

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	11~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~46
(七)關係人交易	47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~58
2.轉投資事業相關資訊	59~60
3.大陸投資資訊	61~62
(十四)部門資訊	63



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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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條「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：

張淑瑩
賴麗英



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
民國一〇五年十一月十日

民國一〇五年及一〇四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

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100	\$ 4,879,773	13	6,581,879	16	5,482,727	14
1110	1,049,139	3	2,148,150	5	1,380,481	4
1170	388,745	1	385,218	1	604,252	2
1200	2,439,406	7	1,368,184	3	1,184,054	3
1300	294,558	1	259,066	1	235,376	-
1320	305,776	1	275,776	1	41,367	-
1461	214,017	1	203,641	1	-	-
1476	5,042,627	14	3,849,897	10	4,342,381	11
1479	559,576	1	708,837	2	594,688	1
流動資產合計	<u>15,173,617</u>	<u>42</u>	<u>15,780,648</u>	<u>40</u>	<u>13,865,326</u>	<u>35</u>
非流動資產：						
1543	1,091,328	3	951,490	2	1,032,201	3
1550	497,001	1	526,076	1	608,699	2
1600	12,364,860	32	13,277,590	34	14,374,932	37
1760	397,510	1	399,769	1	400,026	1
1780	2,111,238	6	2,125,447	5	2,075,192	5
1840	446,810	1	476,268	1	484,120	1
1915	448,461	1	550,267	1	408,884	1
1935	691,448	2	408,532	1	288,972	-
1960	-	-	1,010,533	3	1,035,009	3
1980	343,411	1	456,724	1	346,130	1
1985	3,692,399	10	4,113,593	10	4,261,323	11
1990	35,784	-	72,523	-	34,162	-
非流動資產合計	<u>22,120,250</u>	<u>58</u>	<u>24,368,812</u>	<u>60</u>	<u>25,349,650</u>	<u>65</u>
資產總計	<u>\$ 37,293,867</u>	<u>100</u>	<u>40,149,460</u>	<u>100</u>	<u>39,214,976</u>	<u>100</u>

民國一〇五年及一〇四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

合併資產負債表(續)

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 3,487,698	9	4,106,788	11	4,657,293	12
2110	應付短期票券	59,924	-	61,936	-	61,938	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十四))	364,783	1	459,841	1	885,554	2
2170	應付帳款(附註六(十五))	2,561,759	7	4,463,416	12	3,115,880	8
2200	其他應付款(附註六(八)、(十五)及七)	856,927	2	1,387,956	3	1,247,938	3
2230	本期所得稅負債	69,325	-	133,216	-	104,719	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四))	435,318	1	-	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	3,473,127	10	2,067,986	5	3,011,852	8
2323	一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十六))	58,386	-	80,654	-	74,933	-
2399	其他流動負債-其他(附註六(十一)、(十六)、(十七)及九)	2,815,027	8	380,511	1	374,987	1
	流動負債合計	14,182,274	38	13,142,304	33	13,535,094	34
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(十四))	-	-	20,290	-	18,730	-
2530	應付公司債(附註六(十四))	1,988,341	5	2,948,892	7	2,943,717	8
2540	長期借款(附註六(十三))	7,579,139	20	8,164,579	20	6,152,446	16
2570	遞延所得稅負債	206,721	1	336,139	1	368,256	1
2612	長期應付款(附註六(十六))	1,676,764	4	1,818,232	5	1,884,740	5
2640	淨確定福利負債-非流動	25,728	-	25,728	-	24,914	-
2645	存入保證金	968,129	3	825,607	2	785,137	2
	非流動負債合計	12,444,822	33	14,139,467	35	12,177,940	32
	負債總計	26,627,096	71	27,281,771	68	25,713,034	66
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))							
3100	股本	3,708,832	10	3,776,172	9	3,776,172	10
3200	資本公積	2,609,682	7	2,454,128	6	2,439,444	6
3300	保留盈餘	218,233	1	1,228,129	3	1,694,153	4
3400	其他權益	81,633	-	684,660	2	840,860	2
3500	庫藏股票	-	-	(138,487)	-	(138,487)	-
	歸屬母公司業主之權益小計	6,618,380	18	8,004,602	20	8,612,142	22
36XX	非控制權益(附註六(七))	4,048,391	11	4,863,087	12	4,889,800	12
	權益總計	10,666,771	29	12,867,689	32	13,501,942	34
	負債及權益總計	\$ 37,293,867	100	40,149,460	100	39,214,976	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：長原彰弘



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二))	\$ 1,542,927	100	1,881,608	100	5,546,696	100	6,339,715	100
5000 營業成本(附註六(十六))	463,026	30	491,483	26	1,611,008	29	1,624,801	26
營業毛利	1,079,901	70	1,390,125	74	3,935,688	71	4,714,914	74
6000 營業費用(附註六(十)、(十七)及七)	1,156,760	75	1,275,901	68	3,659,722	66	3,726,204	59
營業淨(損)利	(76,859)	(5)	114,224	6	275,966	5	988,710	15
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿三)及七)	30,675	2	61,681	3	88,180	2	150,205	2
7020 其他利益及損失(附註六(十四)及(廿三))	(305,917)	(20)	(1,460,690)	(77)	(766,615)	(14)	(1,573,100)	(24)
7050 財務成本(附註六(十四)及(廿三))	(90,679)	(6)	(87,133)	(5)	(298,170)	(5)	(226,257)	(4)
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))	(1,758)	-	1,607	-	(1,290)	-	52,886	1
	(367,679)	(24)	(1,484,535)	(79)	(977,895)	(17)	(1,596,266)	(25)
7900 繼續營業部門稅前淨損	(444,538)	(29)	(1,370,311)	(73)	(701,929)	(12)	(607,556)	(10)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	40,980	3	48,870	3	275,919	5	356,560	5
本期淨損	(485,518)	(32)	(1,419,181)	(76)	(977,848)	(17)	(964,116)	(15)
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	(535,327)	(34)	716,736	38	(1,066,324)	(19)	239,654	4
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	64,752	4	(100,503)	(5)	123,512	2	(44,183)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(470,575)	(30)	616,233	33	(942,812)	(17)	195,471	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(470,575)	(30)	616,233	33	(942,812)	(17)	195,471	3
本期綜合損益總額	\$ (956,093)	(62)	(802,948)	(43)	(1,920,660)	(34)	(768,645)	(12)
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (450,580)	(30)	(1,193,494)	(64)	(973,746)	(17)	(1,018,134)	(16)
8620 非控制權益	(34,938)	(2)	(225,687)	(12)	(4,102)	-	54,018	1
	\$ (485,518)	(32)	(1,419,181)	(76)	(977,848)	(17)	(964,116)	(15)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (766,718)	(50)	(702,792)	(38)	(1,576,773)	(28)	(802,414)	(13)
8720 非控制權益	(189,375)	(12)	(100,156)	(5)	(343,887)	(6)	33,769	1
	\$ (956,093)	(62)	(802,948)	(43)	(1,920,660)	(34)	(768,645)	(12)
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (1.21)		(3.22)		(2.63)		(2.75)	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (1.21)		(3.22)		(2.63)		(2.75)	

董事長：長原彰弘



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



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

民國一〇五年及一〇四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		非控制權益	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘未分配盈餘	合計	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		
民國一〇四年一月一日餘額	3,776,172	2,403,296	629,955	2,811,180	625,140	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	215,720	(20,249)	195,471
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,018,134)	215,720	(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	1,064,198	1,694,153	840,860	8,612,142	4,889,800	13,501,942
民國一〇五年一月一日餘額	3,776,172	2,454,128	629,955	1,228,129	684,660	8,004,602	4,863,087	12,867,689
本期淨損	-	-	(973,746)	(973,746)	-	(973,746)	(4,102)	(977,848)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(603,027)	(603,027)	(339,785)	(942,812)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(603,027)	(1,576,773)	(343,887)	(1,920,660)
買回可轉換公司債	-	(3,315)	-	-	-	(3,315)	-	(3,315)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(35,203)	-	-	-	(35,203)	65,169	29,966
對子公司所有權權益變動	-	229,069	-	-	-	229,069	(497,638)	(268,569)
庫藏股註銷	(67,340)	(34,997)	(36,150)	(36,150)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(38,340)	(38,340)
民國一〇五年九月三十日餘額	3,708,832	2,609,682	(411,722)	218,233	81,633	6,618,380	4,048,391	10,666,771



