

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~44
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~58
2.轉投資事業相關資訊	58~60
3.大陸投資資訊	60~62
(十四)部門資訊	62~63



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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六條「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並發布生效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：  
連淑淑  
賴篤真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一〇六年八月十一日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
益航股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>							
<b>流動資產：</b>							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,071,235	13	6,050,323	17	5,470,603	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	963,778	3	1,380,030	4	1,581,805	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	402,461	1	624,371	2	305,632	1
1200	其他應收款(附註六(三)、(四)及七)	2,005,853	6	2,277,746	6	2,754,065	7
1300	存貨-買賣業	274,302	1	319,313	1	301,068	1
1320	存貨(建設業適用)(附註八及九)	495,423	2	445,097	1	305,776	1
1461	待出售非流動資產	-	-	132,355	-	110,148	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(二)、(十一)、七、八及九)	189,366	1	1,374,196	4	2,997,185	8
1479	其他流動資產-其他(附註六(十六))	657,001	2	569,032	2	653,329	2
	<b>流動資產合計</b>	<b>9,059,419</b>	<b>29</b>	<b>13,172,463</b>	<b>37</b>	<b>14,479,611</b>	<b>38</b>
<b>非流動資產：</b>							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,058,616	3	1,122,300	3	1,122,996	3
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	148,872	-	482,789	1	512,141	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	12,120,438	40	13,095,141	37	13,321,758	35
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	395,217	1	396,741	1	398,279	1
1780	無形資產(附註六(六)及(十))	2,049,391	7	2,107,408	6	2,181,367	6
1840	遞延所得稅資產	437,268	1	426,619	1	462,524	1
1915	預付設備款(附註七及九)	1,243,671	4	-	-	354,992	1
1935	長期應收租賃款(附註六(三))	498,393	2	581,440	2	770,326	2
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十一)及八)	676,767	2	717,919	2	352,898	1
1985	長期預付租金(附註六(十六))	3,600,909	11	3,705,079	10	3,871,476	11
1990	其他非流動資產-其他	29,180	-	38,833	-	44,269	-
	<b>非流動資產合計</b>	<b>22,258,722</b>	<b>71</b>	<b>22,674,269</b>	<b>63</b>	<b>23,393,026</b>	<b>62</b>
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 31,318,141</b>	<b>100</b>	<b>35,846,732</b>	<b>100</b>	<b>37,872,637</b>	<b>100</b>

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	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))	\$ 2,472,016	8	4,015,119	11	4,248,277	11
2110 應付短期票券	-	-	59,993	-	59,954	-
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))	37,129	-	210,390	1	142,090	-
2170 應付帳款(附註六(十五))	2,927,934	9	4,029,483	11	3,149,142	8
2200 其他應付款(附註六(八)、(十五)、(廿一)及七)	567,340	2	1,019,253	3	748,739	2
2230 本期所得稅負債	126,363	-	119,081	-	94,999	-
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))	-	-	410,392	1	773,074	2
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	3,162,349	10	2,583,557	7	3,610,224	10
2323 一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十六))	43,204	-	59,168	-	60,635	-
2399 其他流動負債-其他(附註六(十一)、(十七)及九)	287,459	1	297,818	1	302,030	1
流動負債合計	<u>9,623,794</u>	<u>30</u>	<u>12,804,254</u>	<u>35</u>	<u>13,189,164</u>	<u>34</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十四))	1,990,673	6	1,989,118	6	1,987,563	5
2540 長期借款(附註六(十三))	5,134,675	17	7,669,607	23	7,950,236	21
2570 遞延所得稅負債	179,126	1	219,818	1	275,298	1
2612 長期應付款(附註六(十六))	1,549,196	5	1,635,336	5	1,747,284	5
2640 淨確定福利負債-非流動	10,395	-	10,426	-	25,728	-
2645 存入保證金	641,689	2	855,025	2	921,627	2
非流動負債合計	<u>9,505,754</u>	<u>31</u>	<u>12,379,330</u>	<u>37</u>	<u>12,907,736</u>	<u>34</u>
負債總計	<u>19,129,548</u>	<u>61</u>	<u>25,183,584</u>	<u>72</u>	<u>26,096,900</u>	<u>68</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))						
3100 股本	6,308,832	20	3,708,832	10	3,776,172	10
3200 資本公積	1,996,445	6	2,614,505	7	2,555,713	7
3300 保留盈餘	217,693	1	107,468	-	704,963	2
3400 其他權益	(284,674)	(1)	125,342	-	397,771	1
3500 庫藏股票	-	-	-	-	(138,487)	-
歸屬母公司業主之權益小計	<u>8,238,296</u>	<u>26</u>	<u>6,556,147</u>	<u>17</u>	<u>7,296,132</u>	<u>20</u>
36XX 非控制權益(附註六(七))	<u>3,950,297</u>	<u>13</u>	<u>4,107,001</u>	<u>11</u>	<u>4,479,605</u>	<u>12</u>
權益總計	<u>12,188,593</u>	<u>39</u>	<u>10,663,148</u>	<u>28</u>	<u>11,775,737</u>	<u>32</u>
負債及權益總計	<u>\$ 31,318,141</u>	<u>100</u>	<u>35,846,732</u>	<u>100</u>	<u>37,872,637</u>	<u>100</u>

