

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(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	15~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	58~59
(十四)部門資訊	59



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張和雲
張國棟



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
民國一〇四年十一月十二日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日合併資產負債表

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,482,727	14	7,312,574	19	5,904,587	17
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	1,380,481	4	1,078,757	3	566,763	1
應收帳款淨額(附註六(三))	604,252	2	469,787	1	416,867	1
存貨(附註九)	276,743	-	227,245	1	204,645	1
其他金融資產-流動(附註六(二)、(四)、(九)、七、八及九)	5,526,435	14	4,564,073	11	3,782,298	11
其他流動資產-其他(附註六(十四))	594,688	1	586,168	1	448,798	1
流動資產合計	13,865,326	35	14,238,604	36	11,323,958	32
非流動資產：						
持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)及七)	-	-	284,265	1	273,351	1
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,032,201	3	917,560	3	882,470	2
採用權益法之投資(附註六(四))	608,699	2	2,037,207	5	1,828,820	5
不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	14,374,932	37	13,448,281	34	13,313,986	38
投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	400,026	1	402,218	1	402,913	1
無形資產(附註六(八))	2,075,192	5	2,071,248	5	1,974,647	6
遞延所得稅資產	484,120	1	549,777	2	491,779	1
預付投資款(附註四(二))	1,035,009	3	-	-	-	-
預付設備款(附註九)	408,884	1	197,845	1	280,922	1
長期應收租賃款(附註六(三))	288,972	-	72,825	-	85,596	-
其他金融資產-非流動(附註六(九)、七及八)	346,130	1	456,105	1	310,642	1
長期預付租金(附註六(十四))	4,261,323	11	4,401,989	11	4,089,637	12
其他非流動資產-其他	34,162	-	58,758	-	49,027	-
非流動資產合計	25,349,650	65	24,898,078	64	23,983,790	68
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(十))	\$ 4,657,293	12	2,726,012	7	1,533,318	4
應付短期票券	61,938	-	49,940	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	885,554	2	745,268	2	285,952	1
應付帳款(附註六(十三))	3,115,880	8	5,284,373	14	3,313,322	9
其他應付款(附註六(六)、(十三)、(十七)、(十九)、七及九)	1,247,938	3	1,408,306	4	1,305,461	4
本期所得稅負債	104,719	-	204,270	-	156,340	-
一年或一營業週期內到期或執行責任公司債(附註六(十二))	-	-	-	-	106,141	-
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	3,011,852	8	3,083,927	8	2,705,895	7
一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十四))	74,933	-	57,427	-	34,994	-
其他流動負債-其他(附註六(十五))	374,987	1	585,930	1	590,085	2
流動負債合計	13,535,094	34	14,145,453	36	10,031,508	27
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))	18,730	-	-	-	-	-
應付公司債(附註六(十二))	2,943,717	8	-	-	-	-
長期借款(附註六(十一))	6,152,446	16	7,371,311	19	8,430,861	24
遞延所得稅負債	368,256	1	318,968	1	229,884	1
長期應付貸款(附註六(十四))	1,884,740	5	1,943,274	5	1,872,923	5
淨確定福利負債-非流動	24,914	-	24,702	-	29,005	-
存入保證金	785,137	2	662,161	1	643,186	2
非流動負債合計	12,177,940	32	10,320,416	26	11,205,859	32
負債總計	25,713,034	66	24,465,869	62	21,237,367	59
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	2,439,444	6	2,403,296	6	2,408,863	7
保留盈餘	1,694,153	4	2,811,180	7	2,915,887	8
其他權益	840,860	2	625,140	2	193,040	1
庫藏股票	(138,487)	-	(138,487)	-	(138,487)	-
歸屬母公司業主之權益小計	8,612,142	22	9,477,301	25	9,155,475	27
非控制權益	4,889,800	12	5,193,512	13	4,914,906	14
權益總計	13,501,942	34	14,670,813	38	14,070,381	41
負債及權益總計	\$ 39,214,976	100	\$ 39,136,682	100	\$ 35,307,748	100



董事長：



經理人：

閱後附合併財務報告附註

~4~



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
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,881,608	100	1,919,439	100	6,339,715	100	6,204,591	100
5000 營業成本(附註六(十四))	491,483	26	507,397	26	1,624,801	26	1,506,061	24
營業毛利	1,390,125	74	1,412,042	74	4,714,914	74	4,698,530	76
6000 營業費用(附註六(十五)及七)	1,275,901	68	1,209,024	63	3,726,204	59	3,702,879	60
營業淨利	114,224	6	203,018	11	988,710	15	995,651	16
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)、(二十)及七)	51,857	3	33,711	1	132,288	2	112,747	2
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(1,450,866)	(77)	(351,945)	(18)	(1,555,183)	(24)	(138,253)	(2)
7050 財務成本(附註六(十二)及(二十))	(87,133)	(5)	(58,050)	(3)	(226,257)	(4)	(166,081)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,607	-	18,859	1	52,886	1	57,244	1
	(1,484,535)	(79)	(357,425)	(19)	(1,596,266)	(25)	(134,343)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利	(1,370,311)	(73)	(154,407)	(8)	(607,556)	(10)	861,308	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	48,870	3	119,317	6	356,560	5	442,833	7
本期淨利	(1,419,181)	(76)	(273,724)	(14)	(964,116)	(15)	418,475	7
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	716,736	38	325,468	17	239,654	4	203,078	2
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(100,503)	(5)	(39,782)	(2)	(44,183)	(1)	(27,364)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	616,233	33	285,686	15	195,471	3	175,714	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	616,233	33	285,686	15	195,471	3	175,714	2
本期綜合損益總額	\$ (802,948)	(43)	11,962	1	(768,645)	(12)	594,189	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (1,193,494)	(64)	(309,712)	(16)	(1,018,134)	(16)	82,252	2
8620 非控制權益	(225,687)	(12)	35,988	2	54,018	1	336,223	5
	\$ (1,419,181)	(76)	(273,724)	(14)	(964,116)	(15)	418,475	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (702,792)	(38)	(115,478)	(6)	(802,414)	(13)	215,855	3
8720 非控制權益	(100,156)	(5)	127,440	7	33,769	1	378,334	6
	\$ (802,948)	(43)	11,962	1	(768,645)	(12)	594,189	9
基本每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (3.22)		(0.84)		(2.75)		0.22	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (3.22)		(0.84)		(2.75)		0.22	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差						歸屬於母公司業主權益總計			
	保留盈餘						庫藏股票	非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	(138,487)	8,929,671	4,807,278	13,736,949
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	2,833,635	-	82,252	336,223	418,475
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	82,252	42,111	175,714
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	133,603	378,334	594,189
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	215,855	-	-
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	-	9,949	-	-	-	-	-	9,949	11,730	21,679
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(282,436)	(282,436)
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 3,776,172	2,408,863	629,955	-	2,285,932	2,915,887	(138,487)	9,155,475	4,914,906	14,070,381
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	(138,487)	9,477,301	5,193,512	14,670,813
本期淨損	-	-	-	-	(1,018,134)	(1,018,134)	-	(1,018,134)	54,018	(964,116)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	215,720	(20,249)	195,471
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,018,134)	(1,018,134)	-	(802,414)	33,769	(768,645)
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(92,721)	(92,721)	-	(92,721)	(286,067)	(378,788)
可轉換公司債發行	-	33,130	-	-	-	-	-	33,130	-	33,130
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	7,400	-	-	-	-	-	7,400	(25,800)	(18,400)
對子公司所有權權益變動	-	(4,382)	-	-	(6,172)	(6,172)	-	(10,554)	(25,614)	(36,168)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 3,776,172	2,439,444	629,955	-	1,064,198	1,694,153	(138,487)	8,612,142	4,889,800	13,501,942