董事長：長原彰弘

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：郭人豪

會計主管：裴子竣



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九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (701,929)	(607,556)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	741,385	755,041
攤銷費用	27,277	29,906
呆帳費用提列	6,481	2,524
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	431,312	1,321,744
利息費用	298,170	226,257
利息收入	(53,276)	(174,763)
股利收入	(34,904)	(17,917)
應付公司債買回利益	(4,166)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	1,290	(52,886)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	66,325	7,995
處分其他資產損失	4,048	-
處分待出售非流動資產利益	(7,402)	-
處分投資利益	(46,171)	(76,351)
非金融資產減損損失	165,141	-
租金費用	106,203	41,826
收益費損項目合計	1,701,713	2,063,376
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	830,215	(1,444,816)
應收帳款	(303,044)	(344,400)
存貨	(86,435)	(49,188)
其他流動資產	108,015	29,608
其他金融資產	(216,515)	(36,624)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	332,236	(1,845,420)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(1,674,390)	(2,143,725)
其他應付款項	(71,144)	(60,256)
其他流動負債	(70,917)	(307,865)
淨確定福利負債增加	-	212
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,816,451)	(2,511,634)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,484,215)	(4,357,054)
調整項目合計	217,498	(2,293,678)
營運產生之現金流出	(484,431)	(2,901,234)
收取之利息	58,921	179,617
收取之股利	35,199	149,145
支付之利息	(301,724)	(211,873)
支付之所得稅	(339,644)	(390,739)
營業活動之淨現金流出	(1,031,679)	(3,175,084)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104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	\$ (12,967)	(270,513)
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	29,337	558,878
取得備供出售金融資產	(4,021,834)	(3,994,415)
處分備供出售金融資產價款	4,067,859	4,069,684
取得持有至到期日金融資產	(6,613)	-
處分持有至到期日金融資產	6,759	283,803
取得以成本衡量之金融資產	(188,019)	(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)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(10,265)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,527,968
處分待出售非流動資產價款	251,998	-
取得不動產、廠房及設備	(1,037,117)	(1,354,299)
處分不動產、廠房及設備	156,124	-
存出保證金增加	-	(280,275)
存出保證金減少	606,479	-
取得無形資產	(119,866)	(186)
取得投資性不動產	(64)	(61)
其他金融資產增加	(158,376)	(728,153)
其他非流動資產增加	-	(505)
其他非流動資產減少	5,069	-
預付設備款增加	(128,984)	(286,983)
投資活動之淨現金流出	(560,480)	(1,769,384)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,796,191	5,153,317
短期借款減少	(3,236,420)	(3,356,575)
應付短期票券增加	-	11,998
應付短期票券減少	(2,012)	-
發行公司債	-	3,000,000
贖回公司債	(552,201)	-
舉借長期借款	3,597,225	1,576,515
償還長期借款	(2,282,332)	(3,061,053)
存入保證金增加	205,788	114,735
子公司庫藏股票買回成本	(358,569)	(19,156)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	46,529	2,616
取得子公司股權	(16,563)	(38,028)
非控制權益變動	49,209	(286,067)
籌資活動之淨現金流入	246,845	3,098,302
匯率變動對現金及約當現金之影響	(356,792)	16,319
本期現金及約當現金減少數	(1,702,106)	(1,829,847)
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	\$ 4,879,773	5,482,727

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：長原彰弘



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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十一月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1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
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目： ：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四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
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
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	銳擎智識(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	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	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	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	3.95 %	3.66 %	3.66 %	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	1.81 %	2.33 %	2.33 %	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

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
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
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 %	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	50.07 %	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.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	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	1.91 %	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

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
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	投資控股	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基證券有限公司	投資控股	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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

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
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年5月全數出售股權予本公司之子公司
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	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

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
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日(以下簡稱報導日)前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(四)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(五)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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
零用金	\$ 31,684	74,357	26,151
活期存款	4,688,059	6,317,455	5,167,228
定期存款	160,030	190,067	289,348
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 4,879,773	6,581,879	5,482,727

(二)金融資產

1.明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
持有供交易			
開放型基金	\$ 50,519	95,042	89,720
上市股票	998,620	2,053,108	1,289,246
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	-	1,256
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	-	259
合計	\$ 1,049,139	2,148,150	1,380,481

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</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	\$ 320,535	445,885	856,189
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	25,340	9,536	26,905
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	813	-
非避險之衍生工具-匯率選擇權	6,877	3,607	2,460
公司債買回、賣回權及轉換權	<u>12,031</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 364,783</u>	<u>459,841</u>	<u>885,554</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ 24,597	153,036	342,623
開放型基金	18,022	324,177	403,520
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	<u>-</u>	<u>200,389</u>	<u>196,877</u>
合計	<u>\$ 42,619</u>	<u>677,602</u>	<u>943,020</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	<u>\$ -</u>	<u>20,290</u>	<u>18,730</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 1,091,328</u>	<u>951,490</u>	<u>1,032,201</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

- (1)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十二月始得贖回。
- (2)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。

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

合併公司民國一〇五年九月三十日、一〇四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

105.9.30			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	JPY <u>200,000</u>	113.8(美元兌日元)	2016.10.27
	EUR <u>500</u>	1.098(美元兌歐元)	2016.10.07
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
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)	2015.10.20
賣出選擇權	EUR <u>11,991</u>	1.1065~1.1525(美元兌歐元)	2015.10.15~2016.08.04

(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：

104.12.31				金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
買入外匯	EUR <u>1,017</u>	歐元兌美元	2016.01.15~2016.01.29	\$ <u>500</u>
賣出外匯	AUD <u>387</u>	澳幣兌美元	2016.04.08	\$ <u>(44)</u>
"	EUR <u>4,545</u>	歐元兌美元	2016.01.04~2016.01.29	\$ <u>(1,299)</u>
"	JPY <u>4,462</u>	日幣兌美元	2016.01.05	\$ <u>30</u>
104.9.30				金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
賣出外匯	AUD <u>300</u>	澳幣兌美元	2015.10.06	\$ <u>259</u>

(3)具股票特性之結構型商品

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

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			
		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		6,800,000	5,980,475	\$ 196,877	2016.02.05~2016.07.28
價值衡量之金融資產					

(4) 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：

105.9.30		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2015.10.07~2017.04.28	2.0107~27.8235	3.0360~73.065	850股~9,000股	\$ (4,172)
累沽股票期權	2015.12.16~2017.07.24	2.7231~31.7696	2.0430~25.8400	750股~9,000股	\$ 324,707
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	2015.02.11~2016.11.11	3.7938~96.3453	4.1483~107.6659	275股~6,000股	\$ 437,449
累沽股票期權	2015.08.24~2016.12.28	2.8505~41.6793	2.1945~31.4861	500股~9,000股	\$ 8,436
104.9.30		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2014.09.29~2016.09.21	3.7938~96.3453	4.1483~107.6659	275股~6,000股	\$ 805,702
累沽股票期權	2014.10.06~2016.09.23	3.2045~41.6793	2.25~31.0698	553股~5,000股	\$ 50,487

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。

(5) 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：

105.9.30				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	2016.06.01~2017.05.31	JPY/USD	103.7~109	109~118.5	103.7	118.5	USD19,000	1,622
"	2016.05.04~2017.05.02	EUR/USD	<1.0788,1.1145<	-	1.1145	-	EUR72,000	158
"	2015.12.09~2017.01.13	USD/JPY	-	<115.5,113.5<	-	113.5~118.4	USD19,000~USD83,000	23,560
								\$ 25,340
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
								\$ 9,536

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 衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	金融負債 公允價值
					買入	賣出		
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~EUR35,000	992
"	2014.11.04~2016.09.16	USD/AUD	0.816	0.75	-	0.75	AUD25,000~AUD43,000	919
								<u>\$ 26,905</u>

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(廿三)。

(三) 應收帳款及其他應收款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動			
應收帳款	\$ 274,892	254,297	188,647
減：備抵呆帳	(17)	(18)	-
	<u>274,875</u>	<u>254,279</u>	<u>188,647</u>
應收租賃款(含營業租賃)	122,405	139,044	430,904
減：未賺得融資收益	(7,261)	(7,932)	(12,026)
備抵呆帳	(1,274)	(173)	(3,273)
	<u>113,870</u>	<u>130,939</u>	<u>415,605</u>
小計	<u>388,745</u>	<u>385,218</u>	<u>604,252</u>
其他應收款—資金貸與(含關係企業)	605,806	616,734	424,722
其他應收款—股權轉讓(附註六(四))	113,483	163,025	162,813
其他應收款—投資款及保證金	1,521,555	-	-
其他應收款—其他	198,562	588,425	596,519
	<u>2,439,406</u>	<u>1,368,184</u>	<u>1,184,054</u>
流動款項小計	<u>2,828,151</u>	<u>1,753,402</u>	<u>1,788,306</u>
非流動			
應收租賃款	909,931	503,150	354,646
減：未賺得融資收益	(210,137)	(91,085)	(63,399)
備抵呆帳	(8,346)	(3,533)	(2,275)
非流動款項小計	<u>691,448</u>	<u>408,532</u>	<u>288,972</u>
應收款項淨額合計	<u>\$ 3,519,599</u>	<u>2,161,934</u>	<u>2,077,278</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司應收帳款主係百貨業務顧客刷卡產生向銀行收取之信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮。另有關小客車租賃業務產生之應收租賃款，其備抵呆帳係以個別評估所認之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金582,324千元(人民幣124,000千元)，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經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，截至民國一〇四年十二月三十一日已支付1,010,533千元(人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款939,231千元(人民幣200,000千元)及其他金融資產—流動582,324千元(人民幣124,000千元)轉列至其他應收款1,521,555千元。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。

