十九年度及一〇〇年度尚未核定)，其餘國內子公司截至民國一〇二年及民國一〇一年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。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等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。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | | | |
|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>104.3.31</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.3.31</u> |
| 發行股票溢價 | \$ 1,200,000 | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 762,519 | 762,519 | 762,519 |
| 認股權 | 33,130 | - | - |
| 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 | 429,661 | 429,661 | 429,661 |
| 對子公司所有權權益變動數 | <u>4,868</u> | <u>4,382</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,436,912</u> | <u>2,403,296</u> | <u>2,398,914</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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。另本公司於民國一〇三年六月二十日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配迴轉以前年度提列之特別盈餘公積為328,259千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為373千元及684千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為373千元及684千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後，以預計分配成數乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配比例為估計基礎，並分別列報為民國一〇四年及一〇三年第一季之營業費用。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度當期均為累積虧損，故無需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)

3.庫藏股

民國一〇四年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工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。

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。

4.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 非控制 權 益 | 合 計 |
|-------------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| 民國104年1月1日 | \$ 625,140 | 217,578 | 842,718 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額 | (137,048) | (95,204) | (232,252) |
| 民國104年3月31日餘額 | <u>\$ 488,092</u> | <u>122,374</u> | <u>610,466</u> |
| 民國103年1月1日 | \$ 59,437 | 47,842 | 107,279 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額 | 149,556 | 50,444 | 200,000 |
| 民國103年3月31日餘額 | <u>\$ 208,993</u> | <u>98,286</u> | <u>307,279</u> |

(十九)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

| | 104年1月至3月 | 103年1月至3月 |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | \$ 120,005 | 246,993 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | <u>120,005</u> | <u>246,993</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>370,883</u> | <u>370,883</u> |
| | <u>\$ 0.32</u> | <u>0.66</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | 120,005 | 246,993 |
| 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 | <u>2,557</u> | (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>\$ 122,562</u> | <u>246,993</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>370,883</u> | <u>370,883</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票紅利之影響 | 23 | 37 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | <u>18,727</u> | (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>389,633</u> | <u>370,920</u> |
| | <u>\$ 0.31</u> | <u>0.66</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)

(二十)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>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | | |
| 未減損之持有到期日金融資產 | \$ 4,250 | 12,507 |
| 結構型商品 | 20,151 | 5,408 |
| 開放型基金 | 2,752 | - |
| 銀行存款 | 7,862 | 16,439 |
| 關係人放款 | - | 4,401 |
| 合 計 | <u>\$ 35,015</u> | <u>38,755</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>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|--------------------------------|--------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ (70,153) | (64,268) |
| 處分投資及金融資產損益 | | |
| 處分備供出售金融資產之淨利益 | 34,964 | 27,990 |
| 處分持有至到期日投資之淨利益 | 45 | 1,926 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨 利益(損失) | (4,935) | 104,842 |
| 處分及報廢固定資產及無形資產損失 | (2,500) | (524) |
| 什項收入(損失) | 27,282 | 9,126 |
| | <u>\$ (15,297)</u> | <u>79,092</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 66,934 | 49,358 |
| 公司債折價攤銷 | 2,241 | 1,194 |
| | <u>\$ 69,175</u> | <u>50,552</u> |

(廿一)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一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面 金額 | 合約現 金流量 | 1年以內 | 1-5年 | 超過5年 |
|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 104年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 3,168,812 | 3,241,856 | 3,241,856 | - | - |
| 應付短期票券 | 49,972 | 50,000 | 50,000 | - | - |
| 長期借款(含一年內) | 10,293,691 | 10,893,294 | 2,979,621 | 6,826,348 | 1,087,325 |
| 應付公司債 | 949,725 | 1,000,000 | - | 1,000,000 | - |
| | <u>\$14,462,200</u> | <u>15,185,150</u> | <u>6,271,477</u> | <u>7,826,348</u> | <u>1,087,325</u> |
| 103年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,726,012 | 2,774,372 | 2,774,372 | - | - |
| 應付短期票券 | 49,940 | 50,000 | 50,000 | - | - |
| 長期借款(含一年內) | 10,455,238 | 10,863,507 | 3,223,544 | 6,549,774 | 1,090,189 |
| | <u>\$13,231,190</u> | <u>13,687,879</u> | <u>6,047,916</u> | <u>6,549,774</u> | <u>1,090,189</u> |
| 103年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,790,335 | 2,062,614 | 2,062,614 | - | - |
| 應付短期票券 | 49,991 | 50,000 | 50,000 | - | - |
| 應付公司債(含一年內) | 103,423 | 103,423 | 103,423 | - | - |
| 長期借款(含一年內) | 8,325,630 | 8,500,207 | 1,891,669 | 6,287,622 | 320,916 |
| | <u>\$10,269,379</u> | <u>10,716,244</u> | <u>4,107,706</u> | <u>6,287,622</u> | <u>320,916</u> |