董事長：



經理人：



合併財務報告附註

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九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (607,556)	861,308
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	755,041	710,585
攤銷費用	29,906	45,614
兌換損失	-	25,511
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,321,744	148,050
利息費用	226,257	166,081
利息收入	(174,763)	(112,747)
應付公司債匯率影響數	-	1,750
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(52,886)	(57,244)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,995	668
處分投資利益	(76,351)	(80,692)
金融資產減損損失	2,524	-
非金融資產減損損失	-	49,197
租金費用	41,826	133,411
不影響現金流量之收益費損項目合計	2,081,293	1,030,184
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	(1,444,816)	254,937
應收帳款	(344,400)	(381,928)
存貨	(49,188)	10,550
其他流動資產	29,608	169,725
其他金融資產	(36,624)	(394,003)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,845,420)	(340,719)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(2,143,725)	(2,319,363)
其他應付款項	(60,256)	(198,869)
其他流動負債	(307,865)	145,790
淨確定福利負債增加	212	562
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,511,634)	(2,371,880)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,357,054)	(2,712,599)
調整項目合計	(2,275,761)	(1,682,415)
營運產生之現金流出	(2,883,317)	(821,107)
收取之利息	179,617	108,064
支付之利息	(211,873)	(155,885)
支付之所得稅	(390,739)	(385,834)
營業活動之淨現金流出	(3,306,312)	(1,254,762)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (270,513)	(325,309)
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	558,878	306,321
取得備供出售金融資產	(3,994,415)	(1,760,706)
處分備供出售金融資產價款	4,069,684	1,837,429
取得持有至到期日金融資產	-	(96,818)
處分持有至到期日金融資產	283,803	189,434
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)	-
處分採用權益法之投資	1,274	-
預付投資款增加	(1,018,983)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	1,527,968	-
取得不動產、廠房及設備	(1,354,299)	(1,885,697)
處分不動產、廠房及設備	-	1,031
存出保證金增加	(280,275)	(639,357)
取得無形資產	(186)	(1,945)
取得投資性不動產	(61)	(623)
其他金融資產增加	(728,153)	(338,405)
其他非流動資產增加	(505)	(31,712)
預付設備款增加	(286,983)	(279,888)
收取之股利	131,228	52,335
投資活動之淨現金流出	(1,638,156)	(2,973,910)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,153,317	5,855,228
短期借款減少	(3,356,575)	(6,121,042)
應付短期票券增加	11,998	-
發行公司債	3,000,000	-
舉借長期借款	1,576,515	6,182,677
償還長期借款	(3,061,053)	(3,465,185)
存入保證金增加	114,735	67,537
發放現金股利	(286,067)	-
子公司庫藏股票買回成本	(19,156)	-
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	2,616	70,728
取得子公司股權	(38,028)	(49,049)
籌資活動之淨現金流入	3,098,302	2,540,894
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,319	51,507
本期現金及約當現金減少數	(1,829,847)	(1,636,271)
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	\$ 5,482,727	5,904,587

(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九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司民國一〇四年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、設備及小客車租賃業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年十一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「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一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」	2018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與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

除附註三(一)所述外，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
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
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	住宅大樓開發租售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

益航股份有限公司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
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
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 %	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	新昇陽開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	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	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	3.66 %	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	2.33 %	2.13 %	1.90 %	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

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
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
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
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
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南通友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	淮安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	合肥友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濰坊友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	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
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。
南京大洋百貨有限公司	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

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
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
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董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年九月三十日已支付人民幣200,000千元(新台幣1,035,009千元)，帳列預付投資款科目項下。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
零用金	\$ 26,151	82,390	78,267
活期存款	5,167,228	7,030,443	5,643,853
定期存款	<u>289,348</u>	<u>199,741</u>	<u>182,467</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,482,727</u>	<u>7,312,574</u>	<u>5,904,587</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</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	\$ 89,720	103,981	102,801
上市股票	1,289,246	930,004	448,639
非避險之衍生工具-匯率選擇權	1,256	2,270	108
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	259	-	-
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	-
標準貨幣結構商品	-	17,186	-
結構式存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,215</u>
合計	<u>\$ 1,380,481</u>	<u>1,078,757</u>	<u>566,763</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	\$ 856,189	555,188	207,451
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	26,905	188,468	78,445
非避險之衍生工具-匯率選擇權	2,460	1,612	56
合計	<u>\$ 885,554</u>	<u>745,268</u>	<u>285,952</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ 342,623	622,133	458,793
開放型基金	403,520	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	196,877	186,007	250,354
標準貨幣結構商品	-	363,671	-
合計	<u>\$ 943,020</u>	<u>1,266,322</u>	<u>709,147</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	\$ 18,730	-	-
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ -</u>	<u>284,265</u>	<u>273,351</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 1,032,201</u>	<u>917,560</u>	<u>882,470</u>

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

其他資訊如下：

(1)持有至到期日金融資產一流動及非流動

	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
債券投資						
-新鴻基債券	-	-	6.375%	106	6.375%	106

(2)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產一非流動之基金，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一非流動項下。

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九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1)匯率選擇權

104.9.30			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	EUR <u>3,000</u>	1.1525(美元兌歐元)	104.10.20
賣出選擇權	EUR <u>11,991</u>	1.1065~1.1525(美元兌歐元)	104.10.15~105.08.04

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

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

(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：

104.9.30				金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
賣出遠期/即期外匯	AUD <u>300</u>	澳幣兌美元	104.10.06	\$ <u>259</u>

(3)具股票特性之結構型商品

104.9.30			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值 到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,800,000	5,980,475	<u>196,877</u> 105.02.05~105.07.28

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

103.9.30			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值 到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,200,000	8,227,180	<u>250,354</u> 103.04.03~104.09.25

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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>

(5)結構式存款

103.9.30		
名目本金 (人民幣千元)	公允價值	到 期 日
<u>\$ 3,000</u>	<u>15,215</u>	2014.10.03

合併公司分別於民國一〇三年五月與兆豐銀行簽訂四個月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七月一日至九月三十日及一〇四年一〇三年一月一日至九月三十日買入具股票特性及標準貨幣之結構型商品等產生利息收入為：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息收入	<u>\$ 12,241</u>	<u>8,901</u>	<u>48,850</u>	<u>22,442</u>

(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：

104.9.30	執行匯率							金融負債
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額(註)	公允價值
外匯交易	2014.10.03~2016.07.19	AUD/USD	0.67~0.865	0.715~0.9335	0.67~0.8365	0.7805~0.9335	AUD20,000~AUD40,000	\$ 6,187
"	2014.10.02~2016.08.01	JPY/USD	110~129	104~116.8	113.5~129	104~116.8	USD20,000~USD38,000	844
"	2014.10.23~2016.08.02	AUD/USD	0.67~0.8375	0.715~0.93	0.67~0.8375	0.7805~0.93	AUD20,000~AUD25,000	3,271
"	2015.08.03~2016.08.01	JPY/USD	116.8~125.5	125.5~129	116.8	129	USD20,000	338
"	2015.05.28~2016.09.09	USD/EUR	-	1.07~1.185	-	1.142~1.185	EUR18,000~EUR35,000	1,435
"	2014.11.03~2016.09.16	AUD/USD	0.723~0.816	0.741~0.75	0.723~0.816	0.741~0.75	AUD25,000~AUD100,000	10,040
"	2015.03.06~2016.09.01	JPY/USD	-	114.9~120	-	114.9~120	USD38,000~USD40,000	2,879
"	2015.04.27~2016.09.09	USD/EUR	-	1.06~1.146	-	1.146~1.185	EUR18,000~35,000	992
"	2014.11.04~2016.09.16	USD/AUD	0.816	0.75	-	0.75	AUD25,000~AUD43,000	919
								<u>\$ 26,905</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.12.31		幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	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	2014.06.09~2015.11.13	AUD/USD	0.82~0.9375	0.86~0.97	0.82~0.916	0.924~0.9715	AUD20,000~AUD40,000	\$ 77,849
"	2014.06.11~2015.08.28	JPY/USD	98~104.25	101~108.1	98~106	98.15~108.1	USD20,000~USD38,000	37,757
"	2014.06.24~2015.09.08	USD/JPY	97.85~104	105~108.5	97.85~108.50	98.25~107.45	USD20,000	47,302
"	2014.11.21~2015.12.09	USD/JPY	-	98.4~124	-	98.4~113.75	USD20,000~USD40,000	(12)
"	2014.10.03~2015.11.03	USD/AUD	0.816	0.816~0.884	0.816	0.8124~0.927	AUD20,000~AUD45,000	5,546
"	2014.06.30~2015.12.24	AUD/USD	-	0.789~0.922	-	0.8425~0.9391	AUD20,000~AUD45,000	4,586
"	2014.08.27~2015.12.30	USD/JPY	-	98.9~123.5	-	104~117.78	USD20,000~USD40,000	15,440
								<u>\$ 188,468</u>
103.9.30		幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	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	2013.10.28~2015.09.09	AUD/USD	0.793~0.96	0.86~1.015	0.793~0.915	0.91~1.015	AUD10,000~AUD40,000	\$ 42,065
"	2014.09.30~2015.10.02	JPY/USD	-	104.3~104.5	-	-	USD100,000	464
"	2014.01.24~2015.09.28	USD/JPY	97.85~104.25	98.9~108.1	98~108.50	95.5~108.55	USD20,000~USD38,000	20,954
"	2014.06.11~2015.08.28	JPY/USD	98~104.25	101~108.1	98~98.9	108.1	USD20,000~USD38,000	15,050
"	2013.12.16~2014.12.15	USD/AUD	-	0.86~0.924	-	0.924	AUD20,000	(88)
								<u>\$ 78,445</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：

