

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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~43
(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	60



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 City 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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永瑩



賴筱真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇五年五月十一日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,759,914	12	6,581,879	16	5,874,634	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及八)	2,301,368	6	2,148,150	5	969,062	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	358,746	1	385,218	1	461,083	1
1300 存貨-買賣業	360,663	1	259,066	1	222,223	1
1320 存貨(建設業適用)(附註八)	275,776	1	275,776	1	-	-
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	109,978	-	203,641	1	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(三)、(四)、 (十)、七、八及九)	5,100,981	13	5,218,081	13	4,422,041	11
1479 其他流動資產-其他(附註六(十五))	678,291	2	708,837	2	504,867	1
流動資產合計	<u>13,945,717</u>	<u>36</u>	<u>15,780,648</u>	<u>40</u>	<u>12,453,910</u>	<u>32</u>
非流動資產：						
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)及七)	6,573	-	-	-	281,255	1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	934,380	2	951,490	2	985,221	3
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	521,159	1	526,076	1	2,025,746	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、(七)及八)	13,601,371	35	13,277,590	34	13,941,639	36
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	398,987	1	399,769	1	401,466	1
1780 無形資產(附註六(九))	2,174,592	6	2,125,447	5	2,030,354	5
1840 遞延所得稅資產	470,721	1	476,268	1	504,283	1
1915 預付設備款(附註九)	375,537	1	550,267	1	244,000	1
1935 長期應收租賃款(附註六(三))	549,276	2	408,532	1	64,148	-
1960 預付投資款(附註四(二))	997,338	3	1,010,533	3	382,192	1
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十)、七及八)	341,369	1	456,724	1	1,230,650	3
1985 長期預付租金(附註六(十五))	4,013,529	11	4,113,593	10	4,309,984	11
1990 其他非流動資產-其他(附註六(四)及七)	39,854	-	72,523	-	49,310	-
非流動資產合計	<u>24,424,686</u>	<u>64</u>	<u>24,368,812</u>	<u>60</u>	<u>26,450,248</u>	<u>68</u>
資產總計	<u>\$ 38,370,403</u>	<u>100</u>	<u>40,149,460</u>	<u>100</u>	<u>38,904,158</u>	<u>100</u>

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 4,071,974	11	4,106,788	11	3,168,812	8
2110 應付短期票券	59,982	-	61,936	-	49,972	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	368,627	1	459,841	1	493,595	1
2170 應付帳款(附註六(十四))	3,683,834	10	4,463,416	12	4,491,570	12
2200 其他應付款(附註六(七)、(十四)、七及九)	848,688	2	1,387,956	3	1,153,200	3
2230 本期所得稅負債	128,141	-	133,216	-	238,075	1
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十三))	769,332	2	-	-	-	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	1,844,010	5	2,067,986	5	2,472,806	6
2323 一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十五))	88,039	-	80,654	-	63,030	-
2399 其他流動負債-其他(附註六(十五))	318,114	1	380,511	1	350,237	1
流動負債合計	<u>12,180,741</u>	<u>32</u>	<u>13,142,304</u>	<u>33</u>	<u>12,481,297</u>	<u>32</u>
非流動負債：						
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及(十三))	-	-	20,290	-	8,860	-
2530 應付公司債(附註六(十三))	1,986,786	5	2,948,892	7	949,725	2
2540 長期借款(附註六(十二))	9,159,745	24	8,164,579	20	7,820,885	20
2570 遞延所得稅負債	303,854	1	336,139	1	293,723	1
2612 長期應付款(附註六(十五))	1,766,656	5	1,818,232	5	1,896,525	5
2640 淨確定福利負債-非流動	25,728	-	25,728	-	24,829	-
2645 存入保證金	869,098	2	825,607	2	661,233	2
非流動負債合計	<u>14,111,867</u>	<u>37</u>	<u>14,139,467</u>	<u>35</u>	<u>11,655,780</u>	<u>30</u>
負債總計						
	<u>26,292,608</u>	<u>69</u>	<u>27,281,771</u>	<u>68</u>	<u>24,137,077</u>	<u>62</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))						
3100 股本	3,776,172	10	3,776,172	9	3,776,172	10
3200 資本公積	2,487,624	6	2,454,128	6	2,436,912	6
3300 保留盈餘	745,157	2	1,228,129	3	2,931,185	7
3400 其他權益	538,771	1	684,660	2	488,092	1
3500 庫藏股票	(138,487)	-	(138,487)	-	(138,487)	-
歸屬母公司業主之權益小計	7,409,237	19	8,004,602	20	9,493,874	24
36XX 非控制權益	4,668,558	12	4,863,087	12	5,273,207	14
權益總計	<u>12,077,795</u>	<u>31</u>	<u>12,867,689</u>	<u>32</u>	<u>14,767,081</u>	<u>38</u>
負債及權益總計	<u>\$ 38,370,403</u>	<u>100</u>	<u>40,149,460</u>	<u>100</u>	<u>38,904,158</u>	<u>100</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：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一))	\$ 2,186,958	100	2,450,367	100
5000 營業成本(附註六(十五))	<u>630,171</u>	<u>29</u>	<u>634,240</u>	<u>26</u>
營業毛利	1,556,787	71	1,816,127	74
6000 營業費用(附註六(十六))	<u>1,278,261</u>	<u>58</u>	<u>1,277,055</u>	<u>52</u>
營業淨利	<u>278,526</u>	<u>13</u>	<u>539,072</u>	<u>22</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	22,106	1	35,529	2
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	(598,399)	(28)	(15,811)	(1)
7050 財務成本(附註六(十三)及(廿二))	(95,160)	(4)	(69,175)	(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(五))	<u>191</u>	<u>-</u>	<u>22,036</u>	<u>1</u>
	<u>(671,262)</u>	<u>(31)</u>	<u>(27,421)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(392,736)	(18)	511,651	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>124,639</u>	<u>6</u>	<u>214,042</u>	<u>9</u>
本期淨(損)利	<u>(517,375)</u>	<u>(24)</u>	<u>297,609</u>	<u>12</u>
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	(231,906)	(10)	(260,322)	(10)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>29,879</u>	<u>1</u>	<u>28,070</u>	<u>1</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(202,027)</u>	<u>(9)</u>	<u>(232,252)</u>	<u>(9)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(202,027)</u>	<u>(9)</u>	<u>(232,252)</u>	<u>(9)</u>
本期綜合損益總額	\$ <u>(719,402)</u>	<u>(33)</u>	\$ <u>65,357</u>	<u>3</u>
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (482,972)	(22)	120,005	5
8620 非控制權益	<u>(34,403)</u>	<u>(2)</u>	<u>177,604</u>	<u>7</u>
	\$ <u>(517,375)</u>	<u>(24)</u>	\$ <u>297,609</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (628,861)	(29)	(17,043)	(1)
8720 非控制權益	<u>(90,541)</u>	<u>(4)</u>	<u>82,400</u>	<u>4</u>
	\$ <u>(719,402)</u>	<u>(33)</u>	\$ <u>65,357</u>	<u>3</u>
基本每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(1.30)</u>		\$ <u>0.32</u>	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(1.30)</u>		\$ <u>0.31</u>	

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
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
本期淨利	-	-	-	120,005	120,005	-	120,005	177,604	297,609
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(137,048)	-	(137,048)	(95,204)	(232,252)
本期綜合損益總額	-	-	-	120,005	120,005	-	(17,043)	82,400	65,357
可轉換公司債發行	-	33,130	-	-	-	-	33,130	-	33,130
對子公司所有權權益變動	-	486	-	-	-	-	486	(2,705)	(2,219)
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 3,776,172	2,436,912	629,955	2,301,230	2,931,185	(138,487)	9,493,874	5,273,207	14,767,081
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,776,172	2,454,128	629,955	598,174	1,228,129	(138,487)	8,004,602	4,863,087	12,867,689
本期淨損	-	-	-	(482,972)	(482,972)	-	(482,972)	(34,403)	(517,375)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(145,889)	-	(145,889)	(56,138)	(202,027)
本期綜合損益總額	-	-	-	(482,972)	(482,972)	-	(628,861)	(90,541)	(719,402)
盈餘指撥及分配：									
買回可轉換公司債	-	(3,187)	-	-	-	-	(3,187)	-	(3,187)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,173	-	-	-	-	3,173	40	3,213
對子公司所有權權益變動	-	33,510	-	-	-	-	33,510	(104,028)	(70,518)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 3,776,172	2,487,624	629,955	115,202	745,157	(138,487)	7,409,237	4,668,558	12,077,795



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

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (392,736)	511,651
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	270,296	250,883
攤銷費用	12,616	10,560
呆帳費用提列	1,882	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	416,823	4,935
利息費用	96,063	69,175
利息收入	(21,787)	(35,015)
股利收入	(319)	(514)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(191)	(22,036)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9,050	2,500
處分待出售非流動資產利益	(7,402)	-
處分投資利益	(18,383)	(35,009)
買回應付公司債利益	(903)	-
租金費用	(28,652)	16,210
收益費損項目合計	729,093	261,689
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	(892,760)	(852,065)
應收帳款	(129,053)	25,380
存貨	(92,324)	1,745
其他流動資產	79,065	(32,693)
其他金融資產	256,870	(40,532)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(778,202)	(898,165)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(733,358)	(726,960)
其他應付款項	(200,703)	(67,045)
其他流動負債	(58,222)	(220,653)
淨確定福利負債增加	-	127
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(992,283)	(1,014,531)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,770,485)	(1,912,696)
調整項目合計	(1,041,392)	(1,651,007)
營運產生之現金流出	(1,434,128)	(1,139,356)
收取之利息	21,048	34,281
收取之股利	319	4,364
支付之利息	(81,201)	(66,369)
支付之所得稅	(129,133)	(139,246)
營業活動之淨現金流出	(1,623,095)	(1,306,326)