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

2. 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：

| | 104.3.31 | | | 103.12.31 | | | 103.3.31 | | |
|-------------|----------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|
| | 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 | \$ 57 | 31.30 | 1,784 | 4,384 | 31.64 | 138,710 | 434 | 30.48 | 13,223 |
| 人民幣：美金 | 14,053 | 0.1628 | 71,613 | 20,200 | 0.1634 | 104,450 | 43,423 | 0.1625 | 215,134 |
| 港幣：美金 | 154,155 | 0.1290 | 622,668 | 140,081 | 0.1289 | 571,306 | 157,902 | 0.1289 | 620,428 |
| 澳幣：美金 | 2,823 | 0.7610 | 67,242 | 12,704 | 0.8194 | 329,362 | 634 | 0.9230 | 17,848 |
| 日幣：美金 | 189,341 | 0.0083 | 49,359 | 149,424 | 0.0084 | 39,713 | 6,936 | 0.0097 | 2,053 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | - | - | - | - | - | - | 3,500 | 30.48 | 106,680 |
| 美金：人民幣 | 15,000 | 6.1422 | 469,500 | 15,000 | 6.1190 | 474,600 | 10,000 | 6.1521 | 304,800 |
| 日幣：美金 | - | - | - | - | - | - | 417,859 | 0.0097 | 123,430 |
| 港幣：美金 | 43,241 | 0.1290 | 174,660 | 35,258 | 0.1289 | 143,814 | 38,019 | 0.1289 | 149,382 |
| 歐元：美金 | 6,634 | 0.9296 | 193,023 | - | - | - | - | - | - |
| 澳幣：美金 | 3,400 | 0.7610 | 80,986 | 192 | 0.8194 | 4,978 | 362 | 0.9230 | 10,182 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產負債、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利及淨損將分別減少或增加1,055千元及1,721千元。兩期分析係採相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為70,153千元及64,268千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 104.3.31 | | | | |
|------------------|---------------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | |
| 104.3.31 | | | | | |
| 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 | \$ 956,969 | 956,969 | - | - | 956,969 |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | 4,973 | - | 4,973 | - | 4,973 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 7,120 | - | 7,120 | - | 7,120 |
| 其他金融資產(受限制資產) | | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | 1,088,147 | 1,088,147 | - | - | 1,088,147 |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | 2,218 | - | 2,218 | - | 2,218 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 552,989 | - | 552,989 | - | 552,989 |
| | <u>\$ 2,612,416</u> | <u>2,045,116</u> | <u>567,300</u> | <u>-</u> | <u>2,612,416</u> |
| 金融負債 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | \$ 502,455 | - | 502,455 | - | 502,455 |
| | <u>\$ 502,455</u> | <u>-</u> | <u>502,455</u> | <u>-</u> | <u>502,455</u> |
| 103.12.31 | | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | |
| 103.12.31 | | | | | |
| 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 | \$ 1,033,985 | 1,033,985 | - | - | 1,033,985 |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | 2,270 | - | 2,270 | - | 2,270 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 42,502 | - | 42,502 | - | 42,502 |
| 其他金融資產(受限制資產) | | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | 716,644 | 716,644 | - | - | 716,644 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 549,678 | - | 549,678 | - | 549,678 |
| | <u>\$ 2,345,079</u> | <u>1,750,629</u> | <u>594,450</u> | <u>-</u> | <u>2,345,079</u> |
| 金融負債 | | | | | |
| 持有供交易之非避險工具 | \$ 745,268 | - | 745,268 | - | 745,268 |
| | <u>\$ 745,268</u> | <u>-</u> | <u>745,268</u> | <u>-</u> | <u>745,268</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 103.3.31 | | | | |
|------------------|---------------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 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 | \$ 605,588 | 605,588 | - | - | 605,588 |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | 199 | - | 199 | - | 199 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 35,353 | - | 35,353 | - | 35,353 |
| | <u>\$ 641,140</u> | <u>605,588</u> | <u>35,552</u> | <u>-</u> | <u>641,140</u> |
| 其他金融資產(受限制資產) | | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | \$ 679,312 | 679,312 | - | - | 679,312 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 199,932 | - | 199,932 | - | 199,932 |
| 合計 | <u>\$ 879,244</u> | <u>679,312</u> | <u>199,932</u> | <u>-</u> | <u>879,244</u> |
| 金融負債 | | | | | |
| 持有供交易之非避險工具 | \$ 88,494 | - | 88,494 | - | 88,494 |
| | <u>\$ 88,494</u> | <u>-</u> | <u>88,494</u> | <u>-</u> | <u>88,494</u> |
| | | | | | |
| | 103.1.1 | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 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 | \$ 597,635 | 597,635 | - | - | 597,635 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 9,868 | - | 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 | 426,268 | 426,268 | - | - | 426,268 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 250,393 | - | 250,393 | - | 250,393 |
| | <u>\$ 1,284,164</u> | <u>1,023,903</u> | <u>260,261</u> | <u>-</u> | <u>1,284,164</u> |
| 金融負債 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 持有供交易之非避險工具 | \$ 44,231 | - | 44,231 | - | 44,231 |
| | <u>\$ 44,231</u> | <u>-</u> | <u>44,231</u> | <u>-</u> | <u>44,231</u> |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)持有至到期日金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，合併公司使用於各衍生金融工具之評價模型明細如下：