104.9.30		行使價格 (美元、港幣元)	終止價格 (美元、港幣元)	合約數量(註)	金融負債
衍生性金融商品	合約期間				公允價值
累計股票期權	2014.9.29~2016.9.21	3.7938~96.3453	4.1483~107.6659	275股~6,000股	<u>\$ 805,702</u>
累沽股票期權	2014.10.6~2016.9.23	3.2045~41.6793	2.25~31.0698	553股~5,000股	<u>\$ 50,487</u>
103.12.31		行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	合約數量(註)	金融負債
衍生性金融商品	合約期間				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>
103.9.30		行使價格 (美元、港幣元)	終止價格 (美元、港幣元)	合約數量(註)	金融負債
衍生性金融商品	合約期間				公允價值
累計股票期權	2012.12.20~2015.9.29	2.1929~84.6923	2.5624~96.3050	45股~12,000股	<u>\$ 142,534</u>
累沽股票期權	2013.9.3~2015.9.9	2.9583~29.2760	2.3490~24.7000	230股~9,000股	<u>\$ 64,917</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。

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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動			
應收帳款	\$ 188,647	168,122	110,038
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>188,647</u>	<u>168,122</u>	<u>110,038</u>
應收租賃款(含營業租賃)	430,904	330,397	331,089
減：未賺得融資收益	(12,026)	(26,255)	(24,260)
備抵呆帳	(3,273)	(2,477)	-
	<u>415,605</u>	<u>301,665</u>	<u>306,829</u>
流動款項小計	<u>604,252</u>	<u>469,787</u>	<u>416,867</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	354,646	80,574	93,085
減：未賺得融資收益	(63,399)	(7,951)	(7,489)
備抵呆帳	(2,275)	(505)	-
	<u>288,972</u>	<u>72,118</u>	<u>85,596</u>
非流動款項小計	<u>288,972</u>	<u>72,825</u>	<u>85,596</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 893,224</u>	<u>542,612</u>	<u>502,463</u>

1.合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
逾期60天以下	\$ 2,426	8,684	-
逾期61~180天	-	-	3,470
逾期181~360天	19,346	3,628	-
逾期361天以上	3,631	-	-
	<u>\$ 25,403</u>	<u>12,312</u>	<u>3,470</u>

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	104年1月至9月
期初餘額	\$ 2,982
認列應收帳款之減損損失	2,524
匯率變動之影響	42
期末餘額	<u>\$ 5,548</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.合併公司融資租賃應收租賃款明細如下：

	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104年9月30日			
營業週期內	\$ 430,904	(12,026)	418,878
營業週期至五年	354,646	(63,399)	291,248
	<u>\$ 785,550</u>	<u>(75,425)</u>	<u>710,126</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9月30日			
營業週期內	\$ 331,089	(24,260)	306,829
營業週期至五年	93,085	(7,489)	85,596
	<u>\$ 424,174</u>	<u>(31,749)</u>	<u>392,425</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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ -	1,626,632	1,539,242
湖北大洋華宇投資有限公司	398,602	403,129	282,520
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	7,494	7,446	7,058
福建大洋典當有限公司	202,603	-	-
	<u>\$ 608,699</u>	<u>2,037,207</u>	<u>1,828,820</u>

1.(1)蘇州栢泓分別於民國一〇四年四月及七月決議依出資比例減資退回股款，合併公司已收回減資退還之股款計1,527,968千元(人民幣299,900千元)。合併公司並於民國一〇四年九月將蘇州栢泓剩餘之出資全數出售，並已變更登記完成，轉讓價款為1,274千元(人民幣250千元)。

(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。
- ③最後，對於經過上述分配剩餘部分：80%分配給有限合夥人；20%分配給普通合夥人。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- ④ 合併公司於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日獲配股利分別為22,973千元、3,567千元、131,228千元及52,335千元。

(4) 合併公司為前述之有限合夥人。

- (5) 民國一〇四年九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	-	-	- %	南京同仁及昆明同仁 醫院有限公司100% 股權	註
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	-	-	- %	深圳市大馬化投資有 限公司100%股權	註

註：上述擔保品分別於民國一〇四年四月二十九日及七月二十七日因償還貸款而解除股權質押。

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。另於民國一〇四年九月三十日應收轉讓股權價款為162,813千元(人民幣32,265千元)。
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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
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 %

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	\$ -	1,633,367	1,545,623
流動負債	-	(695)	(665)
淨資產	\$ -	<u>1,632,672</u>	<u>1,544,958</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>1,632,672</u>	<u>1,544,958</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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業收入	\$ 4,416	25,258	68,289	75,187
本期淨利	\$ 2,083	21,004	57,071	62,960
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 2,083	21,004	57,071	62,960
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	\$ 2,083	21,004	57,071	62,960

	104年1月至9月	103年1月至9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	57,628	62,727
本期自關聯企業所收取之股利	(131,228)	(52,335)
本期自關聯企業所收取之退回股款	(1,527,968)	-
本期轉讓股權所收取之應收款項	(1,274)	-
匯率影響數	(23,790)	11,497
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	1,539,242

4.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
總資產	\$ 2,827,952	1,614,537	1,355,713
總負債	\$ 1,364,348	596,635	396,336

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
收入	\$ 19,052	9,048	33,736	34,041
本期淨利	\$ 3,164	(6,994)	(5,380)	(18,248)

5.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		
		104.9.30	103.12.31	103.9.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	45.87 %	46.40 %	47.31 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
流動資產	\$ 9,226,677	10,454,787	8,715,805
非流動資產	15,353,923	15,975,553	15,126,513
流動負債	(9,438,158)	(10,696,258)	(7,778,721)
非流動負債	(4,497,629)	(4,556,412)	(5,633,941)
淨資產	<u>\$ 10,644,813</u>	<u>11,177,670</u>	<u>10,429,656</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,889,594</u>	<u>5,193,308</u>	<u>4,914,700</u>

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>1,560,446</u>	<u>1,615,986</u>	<u>5,394,060</u>	<u>5,396,595</u>
本期淨利	\$ (490,675)	76,212	113,394	713,328
其他綜合損益	237,665	193,439	(34,688)	89,508
綜合損益總額	<u>\$ (253,010)</u>	<u>269,651</u>	<u>78,706</u>	<u>802,836</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (225,687)</u>	<u>35,989</u>	<u>54,018</u>	<u>336,223</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (100,156)</u>	<u>127,440</u>	<u>33,769</u>	<u>378,334</u>

	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (2,126,018)	(1,172,722)
投資活動現金流量	(545,083)	(743,458)
籌資活動現金流量	554,757	(97,712)
匯率變動影響數	(17,598)	41,043
現金及約當現金減少數	<u>\$ (2,133,942)</u>	<u>(1,972,849)</u>