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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

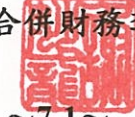
	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (60,786)	(209,892)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,069	153,748
取得備供出售金融資產	(1,279,058)	(1,982,510)
處分備供出售金融資產價款	1,297,441	2,017,474
取得持有至到期日金融資產	(6,764)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(77,521)
預付投資款增加	-	(385,203)
處分待出售非流動資產價款	212,075	-
取得不動產、廠房及設備	(900,165)	(839,414)
處分不動產、廠房及設備	83,703	-
取得無形資產	(81,437)	(185)
其他金融資產增加	(183,452)	(162,957)
其他非流動資產增加	-	(220)
其他非流動資產減少	1,982	-
預付設備款增加	-	(134,060)
存出保證金增加	(62,989)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(899,381)</u>	<u>(1,620,740)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	948,287	1,762,935
短期借款減少	(775,929)	(1,001,436)
應付短期票券減少	(1,954)	-
發行公司債	-	1,000,000
買回公司債	(204,038)	-
舉借長期借款	1,159,726	1,409,908
償還長期借款	(359,023)	(1,462,261)
存入保證金增加	56,011	577
子公司庫藏股票買回成本	(84,202)	-
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	38,896	-
取得子公司股權	(2,302)	(2,219)
非控制權益變動	(19,697)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>755,775</u>	<u>1,707,504</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(55,264)	(218,378)
本期現金及約當現金減少數	(1,821,965)	(1,437,940)
期初現金及約當現金餘額	6,581,879	7,312,574
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,759,914</u>	<u>5,874,634</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司及子公司(以下併稱「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及住宅及大樓開發租售業等，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一〇五年五月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

金融監督管理委員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)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋：

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致。

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15號之修正「國際財務報導準則第15號之 闡釋」	2018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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

除附註三所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	銳學智識(股)公司	電腦設備軟體服務業務	- %	- %	74.45 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年1月完成清算。
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 %	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	3.72 %	3.66 %	3.42 %	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	2.05 %	2.33 %	2.16 %	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

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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
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，另於民國105年4月完成清算
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	47.18 %	46.37 %	46.37 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國104年12月完成清算。
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.80 %	1.77 %	1.77 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廈門友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	徐州友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	金華友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	宿遷友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	株洲友成租賃有限公司	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	中山友成租賃有限公司	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
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。

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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
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	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 %	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，截至民國一〇五年三月三十一日已支付人民幣200,000千元(新台幣997,338千元)，帳列預付投資款科目項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
零用金	\$ 70,465	74,357	75,698
活期存款	4,532,651	6,317,455	5,616,365
定期存款	<u>156,798</u>	<u>190,067</u>	<u>182,571</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,759,914</u>	<u>6,581,879</u>	<u>5,874,634</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</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	\$ 97,206	95,042	99,830
上市股票	2,197,126	2,053,108	857,139
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	-	2,029
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	-	2,944
指定透過損益按公允價值衡量			
標準貨幣結構商品	7,036	-	7,120
合計	<u>\$ 2,301,368</u>	<u>2,148,150</u>	<u>969,062</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動			
持有供交易			
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	\$ 316,761	445,885	334,428
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	26,279	9,536	159,167
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	7	813	-
非避險之衍生工具-匯率選擇權	9,578	3,607	-
公司債買回、賣回權及轉換權	16,002	-	-
合計	<u>\$ 368,627</u>	<u>459,841</u>	<u>493,595</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ 187,282	153,036	555,490
開放型基金	168,299	324,177	532,657
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	57	-	-
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	-	2,218
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	156,657	200,389	334,371
標準貨幣結構商品	-	-	218,618
合計	<u>\$ 512,295</u>	<u>677,602</u>	<u>1,643,354</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	\$ -	20,290	8,860
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ 6,573</u>	<u>-</u>	<u>281,255</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 934,380</u>	<u>951,490</u>	<u>985,221</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

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

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
債券投資						
-新鴻基債券	-	-	-	-	6.375%	106
-Barclays	7.75%	112	-	-	-	-

(2)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動係私募之基金，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種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，依合約合併公司於民國一〇六年始得贖回。

(3)合併公司分別於民國一〇四年二月九日及三月十八日以每股33元及30元投資台境企業股份有限公司，投資股數分別為833,676股及1,667,000股，共計77,521千元，因其被投資公司無活絡市場公開報價且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。後於民國一〇四年五月該公司股票奉准公開發行，七月於興櫃股票櫃檯買賣，合併公司依性質轉列備供出售金融資產，後續評價按公允價值衡量。合併公司於民國一〇四年十二月對該公司取得重大影響力，自備供出售金融資產以當時公允價值轉列採權益法之投資項下。

2.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1)匯率選擇權

105.3.31			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	JPY <u>200,000</u>	115.5~116(美元兌日元)	2016.04.26~2016.06.30
賣出選擇權	EUR <u>13,000</u>	1.06~1.13(美元兌歐元)	2016.04.26~2016.07.29
	JPY <u>450,000</u>	114~116(美元兌日元)	2016.04.26~2016.07.29
	AUD <u>500</u>	0.71(美元兌澳幣)	2016.05.31
104.12.31			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	AUD <u>6,000</u>	0.728~0.73(澳幣兌美元)	2016.01.27
"	EUR <u>5,500</u>	1.0715~1.095(美元兌歐元)	2016.01.08~2016.02.29

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.3.31

	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	AUD <u>10,400</u>	0.75~0.78(澳幣兌美元)	2015.04.01~2015.05.14
賣出選擇權	AUD <u>22,650</u>	0.765~0.7925(澳幣兌美元)	2015.04.01~2015.05.14
賣出選擇權	USD <u>6,251</u>	1.08(歐元兌美元)	2015.04.30

(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：

105.3.31

	合約金額(千元)	項目	到期日	金融資產(負債) 公允價值
買入外匯	EUR <u>4,500</u>	歐元兌美元	2016.4.1~2016.5.31	\$ <u>2,758</u>
"	AUD <u>500</u>	澳幣兌美元	2016.04.29	\$ <u>424</u>
"	JPY <u>2,259</u>	日幣兌美元	2016.04.01	\$ <u>35</u>
賣出外匯	EUR <u>6,017</u>	歐元兌美元	2016.4.1~2016.5.31	\$ <u>(2,632)</u>
"	JPY <u>8,924</u>	日幣兌美元	2016.4.1~2016.4.4	\$ <u>(109)</u>
"	AUD <u>500</u>	澳幣兌美元	2016.4.29	\$ <u>(426)</u>

104.12.31

	合約金額(千元)	項目	到期日	金融資產(負債) 公允價值
買入外匯	EUR <u>1,017</u>	歐元兌美元	2016.1.15~2016.1.29	\$ <u>500</u>
賣出外匯	AUD <u>387</u>	澳幣兌美元	2016.4.8	\$ <u>(44)</u>
"	EUR <u>4,545</u>	歐元兌美元	2016.1.4~2016.1.29	\$ <u>(1,299)</u>
"	JPY <u>4,462</u>	日幣兌美元	2016.1.5	\$ <u>30</u>

104.3.31

	合約金額(千元)	項目	到期日	金融資產(負債) 公允價值
買入遠期外匯	AUD <u>4,400</u>	澳幣兌美元	2015.4.9~2015.5.12	\$ <u>(661)</u>
"	JPY <u>230,000</u>	日幣兌美元	2015.4.13~2015.4.17	\$ <u>(362)</u>
賣出遠期外匯	AUD <u>9,900</u>	澳幣兌美元	2015.4.9~2015.5.12	\$ <u>2,432</u>
"	JPY <u>410,000</u>	日幣兌美元	2015.4.13~2015.4.17	\$ <u>923</u>
"	EUR <u>1,000</u>	歐元兌美元	2015.5.13	\$ <u>612</u>

(3)具股票特性之結構型商品

105.3.31

	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,500,000	4,862,085	<u>156,657</u>	2016.04.08~2016.07.28

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31				
	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	6,800,000	6,107,545	<u>200,389</u>	2016.02.05~2016.07.28

104.3.31				
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,600,000	10,682,800	<u>334,371</u>	2015.04.01~2016.04.11

(4)標準貨幣結構商品

105.3.31						
	合約期間	幣別	名目本金	行使匯率	利率	公允價值
賣出買權	2016.03.24~2016.04.07	USD/AUD	USD218,400	0.735	8%	<u>\$ 7,036</u>

104.3.31						
	合約期間	幣別	名目本金	行使匯率	利率	公允價值
賣出買權	2015.03.23~2015.04.07	AUD/USD	AUD9,600,000	0.7715~0.7745	15.53%~22.85%	192,965
賣出買權	2015.03.23~2015.03.30	JPY/USD	JPY126,000,000	119.35	9.54%	32,773
						<u>\$ 225,738</u>

(5)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：

105.3.31		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2015.4.9~2017.3.8	1.9797~96.3453	2.7913~107.6659	275股~10,000股	<u>\$ 175,495</u>
累沽股票期權	2015.12.16~2017.3.29	2.8206~33.1619	2.043~25.9825	750股~9,000股	<u>\$ 141,266</u>

