

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六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~54
2.轉投資事業相關資訊	55~56
3.大陸投資資訊	56~57
(十四)部門資訊	57



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

益航股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張泳瑩
夏國柱



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年八月十二日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日印信經核閱，未依一般公認會計準則查核
益航股份有限公司及其子公司
各附屬負債表

民國一〇四年六月三十日及一〇三年六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30	103.12.31	103.6.30		104.6.30	103.12.31	103.6.30
	金額	%	金額	%	金額	%	金額
資產							
流動資產：							
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,212,873	16	7,312,574	19	6,077,179	18	2100
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及八)	1,216,020	3	1,078,757	3	598,496	2	2110
持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	448,050	1	2120
應收帳款淨額(附註六(三))	457,902	1	469,787	1	285,322	1	2170
存貨	192,960	1	227,245	1	189,529	1	2200
其他金融資產-流動(附註六(二)、七、八及九)	4,727,815	12	4,564,073	11	3,397,543	10	2230
其他流動資產-其他(附註六(十四))	514,973	2	586,168	1	526,968	2	2321
流動資產合計	13,322,543	35	14,238,604	36	11,523,087	35	2322
非流動資產：							
持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)及七)	277,255	1	284,265	1	268,278	1	2399
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	972,171	3	917,560	3	866,230	3	
採用權益法之投資(附註六(四))	1,601,209	4	2,037,207	5	1,779,971	5	
不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	13,651,499	35	13,448,281	34	11,558,219	35	2500
投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	400,713	1	402,218	1	403,056	1	
無形資產(附註六(八))	2,007,117	5	2,071,248	5	1,939,954	6	2530
遞延所得稅資產	472,158	1	549,777	2	482,018	1	2540
預付設備款(附註九)	389,993	1	197,845	1	448,326	1	2570
長期應收租賃款(附註六(三))	166,346	-	72,825	-	-	-	2612
其他金融資產-非流動(附註六(九)、七及八)	1,094,646	3	456,105	1	303,823	-	2640
長期預付租金(附註六(十四))	4,239,915	11	4,401,989	11	4,041,096	12	2645
其他非流動資產-其他	39,922	-	58,758	-	43,471	-	
非流動資產合計	25,312,944	65	24,898,078	64	22,134,442	65	
資產總計	\$ 38,635,487	100	39,136,682	100	33,657,529	100	
負債及權益							
負債：							
短期借款(附註六(十))	\$ 3,478,973	9	2,726,012	7	2,187,348	6	
應付短期票券	49,941	-	49,940	-	49,969	-	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	510,785	2	745,268	2	44,041	-	
應付帳款(附註六(十三))	3,868,252	10	5,284,373	14	3,894,396	12	
其他應付款(附註六(六)、(十三)、(十七)、(十九)、七及九)	1,584,928	4	1,408,306	4	1,249,412	4	
本期所得稅負債	109,380	-	204,270	-	106,610	-	
一年或一年營業週期內到期或執行責任回權公司債(附註六(十二))	-	-	-	-	102,717	-	
一年或一年營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	2,811,138	7	3,083,927	8	2,262,268	7	
一年或一年營業週期內到期應付款(附註六(十四))	67,606	-	57,427	-	-	-	
其他流動負債-其他(附註六(十五))	355,070	1	585,930	1	461,449	1	
流動負債合計	12,836,073	33	14,145,453	36	10,358,210	30	
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(十二))	16,460	-	-	-	-	-	
應付公司債(附註六(十二))	2,938,594	8	-	-	-	-	
長期借款(附註六(十一))	5,633,579	14	7,371,311	19	6,505,571	19	
遞延所得稅負債	267,267	1	318,968	1	200,199	1	
長期應付款(附註六(十四))	1,858,441	5	1,943,274	5	1,868,208	6	
淨確定福利負債-非流動	24,957	-	24,702	-	28,801	-	
存入保證金	690,989	2	662,161	1	609,917	2	
非流動負債合計	11,430,287	30	10,320,416	26	9,212,696	28	
負債總計	24,266,360	63	24,465,869	62	19,570,906	58	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))							
股本	3,776,172	10	3,776,172	10	3,776,172	11	
資本公積	2,436,889	6	2,403,296	6	2,411,254	7	
保留盈餘	2,893,819	7	2,811,180	7	3,225,599	10	
其他權益	350,158	1	625,140	2	(1,194)	-	
庫藏股票	(138,487)	-	(138,487)	-	(138,487)	-	
歸屬母公司業主之權益小計	9,318,551	24	9,477,301	25	9,273,344	28	
非控制權益	5,050,576	13	5,193,512	13	4,813,279	14	
權益總計	14,369,127	37	14,670,813	38	14,086,623	42	
負債及權益總計	\$ 38,635,487	100	39,136,682	100	33,657,529	100	



會計主管：

經理人：後附合併財務季報告附註



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四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 2,007,740	100	2,009,882	100	4,458,107	100	4,285,152	100
5000 營業成本(附註六(十四))	499,078	25	469,400	23	1,133,318	25	998,664	23
營業毛利	1,508,662	75	1,540,482	77	3,324,789	75	3,286,488	77
6000 營業費用(附註六(十五)及七)	1,173,248	58	1,252,261	62	2,450,303	55	2,493,855	58
營業淨利	335,414	17	288,221	15	874,486	20	792,633	19
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(三)及(二十)及七)	45,416	2	40,281	2	80,431	2	79,036	2
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(二十))	(89,020)	(4)	134,600	7	(104,317)	(3)	213,692	5
7050 財務成本(附註六(十二)及(二十))	(69,949)	(3)	(57,479)	(3)	(139,124)	(3)	(108,031)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	29,243	1	18,606	1	51,279	1	38,385	1
	(84,310)	(4)	136,008	7	(111,731)	(3)	223,082	5
7900 繼續營業部門稅前淨利	251,104	13	424,229	22	762,755	17	1,015,715	24
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	93,648	5	151,971	8	307,690	7	323,516	8
本期淨利	157,456	8	272,258	14	455,065	10	692,199	16
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	(216,760)	(10)	(353,022)	(18)	(477,082)	(10)	(122,390)	(3)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	28,250	1	43,050	2	56,320	1	12,418	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(188,510)	(9)	(309,972)	(16)	(420,762)	(9)	(109,972)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(188,510)	(9)	(309,972)	(16)	(420,762)	(9)	(109,972)	(3)
本期綜合損益總額	\$ (31,054)	(1)	(37,714)	(2)	34,303	1	582,227	13
本期淨利歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 55,355	3	144,971	8	175,360	4	391,964	9
8720 非控制權益	102,101	5	127,287	6	279,705	6	300,235	7
	\$ 157,456	8	272,258	14	455,065	10	692,199	16
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (82,579)	(4)	(65,216)	(3)	(99,622)	(2)	331,333	7
8720 非控制權益	51,525	3	27,502	1	133,925	3	250,894	6
	\$ (31,054)	(1)	(37,714)	(2)	34,303	1	582,227	13
基本每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.15		0.39		0.47		1.05	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.15		0.38		0.46		1.04	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
益航股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	保留盈餘				合計	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,776,172	2,398,914	629,955	1,875,421	2,833,635	59,437	8,929,671	4,807,278	13,736,949		
本期淨利	-	-	-	391,964	391,964	-	391,964	300,235	692,199		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(60,631)	(60,631)	(49,341)	(109,972)		
本期綜合損益總額	-	-	-	391,964	391,964	(60,631)	331,333	250,894	582,227		
盈餘指撥及分配：											
迴轉特別盈餘公積	-	-	(328,259)	328,259	-	-	-	-	-		
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	12,340	-	-	-	-	12,340	37,606	49,946		
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(282,499)	(282,499)		
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 3,776,172	2,411,254	629,955	2,595,644	3,225,599	(1,194)	9,273,344	4,813,279	14,086,623		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,776,172	2,403,296	629,955	2,181,225	2,811,180	625,140	9,477,301	5,193,512	14,670,813		
本期淨利	-	-	-	175,360	175,360	-	175,360	279,705	455,065		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(274,982)	(274,982)	(145,780)	(420,762)		
本期綜合損益總額	-	-	-	175,360	175,360	(274,982)	(99,622)	133,925	34,303		
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	(92,721)	(92,721)	-	(92,721)	-	(92,721)		
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	-	463	-	-	-	-	463	(276,861)	(276,398)		
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 3,776,172	2,436,889	629,955	2,263,864	2,893,819	350,158	9,318,551	5,050,576	14,369,127		