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>船舶設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
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	-	130,023	162,861	767,187	41,394	56,138	133,480	1,291,083
處分及報廢	-	-	(5,448)	-	(9,832)	(4,423)	-	(19,703)
本期重分類	-	-	-	85,243	7,093	28,407	(35,500)	85,243
匯率變動之影響	-	3,668	2,612	405,407	1,001	7,751	1,559	421,998
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>2,169,014</u>	<u>212,598</u>	<u>10,297,626</u>	<u>343,612</u>	<u>7,642,267</u>	<u>121,780</u>	<u>20,913,306</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	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	\$ 126,409	1,934,272	47,591	7,012,847	269,182	7,057,908	18,948	16,467,157
增添	-	844	2,861	1,744,968	17,246	45,873	69,164	1,880,956
處分	-	-	(2,501)	-	(7,857)	(525)	-	(10,883)
本期重分類	-	-	-	-	10,359	44,548	(49,961)	4,946
匯率變動之影響	-	14,053	337	134,061	2,168	53,877	304	204,800
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,949,169</u>	<u>48,288</u>	<u>8,891,876</u>	<u>291,098</u>	<u>7,201,681</u>	<u>38,455</u>	<u>18,546,976</u>
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	-	34,630	6,893	352,587	29,767	328,911	-	752,788
處分及報廢	-	-	(1,665)	-	(8,403)	(1,640)	-	(11,708)
匯率變動之影響	-	690	151	101,445	631	7,973	-	110,890
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>257,824</u>	<u>41,927</u>	<u>2,555,704</u>	<u>226,391</u>	<u>3,456,528</u>	<u>-</u>	<u>6,538,374</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	-	32,681	4,909	288,875	24,065	357,075	755	708,360
減損損失	-	-	-	-	-	49,197	-	49,197
處分	-	-	(2,027)	-	(6,982)	(175)	-	(9,184)
本期重分類	-	-	-	-	-	1,374	-	1,374
匯率變動之影響	-	1,384	215	29,772	1,420	21,684	6	54,481
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>202,700</u>	<u>33,734</u>	<u>1,933,286</u>	<u>191,719</u>	<u>2,870,790</u>	<u>761</u>	<u>5,232,990</u>
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9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,911,190</u>	<u>170,671</u>	<u>7,741,922</u>	<u>117,221</u>	<u>4,185,739</u>	<u>121,780</u>	<u>14,374,932</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9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,746,469</u>	<u>14,554</u>	<u>6,958,590</u>	<u>99,379</u>	<u>4,330,891</u>	<u>37,694</u>	<u>13,313,986</u>

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，截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日分別尚有42,565千元、94,237千元及90,140千元尚未支付，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)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.擔 保

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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	\$ 313,005	134,676	447,681
增 添	-	61	61
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>134,737</u>	<u>447,742</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 313,005	133,987	446,992
增 添	-	621	621
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>134,608</u>	<u>447,613</u>
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	-	2,253	2,253
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>47,716</u>	<u>47,716</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	42,475	42,475
本年度折舊	-	2,225	2,225
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,700</u>	<u>44,700</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9月30日	<u>\$ 313,005</u>	<u>87,021</u>	<u>400,026</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9月30日	<u>\$ 313,005</u>	<u>89,908</u>	<u>402,913</u>
公允價值：			
民國104年1月1日		\$ <u>822,313</u>	
民國104年9月30日		\$ <u>1,117,374</u>	
民國103年1月1日		\$ <u>822,313</u>	
民國103年9月30日		\$ <u>822,313</u>	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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。

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(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	-	-	-	186	186
本期重分類	-	-	-	(11,264)	(11,264)
匯率變動影響數	1,324	17,941	53	(119)	19,199
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 1,607,446</u>	<u>461,410</u>	<u>63,361</u>	<u>51,432</u>	<u>2,183,649</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,524,825	419,502	60,104	50,626	2,055,057
單獨取得	-	-	-	1,945	1,945
本期重分類	-	-	-	(4,946)	(4,946)
匯率變動影響數	11,463	7,008	452	356	19,279
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 1,536,288</u>	<u>426,510</u>	<u>60,556</u>	<u>47,981</u>	<u>2,071,335</u>
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	-	-	-	4,037	4,037
本期重分類	-	-	-	(14)	(14)
匯率變動影響數	-	-	53	101	154
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>63,361</u>	<u>45,096</u>	<u>108,457</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	53,204	32,628	85,832
本期攤銷	-	-	5,395	6,104	11,499
本期重分類	-	-	-	(1,374)	(1,374)
匯率變動影響數	-	-	445	286	731
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>59,044</u>	<u>37,644</u>	<u>96,688</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9月30日	<u>\$ 1,607,446</u>	<u>461,410</u>	<u>-</u>	<u>6,336</u>	<u>2,075,192</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9月30日	<u>\$ 1,536,288</u>	<u>426,510</u>	<u>1,512</u>	<u>10,337</u>	<u>1,974,647</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九月三十日無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業費用	<u>\$ 1,156</u>	<u>3,874</u>	<u>4,037</u>	<u>11,499</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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 226,329	226,143	216,310
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,381,117</u>	<u>1,379,979</u>	<u>1,319,978</u>
	<u>\$ 1,607,446</u>	<u>1,606,122</u>	<u>1,536,288</u>
商標權			
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 461,410</u>	<u>443,469</u>	<u>426,510</u>

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇三年第二季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，民國一〇四年九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)。

(九)其他金融資產－流動及非流動

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
其他金融資產－流動			
開發新據點	\$ 1,831,978	1,416,806	1,355,192
租賃	9,687	6,100	5,855
受限制存款	1,555,525	876,330	613,634
受限制資產	943,020	1,266,322	709,147
資金貸與(含關係企業)	424,722	310,248	296,760
應收轉讓股權價款	162,813	-	452,070
其他	<u>598,690</u>	<u>688,267</u>	<u>349,640</u>
	<u>\$ 5,526,435</u>	<u>4,564,073</u>	<u>3,782,298</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他金融資產－非流動			
租賃	297,716	297,819	284,913
受限制存款	39,504	131,343	-
其他	8,910	26,943	25,729
	<u>\$ 346,130</u>	<u>456,105</u>	<u>310,642</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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
擔保銀行借款	\$ 707,780	403,316	426,063
無擔保銀行借款	3,919,364	2,322,696	1,107,255
金融服務公司	30,149	-	-
合 計	<u>\$ 4,657,293</u>	<u>2,726,012</u>	<u>1,533,318</u>
尚未使用額度	<u>\$ 936,267</u>	<u>1,734,456</u>	<u>1,194,620</u>
利率區間	<u>1%~9%</u>	<u>0.75%~2.7%</u>	<u>0.672%~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九月三十日新增金額分別為5,153,317千元及5,855,228千元；償還金額分別為3,356,575千元及6,121,042千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
擔保銀行借款	\$ 2,929,394	3,769,981	3,767,839
無擔保銀行借款	6,234,904	6,685,257	7,368,917
應付商業本票	-	-	-
減：一年內到期部分	(3,011,852)	(3,083,927)	(2,705,895)
合 計	<u>\$ 6,152,446</u>	<u>7,371,311</u>	<u>8,430,861</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,786,857</u>	<u>1,050,736</u>	<u>813,647</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九月三十日新增借款之金額為1,576,515千元及6,182,677千元及償還之金額為3,061,053千元及3,465,185千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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九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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	106,505	106,505
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	(56,283)	(364)	(364)
小計	2,943,717	-	106,141
減：一年內到期之應付公司債	-	-	(106,141)
期末應付公司債總額	<u>\$ 2,943,717</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>\$ (18,730)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9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	\$ (2,270)	-	(10,710)	-
利息費用	<u>\$ 3,383</u>	<u>1,220</u>	<u>8,995</u>	<u>3,596</u>

1. 合併公司於民國一〇三年九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

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
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%)
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17.4元	
	(2)轉換價格17.4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九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