104.12.31		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2015.2.11~2016.11.11	3.7938~96.3453	4.1483~107.6659	275股~6,000股	<u>\$ 437,449</u>
累沽股票期權	2015.8.24~2016.12.28	2.8505~41.6793	2.1945~31.4861	500股~9,000股	<u>\$ 8,436</u>

104.3.31		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2014.6.12~2016.3.29	3.0069~72.2177	4.0484~82.11	60股~8,000股	<u>\$ 180,298</u>
累沽股票期權	2014.4.7~2016.3.29	3.1834~49.9796	2.6966~41.8	630股~7,500股	<u>\$ 154,130</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細如下：

105.3.31		執行匯率						金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額(註)	公允價值	
外匯交易	2016.01.28~2017.03.10	EUR/USD	1.015~1.11	1.075~1.19	1.015~1.032	1.034~1.19	EUR17,000	\$ 559	
"	2015.12.09~2016.12.08	USD/JPY	-	113~118.4	-	116.45~118.4	USD19,000	4,669	
"	2016.03.02~2017.03.01	JPY/USD	-	121~118.9	-	118.9	USD19,000	(37)	
"	2015.06.23~2016.06.21	AUD/USD	<0.685,0.733<	-	0.733	-	AUD50,000	(105)	
"	2016.01.07~2017.01.06	EUR/USD	<1.029,1.0495<	-	1.0495	-	EUR76,000	(220)	
"	2015.11.20~2017.01.30	EUR/USD	-	<1.136,1.15<	-	1.1305~1.1360	EUR17,000~EUR77,000	2,168	
"	2016.03.02~2017.03.28	JPY/USD	<118.9,120<	-	118.1~118.9	-	USD19,000	(130)	
"	2015.08.20~2017.01.13	JPY/USD	-	<116,113.5<	-	113.5~120	USD19,000~USD83,000	19,375	
								<u>\$ 26,279</u>	
104.12.31		執行匯率						金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公允價值	
外匯交易	2015.11.18~2016.11.29	EUR/USD	0.97~1.055	0.4~1.16	0.97~0.986	1.133~1.14	EUR17,000~EUR18,000	\$ 293	
"	2015.12.09~2016.12.08	USD/JPY	-	113~118.4	-	116.45~118.4	USD19,000	733	
"	2015.11.12~2016.11.14	USD/EUR	-	1.109~1.113	-	1.0135~1.113	EUR17,000~EUR33,000	(382)	
"	2015.12.01~2016.11.29	USD/AUD	-	0.35~0.7575	-	0.7575	AUD25,000	259	
"	2015.11.24~2016.11.29	EUR/USD	0.97~1.04	1.035~1.14	0.97~0.975	1.133~1.14	EUR18,000	610	
"	2015.06.02~2016.12.05	AUD/USD	0.72<,>0.693	-	0.693~0.733	-	AUD40,000~AUD113,000	1,821	
"	2015.11.12~2016.12.20	USD/AUD	-	0.761<,>0.746	-	0.737~0.77	AUD25,000~AUD114,000	2,689	
"	2015.11.17~2016.12.15	USD/EUR	-	1.135<,>1.146	-	1.115~1.135	EUR17,000~EUR77,000	1,492	
"	2015.08.20~2016.12.20	USD/JPY	-	120<,>113	-	116.45~120	USD19,000~USD38,000	2,021	
								<u>\$ 9,536</u>	
104.3.31		執行匯率						金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公允價值	
外匯交易	2014.06.06~2015.11.16	AUD/USD	0.725~0.945	0.855~0.9715	0.725~0.8925	0.924~0.9715	AUD20,000~AUD50,000	\$ 87,965	
"	2014.06.11~2015.10.06	JPY/USD	98~115	97.85~115	98~115	97.85~110.86	USD20,000~USD38,000	59,387	
"	2014.12.02~2016.03.29	USD/JPY	-	111.78~124	-	111.78~116.5	USD20,000~USD40,000	383	
"	2015.02.25~2016.03.31	AUD/USD	-	0.719~0.8155	-	0.7875~0.8155	AUD20,000~AUD50,000	3,607	
"	2014.11.04~2016.03.25	USD/AUD	0.816~0.884	0.74~0.8155	0.816	0.725~0.8155	AUD20,000~AUD50,000	2,765	
"	2014.10.03~2015.11.03	USD/AUD	0.816	0.798~0.857	0.816	0.7875~0.9270	AUD40,000~AUD43,000	5,060	
								<u>\$ 159,167</u>	

註：當匯率高或低於歐式觸及生效匯率時，合併公司須用約定金額賣出或買入雙倍外幣資產。

3.金融資產及金融負債之利息收入及評價損益詳附註六(廿二)。

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>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
流動			
應收帳款	\$ 180,962	254,297	144,471
減：備抵呆帳	<u>(18)</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>
	<u>180,944</u>	<u>254,279</u>	<u>144,471</u>
應收租賃款(含營業租賃)	189,907	139,044	335,678
減：未賺得融資收益	(10,459)	(7,932)	(16,617)
備抵呆帳	<u>(1,646)</u>	<u>(173)</u>	<u>(2,449)</u>
	<u>177,802</u>	<u>130,939</u>	<u>316,612</u>
小計	<u>358,746</u>	<u>385,218</u>	<u>461,083</u>
其他應收款(請詳附註六(十))	<u>1,340,236</u>	<u>1,279,043</u>	<u>546,028</u>
流動款項小計	<u>1,698,982</u>	<u>1,664,261</u>	<u>1,007,111</u>
非流動			
應收租賃款	708,452	503,150	72,514
減：未賺得融資收益	(155,317)	(91,085)	(7,870)
備抵呆帳	<u>(3,859)</u>	<u>(3,533)</u>	<u>(496)</u>
非流動款項小計	<u>549,276</u>	<u>408,532</u>	<u>64,148</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 2,248,258</u>	<u>2,072,793</u>	<u>1,071,259</u>

1.合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
逾期60天以下	\$ 126,689	174,139	10,228
逾期61~180天	36,511	27,529	-
逾期181~360天	54,756	59,027	3,575
逾期361天以上	<u>30,121</u>	<u>19,133</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 248,077</u>	<u>279,828</u>	<u>13,803</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 3,724	2,982
認列應收帳款之減損損失	1,882	-
匯率變動之影響	<u>(83)</u>	<u>(37)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,523</u>	<u>2,945</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105年3月31日			
營業週期內	\$ 189,907	(10,459)	179,448
營業週期至五年	<u>708,452</u>	<u>(155,317)</u>	<u>553,135</u>
	<u>\$ 898,359</u>	<u>(165,776)</u>	<u>732,583</u>
民國104年12月31日			
營業週期內	\$ 139,044	(7,932)	131,112
營業週期至五年	<u>503,150</u>	<u>(91,085)</u>	<u>412,065</u>
	<u>\$ 642,194</u>	<u>(99,017)</u>	<u>543,177</u>
民國104年3月31日			
營業週期內	\$ 335,678	(16,617)	319,061
營業週期至五年	<u>72,514</u>	<u>(7,870)</u>	<u>64,644</u>
	<u>\$ 408,192</u>	<u>(24,487)</u>	<u>383,705</u>

合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，較無無法回收之疑慮。另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，本期並無發生其他應收款逾期之情形。

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇五年二月二日經董事會決議通過出售船舶設備(永盛輪)之計畫，並已開始處理相關出售事宜，該等資產據此予以列報待出售群組。民國一〇五年三月三十一日該待出售群組之資產及負債金額分別為109,978千元及零元，其明細如：

項 目	105.3.31
分類為待出售處分群組之資產	
不動產、廠房及設備	\$ 91,960
其他非流動資產—其他	<u>18,018</u>
	<u>\$ 109,978</u>

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)，故實際取得該公司45%之股權，截至民國一〇五年三月三十一日應收轉讓股權價款為160,896千元(人民幣32,265千元)。但因行業特殊，後於民國一〇四年十二月二十一日經董事會決議出售福州大洋典當有限公司全數股權，回歸百貨本業經營，並於民國一〇四年十二月二十八日與非關係人簽訂股份轉讓協議，訂定於民國一〇五年一月出售，轉讓價款為212,075千元(人民幣41,761千元)，並認列處分投資利益7,402千元(人民幣1,458千元)，列報於綜合損益表之其他利益及損失項下，截至民國一〇五年三月三十一日止，該轉讓價款已全數收取。

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	104.12.31
分類為待出售處分群組之資產	
採權益法之長期投資	\$ <u>203,641</u>

(五)採用權益法之投資

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

關 聯 企 業 名 稱	105.3.31	104.12.31	104.3.31
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ -	-	1,623,164
湖北大洋華宇投資有限公司	379,385	385,813	395,228
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	7,254	7,332	7,354
台境企業股份有限公司	134,520	132,931	-
	<u>\$ 521,159</u>	<u>526,076</u>	<u>2,025,746</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。
- ④合併公司於民國一〇四年一月一日至三月三十一日獲配股利為3,850千元。

(4)合併公司為前述之有限合夥人。

(5)民國一〇四年三月三十一日合併公司依臺灣證券交易所臺證上二字第1021702571號函文規定揭露蘇州栢泓資產管理合夥企業重大交易事項如下：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	擔保品	
								名稱	價值
1	蘇州栢泓資產 管理合夥企業 (有限合夥)	同仁醫療產業 集團有限公司	貸款及應 收款項	535,069	553,069	553,069	3%	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	968,220	968,220	12%	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104.4.29及104.7.27因償還貸款而解除股權質押。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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 104.3.31
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 %