董事長：

會計師 許文雄 許文雄
會計師 許文雄 許文雄

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

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 762,755	1,015,715
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	499,749	465,792
攤銷費用	20,835	27,789
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	93,666	(207,666)
利息費用	139,124	108,031
利息收入	(80,431)	(79,036)
應付公司債匯率影響數	-	(210)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(51,279)	(38,385)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,250	523
處分投資利益	(61,685)	(56,541)
非金融資產減損損失	1,179	49,197
租金費用	29,763	101,980
不影響現金流量之收益費損項目合計	595,171	371,474
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	(1,125,944)	120,392
應收帳款	(125,019)	(166,379)
存貨	29,032	22,074
其他流動資產	27,210	44,983
其他金融資產	(115,620)	(217,401)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,310,341)	(196,331)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	112
應付帳款	(1,298,771)	(1,697,839)
其他應付款項	153,445	(373,344)
其他流動負債	(218,615)	26,616
淨確定福利負債增加	255	358
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,363,686)	(2,044,097)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,674,027)	(2,240,428)
調整項目合計	(2,078,856)	(1,868,954)
營運產生之現金流出	(1,316,101)	(853,239)
收取之利息	81,778	79,036
支付之利息	(140,938)	(104,775)
支付之所得稅	(442,693)	(301,903)
營業活動之淨現金流出	(1,817,954)	(1,180,881)

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六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (286,155)	(225,206)
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	618,508	121,493
取得備供出售金融資產	(2,737,635)	(12,287,493)
處分備供出售金融資產價款	2,799,231	12,340,135
取得持有至到期日金融資產	-	(97,018)
處分持有至到期日金融資產	-	153,789
取得以成本衡量之金融資產	(77,521)	-
取得採用權益法之投資	(199,097)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	532,027	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(1,150)
處分子公司	-	51,097
取得不動產、廠房及設備	(960,787)	(104,223)
處分不動產、廠房及設備	22	982
存出保證金增加	(400,984)	(706,650)
取得無形資產	(185)	(199)
其他金融資產增加	(251,572)	(367,664)
其他非流動資產增加	(394)	(13,032)
預付設備款增加	(283,584)	(449,496)
收取之股利	108,255	48,768
投資活動之淨現金流出	<u>(1,139,871)</u>	<u>(1,535,867)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,278,347	3,447,727
短期借款減少	(1,485,569)	(2,980,899)
發行公司債	3,000,000	-
舉借長期借款	950,677	2,704,670
償還長期借款	(2,764,926)	(1,912,346)
存入保證金增加	45,849	45,287
取得子公司股權	(2,219)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>2,022,159</u>	<u>1,304,439</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(164,035)	(51,370)
本期現金及約當現金減少數	(1,099,701)	(1,463,679)
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>\$ 6,212,873</u>	<u>6,077,179</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司民國一〇四年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、設備及小客車租賃業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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(五))及關聯企業(請詳附註六(四))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
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租賃業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
益航股份有限公司	銳學智識(股)公司	電腦設備軟體服務業務	74.45 %	74.45 %	74.45 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(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 %	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 %	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 %	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 %	1.65 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(辦理清算程序中)
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BLACK SEA STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHIP BULKER STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NATURE SOURCES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	46.37 %	46.28 %	45.90 %	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
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。

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
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務	- %	- %	100.00 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

子公司泉州大洋百貨有限公司於民國一〇四年七月二十二日經本公司董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司預計投資金額為人民幣325,100千元，取得該公司100%股權。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)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財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
零用金	\$ 66,122	82,390	69,984
活期存款	5,951,057	7,030,443	5,559,442
定期存款	<u>195.694</u>	<u>199.741</u>	<u>447.753</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 6,212,873</u>	<u>7,312,574</u>	<u>6,077,179</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二) 金融資產

1. 明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
流動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
持有供交易			
開放型基金	\$ 115,643	103,981	52,015
上市股票	1,095,975	930,004	485,085
非避險之衍生工具-匯率選擇權	130	2,270	-
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	4,272	-	-
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	36,775
標準貨幣結構商品	-	17,186	-
結構式存款	-	-	24,621
合計	\$ 1,216,020	1,078,757	598,496
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	\$ 446,621	555,188	37,975
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	60,686	188,468	4,586
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	-	1,369
非避險之衍生工具-匯率選擇權	3,478	1,612	111
合計	\$ 510,785	745,268	44,041
持有至到期日金融資產-流動	\$ -	-	448,050
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ 575,171	622,133	643,535
開放型基金	507,029	94,511	-
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	162,669	186,007	218,438
標準貨幣結構商品	-	363,671	-
持有至到期日金融資產	-	-	33,335
合計	\$ 1,244,869	1,266,322	895,308
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	\$ 16,460	-	-
持有至到期日金融資產-非流動	\$ 277,255	284,265	268,278
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 972,171	917,560	866,230

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

其他資訊如下：

(1) 持有至到期日金融資產－流動及非流動

	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
債券投資						
-COL CAPITAL	-	-	-	-	6%	103
-新鴻基債券	6.375%	106	6.375%	106	6.375%	106
-BARCLAYS BANK PLC	-	-	-	-	7.75%	112

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

(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元投資台灣企業股份有限公司，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。

2. 非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1) 匯率選擇權

104.6.30			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	EUR <u>9,431</u>	1.118~1.1315(美元兌歐元)	104.08.27~104.09.23
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
103.6.30			
	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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)遠期/即期外匯

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：

104.6.30				金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
買入遠期/即期外匯	AUD <u>17,300</u>	澳幣兌美元	104.07.22~104.08.21	\$ <u>(6,358)</u>
"	EUR <u>8,500</u>	歐元兌美元	104.07.22~104.07.28	\$ <u>(2,830)</u>
"	JPY <u>4,280</u>	日幣兌美元	104.07.01	\$ <u>(155)</u>
賣出遠期/即期外匯	AUD <u>16,560</u>	澳幣兌美元	104.07.01~104.08.21	\$ <u>10,977</u>
"	EUR <u>7,000</u>	歐元兌美元	104.07.02~104.07.28	\$ <u>2,638</u>
103.6.30				金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
買入遠期/即期外匯	AUD <u>80</u>	澳幣兌美元	103.5.23~103.7.31	\$ <u>(1,369)</u>

(3)具股票特性之結構型商品

104.6.30				
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,300,000	5,272,890	<u>162,669</u>	105.02.05~105.06.27
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>	103.03.23~104.12.25
103.6.30				
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,640,000	8,544,100	<u>255,213</u>	103.10.15~104.06.02

(4)標準貨幣結構商品

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>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5) 結構式存款

103.6.30			
<u>名目本金(人民幣千元)</u>	<u>公平價值(人民幣千元)</u>	<u>公平價值</u>	<u>到期日</u>
\$ 5,000	2,010	24,621	103.08.26及103.10.03

合併公司分別於民國一〇三年五月及一〇二年九月分別與兆豐銀行及新光銀行簽訂四個月期及一年期之結構式定期存款合約。結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，於原始認列時將該契約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年一〇三年一月一日至六月三十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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息收入	\$ 16,458	8,133	36,609	13,541

(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如下：

<u>104.6.30</u>		幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額	金融負債
衍生性金融商品	合約期間				買入	賣出		公允價值
外匯交易	2014.7.10~2016.6.23	AUD/USD	0.733~0.945	0.805~0.9715	0.733~0.927	0.92~0.9715	AUD20,000~AUD40,000	\$ 28,776
"	2014.7.30~2015.8.28	JPY/USD	98~104.25	101.5~108.1	98~98.9	106.45~108.1	USD20,000~USD38,000	8,235
"	2014.7.16~2016.6.15	USD/JPY	97.85~108.1	98.9~117.6	105~115	117.6	USD20,000~USD38,000	16,869
"	2015.2.25~2016.6.21	AUD/USD	-	0.7295~0.805	-	0.7265~0.82	AUD25,000~AUD50,000	1,687
"	2014.10.3~2016.4.20	USD/AUD	0.816~0.884	0.74~0.927	0.816	0.845~0.86	AUD20,000~AUD50,000	2,747
"	2015.11.13~2016.3.21	USD/AUD	-	0.798~0.816	0.816	0.798~0.805	AUD43,000	1,325
"	2014.4.27~2016.4.25	USD/EUR	-	1.06~1.146	-	1.146	EUR35,000	749
"	2015.5.28~2016.5.31	EUR/USD	-	1.1545	-	1.1545	EUR18,000	298
								<u>\$ 60,686</u>
<u>103.12.31</u>		幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額	金融負債
衍生性金融商品	合約期間				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>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.6.30 衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	金融負債
					買入	賣出		公平價值
外匯交易	2013.10.28~2015.07.09	AUD/USD	0.793~0.96	0.86~1.015	0.793~0.908	0.8730~1.015	AUD20,000~AUD40,000	\$ 3,926
"	2013.12.03~2015.06.29	USD/JPY	98.25~99.03	96.45~108.5	102.97~108.50	95.1~105.63	USD20,000~USD250,000	(107)
"	2014.04.22~2015.06.23	JPY/USD	97.08~103.05	101~108	97.78~99.3	106~108	USD20,200	306
"	2013.12.16~2014.12.15	USD/AUD	-	0.86~0.924	-	0.924	AUD20,000	461
								<u>\$ 4,586</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如下：