| <u>Monte Carlo Simulation</u> | <u>調整之二元樹</u> | <u>Black-Scholes</u> |
|-------------------------------|-----------------|----------------------|
| 1.具股票特性之結構商品 | 1.累計/沽股票期權 | 1.標準貨幣結構商品 |
| 2.具匯率特性之金融商品 | 2.公司債買回、賣回權及轉換權 | 2.外匯選擇權 |

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

| | | |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>104年1月至3月</u> | <u>103年1月至3月</u> |
| | \$ 5,034 | 11,781 |

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 | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
|-------|-------|-----------|-----------|----------|
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 46,431 | 242,885 | 10,193 |

註：係應付證券款。

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：

| | | | |
|------|------------|-----------|----------|
| 關聯企業 | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
| | \$ 305,754 | 310,248 | 247,720 |

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。另於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司所收取之利息收入分別為零元及4,401千元。

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：

| | | | |
|--------|--------------|-----------|----------|
| 證券融資額度 | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
| | \$ 6,728,974 | 6,795,614 | 848,683 |
| 借款金額 | \$ 112,956 | 113,335 | 124,385 |

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。民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日租金費用分別為60,204千元及56,466千元；民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為80,515千元、68,254千元、105,070千元及10,162千元、10,301千元及9,901千元，分別帳列其他應付款及其他金融資產—非流動項下。

5.其 他

(1)合併公司於民國一〇四年二月與其他關係人簽訂商業不動產購置合約所存出之保證金為127,398千元。

(2)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：

| | | | |
|------------|------------|-----------|----------|
| 持有至到期日金融資產 | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
| | \$ 281,255 | 284,265 | 273,714 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
|-------------------------|-------------|----------------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動及非流動 (註1) | | | | |
| 受限制存款 | 銀行借款及銀行存管資金 | \$ 861,345 | 1,007,673 | 464,299 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(註1) | 銀行借款 | 1,643,354 | 1,266,322 | 943,145 |
| 持有至到期日金融資產—非流動 | 銀行借款 | - | - | 63,901 |
| 不動產、廠房及設備(註2) | 銀行借款、應付公司債 | 9,186,926 | 8,112,972 | 6,264,994 |
| 投資性不動產(未折減金額) | 銀行借款 | 401,466 | 402,218 | 403,378 |
| | | <u>\$ 12,093,091</u> | <u>10,789,185</u> | <u>8,139,717</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. 合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十五)。
2. 合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日為供未來新設立百貨商場或分支機構辦公處所等使用，而簽訂合作開發協議或房屋租賃預租合同等，已依據協議支付履約保證金分別為1,803,959千元、1,416,806千元及1,367,416千元。
3. 合併公司未認列之合約承認如下：

| | 104.3.31 | 103.12.31 | 103.3.31 |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 購買船舶合約價款 | <u>\$ 1,996,314</u> | <u>2,875,443</u> | <u>2,018,000</u> |
| 已支付價款 | <u>\$ 244,000</u> | <u>197,845</u> | <u>-</u> |