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：

	<u>104.3.31</u>
流動資產	\$ 1,629,874
非流動資產	(685)
淨資產	<u>\$ 1,629,189</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>\$ 1,629,189</u>
	<u>104年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>28,653</u>
本期淨利	\$ 24,187
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>24,187</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>89</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 24,098</u>
	<u>104年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,626,632
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	24,098
本期自關聯企業所收取之股利	(3,850)
匯率影響數	(23,716)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,623,164</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.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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期	1,493,151	1,495,304	998,046
末彙總帳面金額	1,493,151	1,495,304	998,046

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ 191	(2,062)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 191	(2,062)

4.擔保

合併公司採用權益法之投資提供作質押擔保情形，請詳附註八。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及表決權之比例		
		105.3.31	104.12.31	104.3.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	45.25 %	45.87 %	46.28 %

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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
流動資產	\$ 9,458,703	11,263,383	9,249,844
非流動資產	14,419,904	14,747,195	16,752,479
流動負債	(7,190,014)	(9,207,616)	(9,847,404)
非流動負債	(6,386,015)	(6,215,154)	(4,776,318)
非控制權益	(11,622)	(11,933)	(13,003)
淨資產	\$ 10,290,956	10,575,875	11,365,598
非控制權益期末帳面金額	\$ 4,668,558	4,863,087	5,273,207

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業收入	\$ 1,883,302	2,138,689
本期淨利	\$ (76,208)	383,321
其他綜合損益	(124,820)	(163,234)
綜合損益總額	\$ (201,028)	220,087
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ (34,403)	177,604
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (90,541)	82,400

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (914,368)	(837,865)
投資活動現金流量	(12,086)	(742,755)
籌資活動現金流量	(635,922)	556,576
匯率變動影響數	(40,039)	(80,686)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(1,602,415)</u>	<u>(1,104,730)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成本或認定成本：								
民國105年1月1日餘額	\$ 126,409	2,133,434	242,052	10,263,219	345,926	7,689,556	17,996	20,818,592
增添	-	125	6,987	809,980	2,405	19,958	6,581	846,036
處分及報廢	-	-	(10,880)	(929,906)	(1,049)	-	-	(941,835)
本期重分類(預付設備款 轉入)	-	-	14,640	140,992	1,930	11,696	(13,626)	155,632
重分類至待出售資產	-	-	-	(760,392)	-	-	-	(760,392)
匯率變動之影響	-	(26,994)	(3,377)	(185,151)	(4,577)	(101,014)	(45)	(321,158)
民國105年3月31日餘額	\$ <u>126,409</u>	<u>2,106,565</u>	<u>249,422</u>	<u>9,338,742</u>	<u>344,635</u>	<u>7,620,196</u>	<u>10,906</u>	<u>19,796,875</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 126,409	2,035,323	52,573	9,039,789	303,956	7,554,394	22,241	19,134,685
增添	-	7,497	4,140	768,896	7,753	36,981	6,328	831,595
處分	-	-	(1,761)	-	(3,264)	(1,685)	-	(6,710)
本期重分類	-	-	-	85,433	61	18,542	(18,603)	85,433
匯率變動之影響	-	(28,576)	(686)	(103,238)	(4,358)	(109,802)	(228)	(246,888)
民國104年3月31日餘額	\$ <u>126,409</u>	<u>2,014,244</u>	<u>54,266</u>	<u>9,790,880</u>	<u>304,148</u>	<u>7,498,430</u>	<u>9,738</u>	<u>19,798,115</u>
折舊及減損損失：								
民國105年1月1日餘額	\$ -	264,471	44,216	3,455,079	226,646	3,550,590	-	7,541,002
本年度折舊	-	12,325	9,579	127,116	7,927	112,567	-	269,514
處分及報廢	-	-	(5,180)	(842,958)	(944)	-	-	(849,082)
重分類至待出售資產	-	-	-	(668,432)	-	-	-	(668,432)
匯率變動之影響	-	(3,363)	(673)	(41,943)	(3,091)	(48,428)	-	(97,498)
民國105年3月31日餘額	\$ -	<u>273,433</u>	<u>47,942</u>	<u>2,028,862</u>	<u>230,538</u>	<u>3,614,729</u>	-	<u>6,195,504</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	222,504	36,548	2,101,672	204,396	3,121,284	-	5,686,404
本年度折舊	-	11,518	1,641	113,476	10,829	112,667	-	250,131
處分	-	-	(1,586)	-	(2,296)	(329)	-	(4,211)
匯率變動之影響	-	(2,998)	(442)	(23,394)	(2,954)	(46,060)	-	(75,848)
民國104年3月31日餘額	\$ -	<u>231,024</u>	<u>36,161</u>	<u>2,191,754</u>	<u>209,975</u>	<u>3,187,562</u>	-	<u>5,856,476</u>
帳面價值：								
民國105年1月1日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,868,963</u>	<u>197,836</u>	<u>6,808,140</u>	<u>119,280</u>	<u>4,138,966</u>	<u>17,996</u>	<u>13,277,590</u>
民國105年3月31日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,833,132</u>	<u>201,480</u>	<u>7,309,880</u>	<u>114,097</u>	<u>4,005,467</u>	<u>10,906</u>	<u>13,601,371</u>
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3月31日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,783,220</u>	<u>18,105</u>	<u>7,599,126</u>	<u>94,173</u>	<u>4,310,868</u>	<u>9,738</u>	<u>13,941,639</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 子公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日分別尚有137,017千元、192,685千元及152,697千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。

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

3. 處分損益請詳附註六(廿二)。

4. 擔保

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八) 投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總計
成本或認定成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 313,005	135,258	448,263
民國105年3月31日餘額	\$ <u>313,005</u>	<u>135,258</u>	<u>448,263</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 313,005	134,676	447,681
民國104年3月31日餘額	\$ <u>313,005</u>	<u>134,676</u>	<u>447,681</u>
折舊及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ -	48,494	48,494
本年度折舊	-	782	782
民國105年3月31日餘額	\$ -	<u>49,276</u>	<u>49,276</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	45,463	45,463
本年度折舊	-	752	752
民國104年3月31日餘額	\$ -	<u>46,215</u>	<u>46,215</u>
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ <u>313,005</u>	<u>86,764</u>	<u>399,769</u>
民國105年3月31日	\$ <u>313,005</u>	<u>85,982</u>	<u>398,987</u>
民國104年1月1日	\$ <u>313,005</u>	<u>89,213</u>	<u>402,218</u>
民國104年3月31日	\$ <u>313,005</u>	<u>88,461</u>	<u>401,466</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報表附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	商 譽	商標權	租賃權益	其 他	總 計
成 本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 1,569,434	459,868	61,862	147,018	2,238,182
單獨取得	-	-	-	81,437	81,437
匯率變動影響數	(20,493)	(8,269)	(808)	(3,389)	(32,959)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 1,548,941</u>	<u>451,599</u>	<u>61,054</u>	<u>225,066</u>	<u>2,286,660</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,606,122	443,469	63,308	62,629	2,175,528
單獨取得	-	-	-	185	185
本期重分類	-	-	-	(11,355)	(11,355)
匯率變動影響數	(23,261)	(4,765)	(917)	(819)	(29,762)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 1,582,861</u>	<u>438,704</u>	<u>62,391</u>	<u>50,640</u>	<u>2,134,596</u>
攤銷及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	61,862	50,873	112,735
本期攤銷	-	-	-	820	820
匯率變動影響數	-	-	(808)	(679)	(1,487)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>61,054</u>	<u>51,014</u>	<u>112,068</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	63,308	40,972	104,280
本期攤銷	-	-	-	1,498	1,498
本期重分類	-	-	-	(14)	(14)
匯率變動影響數	-	-	(917)	(605)	(1,522)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>62,391</u>	<u>41,851</u>	<u>104,242</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>-</u>	<u>96,145</u>	<u>2,125,447</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 1,548,941</u>	<u>451,599</u>	<u>-</u>	<u>174,052</u>	<u>2,174,592</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 1,606,122</u>	<u>443,469</u>	<u>-</u>	<u>21,657</u>	<u>2,071,248</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 1,582,861</u>	<u>438,704</u>	<u>-</u>	<u>8,789</u>	<u>2,030,354</u>

1.認列之攤銷費用及減損

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業費用	<u>\$ 820</u>	<u>1,498</u>

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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 218,091	220,977	222,867
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,330,850</u>	<u>1,348,457</u>	<u>1,359,994</u>
	<u>\$ 1,548,941</u>	<u>1,569,434</u>	<u>1,582,861</u>
商標權			
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 451,599</u>	<u>459,868</u>	<u>438,704</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)其他金融資產—流動及非流動

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
其他金融資產—流動			
資金貸與(含關係企業)	\$ 1,020,323	616,734	305,754
應收轉讓股權價款	160,896	163,025	-
其他應收款—其他	<u>159,017</u>	<u>499,284</u>	<u>240,274</u>
小計	<u>1,340,236</u>	<u>1,279,043</u>	<u>546,028</u>
開發新據點	1,765,288	1,788,656	1,039,575
租賃	15,803	7,757	6,011
受限制存款	1,356,986	1,373,763	698,548
受限制資產	512,295	677,602	1,643,354
其他	<u>110,373</u>	<u>91,260</u>	<u>488,525</u>
	<u>\$ 5,100,981</u>	<u>5,218,081</u>	<u>4,422,041</u>
其他金融資產—非流動			
開發新據點	\$ -	-	764,384
租賃	288,576	290,730	293,111
受限制存款	-	125,892	162,797
其他	<u>52,793</u>	<u>40,102</u>	<u>10,358</u>
	<u>\$ 341,369</u>	<u>456,724</u>	<u>1,230,650</u>