104.6.30	合約期間	行使價格	終止價格	合約數量(註)	金融負債
衍生性金融商品		(美元、港幣元)	(美元、港幣元)		公允價值
累計股票期權	2014.7.15~2016.5.31	3.7938~96.35	4.1483~107.67	275股~6,000股	\$ 291,795
累沽股票期權	2014.7.2~2016.6.28	3.8004~50.779	2.9399~43.17	630股~7,500股	\$ 154,826

103.12.31	合約期間	行使價格	終止價格	合約數量(註)	金融負債
衍生性金融商品		(港幣元)	(港幣元)		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	\$ 304,238
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	\$ 250,950

103.6.30	合約期間	行使價格	終止價格	合約數量(註)	金融負債
衍生性金融商品		(美元、港幣元)	(美元、港幣元)		公平價值
累計股票期權	2013.8.16~2015.7.1	2.2932~84.6923	2.9610~96.8200	45股~5,000股	\$ (1,898)
累沽股票期數	2013.8.8~2015.6.29	2.9583~27.4356	2.3490~23.3225	230股~9,000股	\$ 39,873

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

3. 金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(二十)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
流動			
應收帳款	\$ 147,746	168,122	81,872
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>147,746</u>	<u>168,122</u>	<u>81,872</u>
應收租賃款(含營業租賃)	315,433	330,397	230,843
減：未賺得融資收益	(2,500)	(26,255)	(27,393)
備抵呆帳	(2,777)	(2,477)	-
	<u>310,156</u>	<u>301,665</u>	<u>203,450</u>
流動款項小計	<u>457,902</u>	<u>469,787</u>	<u>285,322</u>
非流動			
應收帳款	-	707	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>-</u>	<u>707</u>	<u>-</u>
應收租賃款	209,721	80,574	-
減：未賺得融資收益	(42,072)	(7,951)	-
備抵呆帳	(1,303)	(505)	-
	<u>166,346</u>	<u>72,118</u>	<u>-</u>
非流動款項小計	<u>166,346</u>	<u>72,825</u>	<u>-</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 624,248</u>	<u>542,612</u>	<u>285,322</u>

1.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 2,982	-
認列應收帳款之減損損失	1,179	-
匯率變動之影響	(81)	-
期末餘額	<u>\$ 4,080</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6月30日			
營業週期內	\$ 315,433	(2,500)	312,933
營業週期至五年	<u>209,721</u>	<u>(42,072)</u>	<u>167,649</u>
	<u>\$ 525,154</u>	<u>(44,572)</u>	<u>480,582</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	<u>80,574</u>	<u>(7,951)</u>	<u>72,623</u>
	<u>\$ 410,971</u>	<u>(34,206)</u>	<u>376,765</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
民國103年6月30日			
營業週期內	\$ 230,843	(27,393)	203,450
營業週期至五年	-	-	-
	<u>\$ 230,843</u>	<u>(27,393)</u>	<u>203,450</u>

(四)採用權益法之投資

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

關聯企業名稱	104.6.30	103.12.31	103.6.30
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ 1,006,456	1,626,632	1,493,679
湖北大洋華宇投資有限公司	389,898	403,129	279,487
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	7,299	7,446	6,805
福建大洋典當有限公司	197,556	-	-
	<u>\$ 1,601,209</u>	<u>2,037,207</u>	<u>1,779,971</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ 29,243	18,606	51,279	38,385

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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
總資產	\$ 2,311,347	1,614,537	1,290,892
總負債	\$ 887,353	596,635	342,258

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
收入	\$ 8,139	11,954	14,684	24,993
本期淨利	\$ (3,389)	(6,042)	(8,544)	(11,254)

1.(1)蘇州栢泓於民國一〇四年四月決議依出資比例退回股款533,977千元(人民幣105,000千元)，合併公司收回股款532,027千元(人民幣104,617千元)。

(2)合併公司對轉投資之蘇州栢泓資產管理合夥企業因依有限合夥協議不具控制力。

(3)依有限合夥協議約定盈餘分配如下：

①按各有限合夥人在該項目的實繳出資額比例分配直到收回實繳出資額。

②然後，每個合夥人就其在該項目的實際出資額實現年投資回報率10%的收益。

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。

④合併公司於民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日獲配股利分別為104,405千元、45,057千元、108,255千元及48,768千元。

(4)合併公司為前述之有限合夥人。

(5)民國一〇四年六月三十日、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	
								名務	價值
1	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	958,764	958,764	958,764	12%	深圳市大馬化投資有 限公司100%股權	728,394

2.合併公司原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382,192千元(人民幣75,000千元)，因原訂計畫改變，於民國一〇四年六月決議減少持股投資金額至199,097千元(人民幣39,150千元)，取得該公司45%之股權。另於民國一〇四年六月三十日應收轉讓股權價款為180,903千元(人民幣35,850千元)。

3.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所	所有權權益及表決權之比例		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
蘇州栢泓	資產管理、投資管理諮詢、財務諮詢(不得從事代理記帳)，為合併公司投資獲利之公司。	大陸	99.63%	99.63%	99.63%

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)蘇州栢泓之彙總性財務資訊：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
流動資產	\$ 1,010,825	1,633,367	990,190
非流動資產	-	-	509,689
流動負債	(605)	(695)	(653)
淨資產	\$ <u>1,010,220</u>	<u>1,632,672</u>	<u>1,499,226</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	\$ -	-	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,010,220</u>	<u>1,632,672</u>	<u>1,499,226</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4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業收入	\$ 35,220	24,799	63,873	49,923
本期淨利	\$ 30,801	20,503	54,988	41,956
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 30,801	20,503	54,988	41,956
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-	-	-
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 30,801	20,503	54,988	41,956

	104年1月至6月	103年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,626,632	1,517,353
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	54,787	41,803
本期自關聯企業所收取之股利	(108,255)	(48,768)
本期自關聯企業所收取之退回股款	(532,027)	-
匯率影響數	(34,681)	(16,709)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 1,006,456	1,493,679

4.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。

(五)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		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
GRAND OCEAN	中國大陸	46.28 %	46.40 %	47.31 %
RETAIL GROUP LTD.	/開曼群島			

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，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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
流動資產	\$ 9,648,494	10,454,787	9,155,734
非流動資產	15,690,199	15,975,553	14,970,620
流動負債	(10,107,715)	(10,696,258)	(8,337,432)
非流動負債	(4,333,155)	(4,556,412)	(5,628,917)
淨資產	\$ 10,897,823	11,177,670	10,160,005
非控制權益期末帳面金額	\$ 5,050,372	5,193,308	4,812,942

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4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業收入	\$ 1,694,925	1,750,187	3,833,614	3,780,609
本期淨利	\$ 220,748	269,642	604,069	637,116
其他綜合損益	(109,119)	(211,246)	(272,353)	(103,931)
綜合損益總額	\$ 111,629	58,396	331,716	533,185
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 102,101	127,287	279,705	300,235
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 51,525	27,502	133,925	250,894