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	一〇四年第一期有擔保普通公司債
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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
<u>應付帳款</u>			
自營貨款	\$ 120,623	115,413	102,638
專櫃貨款	2,908,394	5,061,784	3,117,790
其他	86,863	107,176	92,894
合計	<u>\$ 3,115,880</u>	<u>5,284,373</u>	<u>3,313,322</u>
<u>其他應付款</u>			
應付證券款(含關係人)	\$ 406,535	465,279	266,388
應付股利	92,721	-	286,381
應付工程款	98,736	162,812	154,998
其他	649,946	780,215	597,694
合計	<u>\$ 1,247,938</u>	<u>1,408,306</u>	<u>1,305,461</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)營業租賃

1.長期預付租金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
土地使用權	\$ 4,434,312	4,516,664	4,199,326
流 動	\$ 172,989	114,675	109,689
非 流 動	4,261,323	4,401,989	4,089,637
合 計	\$ 4,434,312	4,516,664	4,199,326

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
一年內	\$ 1,806,188	1,791,920	1,694,073
一年至五年	9,132,962	7,375,069	8,783,461
五年以上	10,436,850	13,531,349	11,646,278
	\$ 21,376,000	22,698,338	22,123,812

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
長期應付款	\$ 1,959,673	2,000,701	1,907,917
減：一年內到期部份	(74,933)	(57,427)	(34,994)
長期應付款	\$ 1,884,740	1,943,274	1,872,923

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
出租投資性不動產			
一年內	\$ 4,501	16,774	8,252
一年至五年	3,115	30,614	4,587
	\$ 7,616	47,388	12,839

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 877,636	693,304	556,365
一年至五年	1,678,876	1,289,782	1,281,001
五年以上	69,330	-	65,974
	<u>\$ 2,625,842</u>	<u>1,983,086</u>	<u>1,903,340</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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由散裝貨輪及投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
散裝貨輪	\$ <u>7,069</u>	<u>9,549</u>	<u>23,366</u>	<u>29,381</u>
投資性不動產	\$ <u>770</u>	<u>497</u>	<u>1,976</u>	<u>1,432</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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業費用	\$ <u>250</u>	<u>6,123</u>	<u>749</u>	<u>8,302</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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為26,375千元、23,005千元、71,751千元及66,523千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.短期福利計劃

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
帶薪假負債	\$ <u>12,916</u>	<u>12,905</u>	<u>12,344</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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 56,898	132,429	306,347	435,046
調整前期之當期所得稅	(195)	-	(16,651)	-
	<u>56,703</u>	<u>132,429</u>	<u>289,696</u>	<u>435,046</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(7,833)	(13,112)	66,864	7,787
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>48,870</u>	<u>119,317</u>	<u>356,560</u>	<u>442,833</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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(100,503)</u>	<u>(39,782)</u>	<u>(44,183)</u>	<u>(27,364)</u>

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,070,370	2,181,225	2,285,932
	<u>\$ 1,070,370</u>	<u>2,181,225</u>	<u>2,285,932</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 291,597</u>	<u>236,555</u>	<u>209,630</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.96 %</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
益鑫投資股份有限公司	民國一〇二年度
益陽股份有限公司	民國一〇二年度
銳擎智識股份有限公司	民國一〇三年度

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九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
發行股票溢價	\$ 1,200,000	1,200,000	1,200,000
轉換公司債轉換溢價	762,519	762,519	762,519
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	437,061	429,661	439,610
對子公司所有權權益變動數	-	4,382	-
	<u>\$ 2,439,444</u>	<u>2,403,296</u>	<u>2,408,863</u>

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。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為零千元及1,202千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零千元及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：

	股東會決議 實際配發情形	103年度 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>

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酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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：

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

3.庫藏股

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回未註銷之庫藏股均為6,734千股，買回成本均為138,487千元。

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	<u>215,720</u>	<u>(15,909)</u>	<u>199,811</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 840,860</u>	<u>201,669</u>	<u>1,042,529</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	<u>133,603</u>	<u>42,111</u>	<u>175,714</u>
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 193,040</u>	<u>89,953</u>	<u>282,993</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(1,193,494)</u>	<u>(309,712)</u>	<u>(1,018,134)</u>	<u>82,252</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利(損)	<u>\$ (1,193,494)</u>	<u>(309,712)</u>	<u>(1,018,134)</u>	<u>82,252</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>
	<u>\$ (3.22)</u>	<u>(0.84)</u>	<u>(2.75)</u>	<u>0.22</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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (1,193,494)	(309,712)	(1,018,134)	82,252
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	(註)	-	(註)	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(1,193,494)</u>	<u>(309,712)</u>	<u>(1,018,134)</u>	<u>82,252</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	-	-	-	22
可轉換公司債轉換之影響	(註)	-	(註)	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>	<u>370,905</u>
	\$ <u>(3.22)</u>	<u>(0.84)</u>	<u>(2.75)</u>	<u>0.22</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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為零千元及429千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零千元及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七月一日至九月三十日及一月一日至九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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息收入				
未減損之持有到期日金融資產\$	3,320	10,656	12,017	36,582
結構型商品	12,241	8,901	48,850	22,442
開放型基金	3,060	365	11,506	828
銀行存款	10,681	7,845	25,675	37,549
資金貸與(含關係人)	22,555	5,944	34,240	15,346
合 計	\$ <u>51,857</u>	<u>33,711</u>	<u>132,288</u>	<u>112,747</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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
	\$ (272,309)	(50,838)	(396,694)	(92,574)
外幣兌換(損)益				
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	13,673	24,081	75,269	76,723
處分持有至到期日投資之淨利益	993	70	1,082	3,969
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)				
開放型基金及上市股票評價損益	(876,687)	(87,058)	(1,192,423)	62,016
非避險性之衍生工具	(348,970)	(194,209)	(266,842)	(195,092)
— 累計/沽股票期權				
非避險性之衍生工具	23,367	(79,760)	154,050	(27,487)
— 具匯率特性之金融商品				
非避險性之衍生工具	(2,077)	148	7,608	148
— 遠期外匯				
非避險性之衍生工具	6,441	138	11,423	138
— 匯率選擇權				
具股票特性之結構商品	(24,928)	4,752	(25,118)	12,118
標準貨幣結構商品	(3,071)	-	151	-
結構式存款	-	273	-	109
可轉換公司債	(2,270)	-	(10,710)	-
其他	117	-	117	-
減損損失	(1,345)	-	(2,524)	(49,197)
處分及報廢固定資產損失	(3,705)	(145)	(7,955)	(668)
什項收入(損失)	39,905	30,603	97,383	71,544
	<u>\$ (1,450,866)</u>	<u>(351,945)</u>	<u>(1,555,183)</u>	<u>(138,253)</u>