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

(十一)短期借款

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 3,208,876	3,531,853	346,251
無擔保銀行借款	663,630	574,935	2,780,510
其他借款	<u>199,468</u>	<u>-</u>	<u>42,051</u>
合 計	<u>\$ 4,071,974</u>	<u>4,106,788</u>	<u>3,168,812</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,562,087</u>	<u>1,023,132</u>	<u>541,940</u>
利率區間	<u>1.15%~10%</u>	<u>1.065%~9%</u>	<u>0.78%~9%</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為948,287千元及1,762,935千元；償還金額分別為775,929千元及1,001,436千元。

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)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 3,505,118	2,914,317	3,498,382
無擔保銀行借款	7,498,637	7,318,248	6,795,309
減：一年內到期部分	<u>(1,844,010)</u>	<u>(2,067,986)</u>	<u>(2,472,806)</u>
合 計	<u>\$ 9,159,745</u>	<u>8,164,579</u>	<u>7,820,885</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,444,628</u>	<u>1,450,845</u>	<u>923,330</u>
利率區間	<u>1.40929%~6.3613%</u>	<u>1.27%~6.55%</u>	<u>1.46%~6.75%</u>

1.借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增借款之金額為1,159,726千元及1,409,908千元及償還之金額為359,023千元及1,462,261千元。

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

合併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，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，授信期間自首次動用之日起3年內償還。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

(十三)應付公司債

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
發行普通公司債總金額	2,000,000	2,000,000	-
減：買回公司債	(203,000)	-	-
應付公司債折價及發行成本	<u>(40,882)</u>	<u>(51,108)</u>	<u>(50,275)</u>
小計	2,756,118	2,948,892	949,725
減：一年內到期之應付公司債	<u>(769,332)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,986,786</u>	<u>2,948,892</u>	<u>949,725</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>\$ (16,002)</u>	<u>(20,290)</u>	<u>(8,860)</u>
		<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡 量之利益(損失)	\$	<u>268</u>	<u>(840)</u>
利息費用(含折價攤銷及買回利益)	\$	<u>13,056</u>	<u>2,241</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.合併公司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>	<p>(2)轉換價格17.4元</p>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司於民國一〇五年三月三十一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。

3.合併公司於民國一〇四年度發行有擔保轉換公司債與普通公司債，與保證機構簽訂之授信合約約定，於保證期間合併公司之合併財務報表應維持一定財務比率與規定，如合併公司未維持一定財務比率與規定，需於提供年度合併財務報告截止日一定銀行營業日內，以相當於該年度財務報告截止日當時保證餘額之百分之二十之現金存入或匯入管理銀行開立且控管之備償專戶，作為償債基金。

(十四)應付帳款及其他應付款

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應付帳款			
自營貨款	\$ 108,295	101,534	122,526
專櫃貨款	3,478,952	4,268,313	4,245,019
其他	<u>96,587</u>	<u>93,569</u>	<u>124,025</u>
合計	<u>\$ 3,683,834</u>	<u>4,463,416</u>	<u>4,491,570</u>
其他應付款			
應付證券款(含關係人)	\$ 93,024	350,890	404,395
應付工程款	137,017	192,685	152,697
其他	<u>618,647</u>	<u>844,381</u>	<u>596,108</u>
合計	<u>\$ 848,688</u>	<u>1,387,956</u>	<u>1,153,200</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
流 動	\$ 166,692	187,845	113,014
非 流 動	<u>4,013,529</u>	<u>4,113,593</u>	<u>4,309,984</u>
合 計	<u>\$ 4,180,221</u>	<u>4,301,438</u>	<u>4,422,998</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>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
一年內	\$ 1,757,561	1,767,282	1,775,206
一年至五年	6,946,612	7,188,238	9,015,319
五年以上	<u>10,998,800</u>	<u>11,473,349</u>	<u>11,145,426</u>
	<u>\$ 19,702,973</u>	<u>20,428,869</u>	<u>21,935,951</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>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
長期應付款	\$ 1,854,695	1,898,886	1,959,555
減：一年內到期部份	<u>(88,039)</u>	<u>(80,654)</u>	<u>(63,030)</u>
長期應付款	<u>\$ 1,766,656</u>	<u>1,818,232</u>	<u>1,896,525</u>

3.出租人租賃

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
出租投資性不動產			
一年內	\$ 13,938	13,505	7,799
一年至五年	<u>18,377</u>	<u>15,473</u>	<u>2,801</u>
	<u>\$ 32,315</u>	<u>28,978</u>	<u>10,600</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>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 541,006	695,682	859,570
一年至五年	807,127	862,214	1,698,247
五年以上	<u>713,544</u>	<u>750,033</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,061,677</u>	<u>2,307,929</u>	<u>2,557,817</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。另合併公司經營小客車租賃業務之融資租賃情形請詳附註六(三)。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日由散裝貨輪及投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
散裝貨輪	\$ <u>11,001</u>	<u>8,242</u>
投資性不動產	\$ <u>685</u>	<u>752</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減及清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>16,593</u>	<u>250</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。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,925千元及23,685千元。

3.短期福利計畫

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
帶薪假負債	\$ <u>12,446</u>	<u>12,610</u>	<u>12,718</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>125,272</u>	<u>165,673</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(633)</u>	<u>48,369</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 124,639</u>	<u>214,042</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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 29,879</u>	<u>28,070</u>

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>115,202</u>	<u>598,174</u>	<u>2,301,230</u>
	<u>\$ 115,202</u>	<u>598,174</u>	<u>2,301,230</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 294,238</u>	<u>294,238</u>	<u>235,990</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103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>48.15 %</u>	<u>13.96 %</u>

依民國一〇三年六月四日修正之所得稅法第六十六條之六，中華民國境內居住之個人股東之可扣抵稅額應以股利乘以稅額扣抵比率乘以百分之五十，自民國一〇四年一月一日起施行。

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：

	<u>核定年度</u>
本公司	民國一〇二年度
益鑫投資股份有限公司	民國一〇三年度
益陽股份有限公司	民國一〇三年度
薪昇暘開發股份有限公司	尚未核定(註)

註：係因於民國一〇四年九月成立。

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所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇三年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
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	26,512	33,130	33,130
員工認股權	6,734	6,734	6,734
買回庫藏股票交易	3,431	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	441,549	438,376	429,661
對子公司所有權權益變動數	46,879	13,369	4,868
	\$ 2,487,624	2,454,128	2,436,912

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

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額皆為373千元，前述金額係以本公司截至各該季止之稅後淨利扣除依法應提撥之公積金後，以預計分配成數乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配比例為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。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，將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇三年度當期為累積虧損，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>

本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，主要皆係因當期預算損益預估認列，而實際分配金額係本公司視業務狀況保留部分盈餘所致，差異數視為估計變動，列為實際分配年度之損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇五年三月二十四日經董事會擬議民國一〇四年度虧損撥補案及民國一〇四年六月二十九日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>-</u>	<u>92,721</u>

3.庫藏股

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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105年1月1日	\$ 684,660	77,808	762,468
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(145,889)</u>	<u>(56,138)</u>	<u>(202,027)</u>
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 538,771</u>	<u>21,670</u>	<u>560,441</u>
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>(137,048)</u>	<u>(95,204)</u>	<u>(232,252)</u>
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 488,092</u>	<u>122,374</u>	<u>610,466</u>

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (482,972)	120,005
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	<u>\$ (482,972)</u>	<u>120,005</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>
每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (1.30)</u>	<u>0.32</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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
稀釋每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (482,972)	120,005
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)	2,557
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ (482,972)</u>	<u>122,562</u>
普通股加權平均流通在外股數	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	-	23
可轉換公司債轉換之影響	(註)	18,727
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>389,633</u>
每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (1.30)</u>	<u>0.31</u>

(註)：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董事、監察人酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，無須估列員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日普通股收盤價計算。

本公司民國一〇四年度當期為虧損，無須估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)營業收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
百貨收入	\$ 1,433,399	1,618,045
租賃收入		
一商場轉租	191,108	199,605
一投資性不動產出租	2,939	3,496
一出租車輛	58,415	10,890
航運收入		
一船舶出租	242,102	293,351
一代管船舶	200	3,941
其他	<u>258,795</u>	<u>321,039</u>
	<u>\$ 2,186,958</u>	<u>2,450,367</u>

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息收入		
未減損之持有到期日金融資產	\$ 66	4,250
結構型商品	9,583	20,151
關係人放款	4,288	-
開放型基金	416	2,752
銀行存款	7,434	7,862
股利收入	<u>319</u>	<u>514</u>
合 計	<u>\$ 22,106</u>	<u>35,529</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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (208,089)	(70,153)
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	18,383	34,964
處分持有至到期日投資之淨利益	-	45
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	(535,226)	(251,485)
非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權	124,621	215,638
非避險性之衍生工具—具匯率特性之金融商品	(14,975)	25,646
非避險性之衍生工具—遠期/即期外匯	1,736	2,965
非避險性之衍生工具—匯率選擇權	4,945	4,962
具股票特性之結構商品	1,809	3,273
標準貨幣結構商品	(1)	(5,094)
可轉換公司債	268	(840)
處分待出售非流動資產利益	7,402	-
處分及報廢固定資產損失	(9,050)	(2,500)
什項收入	9,778	26,768
	<u>\$ (598,399)</u>	<u>(15,811)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 82,104	66,934
公司債利息	10,778	-
公司債折價攤銷	3,181	2,241
公司債買回利益	(903)	-
	<u>\$ 95,160</u>	<u>69,175</u>