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (1,374,932)	(971,387)
投資活動現金流量	(36,327)	(772,323)
籌資活動現金流量	708,047	149,833
匯率變動影響數	(144,418)	(49,218)
現金及約當現金減少數	\$ (847,630)	(1,643,095)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成本或認定成本：								
民國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	-	7,423	57,221	760,188	29,286	43,076	55,774	952,968
處分及報廢	-	-	(2,030)	-	(3,842)	(4,415)	-	(10,287)
本期重分類	-	-	-	84,465	7,080	20,305	(27,385)	84,465
匯率變動之影響	-	(47,527)	(1,556)	(234,327)	(7,461)	(182,577)	(757)	(474,205)
民國104年6月30日餘額	\$ 126,409	1,995,219	106,208	9,650,115	329,019	7,430,783	49,873	19,687,626
民國103年1月1日餘額	\$ 126,409	1,934,272	47,591	7,012,847	269,182	7,057,908	18,948	16,467,157
增添	-	-	2,870	3,669	9,802	39,480	52,540	108,361
處分	-	-	(2,509)	-	(6,681)	(527)	-	(9,717)
本期重分類	-	-	-	-	3,318	26,146	(24,502)	4,962
匯率變動之影響	-	(20,698)	(448)	(14,099)	(2,998)	(78,947)	(579)	(117,769)
民國103年6月30日餘額	\$ 126,409	1,913,574	47,504	7,002,417	272,623	7,044,060	46,407	16,452,994
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	-	22,868	3,297	230,781	18,916	222,382	-	498,244
處分及報廢	-	-	(1,571)	-	(2,807)	(1,638)	-	(6,016)
匯率變動之影響	-	(5,016)	(755)	(54,830)	(4,943)	(76,961)	-	(142,505)
民國104年6月30日餘額	\$ -	240,356	37,519	2,277,623	215,562	3,265,067	-	6,036,127

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	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
民國103年1月1日餘額	\$ -	168,635	30,637	1,614,639	173,216	2,441,635	-	4,428,762
本年度折舊	-	21,820	3,372	182,459	15,849	240,621	210	464,331
減損損失	-	-	-	-	-	49,197	-	49,197
處分	-	-	(2,034)	-	(6,003)	(175)	-	(8,212)
本期重分類	-	-	-	-	-	965	-	965
匯率變動之影響	-	(1,925)	(287)	(5,231)	(1,988)	(30,837)	-	(40,268)
民國103年6月30日餘額	\$ -	<u>188,530</u>	<u>31,688</u>	<u>1,791,867</u>	<u>181,074</u>	<u>2,701,406</u>	<u>210</u>	<u>4,894,775</u>
帳面價值：								
民國104年1月1日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,812,819</u>	<u>16,025</u>	<u>6,938,117</u>	<u>99,560</u>	<u>4,433,110</u>	<u>22,241</u>	<u>13,448,281</u>
民國104年6月30日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,754,863</u>	<u>68,689</u>	<u>7,372,492</u>	<u>113,457</u>	<u>4,165,716</u>	<u>49,873</u>	<u>13,651,499</u>
民國103年1月1日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,765,637</u>	<u>16,954</u>	<u>5,398,208</u>	<u>95,966</u>	<u>4,616,273</u>	<u>18,948</u>	<u>12,038,395</u>
民國103年6月30日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,725,044</u>	<u>15,816</u>	<u>5,210,550</u>	<u>91,549</u>	<u>4,342,654</u>	<u>46,197</u>	<u>11,558,219</u>

1.減損損失及續後迴轉

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

2.子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日分別尚有66,735千元、94,237千元及88,477千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。

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

4.處分損益請詳附註六(二十)。

5.擔 保

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)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	\$ <u>313,005</u>	<u>134,676</u>	<u>447,681</u>
民國104年6月30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	\$ <u>313,005</u>	<u>133,987</u>	<u>446,992</u>
民國103年6月30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	-	1,505	1,505
民國104年6月30日餘額	\$ -	<u>46,968</u>	<u>46,968</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總計
民國103年1月1日餘額	\$ -	42,475	42,475
本年度折舊	-	1,461	1,461
民國103年6月30日餘額	\$ -	43,936	43,936
帳面金額：			
民國104年1月1日	\$ 313,005	89,213	402,218
民國104年6月30日	\$ 313,005	87,708	400,713
民國103年1月1日	\$ 313,005	91,512	404,517
民國103年6月30日	\$ 313,005	90,051	403,056
公允價值：			
民國104年1月1日			\$ 822,313
民國104年6月30日			\$ 1,117,374
民國103年1月1日			\$ 822,313
民國103年6月30日			\$ 822,313

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

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	商譽	商標權	租賃權益	其他	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	-	-	-	(11,243)	(11,243)
匯率變動影響數	(38,719)	(11,072)	(1,526)	(1,424)	(52,741)
民國104年6月30日餘額	\$ 1,567,403	432,397	61,782	50,147	2,111,729
民國103年1月1日餘額	\$ 1,524,825	419,502	60,104	50,626	2,055,057
單獨取得	-	-	-	199	199
本期重分類	-	-	-	(4,962)	(4,962)
匯率變動影響數	(16,882)	(841)	(666)	(497)	(18,886)
民國103年6月30日餘額	\$ 1,507,943	418,661	59,438	45,366	2,031,408
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	-	-	-	2,881	2,881
本期重分類	-	-	-	(14)	(14)
匯率變動影響數	-	-	(1,526)	(1,009)	(2,535)
民國104年6月30日餘額	\$ -	-	61,782	42,830	104,612

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商 譽	商標權	租賃權益	其 他	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	53,204	32,628	85,832
本期攤銷	-	-	3,608	4,017	7,625
本期重分類	-	-	-	(965)	(965)
匯率變動影響數	-	-	(637)	(401)	(1,038)
民國103年6月30日餘額	\$ -	-	56,175	35,279	91,454
帳面價值：					
民國104年1月1日	\$ 1,606,122	443,469	-	21,657	2,071,248
民國104年6月30日	\$ 1,567,403	432,397	-	7,317	2,007,117
民國103年1月1日	\$ 1,524,825	419,502	6,900	17,998	1,969,225
民國103年6月30日	\$ 1,507,943	418,661	3,263	10,087	1,939,954

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六月三十日無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業費用	\$ 1,383	3,782	2,881	7,625

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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 220,691	226,143	212,319
福州中城大洋百貨有限公司	1,346,712	1,379,979	1,295,624
	\$ 1,567,403	1,606,122	1,507,943
商標權			
大洋百貨集團有限公司	\$ 432,397	443,469	418,661

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇三年第二季之現金產生單位之帳面金額高於其可回收金額，認列減損損失49,197千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，除另有說明外，民國一〇四年六月三十日之使用價值決定與民國一〇三年十二月三十一日相似，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎。

- (1) 現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及十年期營業計畫為基礎。因百貨零售業務之長期性質，管理階層相信十年之預測期間係合理。
- (2) 營業計畫中收入係以過去經驗及大陸地區之發展預估。
- (3) 營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。
- (4) 該單位之可回收金額係採用稅前折現率決定之。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對百貨零售業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)其他金融資產—流動及非流動

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
其他金融資產—流動			
開發新據點	\$ 1,029,422	1,416,806	1,330,188
租賃	5,953	6,100	5,735
受限制存款	1,217,289	876,330	639,238
受限制資產	1,244,869	1,266,322	895,308
資金貸與(含關係企業)	426,395	310,248	291,282
應收轉讓股權價款	180,903	-	-
其他	<u>622,984</u>	<u>688,267</u>	<u>235,792</u>
	<u>\$ 4,727,815</u>	<u>4,564,073</u>	<u>3,397,543</u>
其他金融資產—非流動			
開發新據點	\$ 756,919	-	-
租賃	290,639	297,819	279,656
受限制存款	37,020	131,343	-
其他	<u>10,068</u>	<u>26,943</u>	<u>24,167</u>
	<u>\$ 1,094,646</u>	<u>456,105</u>	<u>303,823</u>

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

(十)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 248,343	403,316	905,923
無擔保銀行借款	3,159,591	2,322,696	1,281,425
金融服務公司	<u>71,039</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,478,973</u>	<u>2,726,012</u>	<u>2,187,348</u>
尚未使用額度	<u>\$ 737,755</u>	<u>1,734,456</u>	<u>1,011,425</u>
利率區間	<u>1%~9%</u>	<u>0.75%~2.7%</u>	<u>0.75%~3.88%</u>