(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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二))	\$ 1,640,703	100	1,816,811	100	3,487,042	100	4,003,769	100
5000 營業成本(附註六(八)、(九)、(十六)及(十七))	458,788	28	517,811	29	1,003,821	29	1,147,982	29
營業毛利	1,181,915	72	1,299,000	71	2,483,221	71	2,855,787	71
6000 營業費用(附註六(八)、(十)、(十七)、(廿一)及七)	949,977	58	1,224,700	67	1,991,984	57	2,502,962	62
營業淨利	231,938	14	74,300	4	491,237	14	352,825	9
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿三)及七)	96,878	6	35,399	2	105,207	3	57,505	2
7020 其他利益及損失(附註六(三)、(四)、(五)、(六)、(十四)及(廿三))	(246,086)	(15)	146,852	8	(32,757)	(1)	(434,923)	(11)
7050 財務成本(附註六(十四)、(廿三)及七)	(99,816)	(6)	(121,483)	(7)	(210,305)	(6)	(233,266)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	1,756	-	277	-	2,615	-	468	-
	(247,268)	(15)	61,045	3	(135,240)	(4)	(610,216)	(15)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	(15,330)	(1)	135,345	7	355,997	10	(257,391)	(6)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	106,275	6	110,300	6	214,243	6	234,939	6
本期淨利(淨損)	(121,605)	(7)	25,045	1	141,754	4	(492,330)	(12)
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	267,591	16	(299,091)	(16)	(613,420)	(18)	(530,997)	(13)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(28,534)	(2)	28,881	2	83,979	2	58,760	1
後續可能重分類至損益之項目合計	239,057	14	(270,210)	(14)	(529,441)	(16)	(472,237)	(12)
8300 本期其他綜合損益	239,057	14	(270,210)	(14)	(529,441)	(16)	(472,237)	(12)
本期綜合損益總額	\$ 117,452	7	(245,165)	(13)	(387,687)	(12)	(964,567)	(24)
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (115,151)	(7)	(40,194)	(3)	110,225	3	(523,166)	(13)
8620 非控制權益	(6,454)	-	65,239	4	31,529	1	30,836	1
	\$ (121,605)	(7)	25,045	1	141,754	4	(492,330)	(12)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 24,160	1	(181,194)	(9)	(299,791)	(9)	(810,055)	(20)
8720 非控制權益	93,292	6	(63,971)	(4)	(87,896)	(3)	(154,512)	(4)
	\$ 117,452	7	(245,165)	(13)	(387,687)	(12)	(964,567)	(24)
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.23)		(0.11)		0.25		(1.41)	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.23)		(0.11)		0.25		(1.41)	