1. 合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
逾期60天以下	\$ -	12,744	24,765
逾期61~120天	854	8,911	19,827
逾期121~360天	46	105,754	59,342
逾期361天以上(註)	136,362	31,350	12,548
	\$ 137,262	158,759	116,482

註：主係因租賃船舶之傭船人清算產生之應收款項112,829千元(美金3,598千元)，經合併公司管理階層評估，因該傭船人尚有存入保證金148,960千元(美金4,750千元)，故無減損之虞。

2. 合併公司民國一〇五年及一〇四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：

	105年1月至9月	104年1月至9月
期初餘額	\$ 3,724	2,982
認列應收帳款之減損損失	6,481	2,524
匯率變動之影響	(568)	42
期末餘額	\$ 9,637	5,548

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9月30日			
營業週期內	\$ 122,405	(7,261)	115,144
營業週期至五年	909,931	(210,137)	699,794
	\$ 1,032,336	(217,398)	814,938

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收最低租賃給付現值</u>
民國104年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9月30日			
營業週期內	\$ 430,904	(12,026)	418,878
營業週期至五年	<u>354,646</u>	<u>(63,399)</u>	<u>291,247</u>
	<u>\$ 785,550</u>	<u>(75,425)</u>	<u>710,125</u>

(四)待出售非流動資產

- 1.合併公司於民國一〇五年八月三十一日經董事會決議通過出售船舶設備(永傑輪及永尊輪)之計畫，並已開始處理相關出售事宜，分別預期於民國一〇五年十月及十一月出售該等資產據此予以列報待出售群組，民國一〇五年九月三十日該待出售群組之資產及負債金額分別為214,017千元及零元，其明細如：

<u>項 目</u>	<u>105.9.30</u>
分類為待出售處分群組之資產	
不動產、廠房及設備	\$ <u>214,017</u>

另按永傑輪及永尊輪之帳面金額減出售成本孰低者衡量後，分別認列102,079千元及63,062千元，共計165,141千元之減損損失，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(廿三)。

- 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建大洋典當有限公司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，截至民國一〇五年九月三十日尚有應收轉讓股權價款為113,483千元(人民幣24,165千元)尚未收回，經雙方協商買方應於民國一〇五年十二月三十一日前付清剩餘款項。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建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，截至民國一〇五年九月三十日止，該轉讓價款已全數收取。

<u>項 目</u>	<u>104.12.31</u>
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>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
湖北大洋華宇投資有限公司	\$ 353,476	385,813	398,602
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	6,888	7,332	7,494
福建大洋典當有限公司	-	-	202,603
台境企業股份有限公司	136,637	132,931	-
	<u>\$ 497,001</u>	<u>526,076</u>	<u>608,699</u>

1.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
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	- %

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：

流動資產		<u>104.9.30</u>
	\$	-
非流動資產		-
淨 資 產	\$	-
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>104年7月至9月</u> <u>104年1月至9月</u>
營業收入	\$	<u>4,416</u> <u>68,289</u>
本期淨利	\$	2,083 57,071
其他綜合損益		- -
綜合損益總額	\$	<u>2,083</u> <u>57,071</u>
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	\$	<u>2,083</u> <u>57,071</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>104年1月至9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	57,628
本期自關聯企業所收取之股利	(131,228)
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	<u>(23,790)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ -</u>

2. 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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之	\$ <u>497,001</u>	<u>526,076</u>	<u>608,699</u>
期末彙總帳面金額			

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(淨損) \$	(1,758)	(1,235)	(1,290)	(4,743)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (1,758)</u>	<u>(1,235)</u>	<u>(1,290)</u>	<u>(4,743)</u>

3. 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) 取得子公司

合併公司於民國一〇四年十一月十二日，經董事會決議通過透過轉投資第三地區 First Mariner Capital Limited (BVI) 100% 股權間接持有 90% 萬基證券有限公司股權，合約總價款為 33,660 千元，於民國一〇四年十二月十五日簽訂股權轉讓協議，並於民國一〇五年五月三日完成股權轉讓及變更登記事宜。後分別於民國一〇五年六月六日及七月十九日分別新增對其投資 83,566 千元及 3,714 千元(港幣 20,000 千元及港幣 900 千元)，合計共持有 100% 之股權。

合併公司自收購日至民國一〇五年九月三十日間，萬基證券有限公司之收入及淨利歸屬於合併公司分別為 10,209 元及 (4,404) 千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理階層估計民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日當期收入及淨利將分別達 9,566 千元、91 千元及 11,855 千元、(5,927) 千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

1. 移轉對價

移轉對價主要類別如下：

現金	\$	<u>33,660</u>
----	----	---------------

2. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	23,395
金融資產		1,220
不動產、廠房及設備		55
其他應付款		<u>(157)</u>
可辨認資產之公允價值	\$	<u>24,513</u>

本收購案所取得可辨認資產之公允價值暫定為24,513千元，該等資產尚待完成最終評價。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

3. 商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	33,660
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		2,451
減：暫定可辨認資產之公允價值		<u>(24,513)</u>
	\$	<u>11,598</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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		
		105.9.30	104.12.31	104.9.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	42.26 %	45.87 %	45.87 %

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動資產	\$ 8,180,534	11,263,383	9,226,677
非流動資產	12,576,750	14,747,195	15,353,923
流動負債	(5,671,253)	(9,207,616)	(9,438,158)
非流動負債	(5,717,037)	(6,215,154)	(4,497,629)
非控制權益	(9,541)	(11,933)	(12,597)
淨資產	\$ <u>9,359,453</u>	<u>10,575,875</u>	<u>10,632,216</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>3,964,871</u>	<u>4,863,087</u>	<u>4,889,594</u>

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業收入	\$ <u>1,243,247</u>	<u>1,560,446</u>	<u>4,613,402</u>	<u>5,394,060</u>
本期淨利	\$ (73,340)	(490,675)	456	113,394
其他綜合損益	(350,641)	237,665	(763,671)	(34,688)
綜合損益總額	\$ <u>(423,981)</u>	<u>(253,010)</u>	<u>(763,215)</u>	<u>78,706</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>(33,390)</u>	<u>(225,687)</u>	<u>(709)</u>	<u>54,018</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(154,445)</u>	<u>(100,156)</u>	<u>(339,799)</u>	<u>33,769</u>

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (1,067,133)	(2,126,018)
投資活動現金流量	114,399	(545,083)
籌資活動現金流量	(1,395,655)	554,757
匯率變動影響數	(290,664)	(17,598)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(2,639,053)</u>	<u>(2,133,942)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(40,791)</u>	<u>(286,067)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)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	-	6,636	84,188	792,447	14,214	46,892	20,113	964,490
處分及報廢	-	-	(51,363)	(1,674,248)	(2,954)	(7,929)	-	(1,736,494)
合併取得	-	-	-	-	345	-	-	345
本期重分類(預付設備款 轉入)	-	-	68,932	137,853	3,746	16,580	(20,326)	206,785
重分類至待出售資產	-	-	-	(1,274,157)	-	-	-	(1,274,157)
匯率變動之影響	-	(146,167)	(21,629)	(429,314)	(24,997)	(544,800)	(1,217)	(1,168,124)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,993,903</u>	<u>322,180</u>	<u>7,815,800</u>	<u>336,280</u>	<u>7,200,299</u>	<u>16,566</u>	<u>17,811,437</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	-	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>
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	-	35,955	31,199	321,579	22,349	327,980	-	739,062
處分及報廢	-	-	(9,153)	(1,496,715)	(2,363)	(5,814)	-	(1,514,045)
減損損失	-	-	-	165,141	-	-	-	165,141
合併取得	-	-	-	-	290	-	-	290
重分類至待出售資產	-	-	-	(1,060,140)	-	-	-	(1,060,140)
匯率變動之影響	-	(18,656)	(3,935)	(119,761)	(16,861)	(265,520)	-	(424,733)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>281,770</u>	<u>62,327</u>	<u>1,265,183</u>	<u>230,061</u>	<u>3,607,236</u>	<u>-</u>	<u>5,446,577</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	-	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>
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9月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,712,133</u>	<u>259,853</u>	<u>6,550,617</u>	<u>106,219</u>	<u>3,593,063</u>	<u>16,566</u>	<u>12,364,860</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>

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，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日分別尚有109,891千元、192,685千元及98,736千元尚未支付，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. 合併公司於民國一〇五年八月三十一日經董事會決議通過出售船舶設備(永傑輪及永尊輪)之計畫，故重分類固定資產成本1,274,157千元及累計折舊及減損1,060,140千元至待出售非流動資產。請詳附註六(四)說明。
4. 合併公司於民國一〇五年一月及八月分別處分船舶設備(永強輪及永盛輪)，出售價款為155,114千元，並沖減固定資產成本1,674,248千元及累計折舊及減損1,496,715千元，因而認列處分固定資產損失22,419千元，帳列其他收益及損失項下。
5. 處分損益請詳附註六(廿三)。
6. 擔保
截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