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六月三十日新增金額分別為2,278,347千元及3,447,727千元；償還金額分別為1,485,569千元及2,980,899千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
擔保銀行借款	\$ 2,926,287	3,769,981	2,573,079
無擔保銀行借款	5,518,430	6,685,257	6,194,760
應付商業本票	-	-	-
減：一年內到期部分	(2,811,138)	(3,083,927)	(2,262,268)
合計	<u>\$ 5,633,579</u>	<u>7,371,311</u>	<u>6,505,571</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,217,641</u>	<u>1,050,736</u>	<u>1,833,630</u>
利率區間	<u>1.16%~6.75%</u>	<u>1.13%~6.55%</u>	<u>1.125%~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六月三十日新增借款之金額為950,677千元及2,704,670千元及償還之金額為2,764,926千元及1,912,346千元。

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六月三十日皆已全數動用。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。

(十二)應付公司債

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	106,505	104,545
發行普通公司債總金額	2,000,000	-	-
減：償還公司債	-	(106,141)	-
應付公司債折價及發行成本	(61,406)	(364)	(1,828)
小計	2,938,594	-	102,717
減：一年內到期之應付公司債	-	-	(102,717)
期末應付公司債總額	<u>\$ 2,938,594</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權(列報於 透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨額)	<u>\$ (16,460)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
嵌入式衍生工具—買回權 及賣回權按公允價值再 衡量之損失	\$ (7,600)	-	(8,440)	-
利息費用	\$ 3,371	1,182	5,612	2,376

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.合併公司於民國一〇三年六月三十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擔保、大洋百貨集團控股(股)公司股票及美元存款	無
贖回辦法	<p>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：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>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：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>
債權人請求買回辦法	<p>債券買回日106.2.6</p> <p>買回價格102.01%(收益率1%)</p>	<p>債券買回日106.2.9</p> <p>買回價格102.52%(收益率1.25%)</p>
轉換辦法	<p>(1)轉換期間</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	(2)轉換價格17.8元
	(2)轉換價格17.8元	(2)轉換價格17.8元

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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200%；

(iii)有形淨值大於或等於新臺幣110億元。

4.合併公司於民國一〇四年六月三十日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

項 目	一〇四年第一期有擔保普通公司債
發行總額	2,000,000千元
發 行 日	104.6.29
發行期間	104.6.29~109.6.29
票面利率	1.675%
保證機構	彰化商業銀行
受託機構	兆豐國際商業銀行
償還方式	本公司得於本公司債發行屆滿第四年及第五年分別執行買回權，買回發行總額之二分之一。

5.合併公司為償還即有金融機構借款之需要，於民國一〇四年六月發行第一期有擔保普通公司債，與彰化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(扣除本公司債轉列為一年內到期長期負債之部分)]: 不得低於85%

(ii)負債比率(負債總額/有形淨值): 不得高於200%

(iii)利息保障倍數[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)÷利息費用]: 不得低於4倍。

(iv)有形淨值(股東權益扣除無形資產)大於或等於新台幣110億元。

(十三)應付帳款及其他應付款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付帳款			
自營貸款	\$ 84,623	115,413	87,260
專櫃貸款	3,689,897	5,061,784	3,693,418
其他	93,732	107,176	113,718
合計	\$ <u>3,868,252</u>	<u>5,284,373</u>	<u>3,894,396</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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
其他應付款			
應付證券款	\$ 197,119	351,944	73,804
應付關係人	194,783	113,335	114,173
應付股利	366,303	-	280,556
應付工程款	133,941	162,812	160,914
其他	<u>692,782</u>	<u>780,215</u>	<u>619,965</u>
合計	<u>\$ 1,584,928</u>	<u>1,408,306</u>	<u>1,249,412</u>

(十四)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
土地使用權	<u>\$ 4,351,825</u>	<u>4,516,664</u>	<u>4,148,761</u>
流 動	\$ 111,910	114,675	107,665
非 流 動	<u>4,239,915</u>	<u>4,401,989</u>	<u>4,041,096</u>
合 計	<u>\$ 4,351,825</u>	<u>4,516,664</u>	<u>4,148,761</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。

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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
一年內	\$ 1,759,418	1,791,920	1,640,508
一年至五年	7,220,799	7,375,069	6,879,519
五年以上	<u>12,305,123</u>	<u>13,531,349</u>	<u>13,597,906</u>
	<u>\$ 21,285,340</u>	<u>22,698,338</u>	<u>22,117,933</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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
長期應付款	\$ 1,926,047	2,000,701	1,868,208
減：一年內到期部份	<u>(67,606)</u>	<u>(57,427)</u>	<u>-</u>
長期應付款	<u>\$ 1,858,441</u>	<u>1,943,274</u>	<u>1,868,208</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
出租投資性不動產			
一年內	\$ 6,035	16,774	7,888
一年至五年	<u>1,893</u>	<u>30,614</u>	<u>5,843</u>
	<u>\$ 7,928</u>	<u>47,388</u>	<u>13,731</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 828,662	693,304	137,822
一年至五年	1,481,218	1,289,782	556,415
五年以上	<u>101,867</u>	<u>-</u>	<u>11,348</u>
	<u>\$ 2,411,747</u>	<u>1,983,086</u>	<u>705,585</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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由散裝貨輪及投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
散裝貨輪	\$ <u>8,055</u>	<u>9,580</u>	<u>16,297</u>	<u>19,832</u>
投資性不動產	\$ <u>454</u>	<u>496</u>	<u>1,206</u>	<u>935</u>

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減及清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三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4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>249</u>	<u>300</u>	<u>499</u>	<u>637</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。

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四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為21,691千元、22,777千元、45,376千元及45,060千元。

3.短期福利計劃

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>12,594</u>	<u>12,905</u>	<u>12,116</u>

(十六)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4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 83,776	139,138	249,449	302,617
調整前期之當期所得稅	(16,456)	-	(16,456)	-
	67,320	139,138	232,993	302,617
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	26,328	12,833	74,697	20,899
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>93,648</u>	<u>151,971</u>	<u>307,690</u>	<u>323,516</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4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>28,250</u>	<u>43,050</u>	<u>56,320</u>	<u>12,418</u>

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</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	2,263,864	2,181,225	2,595,644
	\$ <u>2,263,864</u>	<u>2,181,225</u>	<u>2,595,644</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>275,892</u>	<u>236,555</u>	<u>209,630</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>13.21 %</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形請詳下表：

	核 定 年 度
本公司	民國一〇二年度 (除民國九十九年度尚未核定)
益鑫股份有限公司	民國一〇二年度
益陽股份有限公司	民國一〇二年度
銳擎股份有限公司	民國一〇三年度

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。

(十七)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六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 1,200,000	1,200,000	1,200,000
轉換公司債轉換溢價	762,519	762,519	762,519
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	442,001
對子公司所有權權益變動數	4,845	4,382	-
	\$ 2,436,889	2,403,296	2,411,254

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。

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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利、董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為518千元及1,202千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為518千元及1,202千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後，以預計分配成數乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配比例為估計基礎，並分別列報為民國一〇三年第二季之營業費用。

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。

民國一〇三年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	103年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報表 認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 950	-	950
董監酬勞	910	-	910
	<u>\$ 1,860</u>	<u>-</u>	<u>1,860</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及民國一〇二年度員工紅利及董監事酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇四年六月二十九日及一〇三年六月二十日經股東會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 92,721	-

3.庫藏股

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回未註銷之庫藏股均為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	(274,982)	(145,780)	(420,762)
民國104年6月30日餘額	\$ 350,158	71,798	421,956
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	(60,631)	(49,341)	(109,972)
民國103年6月30日餘額	\$ (1,194)	(1,499)	(2,693)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 55,355	144,971	175,360	391,964
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ 55,355	144,971	175,360	391,964
普通股加權平均流通在外股數	370,883	370,883	370,883	370,883
	\$ 0.15	0.39	0.47	1.05

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4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 55,355	144,971	175,360	391,964
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(162)	11,663	368
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>55,355</u>	<u>144,809</u>	<u>187,023</u>	<u>392,332</u>
普通股加權平均流通在外股數	370,883	370,883	370,883	370,883
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	68	27	108	60
可轉換公司債轉換之影響	(註)	2,965	37,453	2,965
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>370,951</u>	<u>373,875</u>	<u>408,444</u>	<u>373,908</u>
	\$ <u>0.15</u>	<u>0.38</u>	<u>0.46</u>	<u>1.04</u>