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 80,340	56,830	213,852	161,749
公司債折價攤銷	3,383	1,220	8,995	4,332
公司債利息補償金	3,410	-	3,410	-
	<u>\$ 87,133</u>	<u>58,050</u>	<u>226,257</u>	<u>166,081</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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 4,657,293	4,796,330	4,796,330	-	-
應付短期票券	61,938	62,000	62,000	-	-
長期借款(含一年內)	9,164,298	9,358,611	3,218,870	5,127,706	1,012,035
應付公司債	2,943,717	3,000,000	-	3,000,000	-
	<u>\$16,827,246</u>	<u>17,216,941</u>	<u>8,077,200</u>	<u>8,127,706</u>	<u>1,012,035</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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,533,318	1,691,207	1,691,207	-	-
應付公司債(含一年內)	106,141	106,141	106,141	-	-
長期借款(含一年內)	11,136,756	11,567,112	2,919,779	7,342,768	1,304,565
	<u>\$12,776,215</u>	<u>13,364,460</u>	<u>4,717,127</u>	<u>7,342,768</u>	<u>1,304,565</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：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30			
	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	\$	1,437	32.92	47,306	4,384	31.64	138,710	339	30.43	10,316
美金：人民幣		4,506	6.3613	148,338	-	-	-	-	-	-
人民幣：美金		14,127	0.1572	73,108	20,200	0.1634	104,450	32,116	0.1625	158,810
日幣：美金		126,876	0.0083	34,667	149,424	0.0084	39,713	40,937	0.0091	11,336
台幣：美金		295,998	0.0304	295,998	19,337	0.0316	19,337	8,655	0.0329	8,655
港幣：美金		284,557	0.1293	1,211,233	140,081	0.1289	571,306	55,594	0.1288	217,868
澳幣：美金		6,077	0.7020	140,438	12,704	0.8194	329,362	125	0.8751	3,329
歐元：美金		459,415	0.8926	13,487	-	-	-	10	0.7905	241
金融負債										
貨幣性項目										
美金：新台幣	\$	-	-	-	-	-	3,500	30.43	106,505	
美金：人民幣		38,100	6.3613	1,254,252	15,000	6.1190	474,600	10,000	6.1525	304,300
日幣：美金		110,000	0.0083	30,056	-	-	-	-	-	-
台幣：美金		-	-	-	-	-	598,497	0.0329	598,497	
港幣：美金		33,535	0.1293	142,744	35,258	0.1289	143,814	18,301	0.1290	71,840
澳幣：美金		-	-	-	192	0.8194	4,978	165	0.8751	4,394
歐元：美金		8,650	0.8926	254,175	-	-	-	-	-	-

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九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅前淨利及淨損將分別減少或增加2,833千元及6,750千元。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九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為396,694千元及92,574千元。

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：

104.9.30					
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	\$ 1,378,966	1,378,966	-	-	1,378,966
持有供交易之非避險衍生工具	1,515	-	1,515	-	1,515
其他金融資產一流動(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	746,143	746,143	-	-	746,143
指定透過損益按公允價值衡量	196,877	-	196,877	-	196,877
	<u>\$ 2,323,501</u>	<u>2,125,109</u>	<u>198,392</u>	<u>-</u>	<u>2,323,501</u>
金融負債					
持有供交易之非避險工具	<u>\$ 885,554</u>	<u>-</u>	<u>885,554</u>	<u>-</u>	<u>885,554</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
其他金融資產一流動(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)

	帳面金額	103.9.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 551,440	551,440	-	-	551,440
持有供交易之非避險衍生工具	108	-	108	-	108
指定透過損益按公允價值衡量	15,215	-	15,215	-	15,215
其他金融資產—流動(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	458,793	458,793	-	-	458,793
指定透過損益按公允價值衡量	250,354	-	250,354	-	250,354
	<u>\$ 1,275,910</u>	<u>1,010,233</u>	<u>265,677</u>	<u>-</u>	<u>1,275,910</u>
金融負債					
持有供交易之非避險工具	\$ 285,952	-	285,952	-	285,952

(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
		3.遠期外匯合約

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>3,924</u>	<u>4,103</u>	<u>12,799</u>	<u>20,354</u>

(二)其他關係人交易

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ <u>37,594</u>	<u>242,885</u>	<u>132,977</u>

2.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
關聯企業	\$ <u>310,500</u>	<u>310,248</u>	<u>296,760</u>

合併公司資金貸與關係人係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，經評價後無提列呆帳費用之虞。另於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日合併公司所收取之利息收入分別為5,230千元、5,944千元、16,915千元及15,346千元。

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
證券融資額度	\$ <u>7,093,828</u>	<u>6,795,614</u>	<u>5,293,434</u>
借款金額(帳列其他應付款及借款)	\$ <u>409,782</u>	<u>113,335</u>	<u>116,866</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用分別為58,294千元、55,590千元、172,870千元及167,813千元；民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為106,760千元、68,254千元、52,427千元及10,350千元、10,301千元及10,252千元，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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
持有至到期日金融資產	\$ -	284,265	273,351

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	\$ 1,595,029	1,007,673	613,634
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註1)	銀行借款	943,020	1,266,322	709,147
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款	9,633,792	8,112,972	7,876,310
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款	399,845	401,956	402,658
		\$ 12,571,686	10,788,923	9,601,749

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九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十五)。
- 2.合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金分別為1,890,197千元、1,416,806千元及1,355,192千元。
- 3.子公司於民國一〇四年九月三十日購置營建用地供未來開發經營，而簽訂不動產買賣契約書，合約價金共275,776千元，已根據協議支付簽約款41,366千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.合併公司未認列之合約承認如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
購買不動產	\$ -	-	272,030
購買運輸設備及船舶之合約價款	\$ 2,099,638	2,875,443	1,078,135
已支付價款	\$ 408,884	197,845	280,922

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司為償還舊債暨充實營運週轉金，於民國一〇四年十月二十三日與聯貸案主辦行彰化銀行簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元6,600萬元整，授信期間自首次用日起算三年。

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7月至9月			103年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	51,454	176,983	228,437	49,016	166,323	215,339
勞健保費用	-	1,330	1,330	-	1,126	1,126
退休金費用	-	26,625	26,625	-	29,128	29,128
其他員工福利費用	5,370	41,434	46,804	8,977	37,770	46,747
折舊費用	123,145	132,147	255,292	106,901	137,892	244,793
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	7,069	2,002	9,071	13,786	4,039	17,825

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	152,012	524,260	676,272	134,305	568,192	702,497
勞健保費用	-	3,576	3,576	-	3,610	3,610
退休金費用	-	72,500	72,500	-	74,825	74,825
其他員工福利費用	17,485	120,957	138,442	23,039	107,803	130,842
折舊費用	354,840	400,201	755,041	290,361	420,224	710,585
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	23,366	6,540	29,906	33,618	11,996	45,614

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

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	其他應收款－關係人	是	100,000	100,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,444,857	3,444,857
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款－關係人	是	200,000	200,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,444,857	3,444,857
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	-	-	-	140,518	140,518
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款－關係人	是	1,646,000	1,646,000	1,218,369	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,796,718	4,796,718
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款－關係人	是	823,000	823,000	719,181	0%	2	-	營業週轉	-	本票	719,181	35,975,382	35,975,382
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款－關係人	是	1,464,940	1,464,940	1,244,695	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	35,975,382	35,975,382
2	First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	其他應收款－關係人	是	49,380	49,380	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	35,975,382	35,975,382
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	296,280	296,280	296,280	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	913,425	913,425
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	329,200	329,200	270,273	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,676,432	2,676,432
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	164,600	164,600	137,606	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,366,052	2,366,052
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	658,400	658,400	658,400	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,495,489	3,495,489
7	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	98,760	98,760	98,760	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,137,954	1,137,954
8	Praise Maritime S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	213,980	213,980	72,424	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	931,287	931,287
9	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	197,520	197,520	197,520	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,669,638	1,669,638
10	Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	279,820	279,820	125,096	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,475,307	1,475,307
11	Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	230,440	230,440	230,440	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,969,086	1,969,086
12	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款－關係人	是	131,680	131,680	111,928	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,511,560	3,511,560
13	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款－關係人	是	329,200	329,200	13,168	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,252,886	4,252,886
13	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand City Ltd.	其他應收款－關係人	是	3,127,400	3,127,400	2,039,123	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,252,886	4,252,886

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		
14	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,331,872	4,331,872	3,666,570	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,640,791	15,280,314	15,280,314
15	Heritage Riches Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	是	362,120	362,120	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,635,400	1,635,400
16	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	175,950	170,775	103,500	不低於12%	2	-	營業週轉	-	深圳市大馬化投資管理有限公司100%股權	22,870	174,078	174,078
16	友成融資租賃有限公司	歡源文化傳播(上海)有限公司	其他應收款	否	12,938	12,938	10,722	9.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	174,078	174,078
17	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	1,656,000	1,138,500	905,625	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,463,630	4,463,630
18	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	1,552,500	1,293,750	1,091,925	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,216,045	3,216,045
19	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	51,750	51,750	51,750	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	76,244	76,244
20	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	672,750	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	879,750	776,250	740,025	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	776,250	776,250	729,675	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	776,250	776,250	740,025	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	414,000	310,500	310,500	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	207,000	103,500	103,500	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	大洋百貨集團有限公司	泰州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	3,363,750	3,208,500	3,198,150	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	4,052,025	3,363,750	2,095,875	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	362,250	362,250	357,075	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	大洋百貨集團有限公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	450,225	450,225	450,225	0%	2	-	營業週轉(註9)	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	155,250	103,500	36,225	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	5,175	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
20	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	310,500	310,500	310,500	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司80%股權	339,914	1,063,222	1,063,222
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	776,250	517,500	155,250	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,080,721	3,080,721
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	1,449,000	1,035,000	776,250	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,106,144	2,106,144