(廿三)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一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)。

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
105年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 6,387,217	6,387,217	4,620,561	449,536	1,317,120
浮動利率工具	14,876,261	15,518,998	5,809,839	8,532,720	1,176,439
固定利率工具	<u>3,015,568</u>	<u>3,188,765</u>	<u>269,665</u>	<u>2,919,100</u>	-
	<u>\$24,279,046</u>	<u>25,094,980</u>	<u>10,700,065</u>	<u>11,901,356</u>	<u>2,493,559</u>
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 7,750,258	7,750,258	5,932,026	503,783	1,314,449
浮動利率工具	14,339,353	14,970,568	6,305,959	7,388,393	1,276,216
固定利率工具	<u>3,010,828</u>	<u>3,167,250</u>	<u>83,500</u>	<u>3,083,750</u>	-
	<u>\$25,100,439</u>	<u>25,888,076</u>	<u>12,321,485</u>	<u>10,975,926</u>	<u>2,590,665</u>
104年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 7,604,325	7,604,325	5,707,800	471,190	1,425,335
浮動利率工具	13,462,503	14,135,150	6,221,477	6,826,348	1,087,325
固定利率工具	<u>999,697</u>	<u>1,050,000</u>	<u>50,000</u>	<u>1,000,000</u>	-
	<u>\$22,066,525</u>	<u>22,789,475</u>	<u>11,979,277</u>	<u>8,297,538</u>	<u>2,512,660</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：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 1,337	32.22	43,078	1,351	32.81	44,326	57	31.30	1,784
美金：人民幣	577	6.4612	18,591	490	6.4936	16,077	-	-	-
人民幣：美金	6,312	0.1548	31,477	8,221	0.1540	41,539	14,053	0.1628	71,613
日幣：美金	149,959	0.0089	43,002	272,548	0.0083	74,221	189,341	0.0083	49,359
台幣：美金	35,536	0.0310	35,536	17,910	0.0305	17,910	-	-	-
港幣：美金	158,895	0.1292	661,452	186,649	0.1292	791,215	154,155	0.1290	622,668
澳幣：美金	1,374	0.7650	33,867	3,847	0.7320	92,393	2,823	0.7610	67,242
歐元：美金	1,410	1.1363	51,622	3,732	1.0939	133,945	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	\$ 38,686	6.4612	1,246,463	35,100	6.4936	1,151,631	15,000	6.1422	469,500
港幣：美金	20,494	0.1292	85,313	92,060	0.1292	390,247	43,241	0.1290	174,660
澳幣：美金	-	0.7650	-	1,173	0.7320	28,172	3,400	0.7610	80,986
歐元：美金	140,678	1.1363	5,150,445	79,886	1.0939	2,826,295	6,634	0.9296	193,023
日幣：美金	438,399	0.0089	125,714	-	-	-	-	-	-

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。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、港幣及澳幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利及淨損將分別減少或增加56,893千元及1,055千元。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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為208,089千元及70,153千元。

3. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨(損)利將減少或增加11,233千元及8,731千元。

4. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	105年1月至3月		104年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	132,496	\$ -	102,256
下跌5%	\$ -	(132,496)	\$ -	(102,256)

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.3.31			
		公允價值			
帳面金額	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	\$ 2,294,332	2,294,332	-	-	2,294,332
指定透過損益按公允價值衡量	7,036	-	7,036	-	7,036
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	355,581	335,581	-	-	335,581
持有供交易之非避險衍生工具	57	-	57	-	57
指定透過損益按公允價值衡量	156,657	-	156,657	-	156,657
	<u>\$ 2,813,663</u>	<u>2,629,913</u>	<u>163,750</u>	<u>-</u>	<u>2,793,663</u>
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非避險工具	<u>\$ 368,627</u>	<u>-</u>	<u>368,627</u>	<u>-</u>	<u>368,627</u>
104.12.31					
		公允價值			
帳面金額	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	\$ 2,148,150	2,148,150	-	-	2,148,150
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	477,213	477,213	-	-	477,213
指定透過損益按公允價值衡量	200,389	-	200,389	-	200,389
	<u>\$ 2,825,752</u>	<u>2,625,363</u>	<u>200,389</u>	<u>-</u>	<u>2,825,752</u>
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非避險衍生工具	<u>\$ 480,131</u>	<u>-</u>	<u>480,131</u>	<u>-</u>	<u>480,131</u>
104.3.31					
		公允價值			
帳面金額	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	\$ 956,969	956,969	-	-	956,969
持有供交易之非避險衍生工具	4,973	-	4,973	-	4,973
指定透過損益按公允價值衡量	7,120	-	7,120	-	7,120
其他金融資產(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	1,088,147	1,088,147	-	-	1,088,147
持有供交易之非避險衍生工具	2,218	-	2,218	-	2,218
指定透過損益按公允價值衡量	552,989	-	552,989	-	552,989
	<u>\$ 2,612,416</u>	<u>2,045,116</u>	<u>567,300</u>	<u>-</u>	<u>2,612,416</u>
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非避險衍生工具	<u>\$ 502,455</u>	<u>-</u>	<u>502,455</u>	<u>-</u>	<u>502,455</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)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：

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

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿六)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

短期員工福利	<u>105.3.31</u>	<u>104.1.1至3月</u>
	\$ <u>4,561</u>	<u>5,034</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	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
其他應付款	其他關係人	\$ <u>29,749</u>	<u>41,238</u>	<u>46,431</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：

關聯企業	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
	\$ <u>299,202</u>	<u>303,162</u>	<u>305,754</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。另於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司所收取之利息收入分別為4,288千元及零元。

3.證券融資額度及借款

合併公司於關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

證券融資額度	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
	\$ <u>6,933,892</u>	<u>7,062,174</u>	<u>6,728,974</u>
借款金額(帳列其他應付款及借款)	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
	\$ <u>141,526</u>	<u>344,062</u>	<u>112,956</u>

4.背書保證

合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日分別提供定存單149,601千元、151,580千元及零元為其他關係人作為融資借款之擔保。

5.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。民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日租金費用分別為44,943千元及60,204千元；民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為507千元、12,135千元、80,515千元及9,973千元、10,105千元及10,162千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
持有至到期日金融資產	\$ -	-	281,255

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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
營建用地及在建土地	銀行借款	\$ 275,776	275,776	-
其他金融資產—流動及非流動(註1)	銀行借款			
受限制存款	銀行借款及銀行存管資金	1,356,986	1,499,655	861,345
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	銀行借款	512,295	677,602	1,643,354
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、公司債	9,480,076	8,814,199	9,186,926
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、公司債	398,436	399,140	401,253
		\$ 12,023,569	11,666,372	12,092,878

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. 合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十五)。
2. 合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日為供未來新設立百貨商場使用，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1,765,288千元、1,788,656千元及1,803,959千元。
3. 合併公司未認列之合約承認如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
購買運輸設備及船舶之合約價款	\$ 1,288,781	2,270,873	1,996,314
已支付價款	\$ 375,537	550,267	244,000
銷售土地合約價款	\$ 136,868	136,868	-
已收取價款	\$ 12,708	10,922	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.合併公司因業務往來為共同起造人提供銀行融資之背書保證之情形如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
提供融資背書保證	<u>\$ 822,000</u>	<u>822,000</u>	<u>-</u>

5.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

<u>合建方式</u>	<u>工程名稱或地號</u>
合建分屋、合建分售	昊天段

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	75,384	185,704	261,088	54,543	177,251	231,794
勞健保費用	247	1,163	1,410	-	1,118	1,118
退休金費用	400	41,118	41,518	-	23,935	23,935
其他員工福利費用	7,232	44,934	52,166	6,544	46,135	52,679
折舊費用	127,898	142,398	270,296	114,228	136,655	250,883
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	11,001	1,615	12,616	8,242	2,318	10,560

(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

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
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	-	-	-	2,963,695	2,963,695
0	本公司	新昇陽閣證券股份有限公司	其他應收款—關係人	是	200,000	200,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,963,695	2,963,695
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	-	-	-	141,227	141,227
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款—關係人	是	1,611,000	1,611,000	1,018,152	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,317,860	4,317,860
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,288,800	1,288,800	1,063,260	0%	2	-	營業週轉	-	本票	805,500	32,383,947	32,383,947
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,755,990	1,755,990	1,578,780	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	32,383,947	32,383,947
2	First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	其他應收款—關係人	是	48,330	48,330	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	32,383,947	32,383,947
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	289,980	289,980	289,980	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	893,763	893,763
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	644,400	644,400	298,357	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,526,234	2,526,234
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	644,400	644,400	161,100	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,327,325	2,327,325
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	644,400	644,400	644,400	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,280,089	3,280,089
7	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	193,320	193,320	193,320	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,221,579	1,221,579
8	Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	273,870	273,870	122,436	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	962,520	962,520
9	Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	225,540	225,540	225,540	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,336,080	1,336,080
10	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	128,880	128,880	109,548	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,331,386	3,331,386
11	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款—關係人	是	579,960	579,960	389,772	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,116,382	4,116,382
11	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	3,060,900	1,933,200	1,251,223	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,116,382	4,116,382
11	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	644,400	644,400	193,320	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,116,382	4,116,382
12	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,239,761	4,239,761	2,564,010	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,605,902	13,803,603	13,803,603