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 | 104年1月至3月 | | | 103年1月至3月 | | |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 54,543 | 177,251 | 231,794 | 42,742 | 193,311 | 236,053 |
| 勞健保費用 | - | 1,118 | 1,118 | - | 1,288 | 1,288 |
| 退休金費用 | - | 23,935 | 23,935 | - | 22,620 | 22,620 |
| 其他員工福利費用 | 6,544 | 46,135 | 52,679 | 7,215 | 40,433 | 47,648 |
| 折舊費用 | 114,228 | 136,655 | 250,883 | 92,011 | 143,152 | 235,163 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 8,242 | 2,318 | 10,560 | 10,233 | 4,009 | 14,242 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 項目 | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸 與限額 | 資金貸 與總 限額 |
|----|--------------------------------------|--------------------------------|---------------|----------------|------------|-----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-----|---------|---------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 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 | - | - | - | 142,300 | 142,300 |
| 2 | First Steamship S.A. | 本公司 | 其他應收款— 關係人 | 是 | 1,565,000 | 1,565,000 | 1,283,613 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 5,034,345 | 5,034,345 |
| 2 | First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 782,500 | 782,500 | 407,088 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | 本票 | 407,088 | 37,757,588 | 37,757,588 |
| 2 | First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 1,079,850 | 1,079,850 | 968,735 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 37,757,588 | 37,757,588 |
| 3 | Nature Sources Ltd | First Steamship S.A. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 281,700 | 281,700 | 281,700 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 869,253 | 869,253 |
| 4 | Black Sea Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 313,000 | 313,000 | 238,819 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,490,264 | 2,490,264 |
| 5 | Ship Bulkier Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 156,500 | 156,500 | 119,253 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,198,441 | 2,198,441 |
| 6 | Grand Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 626,000 | 626,000 | 626,000 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,248,860 | 3,248,860 |
| 7 | Longevity Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 93,900 | 93,900 | - | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,191,551 | 1,191,551 |
| 8 | Praise Maritime S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 203,450 | 203,450 | 178,410 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 885,502 | 885,502 |

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 | | |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Heritage Riches Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 313,000 | 313,000 | - | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,546,239 | 4,546,239 |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 2,973,500 | 2,973,500 | 2,314,377 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,546,239 | 4,546,239 |
| 10 | Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 4,118,700 | 4,118,700 | 3,486,137 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | 本票 | 1,560,047 | 14,632,988 | 14,632,988 |
| 11 | Heritage Riches Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 344,300 | 344,300 | 75,746 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,956,333 | 1,956,333 |
| 12 | 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 | 662,467 | 662,467 | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 866,303 | 866,303 | 682,851 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 764,385 | 764,385 | 682,851 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 764,385 | 764,385 | 728,714 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 407,672 | 407,672 | 323,590 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 203,836 | 203,836 | 188,548 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉及購房款 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 2,293,155 | 2,293,155 | 2,130,086 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 3,990,090 | 3,990,090 | 3,737,843 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 254,795 | 254,795 | 249,699 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 152,877 | 152,877 | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 5,096 | 5,096 | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,142,136 | 18,142,136 |
| 12 | 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 | 305,754 | 305,754 | 305,754 | 8% | 2 | - | 營業週轉 | - | 湖北大洋華宇投資有限公司30%股權 | 334,718 | 1,136,560 | 1,136,560 |
| 13 | 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 | 1,630,688 | 1,630,688 | 1,044,660 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,480,122 | 4,480,122 |
| 14 | 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 | 1,528,770 | 1,528,770 | 1,075,235 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,237,275 | 3,237,275 |
| 15 | 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 | 50,959 | 50,959 | 50,959 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 78,665 | 78,665 |
| 16 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 764,385 | 764,385 | 152,877 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,017,684 | 3,017,684 |
| 17 | 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 | 1,426,852 | 1,426,852 | 764,385 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,095,135 | 2,095,135 |
| 18 | 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 | 305,754 | 305,754 | 50,959 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 449,415 | 449,415 |