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
													名稱	價值		
23	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	310,500	310,500	51,750	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	362,446	362,446

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：依益鑫投資股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以益鑫投資股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註5：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註6：依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。

註9：子公司GRAND CITI LTD.於民國104年9月9日公司董事會通過發行額度美金50,000千元之私募公司債，並由大洋百貨集團有限公司購買連結GRAND CITI LTD.所發行私募債之信用掛鉤投資產品之議案。大洋百貨集團有限公司實質認定為資金貸與且依相關規定公告，於民國104年9月30日前述交易資金貸與之金額為美金12,000千元。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證總額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	3	25,836,426	3,449,550	3,449,550	369,389	-	40.05 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	25,836,426	668,111	668,111	634,698	-	7.76 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	3	25,836,426	816,416	816,416	-	-	9.48 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	25,836,426	3,287,238	3,270,778	273,917	-	37.98 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	25,836,426	3,189,948	3,048,392	2,707,045	-	35.40 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	Leading Steamship S.A.	3	25,836,426	148,140	148,140	-	-	1.72 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	25,836,426	1,685,339	1,685,339	98,760	-	19.57 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	25,836,426	658,400	658,400	609,630	-	7.65 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	25,836,426	664,984	664,984	584,330	-	7.72 %	25,836,426	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	25,836,426	1,760,889	1,553,889	1,080,302	-	18.04 %	25,836,426	Y	N	Y
0	本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	25,836,426	658,400	658,400	658,400	-	7.65 %	25,836,426	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	803,100	400,000	400,000	1,000	480,000	249.03 %	803,100	N	Y	N

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	59,958,970	658,400	658,400	609,630	-	5.49 %	59,958,970	Y	N	N
3	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	4,460,720	632,064	632,064	393,394	703,725	70.85 %	4,460,720	N	Y	N
4	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,782,730	770,328	770,328	493,800	366,231	138.41 %	2,782,730	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,943,420	770,328	770,328	493,800	638,353	97.67 %	3,943,420	N	Y	N
6	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,852,600	746,626	746,626	546,472	1,025,565	63.79 %	5,852,600	N	Y	N
7	Shining Steamship S.A.	本公司	4	3,281,810	920,000	920,000	900,000	406,603	140.17 %	3,281,810	N	Y	N
8	Sure Success Steamship S.A.	本公司	4	4,639,830	920,000	920,000	900,000	868,477	99.14 %	4,639,830	N	Y	N
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	16,372,750	4,107,296	4,107,296	640,714	-	38.63 %	16,372,750	Y	N	N
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	16,372,750	526,720	329,200	148,140	-	3.10 %	16,372,750	Y	N	N
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	16,372,750	329,200	329,200	329,200	-	3.10 %	16,372,750	Y	N	Y
10	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	45,840,942	329,200	329,200	131,680	-	2.63 %	45,840,942	N	Y	N
11	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	93,502,725	329,200	329,200	131,680	-	2.83 %	93,502,725	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	持股比率	公允價值	
益航(股)公司	台灣企業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,500,676	77,521	10.84 %	44,795	(註1)
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	4,600	- %	4,600	
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	3,066	- %	3,066	

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	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	17,536	- %	17,536	(註2)
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	4,964	- %	4,964	
益鑫投資(股)公司	群益中國金采平衡基金 A-累積	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	9,012	- %	9,012	
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	4,560	- %	4,560	
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	9,066	- %	9,066	
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	8,881	- %	8,881	
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	9,073	- %	9,073	
益鑫投資(股)公司	臺龍股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	127,000	366	- %	366	
益鑫投資(股)公司	鼎漢股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	10,000	492	- %	492	
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	716	- %	716	
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	7	- %	7	
益鑫投資(股)公司	聯邦全球多元ETF組合 基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	300,000	2,908	- %	2,908	
益鑫投資(股)公司	兆豐目標策略ETF組合 基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	600,000	5,884	- %	5,884	
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	658,400	- %	-	
Ahead Capital Ltd.	Mount Gibson Iron股 票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	500,000	2,022	- %	2,022	(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	30,053,578	10,750	- %	10,750	(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	41,471	5,880	- %	5,880	
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	8,942,700	204,488	- %	204,488	
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	4,386,812	110,398	- %	110,398	
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	206,110	6,582	- %	6,582	
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	24,450	2,790	- %	2,790	
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	364,000	5,843	- %	5,843	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Ahead Capital Ltd.	TAM股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,174,512	19,982	- %	19,982	
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	67,650	16,606	- %	16,606	
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	115,934	8.63 %	115,934	(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	202,400	6,154	- %	6,154	
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	704,941	26,356	- %	26,356	(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	179,500	7,001	- %	7,001	
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	120,000	4,088	- %	4,088	
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	1,001	- %	1,001	
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	21,375	7,869	- %	7,869	
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	10,220	- %	10,220	
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	8,059,628	184,295	- %	184,295	
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	2,180,176	54,866	- %	54,866	
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	64,112	9,091	- %	9,091	
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	368,150	11,193	- %	11,193	
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	5,968,460	61,250	- %	61,250	
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	511,000	8,203	- %	8,203	
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	49,200	12,078	- %	12,078	
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	2,202	- %	2,202	
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	81,631	2,607	- %	2,607	
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	92,999	- %	92,999	
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	13,902	- %	13,902	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,000	296,280	- %	-	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Heritage Riches Ltd.	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	180,534,492	77,321	- %	77,321	(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	113,378,685	31,091	- %	31,091	(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	30,813	- %	30,813	(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	1,406,955	123,170	- %	123,170	(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	268,179,454	108,060	- %	108,060	(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	3,895.9	15,529	- %	15,529	(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	21,771.47	13,804	- %	13,804	
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	8,708,540	198,643	- %	198,643	
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	842,470	25,551	- %	25,551	
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	5,568,179	139,783	- %	139,783	
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	2,073,803	66,067	- %	66,067	(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	94,297	13,338	- %	13,338	
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	119,301	29,214	- %	29,214	(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	264,000	10,272	- %	10,272	
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	120,000	4,078	- %	4,078	
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	543,233	20,260	- %	20,260	(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	23,875	8,767	- %	8,767	
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	28,275	- %	28,275	(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	397,666,913	82,887	- %	82,887	(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	405	- %	405	(註2)

註1：係被投資公司104.9.30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	-	-	-	(894,131)	2,890	11,991,794
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	89,378	243,900	804,507	-	-	-	34,081	271,100	927,966

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,218,369	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,244,695	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	719,181	- %	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	270,273	- %	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	296,280	- %	-	-	-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	718,625	- %	-	-	-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	144,954	- %	-	-	-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	137,606	- %	-	-	-	-
First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	197,520	- %	-	-	-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	236,686	- %	-	-	-	-
Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	125,096	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,028,470	- %	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,655,918	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	Grand Citi Ltd.	持股100%之母公司	450,225	- %	-	-	-	-
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	2,096,634	- %	-	-	-	-
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	3,198,906	- %	-	-	-	-
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	740,259	- %	-	-	-	-
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	740,248	- %	-	-	-	-
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	729,915	- %	-	-	-	-
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	310,599	- %	-	-	-	-
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	310,500	- %	-	-	-	-
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	357,183	- %	-	-	-	-
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	103,533	- %	-	-	-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳列應收帳項之公司	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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	905,930	- %	-		-	-
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	1,092,242	- %	-		-	-
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	776,487	- %	-		-	-
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	155,293	- %	-		-	-