(九)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 313,005	135,258	448,263
增 添	-	64	64
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>135,322</u>	<u>448,327</u>
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>
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	-	2,323	2,323
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>50,817</u>	<u>50,817</u>
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>
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9月30日	<u>\$ 313,005</u>	<u>84,505</u>	<u>397,510</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9月30日	<u>\$ 313,005</u>	<u>87,021</u>	<u>400,026</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	商譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	車牌	總計
成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 1,569,434	459,868	61,862	50,218	96,800	2,238,182
單獨取得	-	-	-	2,160	117,706	119,866
合併取得	11,598	-	-	-	-	11,598
匯率變動影響數	(111,029)	(20,323)	(4,365)	(3,641)	(12,399)	(151,757)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>1,470,003</u>	<u>439,545</u>	<u>57,497</u>	<u>48,737</u>	<u>202,107</u>	<u>2,217,889</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,606,122	443,469	63,308	51,198	11,431	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	48	(167)	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>-</u>	<u>2,183,649</u>
攤銷及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	61,862	44,943	5,930	112,735
本期攤銷	-	-	-	1,974	-	1,974
匯率變動影響數	-	-	(4,365)	(3,262)	(431)	(8,058)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>57,497</u>	<u>43,655</u>	<u>5,499</u>	<u>106,651</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	63,308	40,958	14	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>-</u>	<u>108,457</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>5,275</u>	<u>90,870</u>	<u>2,125,447</u>
民國105年9月30日	\$ <u>1,470,003</u>	<u>439,545</u>	<u>-</u>	<u>5,082</u>	<u>196,608</u>	<u>2,111,238</u>
民國104年1月1日	\$ <u>1,606,122</u>	<u>443,469</u>	<u>-</u>	<u>10,240</u>	<u>11,417</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>-</u>	<u>2,075,192</u>

1.認列之攤銷費用及減損

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業費用	\$ <u>525</u>	<u>1,156</u>	<u>1,974</u>	<u>4,037</u>

2.現金產生單位(包含商譽或非確定耐用年限無形資產)之減損測試

為減損測試之目的，商譽或非確定耐用年限無形資產分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
商譽			
萬基證券有限公司	\$ 11,306	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	205,385	220,977	226,329
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,253,312</u>	<u>1,348,457</u>	<u>1,381,117</u>
	<u>\$ 1,470,003</u>	<u>1,569,434</u>	<u>1,607,446</u>
商標權			
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 439,545</u>	<u>459,868</u>	<u>461,410</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。

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，民國一〇五年九月三十日之使用價值決定與民國一〇四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)。

(十一)其他金融資產—流動及非流動

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他金融資產—流動			
開發新據點保證金	\$ 436,743	1,788,656	1,831,978
租賃保證金	12,441	7,757	9,687
受限制存款	1,934,229	1,373,763	1,555,525
受限制資產	42,619	677,602	943,020
待交割款項	2,588,727	-	-
其他保證金	<u>27,868</u>	<u>2,119</u>	<u>2,171</u>
	<u>\$ 5,042,627</u>	<u>3,849,897</u>	<u>4,342,381</u>
其他金融資產—非流動			
租賃保證金	\$ 295,055	290,730	297,716
受限制存款	-	125,892	39,504
其他	<u>48,356</u>	<u>40,102</u>	<u>8,910</u>
	<u>\$ 343,411</u>	<u>456,724</u>	<u>346,130</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司於民國一〇三年與東莞市星河傳說商住區有限公司簽訂房屋買賣意向書，並支付購房保證金人民幣150,000千元，因開發進度不如預期，合併公司管理階層決定於民國一〇五年七月二十六日評估期結束時取消該項投資，並將此購房權利轉讓予Diamond Success Limited，轉讓權利之價款為與人民幣150,000千元等值之港幣，該轉讓價款已於民國一〇五年八月十日全數收取。
3. 合併公司於民國一〇四年二月與山東華建置地有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於山東聊城高新孵化及商務中心項目中，購買獨棟商業房屋作為百貨公司營業據點，並支付購房保證金人民幣80,000千元，因市場變化及規劃變更已不具備可執行性，合併公司管理階層決定於民國一〇五年八月十八日終止協議，並於民國一〇五年八月二十五日收回購房保證金人民幣80,000千元。
4. 合併公司於民國一〇五年九月三十日因辦理證券經紀業務已預先收取之待交割款項及代收交割款項為2,588,727千元，分別帳列其他金融資產-流動及其他流動負債-其他項下。

(十二)短期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 1,104,559	574,935	707,780
無擔保銀行借款	2,383,139	3,531,853	3,919,364
其他借款	-	-	30,149
合 計	<u>\$ 3,487,698</u>	<u>4,106,788</u>	<u>4,657,293</u>
尚未使用額度	<u>\$ 755,266</u>	<u>1,023,132</u>	<u>936,267</u>
利率區間	<u>1.15%~10%</u>	<u>1.065%~9%</u>	<u>1%~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九月三十日新增金額分別為2,796,191千元及5,153,317千元；償還金額分別為3,236,420千元及3,356,575千元。

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。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 5,151,272	2,914,317	2,929,394
無擔保銀行借款	5,900,994	7,318,248	6,234,904
減：一年內到期部分	<u>(3,473,127)</u>	<u>(2,067,986)</u>	<u>(3,011,852)</u>
合 計	<u>\$ 7,579,139</u>	<u>8,164,579</u>	<u>6,152,446</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,336,161</u>	<u>1,450,845</u>	<u>1,786,857</u>
利率區間	<u>1.41%~5.82%</u>	<u>1.27%~6.55%</u>	<u>1.16%~6.75%</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.借款之動撥及償還

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九月三十日新增借款之金額為3,597,225千元及1,576,515千元及償還之金額為2,282,332千元及3,061,053千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.聯貸契約

子公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，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。

(十四)應付公司債

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</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	2,000,000
減：買回公司債	(551,100)	-	-
應付公司債折價及發行成本	<u>(25,241)</u>	<u>(51,108)</u>	<u>(56,283)</u>
小計	2,423,659	2,948,892	2,943,717
減：一年內到期之應付公司債	<u>(435,318)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,988,341</u>	<u>2,948,892</u>	<u>2,943,717</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負債淨額)	<u>\$ (12,031)</u>	<u>(20,290)</u>	<u>(18,730)</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣 回權按公允價值再衡量之利 益(損失)	\$ <u>(3,637)</u>	<u>(2,270)</u>	<u>(5,551)</u>	<u>(10,710)</u>
利息費用(含折價攤銷)	\$ <u>13,181</u>	<u>6,793</u>	<u>40,312</u>	<u>12,405</u>

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

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	<p>本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權：</p> <p>(1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。</p> <p>(2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。</p>	<p>本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權：</p> <p>(1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。</p> <p>(2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。</p>
債權人請求買回辦法	<p>債券買回日106.2.6</p> <p>買回價格102.01%(收益率1%)</p>	<p>債券買回日106.2.9</p> <p>買回價格102.52%(收益率1.25%)</p>
轉換辦法	<p>(1)轉換期間</p> <p>(一)債券持有人得於本債券發行之日起滿一個月後翌日，至到期日止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股。</p> <p>(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五日個營業日起，至權利分派基準日止、合併或分割基準日前十五個營業日起到合併或分割基準日止之期間、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。</p>	
	(2)轉換價格17.4元	(2)轉換價格17.4元

2.合併公司於民國一〇五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
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。

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。

(十五)應付帳款及其他應付款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應付帳款			
自營貸款	\$ 98,654	101,534	120,623
專櫃貸款	2,407,342	4,268,313	2,908,394
其他	<u>55,762</u>	<u>93,569</u>	<u>86,863</u>
合計	<u>\$ 2,561,758</u>	<u>4,463,416</u>	<u>3,115,880</u>
其他應付款			
應付證券款(含關係人)	\$ 61,146	350,890	406,535
應付股利	-	-	92,721
應付工程款	109,891	192,685	98,736
其他	<u>685,890</u>	<u>844,381</u>	<u>649,946</u>
合計	<u>\$ 856,927</u>	<u>1,387,956</u>	<u>1,247,938</u>

(十六)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
流 動	\$ 174,591	187,845	172,989
非 流 動	<u>3,692,399</u>	<u>4,113,593</u>	<u>4,261,323</u>
合 計	<u>\$ 3,866,990</u>	<u>4,301,438</u>	<u>4,434,312</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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
一年內	\$ 1,701,624	1,767,282	1,806,188
一年至五年	6,655,063	7,188,238	9,132,962
五年以上	<u>10,345,870</u>	<u>11,473,349</u>	<u>10,436,850</u>
	<u>\$ 18,702,557</u>	<u>20,428,869</u>	<u>21,376,000</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
長期應付款	\$ 1,735,150	1,898,886	1,959,673
減：一年內到期部份	(58,386)	(80,654)	(74,933)
長期應付款	\$ 1,676,764	1,818,232	1,884,740