(註)：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為56千元及429千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為56千元及429千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
利息收入				
未減損之持有到期日金融資產	\$ 4,447	13,419	8,697	25,926
結構型商品	16,458	8,133	36,609	13,541
開放型基金	5,694	463	8,446	463
銀行存款	7,132	13,265	14,994	29,704
關係人放款	<u>11,685</u>	<u>5,001</u>	<u>11,685</u>	<u>9,402</u>
合 計	\$ <u>45,416</u>	<u>40,281</u>	<u>80,431</u>	<u>79,036</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (54,232)	22,532	(124,385)	(41,736)
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	26,632	24,652	61,596	52,642
處分持有至到期日投資之淨利益	44	1,973	89	3,899
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)				
開放型基金及上市股票評價損益	(64,251)	(21,924)	(315,736)	149,074
非避險性之衍生工具 — 累計/沽股票期權	(133,510)	62,738	82,128	(883)
非避險性之衍生工具 — 具匯率特性之金融商品	105,037	45,137	130,683	52,273
非避險性之衍生工具 — 遠期外匯	6,720	(162)	9,685	-
非避險性之衍生工具 — 匯率選擇權	20	31	4,982	-
具股票特性之結構商品	(3,463)	16,842	(190)	7,366
標準貨幣結構商品	8,316	-	3,222	-
結構式存款	-	162	-	(164)
其他	(7,600)	-	(8,440)	-
減損損失	(1,179)	(49,197)	(1,179)	(49,197)
處分及報廢固定資產及無形資產損失	(1,750)	-	(4,250)	(523)
什項收入(損失)	30,196	31,816	57,478	40,941
	<u>\$ (89,020)</u>	<u>134,600</u>	<u>(104,317)</u>	<u>213,692</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 66,578	56,297	133,512	105,655
公司債折價攤銷	3,371	1,182	5,612	2,376
	<u>\$ 69,949</u>	<u>57,479</u>	<u>139,124</u>	<u>108,031</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季報告附註六(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6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,478,973	3,423,338	3,423,338	-	-
應付短期票券	49,941	50,000	50,000	-	-
長期借款(含一年內)	8,444,717	8,752,381	2,949,385	4,805,712	997,284
應付公司債	<u>2,938,594</u>	<u>3,000,000</u>	-	<u>3,000,000</u>	-
	<u>\$14,912,225</u>	<u>15,225,719</u>	<u>6,422,723</u>	<u>7,805,712</u>	<u>997,284</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)	<u>10,455,238</u>	<u>10,863,507</u>	<u>3,223,544</u>	<u>6,549,774</u>	<u>1,090,189</u>
	<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6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,187,348	2,192,603	2,192,603	-	-
應付短期票券	49,969	50,000	50,000	-	-
應付公司債(含一年內)	102,717	102,717	102,717	-	-
長期借款(含一年內)	<u>8,767,839</u>	<u>9,061,742</u>	<u>2,543,489</u>	<u>5,752,128</u>	<u>766,125</u>
	<u>\$11,107,873</u>	<u>11,407,062</u>	<u>4,888,809</u>	<u>5,752,128</u>	<u>766,125</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：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 4,046	30.85	124,819	4,384	31.64	138,710	4,220	29.87	126,045
人民幣：美金	14,083	0.1636	71,065	20,200	0.1634	104,450	30,003	0.1625	145,629
日幣：美金	547,855	0.0082	138,553	149,424	0.0084	39,713	2,173	0.0099	640
台幣：美金	9,135	0.0324	9,135	19,337	0.0316	19,337	4,624	0.0335	4,624
港幣：美金	175,202	0.1292	698,318	140,081	0.1289	571,306	88,429	0.1290	340,738
澳幣：美金	5,243	0.7700	124,545	12,704	0.8194	329,362	685	0.9404	19,238
歐元：美金	124	1.1186	4,279	-	-	-	357	1.3656	14,562
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ -	-	-	-	-	-	3,500	29.87	104,545
美金：人民幣	23,600	6.1136	728,060	15,000	6.1190	474,600	10,000	6.1528	298,700
日幣：美金	-	-	-	-	-	-	265,664	0.0099	78,243
港幣：美金	77,468	0.1292	308,771	35,258	0.1289	143,814	13,719	0.1290	52,862
澳幣：美金	-	-	-	192	0.8194	4,978	1,065	0.9404	29,918
歐元：美金	7,785	1.1186	424,263	-	-	-	1,600	1.3656	65,265

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六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利及淨損將分別減少或增加2,904千元及219千元。兩期分析係採用相同基礎。

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六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為124,385千元及41,736千元。

3. 公允價值

(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：

	104.6.30				
	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	\$ 1,211,618	1,211,618	-	-	1,211,618
持有供交易之非避險衍生工具	4,402	-	4,402	-	4,402
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	1,082,200	1,082,200	-	-	1,082,200
指定透過損益按公允價值衡量	162,669	-	162,669	-	162,669
	<u>\$ 2,460,889</u>	<u>2,293,818</u>	<u>167,071</u>	<u>-</u>	<u>2,460,889</u>
金融負債					
持有供交易之非避險工具	<u>\$ 510,785</u>	<u>-</u>	<u>510,785</u>	<u>-</u>	<u>510,785</u>

	103.12.31				
	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	\$ 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—流動(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	<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)

	103.6.30			
	帳面金額	公允價值		
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	\$ 537,100	537,100	-	537,100
指定透過損益按公允價值衡量	61,396	-	61,396	61,396
其他金融資產—流動(受限制資產)				
持有供交易之非衍生金融資產	643,535	643,535	-	643,535
指定透過損益按公允價值衡量	218,438	-	218,438	218,438
	<u>\$ 1,460,469</u>	<u>1,180,635</u>	<u>279,834</u>	<u>1,460,469</u>
金融負債				
持有供交易之非避險工具	<u>\$ 44,041</u>	<u>-</u>	<u>44,041</u>	<u>44,041</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。

(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：

Monte Carlo Simulation	調整之二元樹	Black-Scholes
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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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附註六(廿三)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.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,841	4,470	8,875	16,251

(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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ 177,798	242,885	51,181

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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 302,766	310,248	291,282

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四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日合併公司所收取之利息收入分別為11,685千元、5,001千元、11,685千元及9,402千元。

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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
證券融資額度	\$ 6,640,676	6,795,614	832,464
借款金額(帳列其他應付款)	\$ 194,783	113,335	114,173

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為60,793千元、55,757千元、120,997千元及112,223千元；民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為80,515千元、68,254千元、39,323千元及10,459千元、10,301千元及10,069千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產－非流動項下。

5.其 他

另合併公司認購關係人發行之公司債於各報導日之餘額如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
持有至到期日金融資產	\$ 277,255	284,265	268,278

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	質押擔保的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他金融資產－流動(註1)				
受限制存款	銀行借款及銀行存管資金	\$ 1,254,309	1,007,673	639,238
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註1)	銀行借款	1,244,869	1,266,322	895,308
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	8,967,975	8,112,972	6,084,285
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	400,713	402,218	402,725
		\$ 11,867,866	10,789,185	8,021,556

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六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十四)。
2. 合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金分別為1,786,341千元、1,416,806千元及1,330,188千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司未認列之合約承認如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
購買不動產	\$ -	-	242,735
購買運輸設備及船舶之合約價款	\$ 2,014,482	2,875,443	2,784,116
已支付價款	\$ 389,993	197,845	448,326

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

採權益法之投資公司蘇州柏泓資產管理合夥企業(有限合夥)於民國一〇四年七月二十七日經合夥人決議依出資比例退回股款989,041千元(人民幣196,000千元)，合併公司收回股款985,428千元(人民幣195,284千元)。

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	104年4月至6月			103年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	46,015	170,026	216,041	42,547	208,558	251,105
勞健保費用	-	1,128	1,128	-	1,196	1,196
退休金費用	-	21,940	21,940	-	23,077	23,077
其他員工福利費用	5,571	33,388	38,959	6,847	29,600	36,447
折舊費用	117,467	131,399	248,866	91,449	139,180	230,629
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,055	2,220	10,275	9,599	3,948	13,547

功 能 別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	100,558	347,277	447,835	85,289	401,869	487,158
勞健保費用	-	2,246	2,246	-	2,484	2,484
退休金費用	-	45,875	45,875	-	45,697	45,697
其他員工福利費用	12,115	79,523	91,638	14,062	70,033	84,095
折舊費用	231,695	268,054	499,749	183,460	282,332	465,792
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	16,297	4,538	20,835	19,832	7,957	27,789