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-------------------------------|-------------------------------|----|-------------|------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | Media Assets Global Ltd. | 3 | 28,481,622 | 3,274,545 | 3,274,545 | 62,600 | - | 34.49 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Grand Steamship S.A. | 3 | 28,481,622 | 635,234 | 635,234 | 635,234 | - | 6.69 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ahead Capital Ltd. | 3 | 28,481,622 | 3,057,469 | 3,041,819 | 339,469 | - | 32.04 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 2 | 28,481,622 | 3,001,670 | 3,001,670 | 2,202,211 | - | 31.62 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Longevity Navigation S.A. | 3 | 28,481,622 | 93,900 | 93,900 | - | - | 0.99 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Alliance Steamship S.A. | 3 | 28,481,622 | 626,000 | 626,000 | 602,815 | - | 6.59 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Reliance Steamship S.A. | 3 | 28,481,622 | 632,260 | 632,260 | 624,435 | - | 6.66 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 友成融資租賃有限公司 | 3 | 28,481,622 | 888,813 | 888,813 | 360,336 | 125,200 | 9.36 % | 28,481,622 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 28,481,622 | 626,000 | 626,000 | 626,000 | - | 6.59 % | 28,481,622 | Y | N | N |
| 1 | 益勝(股)公司 | 本公司 | 4 | 790,580 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 480,000 | 252.98 % | 790,580 | N | Y | N |
| 2 | First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 2 | 62,929,315 | 626,000 | 626,000 | 602,815 | - | 4.97 % | 62,929,315 | Y | N | N |
| 3 | Black Sea Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 4 | 4,150,440 | 600,960 | 600,960 | 402,205 | 686,105 | 72.40 % | 4,150,440 | N | Y | N |
| 4 | First Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 4 | 2,773,100 | 732,420 | 732,420 | 37,560 | 367,918 | 132.06 % | 2,773,100 | N | Y | N |
| 5 | Ship Bulker Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 4 | 3,664,070 | 732,420 | 732,420 | 37,560 | 620,181 | 99.95 % | 3,664,070 | N | Y | N |
| 6 | Best Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 4 | 5,460,525 | 709,884 | 709,884 | 555,575 | 995,698 | 65.00 % | 5,460,525 | N | Y | N |
| 7 | Shining Steamship S.A. | 本公司 | 4 | 3,115,190 | 920,000 | 920,000 | 900,000 | 405,452 | 147.66 % | 3,115,190 | N | Y | N |
| 8 | Sure Success Steamship S.A. | 本公司 | 4 | 4,237,935 | 920,000 | 920,000 | 900,000 | 845,017 | 108.54 % | 4,237,935 | N | Y | N |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Heritage Riches Ltd. | 2 | 16,556,279 | 3,339,160 | 3,339,160 | 443,292 | - | 29.38 % | 16,556,279 | Y | N | N |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 2 | 16,556,279 | 500,800 | 500,800 | 140,850 | - | 4.41 % | 16,556,279 | Y | N | N |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 16,556,279 | 313,000 | 313,000 | 313,000 | - | 2.75 % | 16,556,279 | Y | N | Y |
| 10 | Grand Citi Ltd | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 2 | 43,898,964 | 313,000 | 313,000 | 31,300 | - | 2.53 % | 43,898,964 | 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 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 | | | | | | | | | | |
| 11 | 大洋百貨集團 有限公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 90,710,680 | 313,000 | 313,000 | 31,300 | - | 2.82% | 90,710,680 | N | Y | N |

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：依GRAND CITI 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 CITI LTD.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

註6：依大洋百貨集團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大洋百貨集團有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註7：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 | |
| 益航(股)公司 | 台境企業股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,500,676 | 77,521 | 11.21% | 43,929 | (註1) |
| 益鑫投資(股)公司 | 富蘭克林華美全球成長基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,300,000 | 13,325 | - % | 13,325 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 國泰亞洲成長基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 800,000 | 7,920 | - % | 7,920 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 摩根美國企業成長基金-美元A股分派 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 9,416 | 3,112 | - % | 3,112 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積型 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,297,168 | 14,269 | - % | 14,269 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 宏利亞太中小企業基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 681,343 | 12,973 | - % | 12,973 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 貝萊德世界健康科學基金A2 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,884 | 3,290 | - % | 3,290 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 富蘭克林坦伯頓穩定月收基金美元A股 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 12,662 | 4,970 | - % | 4,970 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 翰亞新興豐收基金A | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,000,000 | 10,000 | - % | 10,000 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 摩根多重收益-A股(每月派息) | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,431 | 15,020 | - % | 15,020 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 基龍股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 127,000 | 508 | - % | 508 | |