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，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

民國一〇五年一月一日餘額	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		非控制權	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票		
本期淨損	-	-	-	-	684,660	-	4,863,087	12,867,689
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	30,836	(492,330)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(286,889)	-	(185,348)	(472,237)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	(286,889)	-	(154,512)	(964,567)
普通股利	-	-	-	-	-	-	(43,711)	(43,711)
買回可轉換公司債	(3,187)	-	-	-	-	-	-	(3,187)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	8,946	-	-	-	-	-	(8,946)	-
對子公司所有權權益變動	95,826	-	-	-	-	-	(176,313)	(80,487)
民國一〇五年六月三十日餘額	<u>2,555,713</u>	<u>629,955</u>	<u>75,008</u>	<u>704,963</u>	<u>397,771</u>	<u>(138,487)</u>	<u>4,479,605</u>	<u>11,775,737</u>
民國一〇六年一月一日餘額	<u>2,614,505</u>	<u>629,955</u>	<u>(522,487)</u>	<u>107,468</u>	<u>125,342</u>	<u>-</u>	<u>4,107,001</u>	<u>10,663,148</u>
本期淨利	-	-	110,225	110,225	-	-	31,529	141,754
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(410,016)	-	(119,425)	(529,441)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(410,016)	-	(87,896)	(387,687)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	(410,016)	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	(522,487)	522,487	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	5,817	-	-	-	-	-	-	5,817
現金增資	(623,877)	-	-	-	-	-	-	1,976,123
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	(77,285)	(77,285)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	8,477	8,477
民國一〇六年六月三十日餘額	<u>1,996,445</u>	<u>107,468</u>	<u>110,225</u>	<u>217,693</u>	<u>(284,674)</u>	<u>-</u>	<u>3,950,297</u>	<u>12,188,593</u>



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 355,997	(257,391)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	404,488	511,239
攤銷費用	18,349	19,523
呆帳費用提列(轉列收入數)	(1,491)	4,239
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(72,237)	351,391
利息費用	210,305	233,266
利息收入	(97,823)	(40,046)
股利收入	(7,384)	(17,459)
應付公司債買回損失(利益)	8,940	(903)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,615)	(468)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,382	10,909
處分待出售非流動資產利益	(129,706)	(7,402)
處分投資利益	(11,807)	(34,248)
金融資產減損損失	15,610	-
非金融資產減損損失	1,923	-
租金費用	110,594	71,698
金融資產沖銷淨利益	(35,773)	-
廉價購買利益	(4,866)	-
收益費損項目合計	407,889	1,101,739
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	31,528	5,482
應收帳款	147,822	(323,412)
其他應收款	(25,093)	(39,247)
存貨	(17,313)	(83,184)
其他流動資產	(103,878)	36,594
其他金融資產	(3,104)	(5,353)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	29,962	(409,120)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(917,846)	(1,178,539)
其他應付款項	(250,926)	(250,887)
其他流動負債	31,096	(69,615)
淨確定福利負債	(31)	-
其他營業負債	(71,702)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,209,409)	(1,499,041)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,179,447)	(1,908,161)
調整項目合計	(771,558)	(806,422)
營運產生之現金流出	(415,561)	(1,063,813)
收取之利息	91,948	42,816
收取之股利	7,384	17,459
支付之利息	(231,185)	(236,706)
支付之所得稅	(178,682)	(274,221)
營業活動之淨現金流出	(726,096)	(1,514,465)