(二)營運之季節性：

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
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	-	-	-	142,962	142,962
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款-關係人	是	1,542,500	1,542,500	1,265,159	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,991,832	4,991,832
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款-關係人	是	771,250	771,250	449,053	0%	2	-	營業週轉	-	本票	449,053	37,438,743	37,438,743
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款-關係人	是	1,372,825	1,372,825	970,233	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	37,438,743	37,438,743
2	First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	其他應收款-關係人	是	46,275	46,275	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	37,438,743	37,438,743
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	277,650	277,650	277,650	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	856,851	856,851
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	308,500	308,500	253,279	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,480,697	2,480,697
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	154,250	154,250	128,953	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,191,791	2,191,791
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	617,000	617,000	617,000	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,247,026	3,247,026
7	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	92,550	92,550	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,107,675	1,107,675
8	Praise Maritime S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	200,525	200,525	67,870	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	872,769	872,769
9	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	185,100	185,100	185,100	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,583,250	1,583,250
10	Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	262,225	262,225	117,230	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,409,106	1,409,106
11	Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	215,950	215,950	215,950	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,855,650	1,855,650
12	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	123,400	123,400	104,890	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,268,590	3,268,590
13	友成融資租賃有限公司	深圳市大馬化投資管理有限公司	其他應收款	否	171,567	171,567	111,014	12-20%	2	-	營業週轉	-	深圳市大馬化投資管理有限公司100%股權	22,499	179,837	179,837
13	友成融資租賃有限公司	數源文化传播(上海)有限公司	其他應收款	否	12,615	12,615	12,615	9.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	179,837	179,837
14	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款-關係人	是	308,500	308,500	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,354,022	4,354,022

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
14	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款-關係人	是	2,930,750	2,930,750	2,281,104	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,354,022	4,354,022
15	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	4,059,485	4,059,485	3,436,017	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,537,619	14,784,937	14,784,937
16	Heritage Riches Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款-關係人	是	339,350	339,350	74,657	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,858,864	1,858,864
17	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	655,993	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	857,837	756,915	676,177	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	756,915	756,915	686,270	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	756,915	756,915	721,592	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	大洋百貨集團有限公司	瀘州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	403,688	302,766	302,766	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	201,844	100,922	100,922	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	2,270,745	2,119,362	2,109,270	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	3,951,096	3,279,965	3,045,321	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	353,227	353,227	297,720	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	151,383	100,922	35,323	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	大洋百貨集團有限公司	上海泓霖商貿有限公司	其他應收款-關係人	是	5,046	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,254,015	18,254,015
17	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	302,766	302,766	302,766	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司90%股權	331,447	1,088,506	1,088,506
18	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	1,614,752	1,110,142	1,034,451	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,474,933	4,474,933
19	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	1,513,830	1,261,525	1,064,727	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,166,982	3,166,982
20	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	50,461	50,461	50,461	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	77,242	77,242
21	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	756,915	504,610	151,383	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,013,496	3,013,496
22	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	1,412,908	1,009,220	756,915	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,196,922	2,196,922
23	武漢龍騰大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	302,766	302,766	50,461	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	387,757	387,757

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：依友成融資租賃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友成融資租賃有限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，資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表資產總額為限。
- 註7：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8：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	3	27,955,653	3,230,280	3,230,280	123,400	-	34.67%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	27,955,653	626,101	626,101	626,101	-	6.72%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	27,955,653	3,016,406	3,000,981	401,493	-	32.20%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	27,955,653	2,989,365	2,856,710	2,232,800	-	30.66%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	Leading Steamship S.A.	3	27,955,653	138,825	138,825	-	-	1.49%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	27,955,653	967,148	967,148	-	-	10.38%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	27,955,653	617,000	617,000	582,722	-	6.62%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	27,955,653	623,170	623,170	581,523	-	6.69%	27,955,653	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	27,955,653	1,355,420	1,153,576	570,943	-	12.38%	27,955,653	Y	N	Y
0	本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	27,955,653	617,000	617,000	617,000	-	6.62%	27,955,653	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	797,005	400,000	400,000	-	480,000	250.94%	797,005	N	Y	N
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	62,397,905	617,000	617,000	582,722	-	4.94%	62,397,905	Y	N	N
3	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	4,134,495	592,320	592,320	382,540	667,858	71.63%	4,134,495	N	Y	N
4	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,638,750	721,890	721,890	144,995	352,915	136.79%	2,638,750	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,652,985	721,890	721,890	144,995	604,739	98.81%	3,652,985	N	Y	N
6	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,447,650	699,678	699,678	512,110	971,230	64.22%	5,447,650	N	Y	N
7	Shining Steamship S.A.	本公司	4	3,092,750	920,000	920,000	900,000	390,330	148.73%	3,092,750	N	Y	N
8	Sure Success Steamship S.A.	本公司	4	4,255,520	920,000	920,000	900,000	823,368	108.09%	4,255,520	N	Y	N
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	16,640,615	3,636,900	3,636,900	565,371	-	33.41%	16,640,615	Y	N	N

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	16,640,615	493,600	493,600	138,825	-	4.53 %	16,640,615	Y	N	N
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	16,640,615	308,500	308,500	308,500	-	2.83 %	16,640,615	Y	N	Y
10	Grand Citi Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd.	2	44,354,811	308,500	308,500	123,400	-	2.46 %	44,354,811	N	Y	N
11	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	91,270,075	308,500	308,500	123,400	-	2.73 %	91,270,075	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，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，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，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，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	持股比例	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	10.84 %	43,871	(註1)
益鑫投資(股)公司	凱基亞洲護城河基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,300	3,006	- %	3,006	
益鑫投資(股)公司	華南永昌物聯網精選基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,980	- %	4,980	
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	3,105	- %	3,105	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,746,412	19,031	- %	19,031	
益鑫投資(股)公司	野村多元資產動態平衡基金-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,983	- %	4,983	
益鑫投資(股)公司	群益中國金采平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	9,825	- %	9,825	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林坦伯頓穩定月收益基金美元A股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,662	4,754	- %	4,754	

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	瀚亞新興豐收基金A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	9,687	- %	9,687	
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	14,351	- %	14,351	
益鑫投資(股)公司	台新多利基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	841,043	9,967	- %	9,967	
益鑫投資(股)公司	台新大鵬基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	989,267	9,953	- %	9,953	
益鑫投資(股)公司	壹龍股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	127,000	474	- %	474	
益鑫投資(股)公司	帛漢股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	554	- %	554	
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	815	- %	815	
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	9	- %	9	
First Steamship S.A.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	20,000	617,000	- %	-	
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	2,375	- %	2,375	(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	20,000,000	15,943	- %	15,943	(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	133,271	24,594	- %	24,594	
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	3,764,000	129,772	- %	129,772	
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	4,030,812	98,806	- %	98,806	
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	300,510	12,145	- %	12,145	
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	8,000	1,076	- %	1,076	
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	446,000	8,817	- %	8,817	
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	9,596	- %	9,596	
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	12,850	3,593	- %	3,593	
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	557,407,715	238,337	8.63 %	238,337	(註2)
Ahead Capital Ltd.	Gilead Sciences Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	475	1,716	- %	1,716	(註2)
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	25,000	1,012	- %	1,012	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Ahead Capital Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	414,187	21,364	- %	21,364	(註2)
Ahead Capital 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	188,000	9,067	- %	9,067	
Ahead Capital Ltd.	銀泰商業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	320,000	13,112	- %	13,112	
Ahead Capital Ltd.	太平洋航運股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	1,040	- %	1,040	
Ahead Capital Ltd.	太古股份有限公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,225	864	- %	864	
Ahead Capital Ltd.	聯合地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	13,392	- %	13,392	
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	-	277,255	- %	-	
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	3,706,430	127,787	- %	127,787	
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	2,290,176	56,138	- %	56,138	
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	129,262	23,854	- %	23,854	
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	125,250	5,072	- %	5,072	
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	883,200	13,764	- %	13,764	
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	811,000	16,033	- %	16,033	
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	4,800	1,342	- %	1,342	
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	2,574	- %	2,574	
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	561,631	22,699	- %	22,699	
Media Assets Global Ltd.	聯合地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,650,000	121,869	- %	121,869	
Media Assets Global Ltd.	天馬影視股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	48,000	631	- %	631	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金AM	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,509.958	14,391	- %	14,391	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	277,650	- %	-	
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	204,268.45	89,988	- %	89,988	(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	94,484	- %	94,484	(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	61,804.697	29,649	- %	29,649	(註2)