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 | |
| 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 | 6,000 | 451 | - % | 451 | |
| 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 | 54,686 | 924 | - % | 924 | |
| 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 | 300 | 10 | - % | 10 | |
| First Steamship S.A. | SKK Special Situation Fund Class A | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | 626,000 | - % | - | |
| 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 | 2,620 | - % | 2,620 | (註2) |
| 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 | 13,279 | - % | 13,279 | (註2) |
| 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 | 45,256 | 7,915 | - % | 7,915 | |
| Ahead Capital Ltd. | 中國石油股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,897,800 | 100,428 | - % | 100,428 | |
| 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 | 2,849,812 | 87,139 | - % | 87,139 | |
| 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 | 797,310 | 28,952 | - % | 28,952 | |
| 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 | 1,414 | - % | 1,414 | |
| Ahead Capital 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 | 100 | 14 | - % | 14 | |
| Ahead Capital Ltd. | 中國人民保險集團股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 661,000 | 10,519 | - % | 10,519 | |
| Ahead Capital Ltd. | TAM股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 14,174,512 | 9,454 | - % | 9,454 | |
| Ahead Capital Ltd. | 匯豐控股股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 39,600 | 10,661 | - % | 10,661 | |
| Ahead Capital Ltd. | PBD Developments Ltd. 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 560,407,715 | 226,925 | 8.63 % | 226,925 | (註2) |
| 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 | 3,600 | 2,795 | - % | 2,795 | (註2) |
| 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 | 1,280 | 3,938 | - % | 3,938 | |
| Ahead Capital 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 | 1,300 | 50 | - % | 50 | |
| 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 | 233,100 | 15,799 | - % | 15,799 | |
| 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 | - | 281,255 | - % | - | |
| 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 | 3,309,330 | 114,690 | - % | 114,690 | |

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 | |
| 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 | 1,690,176 | 51,680 | - % | 51,680 | |
| 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 | 55,112 | 9,639 | - % | 9,639 | |
| 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 | 234,100 | 8,955 | - % | 8,955 | |
| 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 | 321,700 | 4,990 | - % | 4,990 | |
| Media Assets Global Ltd. | 中國人民保險集團股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,068,500 | 17,005 | - % | 17,005 | |
| Media Assets Global Ltd. | 匯豐控股股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 26,800 | 7,215 | - % | 7,215 | |
| 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 | 304,610 | 2,537 | - % | 2,537 | |
| 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 | 660,131 | 23,971 | - % | 23,971 | |
| Media Assets Global Ltd. | 中國9號健康股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 8,620,000 | 24,373 | - % | 24,373 | |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | SKK Special Situation Fund Class A | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | 281,700 | - % | - | |
| 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 | 14,951 | - % | 14,951 | |
| Heritage Riches Ltd. | 聯博房貸收益基金AA | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 279,249,413 | 124,157 | - % | 124,157 | (註2) |
| Heritage Riches Ltd. | 德盛安聯收益成長基金AT | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 218,139,312 | 96,067 | - % | 96,067 | (註2) |
| Heritage Riches Ltd. | 聯博歐洲收益基金AT | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 185,676,285 | 93,975 | - % | 93,975 | (註2) |
| Heritage Riches Ltd. | 聯博美國收益基金AT | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 451,852,178 | 124,600 | - % | 124,600 | (註2) |
| Heritage Riches Ltd. | 聯博美國收益基金AA | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 137,222,578 | 62,493 | - % | 62,493 | (註2) |
| Heritage Riches Ltd. | 瑞銀(盧森堡)策略平衡型基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 352,891 | 31,365 | - % | 31,365 | (註2) |
| 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 | 3,371,040 | 116,757 | - % | 116,757 | |
| 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 | 348,320 | 13,316 | - % | 13,316 | |
| 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 | 3,922,179 | 119,855 | - % | 119,855 | |
| 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 | 3,083,803 | 111,912 | - % | 111,912 | (註2) |
| 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 | 125,494 | 21,935 | - % | 21,935 | |

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 | |
| Heritage Riches Ltd. | 匯豐控股股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 37,000 | 9,955 | - % | 9,955 (註2) | |
| Heritage Riches Ltd. | 華晨中國股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 38,000 | 2,292 | - % | 2,292 | |
| Heritage Riches Ltd. | 中國9號健康股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,800,000 | 7,912 | - % | 7,912 | |
| 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 | 264,848 | 17,940 | - % | 17,940 (註2) | |
| 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 | 4,800 | 946 | - % | 946 | |
| 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 | 1,200 | 2,390 | - % | 2,390 (註2) | |
| 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 | 2,560 | 7,876 | - % | 7,876 (註2) | |
| 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 | 16,620 | 28,632 | - % | 28,632 (註2) | |
| Heritage Riches Ltd. | PBD Developments Ltd股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 399,666,913 | 161,538 | - % | 161,538 (註2) | |
| Heritage Riches Ltd. | Mount Gibson Iron Ltd股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 100,000 | 523 | - % | 523 (註2) | |