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		
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	249,334 註(10)	249,334 註(10)	249,334 註(10)	不低於4%	2	-	營業週轉	-	深圳市大馬化投資管理有限公司100%股權	22,038	165,512	165,512
13	友成融資租賃有限公司	數源文化傳播(上海)有限公司	其他應收款	否	12,467	12,467	10,275	9.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	165,512	165,512
13	友成融資租賃有限公司	江蘇瀚商投資產業發展有限公司	其他應收款	否	174,535	174,535	174,535	24%	2	-	營業週轉	-	土地及上尚匯金 CNY1 億股權	673,205	165,512	165,512
13	友成融資租賃有限公司	深圳市大馬化投資有限公司	其他應收款	否	274,269	274,269	274,269	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	165,512	165,512
14	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	1,097,074	1,097,074	872,673	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,517,514	4,517,514
15	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	1,246,675	1,246,675	1,246,675	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,315,697	3,315,697
16	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	49,867	49,867	49,867	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	70,370	70,370
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	748,005	748,005	713,098	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	748,005	748,005	703,125	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	748,005	748,005	743,018	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
17	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	299,202	299,202	299,202	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	99,734	99,734	49,867	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	3,091,754	3,091,754	3,081,781	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	3,241,355	3,241,355	2,019,614	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	349,069	349,069	344,082	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
17	大洋百貨集團有限公司	Grand City Ltd.	其他應收款—關係人	是	433,843	433,843	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	99,734	99,734	34,907	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
17	大洋百貨集團有限公司	莆田大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	24,934	24,934	9,973	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,755,926	17,755,926
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	299,202	299,202	299,202	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	327,545	1,029,096	1,029,096
18	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	498,670	498,670	299,202	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,382,489	3,382,489
19	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	997,340	997,340	997,340	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,337,398	2,337,398
20	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	299,202	299,202	49,867	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	421,060	421,060

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		
21	薪昇陽開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	其他應收款	否	20,000	20,000	12,708	2.73%	1	-	業務往來	-	-	-	20,000	41,610

註1：資金貸與性質：1為有業務往來，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：依薪昇陽開發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薪昇陽開發股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來交易金額為限。

註9：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10：資金貸與99,734千元已於期後公告。

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	22,227,711	3,437,610	3,437,610	214,083	-	46.40 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	22,227,711	653,905	653,905	588,514	-	8.83 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	3	22,227,711	799,056	799,056	-	-	10.78 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	22,227,711	3,230,332	3,230,332	218,311	-	43.60 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	22,227,711	3,209,112	3,209,112	2,741,922	-	43.31 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	Leading Steamship S.A.	3	22,227,711	144,990	144,990	-	-	1.96 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	22,227,711	1,552,843	671,626	667,178	-	9.06 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	22,227,711	644,400	644,400	572,800	-	8.70 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	22,227,711	650,844	650,844	536,463	-	8.78 %	22,227,711	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	22,227,711	2,774,329	2,452,129	1,396,064	-	33.10 %	22,227,711	Y	N	Y
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	2	22,227,711	100,000	100,000	-	-	1.35 %	22,227,711	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	789,640	400,000	400,000	131,000	480,000	253.28 %	789,640	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	薪昇陽開發股份有限公司	林郭春子	5	1,040,250	208,000	208,000	208,000	69,783	199.95 %	2,080,500	N	N	N
2	薪昇陽開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	5	1,040,250	614,000	614,000	614,000	205,993	590.24 %	2,080,500	N	N	N
3	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	53,973,245	644,400	644,400	572,800	-	5.97 %	53,973,245	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	4,210,390	618,624	618,624	356,031	637,355	73.46 %	4,210,390	N	Y	N
5	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,035,965	753,948	753,948	483,300	207,439	185.16 %	2,035,965	N	Y	N
6	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,878,875	753,948	753,948	483,300	611,147	97.19 %	3,878,875	N	Y	N
7	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,552,300	730,750	730,750	497,799	982,552	65.81 %	5,552,300	N	Y	N
8	Shining Steamship S.A.	本公司	4	2,226,800	920,000	920,000	697,000	203,300	206.57 %	2,226,800	N	Y	N
9	Sure Success Steamship S.A.	本公司	4	4,367,415	920,000	920,000	697,000	830,165	105.33 %	4,367,415	N	Y	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	15,630,249	4,404,166	4,404,166	345,041	-	42.80 %	15,630,249	Y	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	15,630,249	692,730	692,730	229,391	-	6.73 %	15,630,249	Y	N	N
11	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	41,410,809	322,200	322,200	32,220	-	2.56 %	41,410,809	N	Y	N
12	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	88,779,630	322,200	322,200	32,220	-	2.76 %	88,779,630	N	Y	N
13	福州中城大洋百貨有限公司	福建大洋典當有限公司	註8	22,587,570	149,601	149,601	149,601	149,601	3.84 %	22,587,570	N	N	Y

註1：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註2：依益陽股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註3：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註4：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表資產總額為限。

註5：依GRAND CITY 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 CITY 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及各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大洋百貨集團有限公司及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註7：依薪昇陽開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額以該公司最近期財務報表淨值之二十倍為限，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十倍為限。

註8：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。
- (4)5:基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (5)係提供定存單供其他關係人借款之擔保。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
益鑫投資(股)公司	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	4,925	- %	4,925	
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	9,425,717	3,052	- %	3,052	
益鑫投資(股)公司	野村美利堅高收益債券基金-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	700,000	7,048	- %	7,048	
益鑫投資(股)公司	華南永昌MSCI全球特選物聯網指數基金(新台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	2,955	- %	2,955	
益鑫投資(股)公司	新光美國豐收平衡基金-新台幣(B類型-配息)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	4,975	- %	4,975	
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	16,951	- %	16,951	(註)
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	5,076	- %	5,076	
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	9,060	- %	9,060	
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	12,662,262	4,386	- %	4,386	
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	9,228	- %	9,228	
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	841,042.9	8,940	- %	8,940	
益鑫投資(股)公司	台新北美收益資產證券化基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	156,006.2	3,107	- %	3,107	
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	293	- %	293	
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	744	45	- %	45	
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	812	- %	812	
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	8	- %	8	
益鑫投資(股)公司	楠梓電股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	891	- %	891	
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	2,858	- %	2,858	
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	5,892	- %	5,892	
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	644,400	- %	1,008,820	
Ahead Capital 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	500,000	2,465	- %	2,465	(註)

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.	亞太資源股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,053,578	10,132	- %	10,132 (註)	
Ahead Capital Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	344,021	39,162	- %	39,162	
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	14,396,800	309,203	- %	309,203	
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	4,568,812	87,286	- %	87,286	
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	889,310	27,354	- %	27,354	
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	111,200	8,859	- %	8,859	
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	1,375,000	18,772	- %	18,772	
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	13,975	- %	13,975	
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	290,050	58,431	- %	58,431	
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	756,706,221	167,864	8.74 %	167,864	
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	131,900	3,975	- %	3,975	
Ahead Capital Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	111,700	7,578	- %	7,578	
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	484,921	24,220	- %	24,220 (註)	
Ahead Capital Ltd.	華農中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	557,500	18,633	- %	18,633	
Ahead Capital Ltd.	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	122,500	5,130	- %	5,130	
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	475	- %	475	
Ahead Capital Ltd.	太古股份公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	77,475	26,926	- %	26,926	
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	9,365	- %	9,365	
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	1,782,228	253,050	- %	253,050	
Media Assets Global Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,840,176	35,156	- %	35,156 (註)	
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	351,212	39,981	- %	39,981	
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	963,550	29,036	- %	29,036	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Media Assets Global Ltd.	中國鋁業股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,302,460	136,760	- %	136,760	
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	333,500	4,554	- %	4,554	
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	158,800	31,991	- %	31,991	
Media Assets Global Ltd.	日盛金控股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	321,769	2,294	- %	2,294	
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	2,511	- %	2,511	
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	85,222	- %	85,222	
Media Assets Global 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	113,000	9,002	- %	9,002	
Media Assets Global Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	110,400	7,490	- %	7,490	
Media Assets Global Ltd.	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	102,500	4,292	- %	4,292	
Media Assets Global Ltd.	PBD Developments Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,381,628	1,416	0.74 %	1,416	
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	13,232	- %	13,232	
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	289,980	- %	453,969	
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	1,054,064	92,247	- %	92,247	(註)
Heritage Riches Ltd.	貝萊德世界金融基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,771.47	12,472	- %	12,472	
Heritage Riches Ltd.	長短倉機遇股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,219.12	59,101	- %	59,101	(註)
Heritage Riches Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	130.500	8,838	- %	8,838	
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	13,973,040	299,553	0.07 %	299,553	
Heritage Riches Ltd.	民生銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,507,370	45,341	0.02 %	45,341	
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	6,117,379	116,661	0.07 %	116,661	(註)
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	63,683	0.02 %	63,683	(註)
Heritage Riches Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	388,680	44,166	0.04 %	44,166	
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	309,701	62,276	- %	62,276	(註)
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	600,600	20,037	0.01 %	20,037	