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.	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	113,378,685	30,080	- %	30,080 (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	68,823,125	30,107	- %	30,107 (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	1,176,439	101,602	- %	101,602 (註2)	
Heritage Riches Ltd.	亨德森遠見泛歐地產股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	246,900,144	100,847	- %	100,847 (註2)	
Heritage Riches Ltd.	施羅德傘型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	75,019.13	30,272	- %	30,272 (註2)	
Heritage Riches Ltd.	貝萊德金融基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,914	7,610	- %	7,610	
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	4,197,040	144,477	- %	144,477	
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	263,070	10,637	- %	10,637	
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	5,363,179	131,261	- %	131,261	
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	2,407,803	97,162	- %	97,162 (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	145,254	26,764	- %	26,764	
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	21,301	5,947	- %	5,947 (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	201,400	9,698	- %	9,698	
Heritage Riches Ltd.	銀泰商業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	320,000	13,091	- %	13,091	
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	406,980	20,958	- %	20,958 (註2)	
Heritage Riches Ltd.	太古股份有限公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000	1,163	- %	1,163	
Heritage Riches Ltd.	Gilead Sciences Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	475	1,716	- %	1,716 (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	400	1,285	- %	1,285 (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	22,620	36,685	- %	36,685 (註2)	
Heritage Riches Ltd.	PBD Development Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	397,666,913	169,593	- %	169,593 (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	473	- %	473 (註2)	

註1：係被投資公司104.6.30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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
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	850,940	-	-	-	(162,304)	2,890	12,479,581
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	-	-	-	2,712	271,100	851,104

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,265,159	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	970,233	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	449,053	- %	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	253,279	- %	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	277,650	- %	-	-	-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	617,000	- %	-	-	-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	104,890	- %	-	-	-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	128,953	- %	-	-	-	-
First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	185,100	- %	-	-	-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	215,950	- %	-	-	-	-
Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	117,230	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,333,015	- %	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,487,929	- %	-	-	-	-
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	3,045,452	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	2,109,329	- %	-	-	-	-
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	721,634	- %	-	-	-	-
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	676,215	- %	-	-	-	-
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	686,321	- %	-	-	-	-
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	302,784	- %	-	-	-	-
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	302,766	- %	-	-	-	-
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	297,740	- %	-	-	-	-
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	100,928	- %	-	-	-	-
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	1,034,484	- %	-	-	-	-

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	迴轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,064,761	- %	-		-	-
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	756,951	- %	-		-	-
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	151,386	- %	-		-	-

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	代理費收入	38,964	雙方議定	0.87 %
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款-關係人	(1,265,159)	雙方議定	3.27 %
1	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應付款-關係人	(185,100)	雙方議定	0.48 %
1	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(617,000)	雙方議定	1.60 %
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款-關係人	(277,650)	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	(128,953)	雙方議定	0.33 %
1	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(253,279)	雙方議定	0.66 %
1	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(104,890)	雙方議定	0.27 %
1	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(215,950)	雙方議定	0.56 %
1	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(117,230)	雙方議定	0.30 %
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款-關係人	970,233	雙方議定	2.51 %
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款-關係人	449,053	雙方議定	1.16 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	1	其他應收款-關係人	2,333,015	雙方議定	6.04 %
3	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	3,487,929	雙方議定	9.02 %
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	3,045,452	雙方議定	7.88 %
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	2,109,329	雙方議定	5.46 %
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	721,634	雙方議定	1.87 %
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	676,215	雙方議定	1.75 %
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	686,321	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	302,784	雙方議定	0.78 %
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	297,740	雙方議定	0.77 %
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	100,928	雙方議定	0.26 %
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	1,034,484	雙方議定	2.68 %
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	1,064,761	雙方議定	2.76 %
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	756,951	雙方議定	1.96 %
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	151,386	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六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1. 對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2. 對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3. 對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4. 對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5. 對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6. 對各種生產事業之投資。	360,000	360,000	36,000,000	100.00 %	357,406	13,131	13,131	子公司
本公司	銳學智識(股)公司	台灣	1. 電腦設備安裝業。 2. 資訊軟體服務業。 3. 資料處理服務業。 4. 電子資訊供應服務業。 5. 電子材料批發業。 6. 資訊軟體批發業。 7. 電信器材批發業。	43,700	43,700	4,370,000	74.45 %	598	-	-	子公司
本公司	益陽(股)公司	台灣	1. 住宅及大樓開發租售業。 2. 工業廠房開發租售業。 3. 廠房出租業。 4. 倉庫出租業。 5. 辦公大樓出租業。 6. 會議室出租業。 7. 房屋仲介業。 8. 土地仲介業。 9. 土木工程顧問業。 10. 投資顧問業。 11. 企業經營管理顧問業。	223,863	223,863	14,500,000	100.00 %	159,401	2,579	2,579	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 %	12,479,581	142,227	142,227	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 %	372,269	603,805	20,650	孫公司(註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	477,323	469,873	15,830,000	100.00 %	452,983	(8,425)	(8,425)	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 %	235,117	603,805	13,042	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 %	290,923	-	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 %	527,750	(19,092)	"	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 %	369,225	(22,653)	"	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 %	618,550	4,515	"	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 %	469,702	(26,142)	"	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 %	11,658	(19)	"	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 %	1,082,342	13,301	"	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 %	1,089,530	13,261	"	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 %	826,899	17,494	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	661,453	661,453	221,000	100.00 %	730,597	16,467	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	263,117	263,117	87,000	100.00 %	307,302	21,058	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	269,203	269,203	89,000	100.00 %	330,375	33,014	"	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	271,000	100.00 %	851,104	15,068	"	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 %	(52,452)	(85,451)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,454,260	2,454,260	91,560,000	46.37 %	5,047,400	603,805	"	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 %	(30,323)	(15,667)	"	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 %	285,617	15	"	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 %	1,236	(82)	"	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 %	83	(53)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	500,672	493,268	15,830,000	100.00 %	452,983	(8,425)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	500,672	493,268	15,830,000	100.00 %	452,983	(8,425)	"	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	433,985	433,985	3,500,000	1.77 %	192,665	603,805	"	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	15,113 (RMB2,995)	(一)	4,872	-	-	4,872	82	40 %	33	7,299	-
友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃業務	456,549 (USD14,799)	(一)	482,867	-	-	482,867	(2,137)	100 %	(2,137)	449,594	-
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。	4,289,208 (RMB850,000)	(一)	1,730,018	-	-	1,730,018	770,602	53.72 %	413,967	6,064,821	-

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
2,248,367 USD 72,880,611	3,388,390 USD 109,834,375	5,591,130 (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%=NTD9,318,551千元×60%=NTD5,591,130千元。

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4月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 296,473	-	1,694,925	16,342	-	2,007,740
部門間收入	534	-	-	-	(534)	-
收入總計	<u>\$ 297,007</u>	<u>-</u>	<u>1,694,925</u>	<u>16,342</u>	<u>(534)</u>	<u>2,007,740</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,250</u>	<u>(151,982)</u>	<u>401,981</u>	<u>(12,145)</u>	<u>-</u>	<u>251,104</u>
<u>103年4月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 251,176	-	1,750,187	8,519	-	2,009,882
部門間收入	53,365	-	-	-	(53,365)	-
收入總計	<u>\$ 304,541</u>	<u>-</u>	<u>1,750,187</u>	<u>8,519</u>	<u>(53,365)</u>	<u>2,009,882</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,360</u>	<u>113,927</u>	<u>316,288</u>	<u>(9,346)</u>	<u>-</u>	<u>424,229</u>
<u>104年1月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 594,790	-	3,833,614	29,703	-	4,458,107
部門間收入	40,031	-	-	-	(40,031)	-
收入總計	<u>\$ 634,821</u>	<u>-</u>	<u>3,833,614</u>	<u>29,703</u>	<u>(40,031)</u>	<u>4,458,107</u>
應報導部門損益	<u>\$ (30,905)</u>	<u>(208,456)</u>	<u>1,003,682</u>	<u>(1,566)</u>	<u>-</u>	<u>762,755</u>
<u>103年1月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 492,085	-	3,780,609	12,458	-	4,285,152
部門間收入	101,538	-	-	-	(101,538)	-
收入總計	<u>\$ 593,623</u>	<u>-</u>	<u>3,780,609</u>	<u>12,458</u>	<u>(101,538)</u>	<u>4,285,152</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,409</u>	<u>235,621</u>	<u>794,543</u>	<u>(18,858)</u>	<u>-</u>	<u>1,015,715</u>