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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
投資活動之現金流量：		
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	-	16,534
取得備供出售金融資產	(802,280)	(2,966,549)
處分備供出售金融資產價款	813,293	3,000,649
無活絡市場之債務商品投資到期還本	-	(6,687)
取得持有至到期日金融資產	-	6,835
處分持有至到期日金融資產	-	(190,147)
處分採用權益法之投資	1,561	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	155	(10,265)
處分待出售非流動資產價款	315,515	252,739
取得不動產、廠房及設備	(94,635)	(926,170)
處分不動產、廠房及設備	45,382	82,778
存出保證金增加	-	(26,999)
其他應收款減少	321,491	139,849
取得無形資產	(25,584)	(118,292)
取得投資性不動產	-	(64)
應收款項減少(轉讓股權及投資款)	157,885	-
其他金融資產增加	-	(241,732)
其他金融資產減少	703,897	-
其他非流動資產增加	(2,425)	-
其他非流動資產減少	-	(9,130)
預付設備款增加	(820,465)	(29,368)
其他投資活動(長期預付租金增加)	(95,890)	-
投資活動之淨現金流入(出)	517,900	(1,026,019)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,224,190	2,426,061
短期借款減少	(3,612,132)	(2,186,064)
應付短期票券減少	(59,993)	(1,982)
買回公司債	(420,829)	(204,038)
舉借長期借款	1,129,039	2,881,143
償還長期借款	(2,619,652)	(1,333,658)
存入保證金增加	-	123,477
存入保證金減少	(34,100)	-
現金增資	1,976,123	-
子公司庫藏股票買回成本	-	(201,908)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	-	28,970
少數股權變動	-	90,000
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,417,354)	1,622,001
匯率變動對現金及約當現金之影響	(353,538)	(192,793)
本期現金及約當現金減少數	(1,979,088)	(1,111,276)
期初現金及約當現金餘額	6,050,323	6,581,879
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,071,235	\$ 5,470,603

(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



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司及子公司(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一〇六年八月十一日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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
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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額1,058,616千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

### (1) 客戶未行使權利

合併公司出售可用來交換商品之現金禮券，現行若禮券不可退還且能可靠估計被兌換數量，則於禮券被兌換且履行義務時，以已兌換禮券數量相對於預期被兌換之總數量為基礎認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將考量變動對價估計值之限制規定，對預期有權取得未用權利之金額，依客戶行使權利模式按比例認列為收入；若不預期有權取得未用權利之金額，則於行使可能性變成極低時認列為收入。合併公司初步評估前述準則變動，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 主理人與代理人

現行合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。合併公司初步評估前述準則變動，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

### (3) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019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)

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
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報季報告未包括依照金管會認可並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

除附註六(五)所述外，合併財務報告編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

#### (三) 企業合併

合併公司於民國一〇六年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇六年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

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，包括歸屬於被收購者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。

#### (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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>106.6.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.6.30</b>
零用金	\$ 50,283	83,252	66,963
活期存款	3,882,450	5,755,486	5,071,985
定期存款	138,502	211,585	331,655
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 4,071,235</b>	<b>6,050,323</b>	<b>5,470,603</b>

#### (二)金融資產

##### 1.明細如下：

	<b>106.6.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.6.30</b>
<b>流動</b>			
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	\$ 12,847	32,031	83,312
上市股票	950,931	1,347,999	1,498,493
合計	<b>\$ 963,778</b>	<b>1,380,030</b>	<b>1,581,805</b>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</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	\$ 37,129	197,132	62,871
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	-	1,111	51,624
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	-	1,965
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	-	7,445
公司債買回、賣回權及轉換權	-	12,147	18,185
合計	<u>\$ 37,129</u>	<u>210,390</u>	<u>142,090</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ -	-	90,710
開放型基金	-	-	25,036
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構商品	-	-	35,200
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>150,946</u>
非流動			
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 1,058,616</u>	<u>1,122,300</u>	<u>1,122,996</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

其他資訊如下：

- (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閉鎖期結束時由權益人開會決議始得贖回。
2. 非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

- (1) 匯率選擇權

<u>105.6.30</u>			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	JPY <u>100,000</u>	114.5(美元兌日元)	105.07.27
"	EUR <u>1,000</u>	1.12(美元兌歐元)	105.07.12
賣出選擇權	JPY <u>465,000</u>	105.5~114.5(美元兌日元)	105.07.14~105.09.28
"	AUD <u>1,000</u>	0.725(美元兌澳幣)	105.08.29~105.08.31
"	EUR <u>10,000</u>	1.1~1.15(美元兌歐元)	105.07.11~105.09.30