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.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	124,000	9,861	- %	9,861	
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	587,481	29,289	0.01 %	29,289	(註)
Heritage Riches Ltd.	太古股份公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	79,975	27,744	- %	27,744	
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	37,665	- %	37,665	(註)
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	604,597,994	134,191	6.98 %	134,191	
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	494	- %	494	(註)
Heritage Riches Ltd.	Barclays Bank Plc債券	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	6,573	- %	-	

註：上述有價證券部份為受限制資產，帳列其他金融資產—流動及非流動項下。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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	992,343	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,608,800	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	1,063,260	- %	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	294,080	- %	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	289,980	- %	-	-	-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	665,309	- %	-	-	-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	127,910	- %	-	-	-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	165,882	- %	-	-	-	-
First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	199,754	- %	-	-	-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	236,161	- %	-	-	-	-
Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	107,121	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	193,320	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	1,216,128	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Limited	持股100%之子公司	389,772	- %	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	2,528,915	- %	-	-	-	-
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	2,021,350	- %	-	-	-	-
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	3,084,044	- %	-	-	-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
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	743,613	- %	-		-	-
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	713,668	- %	-		-	-
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	703,707	- %	-		-	-
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	299,447	- %	-		-	-
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	299,202	- %	-		-	-
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	344,358	- %	-		-	-
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	873,401	- %	-		-	-
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	1,247,542	- %	-		-	-
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	997,989	- %	-		-	-
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	299,347	- %	-		-	-

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	16,549	雙方議定	0.76 %
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款-關係人	(992,343)	雙方議定	2.59 %
1	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應付款-關係人	(199,754)	雙方議定	0.52 %
1	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(665,309)	雙方議定	1.73 %
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款-關係人	(289,980)	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	(165,882)	雙方議定	0.43 %
1	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(294,080)	雙方議定	0.77 %
1	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(127,910)	雙方議定	0.33 %
1	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(236,161)	雙方議定	0.62 %
1	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	(107,121)	雙方議定	0.28 %
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款-關係人	1,608,800	雙方議定	4.19 %
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款-關係人	1,063,260	雙方議定	2.77 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	3	其他應收款-關係人	1,216,128	雙方議定	3.17 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Limited	3	其他應收款-關係人	389,772	雙方議定	1.02 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	3	其他應收款-關係人	193,320	雙方議定	0.50 %
3	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	2,528,915	雙方議定	6.59 %
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	2,021,350	雙方議定	5.27 %
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	3,084,044	雙方議定	8.04 %
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	743,613	雙方議定	1.94 %
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	713,668	雙方議定	1.86 %
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	703,707	雙方議定	1.83 %
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	299,447	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	344,358	雙方議定	0.90 %
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	873,401	雙方議定	2.28 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
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	1,247,542	雙方議定	3.25 %
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	997,989	雙方議定	2.60 %
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	299,347	雙方議定	0.78 %

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

·民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益森投資(股)公司	台灣	1.對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2.對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3.對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4.對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5.對遊憩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 %	353,068	(1,813)	(1,813)	子公司
本公司	益騰(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發租售業。 2.工業廠房開發租售業。 3.廠房出租業。 4.倉庫出租業。 5.辦公大樓出租業。 6.會議室出租業。 7.房屋仲介業。 8.土地仲介業。 9.土木工程顧問業。 10.投資顧問業。 11.企業經營管理顧問業。	223,863	223,863	14,500,000	100.00 %	157,928	1,009	1,009	子公司
本公司	新昇晴開發(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	110,000	11,000,000	100.00 %	104,025	(3,303)	(3,303)	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。	9,311,580	9,311,580	2,890	100.00 %	10,794,649	(410,732)	(410,732)	子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	524,632	524,632	7,226,000	3.72 %	382,824	(76,051)	(2,829)	孫公司(註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	534,659	515,842	16,594,000	100.00 %	427,615	(39,044)	(39,044)	子公司
本公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	77,521	77,521	2,500,676	9.59 %	114,005	14,034	1,346	關聯企業
益鑫投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	13,500	13,500	450,000	1.73 %	20,515	14,034	242	關聯企業
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	224,015	267,159	3,973,000	2.05 %	210,686	(76,051)	(1,750)	孫公司(註4)
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	335,088	335,088	104,000	100.00 %	303,748	(82)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	648,911	648,911	201,400	100.00 %	407,193	-	"	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	563,850	420,374	175,000	100.00 %	326,567	(31,400)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	634,412	634,412	196,900	100.00 %	445,360	(1)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	506,176	506,176	157,100	100.00 %	320,840	-	"	孫公司
First Steamship S.A.	First Steamship Germany GmbH	德國	經營國內外航運	915	915	25,000	100.00 %	11,466	162	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,095,480	1,095,480	340,000	100.00 %	1,093,363	(2,178)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,110,462	1,110,462	344,650	100.00 %	1,110,462	-	"	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	808,722	808,722	251,000	100.00 %	842,078	(6,956)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	712,062	712,062	221,000	100.00 %	775,775	(4,906)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	280,314	280,314	87,000	100.00 %	280,075	(3,213)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	286,758	286,758	89,000	100.00 %	299,834	(3,093)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	873,484	873,484	271,100	100.00 %	873,483	(1)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	維京群島	投資控股	499,410	499,410	1,550	100.00 %	(537,123)	(195,623)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	2,642,040	2,642,040	91,560,000	47.18 %	4,855,273	(76,051)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	維京群島	投資控股	161,100	161,100	50,000	100.00 %	(400,303)	(54,080)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	271,615	271,615	8,430,000	100.00 %	297,921	18	"	孫公司
First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	1,611	1,611	50,000	100.00 %	1,225	-	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	534,659	515,842	16,594,000	100.00 %	427,673	(38,985)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	517,453	513,909	16,060,000	100.00 %	414,675	(35,163)	"	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	467,190	467,190	3,500,000	1.80 %	185,237	(76,051)	"	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：本公司將3,800,000股設定抵押；益鑫投資(股)公司將4,000,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD.以3,500,000股設定抵押。

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：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						
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	4,238,686 (CNY850,000)	(一)	1,866,127 (USD57,918)	-	-	1,866,127	334,519	54.75 %	183,149	6,381,392	-
北京首海國際 經濟技術諮詢 服務有限公司	投資顧問業 、管理顧問業 、船舶管理顧 問業、船舶維 修、船舶建造 修配業、其他 綜商品零售業 及儲配運輸物 流業務	14,936 (CNY2,995)	(一)	5,255 (USD163)	-	-	5,255	46	40.00 %	18	7,254	-
友成融資租賃 有限公司	汽車融資租賃 業務	476,831 (USD14,799)	(一)	476,831 (USD14,799)	-	-	476,831	(31,741)	100.00%	(31,741)	416,803	-
上海友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	24,933 (CNY5,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(4,444)	100.00%	(4,444)	(8,682)	-
蘇州友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,493 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1,835)	100.00%	(1,835)	(3,935)	-
南京友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,493 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(2,313)	100.00%	(2,313)	(4,110)	-
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,493 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(9)	100.00%	(9)	(16)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,493 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(23)	100.00%	(23)	(45)	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(123)	100.00%	(123)	(222)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(2,552)	100.00%	(2,552)	(5,389)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	9,973 (CNY2,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(105)	100.00%	(105)	(992)	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(10)	100.00%	(10)	(18)	-
重慶友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(2,459)	100.00%	(2,459)	(3,743)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(380)	100.00%	(380)	(653)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(644)	100.00%	(644)	(889)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1,110)	100.00%	(1,110)	(1,663)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(11)	100.00%	(11)	(21)	-
長沙友利汽車 服務有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1,080)	100.00%	(1,080)	(1,729)	-
西安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(217)	100.00%	(217)	(261)	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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						
廈門友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(9)	100.00%	(9)	(18)	-
成都友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(253)	100.00%	(253)	(255)	-
徐州友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(5)	100.00%	(5)	(10)	-
連雲港友仁汽 車服務有限公 司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(15)	100.00%	(15)	(18)	-
金華友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	2	100.00%	2	(5)	-
宿遷友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(3)	100.00%	(3)	(6)	-
濟南友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	24,933 (CNY5,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(219)	100.00%	(219)	(229)	-
鹽城友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(8)	-
株洲友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(3)	100.00%	(3)	(3)	-
中山友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,987 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(6)	100.00%	(6)	(6)	-

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
2,348,213 USD72,880,581	3,922,282 USD121,734,375	4,445,542 (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%=NTD7,409,237千元×60%=NTD4,445,542千元。

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)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
<u>105年1月至3月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 243,345	-	1,883,302	60,311	-	-	2,186,958
部門間收入	16,905	-	-	343	-	(17,248)	-
收入總計	<u>\$ 260,250</u>	<u>-</u>	<u>1,883,302</u>	<u>60,654</u>	<u>-</u>	<u>(17,248)</u>	<u>2,186,958</u>
應報導部門損益	<u>\$ (150,053)</u>	<u>(417,143)</u>	<u>215,808</u>	<u>(38,035)</u>	<u>(3,303)</u>	<u>(10)</u>	<u>(392,736)</u>
<u>104年1月至3月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 298,317	-	2,138,689	13,361	-	-	2,450,367
部門間收入	39,497	-	-	-	-	(39,497)	-
收入總計	<u>\$ 337,814</u>	<u>-</u>	<u>2,138,689</u>	<u>13,361</u>	<u>-</u>	<u>(39,497)</u>	<u>2,450,367</u>
應報導部門損益	<u>\$ (44,155)</u>	<u>(56,474)</u>	<u>601,701</u>	<u>10,579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>511,651</u>