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
出租投資性不動產			
一年內	\$ 10,205	12,134	4,501
一年至五年	8,233	12,845	3,115
	\$ 18,438	24,979	7,616
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 353,949	695,682	877,636
一年至五年	708,107	862,214	1,678,876
五年以上	432,674	750,033	69,330
	\$ 1,494,730	2,307,929	2,625,842
出租運輸設備			
一年內	\$ 115,144	131,112	418,878
一年至五年	699,794	412,065	291,247
	\$ 814,938	543,177	710,125

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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
散裝貨輪	\$ <u>7,358</u>	<u>7,069</u>	<u>25,418</u>	<u>23,366</u>
投資性不動產	\$ <u>577</u>	<u>770</u>	<u>1,874</u>	<u>1,976</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)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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>367</u>	<u>250</u>	<u>17,525</u>	<u>749</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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四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21,402千元、26,375千元、67,757千元及71,751千元。

3.短期福利計畫

帶薪假負債	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
	\$ <u>11,721</u>	<u>12,610</u>	<u>12,916</u>

(十八)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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 41,629	56,898	248,311	306,347
調整前期之當期所得稅	<u>(253)</u>	<u>(195)</u>	<u>31,672</u>	<u>(16,651)</u>
	<u>41,376</u>	<u>56,703</u>	<u>279,983</u>	<u>289,696</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(396)</u>	<u>(7,833)</u>	<u>(4,064)</u>	<u>66,864</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>40,980</u>	<u>48,870</u>	<u>275,919</u>	<u>356,560</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

後續可能重分類至損益之項目：	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>64,752</u>	<u>(100,503)</u>	<u>123,512</u>	<u>(44,183)</u>

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ <u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ -	-	-
	<u>(411,722)</u>	<u>598,174</u>	<u>1,064,198</u>
	\$ <u>(411,722)</u>	<u>598,174</u>	<u>1,064,198</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>312,731</u>	<u>294,238</u>	<u>291,597</u>
		<u>104年度(實際)</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：

	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。

合併公司大陸及香港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一〇四年度。

(十九)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一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,178,601	1,200,000	1,200,000
轉換公司債轉換溢價	748,921	762,519	762,519
認股權	14,773	33,130	33,130
員工認股權	6,734	6,734	6,734
買回庫藏股票交易	15,042	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	403,173	438,376	437,061
對子公司所有權權益變動數	<u>242,438</u>	<u>13,369</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,609,682</u>	<u>2,454,128</u>	<u>2,439,444</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利以不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於〇·一元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會同意後分配之。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為49,638千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而產生之保留盈餘淨增加為負值，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十三日經股東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，有關分派予業主股利之金額如下：

	<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

民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

本公司於民國一〇五年七月二十八日經董事會決議，註銷全數庫藏股共計6,734千股，並訂定減資基準日為民國一〇五年七月二十八日，分別認列減少普通股股本67,340千元、資本公積－發行股票溢價21,399千元、資本公積－轉換公司債轉換溢價13,598千元、保留盈餘36,150千元及庫藏股138,487千元。

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	4,863,087	5,547,747
非控制權益淨利	-	(4,102)	(4,102)
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	65,169	65,169
子公司買回庫藏股	-	(358,569)	(358,569)
子公司發放股利	-	(40,791)	(40,791)
對子公司所有權益變動	-	(136,618)	(136,618)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(603,027)</u>	<u>(339,785)</u>	<u>(942,812)</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 81,633</u>	<u>4,048,391</u>	<u>4,130,024</u>
民國104年1月1日	\$ 625,140	5,193,512	5,818,652
非控制權益淨利	-	54,018	54,018
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	(7,400)	(7,400)
子公司買回庫藏股	-	(19,156)	(19,156)
子公司發放股利	-	(286,067)	(286,067)
對子公司所有權益變動	-	(24,858)	(24,858)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>215,720</u>	<u>(20,249)</u>	<u>195,471</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 840,860</u>	<u>4,889,800</u>	<u>5,730,660</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (450,580)	(1,193,494)	(973,746)	(1,018,134)
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利	\$ (450,580)	(1,193,494)	(973,746)	(1,018,134)
普通股加權平均流通在外股數	370,883	370,883	370,883	370,883
每股(虧損)盈餘(元)	\$ (1.21)	(3.22)	(2.63)	(2.75)
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (450,580)	(1,193,494)	(973,746)	(1,018,134)
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)	(註)	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利	\$ (450,580)	(1,193,494)	(973,746)	(1,018,134)
(調整稀釋性潛在普通股影響數 後)				
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				
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)	(註)	(註)
普通股加權平均流通在外股數	370,883	370,883	370,883	370,883
(調整稀釋性潛在普通股影響數 後)				
每股(虧損)盈餘(元)	\$ (1.21)	(3.22)	(2.63)	(2.75)

(註)：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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及一〇四年一月一日至九月三十日為稅前淨損，無須估列員工及董事、監察人酬勞。

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。

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)營業收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
百貨收入	\$ 883,134	944,200	3,346,831	3,814,180
租賃收入				
—商場轉租	150,669	182,411	511,911	566,979
—投資性不動產出租	3,164	3,123	9,120	10,074
—出租車輛	66,881	22,918	210,929	47,702
航運收入				
—船舶出租	219,426	292,608	702,836	878,093
—代管船舶	-	2,513	200	9,786
證券業收入				
上市股票評價損益	9,536	-	9,536	-
其他	<u>210,117</u>	<u>433,835</u>	<u>755,333</u>	<u>1,012,901</u>
	<u>\$ 1,542,927</u>	<u>1,881,608</u>	<u>5,546,696</u>	<u>6,339,715</u>

(廿三)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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入				
未減損之持有到期日金融資產\$	-	3,320	137	12,017
結構型商品	574	12,241	14,696	48,850
資金貸與(含關係人)	2,897	22,555	14,181	34,240
開放型基金	396	3,060	1,223	11,506
銀行存款	9,363	10,681	23,039	25,675
股利收入	<u>17,445</u>	<u>9,824</u>	<u>34,904</u>	<u>17,917</u>
合計	<u>\$ 30,675</u>	<u>61,681</u>	<u>88,180</u>	<u>150,205</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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (47,895)	(272,309)	(255,523)	(396,694)
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	11,925	13,673	46,025	75,269
處分持有至到期日投資之淨利益	(2)	993	146	1,082
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	143,680	(876,687)	(565,607)	(1,192,423)
非避險性之衍生工具	(272,453)	(348,970)	109,206	(266,842)
一 累計/沽股票期權				
非避險性之衍生工具	26,144	23,367	(16,773)	154,050
一 具匯率特性之金融商品				
非避險性之衍生工具	1,988	(2,077)	804	7,608
一 遠期/即期外匯				
非避險性之衍生工具	1,660	6,441	14,626	11,423
一 匯率選擇權				
具股票特性之結構商品	13,161	(24,928)	22,447	(25,118)
標準貨幣結構商品	-	(3,071)	-	151
可轉換公司債	(3,637)	(2,270)	(5,551)	(10,710)
其他	-	117	-	117
減損損失	(165,141)	-	(165,141)	-
處分待出售非流動資產損失	-	-	7,402	-
處分及報廢固定資產損失	(55,416)	(3,705)	(66,325)	(7,955)
處分其他資產損失	(4,048)	-	(4,048)	-
公司債買回利益	3,263	-	4,166	-
什項收入	40,854	28,736	107,531	76,942
	<u>\$ (305,917)</u>	<u>(1,460,690)</u>	<u>(766,615)</u>	<u>(1,573,100)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 77,498	80,340	257,858	213,852
公司債利息	10,432	3,410	31,643	3,410
公司債折價攤銷	2,749	3,383	8,669	8,995
	<u>\$ 90,679</u>	<u>87,133</u>	<u>298,170</u>	<u>226,257</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿四)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)。