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)遠期/即期外匯

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

	105.6.30			金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
買入外匯	EUR 3,500	歐元兌美元	105.07.29~105.09.30	\$ (418)
"	AUD 1,000	澳幣兌美元	105.07.29	\$ (851)
賣出外匯	EUR 1,000	歐元兌美元	105.07.29	\$ 106
"	JPY 8,924	日幣兌美元	105.07.01~105.07.05	\$ (355)
"	AUD 500	澳幣兌美元	105.07.29	\$ (447)

(3)具股票特性之結構型商品

	105.6.30			到期日
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,500,000	1,090,800	\$ 35,200	105.07.28

(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：

106.6.30		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	105.10.27~107.01.17	5.5136~7.9106	6.4890~9.4185	3,000股~5,000股	\$ 30,558
累沽股票期權	105.07.07~106.07.24	11.0814~20.7748	8.0991~16.986	950股~1,500股	\$ 6,571

  

105.12.31		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	105.01.08~106.12.15	2.7059~33.8229	3.3285~41.0378	440股~5,000股	\$ 70,876
累沽股票期權	105.01.12~106.12.01	2.7231~31.7696	2.0430~25.8400	750股~5,000股	\$ 126,256

  

105.6.30		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	104.07.17~106.06.12	1.9797~63.0688	2.7913~73.8675	400股~10,000股	\$ 24,713
累沽股票期權	104.12.16~106.06.28	2.7231~31.7696	2.043~25.84	750股~9,000股	\$ 38,158

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：

105.12.31 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	金融負債
			買入	賣出	買入	賣出	買入	賣出		公允價值
外匯交易	105.05.04~106.05.02	EUR/USD	1.0788-1.1145	-	1.1145	-	-	-	EUR72,000	1,249
"	105.01.12~106.01.13	USD/JPY	-	<112.45,>113.5	-	113.5~113.8	-	-	USD80,000~USD83,000	(138)
										\$ 1,111

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.6.30 衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	金融負債
					買入	賣出		公允價值
外匯交易	105.06.01~106.06.13	JPY/USD	97.8~109	108~118.5	97.8~103.7	115.5~118.5	USD19,000	2,293
"	105.05.03~106.06.02	EUR/USD	1.045~1.15	1.115~1.22	1.045~1.078	1.18~1.22	EUR16,000~EUR17,000	126
"	105.04.22~106.06.02	EUR/USD	<1.0788,1.074<	-	1.0740~1.1145	-	EUR16,000~EUR72,000	1,661
"	104.11.20~106.01.30	EUR/USD	-	<1.136,1.1166<	-	1.1305~1.1360	EUR17,000~EUR77,000	279
"	104.08.20~106.01.13	USD/JPY	-	<116,113.5<	-	113.5~120	USD19,000~USD83,000	47,265
								<b>\$ 51,624</b>

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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
<b>流動</b>			
應收帳款	\$ 205,214	442,428	197,851
減：備抵呆帳	-	-	(17)
	<u>205,214</u>	<u>442,428</u>	<u>197,834</u>
應收租賃款(含營業租賃)	236,363	199,849	117,196
減：未賺得融資收益	(35,288)	(16,614)	(8,128)
備抵呆帳	(3,828)	(1,292)	(1,270)
	<u>197,247</u>	<u>181,943</u>	<u>107,798</u>
小計	<u>402,461</u>	<u>624,371</u>	<u>305,632</u>
其他應收款—資金貸與(含關係企業)	223,142	553,657	818,770
其他應收款—股權轉讓(附註六(四)、(六)及七)	377,938	126,290	117,596
其他應收款—投資款及保證金	1,309,411	1,506,271	1,576,710
其他應收款—其他	95,362	91,528	240,989
	<u>2,005,853</u>	<u>2,277,746</u>	<u>2,754,065</u>
<b>流動款項小計</b>	<u>2,408,314</u>	<u>2,902,117</u>	<u>3,059,697</u>
<b>非流動</b>			
應收租賃款	624,883	767,647	1,020,346
減：未賺得融資收益	(116,141)	(171,267)	(243,611)
備抵呆帳	(10,349)	(14,940)	(6,409)
<b>非流動款項小計</b>	<u>498,393</u>	<u>581,440</u>	<u>770,326</u>
<b>應收款項淨額合計</b>	<b>\$ <u>2,906,707</u></b>	<b><u>3,483,557</u></b>	<b><u>3,830,023</u></b>