註1：係被投資公司104.3.31之淨值。

註2：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 |
| 本公司 | First Steamship S.A. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 2,619 | 11,790,945 | 271 | 702,137 | - | - | - | 92,781 | 2,890 | 12,585,863 |
| First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 27,200 | 85,903 | 243,900 | 762,489 | - | - | - | (805) | 271,100 | 847,587 |

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 | 還轉率 | 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 | 1,283,613 | - % | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 持股100%之子公司 | 968,735 | - % | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 持股100%之子公司 | 407,088 | - % | - | - | - | - |

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 | | |
| Black Sea Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 238,819 | - % | - | | - | - |
| Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 281,700 | - % | - | | - | - |
| Grand Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 626,000 | - % | - | | - | - |
| Praise Maritime S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 178,410 | - % | - | | - | - |
| Ship Bulker Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 119,253 | - % | - | | - | - |
| First Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 178,386 | - % | - | | - | - |
| Shining Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 205,100 | - % | - | | - | - |
| Leading Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 108,122 | - % | - | | - | - |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 持股100%之子公司 | 2,359,537 | - % | - | | - | - |
| Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 持股100%之子公司 | 3,531,297 | - % | - | | - | - |
| 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 | 3,747,428 | - % | - | | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 東州大洋百貨有限公司 | 持股100%之子公司 | 2,135,409 | - % | - | | - | - |
| 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 | 730,775 | - % | - | | - | - |
| 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 | 684,735 | - % | - | | - | - |
| 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 | 684,644 | - % | - | | - | - |
| 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 | 324,535 | - % | - | | - | - |
| 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 | 305,754 | - % | - | | - | - |
| 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 | 250,399 | - % | - | | - | - |
| 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 | 189,066 | - % | - | | - | - |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 1,047,729 | - % | - | | - | - |
| 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 | 1,077,444 | - % | - | | - | - |
| 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 | 766,455 | - % | - | | - | - |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 152,919 | - % | - | | - | - |

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 | 38,964 | 雙方議定 | 1.59 % |
| 0 | 益航(股)公司 | First Steamship S.A. | 1 | 其他應付款-關係人 | (1,283,613) | 雙方議定 | 3.30 % |
| 1 | First Steamship S.A. | First Navigation S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (178,386) | 雙方議定 | 0.46 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Grand Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (626,000) | 雙方議定 | 1.61 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 3 | 其他應付款-關係人 | (281,700) | 雙方議定 | 0.72 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Ship Bulker Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (119,253) | 雙方議定 | 0.31 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Black Sea Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (238,819) | 雙方議定 | 0.61 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Praise Maritime S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (178,410) | 雙方議定 | 0.46 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Shining Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (205,100) | 雙方議定 | 0.53 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Leading Steamship S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (108,122) | 雙方議定 | 0.28 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 3 | 其他應收款-關係人 | 968,735 | 雙方議定 | 2.49 % |
| 1 | First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 3 | 其他應收款-關係人 | 407,088 | 雙方議定 | 1.05 % |
| 2 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 1 | 其他應收款-關係人 | 2,359,537 | 雙方議定 | 6.06 % |
| 3 | Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 3,531,297 | 雙方議定 | 9.08 % |
| 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 | 3,747,428 | 雙方議定 | 9.63 % |
| 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 | 2,135,409 | 雙方議定 | 5.49 % |
| 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 | 730,775 | 雙方議定 | 1.88 % |
| 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 | 684,735 | 雙方議定 | 1.76 % |
| 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 | 684,644 | 雙方議定 | 1.76 % |
| 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 | 324,535 | 雙方議定 | 0.83 % |
| 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 | 250,399 | 雙方議定 | 0.64 % |
| 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 | 189,066 | 雙方議定 | 0.49 % |
| 5 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 1,047,729 | 雙方議定 | 2.69 % |
| 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 | 1,077,444 | 雙方議定 | 2.77 % |
| 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 | 766,455 | 雙方議定 | 1.97 % |
| 8 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 152,919 | 雙方議定 | 0.39 % |