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9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,153,836	5,153,836	3,477,072	343,680	1,333,084
浮動利率工具	14,539,964	15,338,194	7,184,102	7,717,348	436,744
固定利率工具	<u>2,483,583</u>	<u>2,629,242</u>	<u>495,242</u>	<u>2,134,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$22,177,383</u>	<u>23,121,272</u>	<u>11,156,416</u>	<u>10,195,028</u>	<u>1,769,828</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	15,630,618	6,785,725	7,559,955	1,284,938
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>-</u>
	<u>\$25,100,439</u>	<u>26,548,126</u>	<u>12,801,251</u>	<u>11,147,488</u>	<u>2,599,387</u>
104年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 6,323,491	6,323,491	4,438,751	505,519	1,379,221
浮動利率工具	13,821,591	14,154,941	8,015,200	5,127,706	1,012,035
固定利率工具	<u>3,005,655</u>	<u>3,062,000</u>	<u>62,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$23,150,737</u>	<u>23,540,432</u>	<u>12,515,951</u>	<u>8,633,225</u>	<u>2,391,256</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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	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	\$ 7,750	31.36	243,040	1,351	32.81	44,326	1,437	32.92	47,306
港幣：新台幣	15,518	4.0449	62,769	-	-	-	-	-	-
美金：人民幣	418	6.6778	87,468	490	6.4936	16,077	4,506	6.3613	148,338
人民幣：美金	2,043	0.1497	9,595	8,221	0.1540	41,539	14,127	0.1572	73,108
日幣：美金	333,893	0.0099	103,662	272,548	0.0083	74,221	126,876	0.0083	34,667
台幣：美金	77,535	0.0319	77,535	17,910	0.0305	17,910	295,998	0.0304	295,998
港幣：美金	239,724	0.1290	969,654	186,649	0.1292	791,215	284,557	0.1293	1,211,233
澳幣：美金	955	0.7620	22,826	3,847	0.7320	92,393	6,077	0.7020	140,438
歐元：美金	290	1.1186	10,184	3,732	1.0939	133,945	459,415	0.8926	13,487

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	\$ 32,411	6.6778	1,016,409	35,100	6.4936	1,151,631	38,100	6.3613	1,254,252
日幣：美金	875,778	0.0099	271,898	-	-	-	110,000	0.0083	30,056
港幣：美金	39,175	0.1290	158,458	92,060	0.1292	390,247	33,535	0.1293	142,774
人民幣：美金	50,000	0.1497	234,808	-	-	-	-	-	-
澳幣：美金	-	-	-	1,173	0.7320	28,172	-	-	-
歐元：美金	148,119	1.1186	5,072,240	79,886	1.0939	2,826,295	8,650	0.8926	254,175

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九月三十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九月三十日之稅前淨利及淨損將分別減少或增加51,671千元及2,833千元。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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換利益及(損失)(含已實現及未實現)分別為(47,895)千元、(272,309)千元、(255,523)千元及(396,694)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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨(損)利將減少或增加26,691千元及26,473千元。

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9月		104年1月至9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%	\$ -	54,588	-	106,255
下跌5%	\$ -	(54,588)	-	(106,255)

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	105.9.30				
	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	\$ 1,049,139	1,049,139	-	-	1,049,139
其他金融資產—流動(受限制資產)					
指定透過損益按公允價值衡量	42,619	42,619	-	-	42,619
	<u>\$ 1,091,758</u>	<u>1,091,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,091,758</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	\$ 364,783	-	364,783	-	364,783
	<u>\$ 364,783</u>	<u>-</u>	<u>364,783</u>	<u>-</u>	<u>364,783</u>
	104.12.31				
	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	\$ 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	\$ 480,131	-	480,131	-	480,131
	<u>\$ 480,131</u>	<u>-</u>	<u>480,131</u>	<u>-</u>	<u>480,131</u>
	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(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					
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	\$ 904,284	-	904,284	-	904,284
	<u>\$ 904,284</u>	<u>-</u>	<u>904,284</u>	<u>-</u>	<u>904,284</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

(廿五)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。

(廿六)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>3,578</u>	<u>3,924</u>	<u>12,126</u>	<u>12,799</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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他應付款(註)	其他關係人	\$ <u>42,486</u>	<u>41,238</u>	<u>37,594</u>

註：係應付證券款。

2.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

關聯企業	105.9.30	104.12.31	104.9.30
	\$ <u>281,772</u>	<u>303,162</u>	<u>310,500</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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四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(206)千元、5,230千元、11,078千元及16,915千元。

3.證券融資額度及借款

合併公司於關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

證券融資額度	105.9.30	104.12.31	104.9.30
	\$ <u>5,889,520</u>	<u>7,062,174</u>	<u>7,093,828</u>
借款金額	\$ <u>18,660</u>	<u>344,062</u>	<u>409,782</u>

4.背書保證

合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日分別提供定存單零元、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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日租金費用分別為41,633千元、58,294千元、122,148千元及172,870千元；民國一〇五年九月三十日、一〇四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8,028千元與9,392千元、12,135千元與10,105千元、106,760千元與10,350千元，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)

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
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)				
受限制存款	銀行借款及銀行存管資金	1,934,229	1,499,655	1,595,029
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	銀行借款	42,619	677,602	943,020
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、公司債	8,307,132	8,814,199	9,633,792
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、公司債	397,028	399,140	399,845
		<u>\$ 10,956,784</u>	<u>11,666,372</u>	<u>12,571,686</u>

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

註2：含土地使用權，帳列長期預付租金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司除於合併財務季報告附註六所述者外，其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

- 合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四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(十六)。
- 合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四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436,743千元、1,788,656千元及1,831,978千元。
- 合併公司未認列之合約承認如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
處分船舶價款	\$ 86,695	-	-
已收取價款	\$ 26,008	-	-
購買運輸設備及船舶之合約價款	\$ 1,115,112	2,270,873	2,099,638
已支付價款	\$ 448,461	550,267	408,884
購買營建用地合約價款	\$ 169,258	-	275,776
已支付價款	\$ 30,000	-	41,366
銷售土地合約價款	\$ 136,868	136,868	-
已收取價款	\$ 18,272	10,922	-

- 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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
提供融資背書保證	\$ 822,000	822,000	-

- 合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
合建分屋、合建分售	昊天段

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一〇五年十月三日經董事會決議通過子公司First Mariner Holding Limited以每股港幣0.12元，額度上限港幣100,000千元，認購投資香港上市公司聖馬丁國際控股有限公司現金增資之股權，認購股數不低於其現金增資後總股數之25%。

(二)本公司於民國一〇五年十一月十日經董事會決議通過子公司First Mariner Holding Limited投資港幣50,000千元新設立持股100%之子公司Mariner Far East Limited，經營房地產開發業、投資業及其他相關業務。

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	105年7月至9月			104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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	58,172	179,689	237,861	51,454	176,983	228,437
勞健保費用	312	1,312	1,624	-	1,330	1,330
退休金費用	465	21,304	21,769	-	26,625	26,625
其他員工福利費用	6,193	36,324	42,517	5,370	41,434	46,804
折舊費用	94,778	135,369	230,147	123,145	132,147	255,292
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	6,524	1,230	7,754	7,069	2,002	9,071

功 能 別	105年1月至9月			104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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	199,026	544,286	743,312	152,012	524,260	676,272
勞健保費用	838	3,281	4,119	-	3,576	3,576
退休金費用	1,274	84,008	85,282	-	72,500	72,500
其他員工福利費用	20,003	120,157	140,160	17,485	120,957	138,442
折舊費用	323,903	417,482	741,385	354,840	400,201	755,041
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	23,077	4,200	27,277	23,366	6,540	29,906

(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。另合併公司之營建業務受建案完工時點週期性因素影響。

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	-	-	-	2,647,352	2,647,352
0	本公司	新昇曉閣股份有限公司	其他應收款-關係人	是	200,000	200,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,647,352	2,647,352
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	93,290	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	133,074	133,074
2	First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	其他應收款-關係人	是	47,040	47,040	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,428,235	30,428,235
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款-關係人	是	1,254,400	1,254,400	756,591	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,428,235	30,428,235
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款-關係人	是	2,195,200	2,195,200	1,917,037	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,057,098	4,057,098
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款-關係人	是	1,709,120	1,709,120	1,214,886	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,428,235	30,428,235
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	564,480	282,240	282,240	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	869,391	869,391
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	627,200	313,600	290,394	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,421,852	2,421,852
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	627,200	470,400	156,800	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,231,316	2,231,316
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	1,254,400	627,200	627,200	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,188,985	3,188,985
7	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	188,160	188,160	188,160	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	814,389	814,389
8	Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	266,560	266,560	119,168	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	660,408	660,408
9	Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	219,520	219,520	219,520	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,205,436	1,205,436
10	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	125,440	125,440	106,624	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,186,759	3,186,759
11	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	627,200	627,200	532,493	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,797,834	1,797,834
12	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款-關係人	是	564,480	313,600	307,328	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,743,781	3,743,781
12	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款-關係人	是	2,979,200	1,881,600	168,807	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,743,781	3,743,781
12	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款-關係人	是	627,200	627,200	627,200	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,743,781	3,743,781