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	代理費收入	54,592	雙方議定	0.86 %
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款－關係人	(1,218,369)	雙方議定	3.11 %
1	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應付款－關係人	(197,520)	雙方議定	0.50 %
1	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(718,625)	雙方議定	1.83 %
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款－關係人	(296,280)	雙方議定	0.76 %
1	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(137,606)	雙方議定	0.35 %
1	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(270,273)	雙方議定	0.69 %
1	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(144,954)	雙方議定	0.37 %
1	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(236,686)	雙方議定	0.60 %
1	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(125,096)	雙方議定	0.32 %
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,244,695	雙方議定	3.17 %
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款－關係人	719,181	雙方議定	1.83 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	1	其他應收款－關係人	2,028,470	雙方議定	5.17 %
3	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	3,655,918	雙方議定	9.32 %
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	2,096,634	雙方議定	5.35 %
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	3,198,906	雙方議定	8.16 %
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	740,259	雙方議定	1.89 %
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	740,248	雙方議定	1.89 %
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	729,915	雙方議定	1.86 %
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	310,599	雙方議定	0.79 %
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	103,533	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	905,930	雙方議定	2.31 %
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	1,092,242	雙方議定	2.79 %
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	776,487	雙方議定	1.98 %
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	155,293	雙方議定	0.40 %

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(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 %	351,296	(3,568)	(3,568)	子公司
本公司	銳智智識(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 %	160,620	3,797	3,797	子公司
本公司	新昇陽開發(股)公司	台灣	1. 一般投資業。 2. 創業投資業。 3. 住宅及大樓開發租售業。 4. 工業廠房開發租售業。 5. 特定專業區開發業。 6. 投資興建公共建設業。 7. 新市鎮、新社區開發業。 8. 區徵收及市地重劃代辦業。 9. 都市更新重建業。 10. 都市更新整建維護業。 11. 建築經理業。 12. 不動產買賣業。 13. 不動產租賃業。 14. 老人住宅業。	110,000	-	11,000,000	100.00 %	110,000	-	-	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。	9,513,880	8,621,748	2,890	100.00 %	11,991,794	(894,131)	(894,131)	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	543,031	524,632	7,226,000	3.66 %	389,139	113,616	3,230	孫公司(註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	525,074	513,223	15,950,000	100.00 %	438,428	(38,111)	(38,111)	子公司
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	281,588	267,159	4,599,000	2.33 %	247,731	113,616	1,451	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.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	342,368	342,368	104,000	100.00 %	310,429	(15)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	663,009	663,009	201,400	100.00 %	556,546	(25,588)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	429,507	287,951	130,470	100.00 %	379,318	(36,889)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	648,195	648,195	196,900	100.00 %	656,362	1,029	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	517,173	517,173	157,100	100.00 %	491,769	(35,412)	"	孫公司
First Steamship S.A.	First Steamship Germany GmbH	德國	經營國內外航運	922	922	25,000	100.00 %	12,411	(18)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,119,280	1,119,280	340,000	100.00 %	1,165,163	23,166	"	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,134,588	1,134,588	344,650	100.00 %	1,170,520	20,916	"	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	826,292	826,292	251,000	100.00 %	892,144	26,981	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	727,532	727,532	221,000	100.00 %	788,684	25,279	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	286,404	286,404	87,000	100.00 %	343,994	36,610	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	292,988	292,988	89,000	100.00 %	370,569	50,542	"	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	892,461	89,542	271,100	100.00 %	927,966	34,081	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	維京群島	投資控股	510,260	510,260	1,550	100.00 %	(528,039)	(528,906)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,699,440	2,699,440	91,560,000	46.37 %	4,930,159	113,616	"	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	維京群島	投資控股	164,600	164,600	50,000	100.00 %	(414,911)	(381,340)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	277,516	277,516	8,430,000	100.00 %	304,475	12	"	孫公司
First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	1,646	1,646	50,000	100.00 %	1,321	(83)	"	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	274	274	100	100.00 %	90	(55)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	525,074	513,223	15,950,000	100.00 %	438,428	(38,111)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	525,074	513,223	15,950,000	100.00 %	438,428	(38,111)	"	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	477,340	477,340	3,500,000	1.77 %	188,190	2,011	"	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：益航將3,800,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD.以3,500,000股設定質押。

註5：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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						
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	4,398,786 (RMB850,000)	(一)	1,906,669 (USD57,918)	-	-	1,906,669	811,168	54.13 %	439,085	6,288,749	-
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	15,500 (RMB2,995)	(一)	5,369 (USD163)	-	-	5,369	103	40 %	41	7,494	-
友成融資租賃 有限公司	汽車融資租賃業 務	487,190 (USD14,799)	(一)	487,190 (USD14,799)	-	-	487,190	(27,626)	100 %	(27,626)	435,194	-
上海友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	25,875 (RMB5,000) (註六)	(一)	註(七)				489	100.00%	489	496	-
蘇州友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,588 (RMB500) (註六)	(一)	"				(1,825)	100.00%	(1,825)	(1,854)	-
南京友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,588 (RMB500) (註六)	(一)	"				(1,289)	100.00%	(1,289)	(1,309)	-
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,588 (RMB500) (註六)	(一)	"				(7)	100.00%	(7)	(7)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,588 (RMB500) (註六)	(一)	"				(23)	100.00%	(23)	(23)	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(20)	100.00%	(20)	(20)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(777)	100.00%	(777)	(790)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	10,350 (RMB2,000) (註六)	(一)	"				(466)	100.00%	(466)	(473)	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(9)	100.00%	(9)	(9)	-
重慶友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(652)	100.00%	(652)	(662)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(197)	100.00%	(197)	(201)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(5)	100.00%	(5)	(5)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(5)	100.00%	(5)	(5)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,175 (RMB1,000) (註六)	(一)	"				(10)	100.00%	(10)	(10)	-

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
2,399,228 USD 72,880,581	3,615,748 USD 109,834,375	5,167,285 (註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD8,612,142千元×60%=NTD5,167,285千元。

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。

註(五)本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)尚未進行驗資。

註(七)係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

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
104年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 296,143	-	1,560,446	25,019	-	1,881,608
部門間收入	16,162	-	-	-	(16,162)	-
收入總計	<u>\$ 312,305</u>	<u>-</u>	<u>1,560,446</u>	<u>25,019</u>	<u>(16,162)</u>	<u>1,881,608</u>
應報導部門損益	<u>\$ (111,037)</u>	<u>(1,250,815)</u>	<u>21,664</u>	<u>(30,123)</u>	<u>-</u>	<u>(1,370,311)</u>
103年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 288,373	-	1,615,986	15,080	-	1,919,439
部門間收入	62,832	-	-	-	(62,832)	-
收入總計	<u>\$ 351,205</u>	<u>-</u>	<u>1,615,986</u>	<u>15,080</u>	<u>(62,832)</u>	<u>1,919,439</u>
應報導部門損益	<u>\$ (158,456)</u>	<u>(252,039)</u>	<u>252,845</u>	<u>3,243</u>	<u>-</u>	<u>(154,407)</u>
104年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 890,933	-	5,394,060	54,722	-	6,339,715
部門間收入	56,193	-	-	-	(56,193)	-
收入總計	<u>\$ 947,126</u>	<u>-</u>	<u>5,394,060</u>	<u>54,722</u>	<u>(56,193)</u>	<u>6,339,715</u>
應報導部門損益	<u>\$ (141,942)</u>	<u>(1,459,271)</u>	<u>1,025,346</u>	<u>(31,689)</u>	<u>-</u>	<u>(607,556)</u>
103年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 780,458	-	5,396,595	27,538	-	6,204,591
部門間收入	164,370	-	-	-	(164,370)	-
收入總計	<u>\$ 944,828</u>	<u>-</u>	<u>5,396,595</u>	<u>27,538</u>	<u>(164,370)</u>	<u>6,204,591</u>
應報導部門損益	<u>\$ (154,047)</u>	<u>(16,418)</u>	<u>1,047,388</u>	<u>(15,615)</u>	<u>-</u>	<u>861,308</u>