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：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期編列之投資損益 | 備註 |
|----------------------|-------------------------------|------|---|-----------|-----------|------------|----------|------------|-----------|-----------|---------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 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. 對遊藝休閒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 % | 355,751 | 9,095 | 9,095 | 子公司 |
| 本公司 | 觀學智識(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 | - | - | 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. 土木工程顧問業。 10. 投資顧問業。 11. 企業經營管理顧問業。 | 223,863 | 223,863 | 14,500,000 | 100.00 % | 158,116 | 1,294 | 1,294 | 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。 | 8,838,856 | 7,987,916 | 2,890 | 100.00 % | 12,585,863 | 92,781 | 92,781 | 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 | 3.42 % | 388,703 | 382,943 | 13,097 | 孫公司(註4) |
| 本公司 | First Mariner Holding Ltd. | 維京群島 | 投資控股 | 473,641 | 469,873 | 15,710,000 | 100.00 % | 468,685 | 6,572 | 6,572 | 子公司 |
| 益鑫投資(股)公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 269,378 | 267,159 | 4,256,000 | 2.16 % | 245,497 | 382,943 | 8,272 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Praise Maritime S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 329,056 | 329,056 | 104,000 | 100.00 % | 295,167 | - | 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 % | 554,620 | - | " | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Longevity Navigation S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 397,356 | 261,798 | 130,470 | 100.00 % | 397,184 | (177) | " | 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 % | 623,038 | (1) | " | 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 % | 502,806 | - | " | 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 % | 11,836 | (11) | " | 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 % | 1,082,953 | (1,833) | " | 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 % | 1,092,105 | - | " | 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 % | 830,088 | 8,758 | " | 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 % | 732,814 | 8,154 | " | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 86,623 | 86,623 | 87,000 | 100.00 % | 287,608 | (3,051) | " | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 86,623 | 86,623 | 89,000 | 100.00 % | 298,723 | (3,341) | " | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 854,956 | 86,061 | 271,100 | 100.00 % | 847,587 | (805) | " | 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 % | (12,691) | (44,672) | " | 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 | 46.37 % | 5,270,228 | 382,943 | " | 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 % | 9,497 | 24,706 | " | 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 % | 289,751 | 17 | " | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | New Urban Investments Ltd. | 維京群島 | 投資控股 | 1,494 | 1,494 | 50,000 | 100.00 % | 1,255 | (84) | " | 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 | 299 | 100 | 100.00 % | 85 | (53) | " | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | First Mariner Capital Ltd. | 維京群島 | 投資控股 | 497,051 | 493,268 | 15,710,000 | 100.00 % | 468,685 | 6,572 | " | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | Mariner Capital Ltd. | 香港 | 投資控股 | 497,051 | 493,268 | 15,710,000 | 100.00 % | 468,685 | 6,572 | " | 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 | 1.77 % | 201,171 | 382,943 | " | 孫公司(註4) |

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。

註4：其中3,500,000股設定抵押。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|--------------------|--|------------------------|------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------|-----------------|----------|-----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司 | 投資顧問業、管理顧問業、船舶管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配案、其他綜商品零售業及儲配運輸物流業務 | 15,262 (RMB2,995) | (一) | 4,872 | - | - | 4,872 | 42 | 40 % | 17 | 7,354 | - |
| 友成融資租賃有限公司 | 汽車融資租賃業務 | 463,209 (USD14,799) | (一) | 482,867 | - | - | 482,867 | 9,347 | 100 % | 9,347 | 465,443 | - |
| 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。 | 4,331,510 (RMB850,000) | (一) | 1,730,018 | - | - | 1,730,018 | 467,826 | 53.72 % | 251,316 | 5,959,174 | - |

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 |
|-----------------------------|------------------------------|--------------------|
| 2,281,163 USD 72,880,611 | 3,437,816 USD 109,834,375 | 5,696,324 (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%=NTD9,493,874千元×60%=NTD5,696,324千元。

註(四)：本公司認列投資損益係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表認列之。

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 | 租賃部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|------------------|--------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| <u>104年1月至3月</u> | | | | | | |
| 收入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 298,317 | - | 2,138,689 | 13,361 | - | 2,450,367 |
| 部門間收入 | 39,497 | - | - | - | (39,497) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 337,814</u> | <u>-</u> | <u>2,138,689</u> | <u>13,361</u> | <u>(39,497)</u> | <u>2,450,367</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (44,155)</u> | <u>(56,474)</u> | <u>601,701</u> | <u>10,579</u> | <u>-</u> | <u>511,651</u> |
| <u>103年1月至3月</u> | | | | | | |
| 收入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 240,909 | - | 2,030,422 | 3,939 | - | 2,275,270 |
| 部門間收入 | 48,173 | - | - | - | (48,173) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 289,082</u> | <u>-</u> | <u>2,030,422</u> | <u>3,939</u> | <u>(48,173)</u> | <u>2,275,270</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 1,049</u> | <u>121,694</u> | <u>478,255</u> | <u>(9,512)</u> | <u>-</u> | <u>591,486</u> |