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		
13	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,126,595	4,126,595	1,415,803	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,186,816	12,305,766	12,305,766
14	友成融資租賃有限公司	敦源文化傳播(上海)有限公司	其他應收款	否	11,740	11,740	9,675	9.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	266,194	266,194
14	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	258,291	23,481	23,481	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	266,194	266,194
14	友成融資租賃有限公司	泉州勝輝房地產開發有限公司	其他應收款	否	70,443	70,443	69,269	18%	2	-	營業週轉	-	泉州勝輝房地產開發有限公司47.5%股權	23,481	266,194	266,194
14	友成融資租賃有限公司	江蘇潮前投資產業發展有限公司	其他應收款	否	164,367	164,367	164,367	24%	2	-	營業週轉	-	土地及上尚匯金置業100%股權	633,987	266,194	266,194
14	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	234,810	33,580	33,580	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	20,754	266,194	266,194
14	友成融資租賃有限公司	載碧翰	其他應收款	否	5,166	5,166	5,166	24%	2	-	營業週轉	-	-	-	266,194	266,194
15	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	1,033,164	1,033,164	821,835	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,170,171	4,170,171
16	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	1,174,050	1,174,050	1,174,050	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,996,868	2,996,868
17	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	46,962	46,962	46,962	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,849	57,849
18	大洋百貨集團有限公司	GRAND CITI LTD.	其他應收款—關係人	是	408,569	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	23,481	23,481	1,644	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	749,044	749,044	718,519	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	749,044	749,044	685,645	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	704,430	704,430	699,734	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	281,772	281,772	281,772	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	93,924	93,924	-	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	2,911,644	2,911,644	2,902,252	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	3,052,530	3,052,530	1,901,961	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	375,696	375,696	371,000	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032
18	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	93,924	93,924	32,873	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,801,032	15,801,032

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		
18	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	281,772	281,772	281,772	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	337,071	935,945	935,945
19	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	469,620	469,620	281,772	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,376,947	3,376,947
20	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	939,240	939,240	939,240	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,189,945	2,189,945
21	武漢龍騰大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	281,772	281,772	46,962	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	311,067	311,067
22	薪昇暘開發股份有限公司	濟美資產管理開發股份有限公司	其他應收款	否	20,000	20,000	18,496	2.73%	1	-	業務往來	-	-	-	20,000	74,240
23	萬基證券有限公司	萬基財務有限公司	其他應收款—關係人	是	8,090	8,090	8,090	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	44,646	44,646

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：依薪昇暘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暘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：依萬基證券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萬基證券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10：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Media Assets Global Ltd.	3	19,855,140	3,279,855	2,778,095	195,292	-	41.98 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	19,855,140	636,451	636,451	540,984	-	9.62 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	3	19,855,140	777,728	777,728	111,108	-	11.75 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	19,855,140	3,266,175	3,015,295	274,666	-	45.56 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	19,855,140	3,217,536	3,123,456	2,428,832	-	47.20 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Leading Steamship S.A.	3	19,855,140	141,120	-	-	-	- %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	19,855,140	1,511,395	653,699	598,493	-	9.88 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	19,855,140	627,200	627,200	534,282	-	9.48 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	19,855,140	633,472	633,472	487,648	-	9.57 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	19,855,140	2,466,751	1,902,427	1,230,606	-	28.75 %	19,855,140	Y	N	Y
0	本公司	益泰投資股份有限公司	2	19,855,140	100,000	100,000	-	-	1.51 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	萬基證券有限公司	3	19,855,140	121,350	121,350	-	-	1.83 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	3	19,855,140	1,401,660	1,401,660	188,160	-	21.18 %	19,855,140	Y	N	N
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	2	19,855,140	200,000	200,000	-	-	3.02 %	19,855,140	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	785,195	400,000	400,000	341,910	480,000	254.71 %	785,195	N	Y	N
2	新昇陽開發股份有限公司	林郭泰子	5	1,856,006	208,000	208,000	208,000	69,783	112.07 %	3,712,011	N	N	N
2	新昇陽開發股份有限公司	濟美資產管理開發股份有限公司	5	1,856,006	614,000	614,000	614,000	205,993	330.82 %	3,712,011	N	N	N
3	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	50,713,725	627,200	627,200	534,282	-	6.18 %	50,713,725	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	4,036,420	602,112	602,112	318,304	603,299	74.58 %	4,036,420	N	Y	N
5	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	1,357,315	733,824	-	-	-	- %	1,357,315	N	Y	N
6	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,718,860	733,824	733,824	407,680	581,567	98.66 %	3,718,860	N	Y	N
7	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,311,265	711,245	711,245	448,448	935,686	66.96 %	5,311,265	N	Y	N
8	Shining Steamship S.A.	本公司	4	2,009,060	1,637,000	1,637,000	422,800	178,979	407.40 %	2,009,060	N	Y	N
9	Sure Success Steamship S.A.	本公司	4	4,230,105	1,637,000	1,637,000	422,800	788,692	193.49 %	4,230,105	N	Y	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	3 註10	14,608,521	4,282,868	282,240	105,291	-	3.02 %	14,608,521	N	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	14,608,521	674,240	674,240	294,171	-	7.20 %	14,608,521	Y	N	N
11	Grand Citi Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	36,917,298	313,600	313,600	15,680	-	2.66 %	36,917,298	N	Y	N
12	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	79,005,160	313,600	313,600	15,680	-	2.82 %	79,005,160	N	Y	N
13	福州中城大洋百貨有限公司	福建大洋興業有限公司	註9	20,850,855	140,886	-	-	-	- %	20,850,855	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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註3：依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：依薪昇暘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或共同起造人間依合約規定互保之公司。

註9：係提供定存單供其他關係人借款之擔保，已於民國一〇五年六月四日解除。

註10：Heritage Riches Ltd.於民國一〇五年六月出售予First Steamship S.A.，已非Grand Ocean Retail Group Ltd.得背書保證之對象，惟銀行尚需作業時間取消對其之背書保證。

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	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	18,022	- %	18,022	(註)
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	9,020	- %	9,020	
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	4,507	- %	4,507	
益鑫投資(股)公司	翰亞新興豐收基金A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	9,720	- %	9,720	
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	9,201	- %	9,201	
益鑫投資(股)公司	台新全球多元資產組合基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200,000	1,976	- %	1,976	
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	2,924	- %	2,924	
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	627,200	- %	981,894	
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	3,465	- %	3,465	(註)
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	22,933,578	10,946	- %	10,946	(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	139,621	19,343	- %	19,343	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Ahead Capital Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,700,000	55,589	- %	55,589	
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	1,918,812	30,813	- %	30,813	(註)
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	224,000	18,121	- %	18,121	
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	830,000	10,609	- %	10,609	
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	31,162	- %	31,162	
Ahead Capital Ltd.	Tian An Australia Ltd.股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,567,062	126,577	- %	126,577	
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	574,900	20,789	- %	20,789	
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	204,200	16,139	- %	16,139	
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	592,892	30,793	- %	30,793	
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	196,100	6,901	- %	6,901	
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	248,400	10,469	- %	10,469	
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	9,647	- %	9,647	
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	2,294,028	47,231	- %	47,231	
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	540,176	8,674	- %	8,674	
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	147,312	20,408	- %	20,408	
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	582,550	21,066	- %	21,066	
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	6,571,960	74,698	- %	74,698	
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	335,607	2,198	- %	2,198	
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	12,254,000	78,810	- %	78,810	
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	230,350	18,635	- %	18,635	
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	178,150	14,080	- %	14,080	
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	215,000	9,062	- %	9,062	

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.	Tian An Australia Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	63,817	1,068	- %	1,068	
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	13,171	- %	13,171	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	12,953.56	464,128	- %	595,943	
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	180,950	14,302	- %	14,302	
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	2,674,040	55,056	- %	55,056	
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	555,370	20,083	- %	20,083	
Heritage Riches Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,107,379	49,901	- %	49,901	(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	89,130	12,348	- %	12,348	
Heritage Riches Ltd.	華農中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	187,200	6,588	- %	6,588	
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	268,850	21,750	- %	21,750	
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	585,923	30,431	- %	30,431	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,128,261	102,308	- %	102,308	
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	692	- %	692	(註)
萬基證券有限公司	萬輝化工股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,712,000	12,465	- %	12,465	

註：上述有價證券部份為受限制資產，帳列其他金融資產-流動項下。

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

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	First Mariner Holding Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	16,010,000	453,007	16,494,000	485,916	-	-	-	(151,316)	32,504,000	787,607
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	16,010,000	453,007	16,494,000	485,914	-	-	-	(151,241)	32,504,000	787,680
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	15,950,000	451,541	12,060,000	347,833	-	-	-	(133,390)	28,010,000	665,984
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	採用權益法之投資	Grand Ocean Retail Group Ltd.	子公司	-	-	20,000	655,404	-	-	-	(56,126)	20,000	599,278
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	採用權益法之投資	First Steamship S.A.	母公司	20,000	846,783	-	-	20,000	683,253	683,253	(161,037)	-	-

註：上述買入及賣出金額內含當期之匯率影響數及其他權益調整數，處分損益係採用權益法認列之子公司損失份額。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,873,226	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,244,081	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	756,591	- %	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	291,694	- %	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	282,240	- %	-	-	-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	637,330	- %	-	-	-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	126,567	- %	-	-	-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	164,160	- %	-	-	-	-
First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	210,483	- %	-	-	-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	218,628	- %	-	-	-	-
Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	532,493	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	1,248,097	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	168,807	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	持股100%之子公司	307,328	- %	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	1,415,803	- %	-	-	-	-
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	1,904,530	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	2,905,838	- %	-	-	-	-
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	700,645	- %	-	-	-	-
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	719,405	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	686,527	- %	-	-	-	-
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	282,144	- %	-	-	-	-
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	281,772	- %	-	-	-	-
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	371,432	- %	-	-	-	-
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	822,933	- %	-	-	-	-
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	1,175,455	- %	-	-	-	-
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	940,322	- %	-	-	-	-
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	282,050	- %	-	-	-	-

- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	First Steamship S.A.	1	代理費收入	48,817	雙方議定	0.88 %
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款-關係人	1,873,226	雙方議定	5.02 %
0	本公司	益鑫投資(股)公司	1	應收帳款-關係人	93,290	雙方議定	0.25 %
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款-關係人	1,244,081	雙方議定	3.34 %
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款-關係人	756,591	雙方議定	2.03 %
1	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	291,694	雙方議定	0.78 %
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款-關係人	282,240	雙方議定	0.76 %
1	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	637,330	雙方議定	1.71 %
1	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	126,567	雙方議定	0.34 %
1	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	164,160	雙方議定	0.44 %
1	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應付款-關係人	210,483	雙方議定	0.56 %
1	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	218,628	雙方議定	0.59 %
1	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	3	其他應付款-關係人	532,493	雙方議定	1.43 %
1	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應付款-關係人	92,814	雙方議定	0.25 %
1	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應收款-關係人	51,230	雙方議定	0.14 %
1	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	3	其他應收款-關係人	47,352	雙方議定	0.13 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	3	其他應收款-關係人	168,807	雙方議定	0.45 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	3	其他應收款-關係人	1,248,097	雙方議定	3.35 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	3	其他應收款-關係人	307,328	雙方議定	0.82 %
3	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	1,415,803	雙方議定	3.80 %
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	1,904,550	雙方議定	5.11 %
4	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	2,905,838	雙方議定	7.79 %
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	700,645	雙方議定	1.88 %
4	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	719,405	雙方議定	1.93 %
4	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	686,527	雙方議定	1.84 %
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	282,144	雙方議定	0.76 %
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	371,432	雙方議定	1.00 %
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	822,933	雙方議定	2.21 %
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	1,175,455	雙方議定	3.15 %
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	940,322	雙方議定	2.52 %
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	282,050	雙方議定	0.76 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1.對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2.對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3.對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4.對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5.對遊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 %	332,684	2,335	2,335	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 %	157,039	3,573	3,573	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	110,000	11,000,000	55.00 %	102,080	(11,727)	(8,524)	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。	9,063,040	9,063,040	289,000,000	100.00 %	10,142,745	(748,632)	(748,632)	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	543,031	543,031	7,226,000	3.95 %	369,698	2,084	79	孫公司(註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	1,019,325	502,074	32,504,000	100.00 %	787,607	(151,316)	(151,316)	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 %	115,799	35,350	3,391	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 %	20,838	35,350	610	關聯企業
益鑫投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	97,289	186,728	3,318,000	1.81 %	169,406	2,084	45	孫公司(註4)
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	2,571,520	2,571,520	91,560,000	50.07 %	4,685,893	2,084	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	454,720	454,720	3,500,000	1.91 %	179,124	2,084	"	孫公司(註4)
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	維京群島	投資控股	486,080	486,080	1,550	100.00 %	(549,917)	(218,628)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	維京群島	投資控股	156,800	156,800	50,000	100.00 %	(355,906)	(18,027)	"	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.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	264,365	264,365	8,430,000	100.00 %	289,797	77	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	376,320	326,144	120,000	100.00 %	344,466	(1,476)	"	孫公司
First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	631,590	631,590	201,400	100.00 %	271,463	(129,070)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	548,800	409,154	175,000	100.00 %	325,792	(22,492)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	617,478	617,478	196,900	100.00 %	401,812	(32,729)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	492,666	492,666	157,100	100.00 %	220,136	(95,246)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,080,822	1,080,822	344,650	100.00 %	1,062,253	(19,196)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,066,240	1,066,240	340,000	100.00 %	1,062,995	(3,354)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	787,136	787,136	251,000	100.00 %	807,284	(19,534)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	693,056	693,056	221,000	100.00 %	743,772	(16,475)	"	孫公司
First Steamship S.A.	First Steamship Germany GmbH	德國	經營國內外航運	-	877	-	- %	-	763	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	272,832	272,832	87,000	100.00 %	273,028	(2,699)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	279,104	279,104	89,000	100.00 %	331,240	37,713	"	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	850,170	850,170	271,100	100.00 %	846,021	(4,289)	"	孫公司
First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	1,568	1,568	50,000	100.00 %	1,163	(31)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	維京群島	投資控股	653,575	-	20,000	100.00 %	599,278	(56,126)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	1,019,325	502,074	32,504,000	100.00 %	787,680	(151,241)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	878,394	500,192	28,010,000	100.00 %	665,984	(133,390)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基證券有限公司	香港	投資控股	120,940	-	25,000,000	100.00 %	111,616	(5,927)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	投資控股	-	-	-	100.00 %	-	-	"	孫公司

註1：依中華民國證券發行人編製準則規定得免揭露。

註2：本公司之孫公司GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.係以合併報告為主要報表，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：於編製合併財務報告時，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400,000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 匯出 收回	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
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	3,991,734 (CNY850,000)	(一)	1,816,317 (USD57,918)	- -	1,816,317	458,653	57.74 %	264,826	6,411,507	-
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 及錯配運輸物 流業務	14,065 (CNY2,995)	(一)	5,115 (USD163)	- -	5,115	192	40.00 %	77	6,888	-
友成融資租賃 有限公司	汽車融資租賃 業務	838,795 (USD26,747)	(一)	838,795 (USD26,747)	- -	838,795	(132,606)	100.00%	(132,606)	665,486	-
上海友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	23,481 (CNY5,000) (註六)	(一)	註(七)	- -	-	3,179	100.00%	3,179	(1,623)	-
蘇州友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,348 (CNY500) (註六)	(一)	"	- -	-	2,429	100.00%	2,429	305	-
南京友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,348 (CNY500) (註六)	(一)	"	- -	-	(1,203)	100.00%	(1,203)	(2,890)	-
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,348 (CNY500) (註六)	(一)	"	- -	-	(2)	100.00%	(2)	(8)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,348 (CNY500) (註六)	(一)	"	- -	-	-	100.00%	-	(21)	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	(56)	100.00%	(56)	(149)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	1,303	100.00%	1,303	(1,522)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	9,392 (CNY2,000) (註六)	(一)	"	- -	-	2,863	100.00%	2,863	1,903	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	(1)	100.00%	(1)	(9)	-
重慶友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	(1,545)	100.00%	(1,545)	(2,758)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	18	100.00%	18	(246)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	61	100.00%	61	(149)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	(64)	100.00%	(64)	(601)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	(2)	100.00%	(2)	(11)	-
長沙友利汽車 服務有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	908	100.00%	908	236	-
西安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	- -	-	618	100.00%	618	544	-

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	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	-	100.00%	-	(8)	-
成都友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	209	100.00%	209	193	-
徐州友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(5)	-
連雲港友仁汽 車服務有限公 司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(13)	100.00%	(13)	(15)	-
金華友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	56	100.00%	56	47	-
宿遷友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(3)	-
濟南友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	23,481 (CNY5,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(52)	100.00%	(52)	(63)	-
鹽城友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(4)	-
株洲友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(4)	-
中山友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,696 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(7)	100.00%	(7)	(7)	-

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
2,660,227 USD84,828,649	3,817,590 USD121,734,375	3,971,028 (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%=NTD6,618,380千元×60%=NTD3,971,028千元。

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核閱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7月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 220,479	-	1,243,247	68,992	10,209	-	1,542,927
部門間收入	15,916	-	-	343	-	(16,259)	-
收入總計	<u>\$ 236,395</u>	<u>-</u>	<u>1,243,247</u>	<u>69,335</u>	<u>10,209</u>	<u>(16,259)</u>	<u>1,542,927</u>
應報導部門損益	<u>\$ (258,548)</u>	<u>(106,556)</u>	<u>(33,920)</u>	<u>(42,210)</u>	<u>(3,304)</u>	<u>-</u>	<u>(444,538)</u>
<u>104年7月至9月</u>							
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>-</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>-</u>	<u>(1,370,311)</u>
<u>105年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 706,169	-	4,613,402	216,916	10,209	-	5,546,696
部門間收入	50,418	-	-	1,029	-	(51,447)	-
收入總計	<u>\$ 756,587</u>	<u>-</u>	<u>4,613,402</u>	<u>217,945</u>	<u>10,209</u>	<u>(51,447)</u>	<u>5,546,696</u>
應報導部門損益	<u>\$ (512,222)</u>	<u>(449,432)</u>	<u>416,590</u>	<u>(140,543)</u>	<u>(16,322)</u>	<u>-</u>	<u>(701,929)</u>
<u>104年1月至9月</u>							
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>-</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>-</u>	<u>(607,556)</u>