1.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。

## 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止已支付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929,797千元(人民幣200,000千元)及其他金融資產—流動576,474千元(人民幣124,000千元)轉列至其他應收款1,506,271千元。

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，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司股權質押，同時取得債權人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債權人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債權人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。民國一〇六年四月三十日，合併公司已依前述約定收回10%投資款(人民幣32,400千元)，截至民國一〇六年六月三十日止，尚有應收款項1,309,411千元(人民幣291,600千元)尚未收回。

3. 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，截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，分別尚有應收轉讓股權價款81,569千元(人民幣18,165千元)、98,396千元(人民幣21,165千元)及117,596千元(人民幣24,165千元)尚未收回，典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，預計將於民國一〇六年底完成，雙方協議於取得減資退還股款後優先償還合併公司之應收股權轉讓款。

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，該轉讓價款已於民國一〇五年三月二十三日全數收取。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 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：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 24,841	13,170	7,962
逾期61~120天	3,509	3,345	-
逾期121~360天	11,955	38,303	21,819
逾期361天以上(註)	-	(註) 140,233	54,428
	<u>\$ 40,305</u>	<u>195,051</u>	<u>84,209</u>

註：主係因租賃船舶之傭船人破產無法收回之應收款項135,010千元(美金4,348千元)，因該傭船人尚有存入保證金147,483千元(美金4,750千元)及預收款項23,300千元(美金750千元)，且經清算終結並未對合併公司有未釐清款項，故於本期沖轉相關科目餘額並認列其他收益35,773千元，請詳附註六(廿三)。

5. 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 16,232	3,724
應收帳款減損損失之認列(迴轉)	(1,491)	4,239
匯率變動之影響	(564)	(267)
期末餘額	<u>\$ 14,177</u>	<u>7,696</u>

6. 合併公司融資租賃應收租賃款明細如下：

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收最低租賃給付現值</u>
民國106年6月30日			
營業週期內	\$ 236,363	(35,288)	201,075
營業週期至五年	<u>624,883</u>	<u>(116,141)</u>	<u>508,742</u>
	<u>\$ 861,246</u>	<u>(151,429)</u>	<u>709,817</u>
民國105年12月31日			
營業週期內	\$ 199,849	(16,614)	183,235
營業週期至五年	<u>767,647</u>	<u>(171,267)</u>	<u>596,380</u>
	<u>\$ 967,496</u>	<u>(187,881)</u>	<u>779,615</u>
民國105年6月30日			
營業週期內	\$ 117,196	(8,128)	109,068
營業週期至五年	<u>1,020,346</u>	<u>(243,611)</u>	<u>776,735</u>
	<u>\$ 1,137,542</u>	<u>(251,739)</u>	<u>885,803</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (四)採用權益法之投資

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

關 聯 企 業 名 稱	106.6.30	105.12.31	105.6.30
湖北大洋華宇投資有限公司	\$ -	339,615	368,658
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	6,613	6,846	7,113
台境企業股份有限公司	<u>142,259</u>	<u>136,328</u>	<u>136,370</u>
	<u>\$ 148,872</u>	<u>482,789</u>	<u>512,141</u>

#### 1.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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙 總帳面金額	<u>\$ 148,872</u>	<u>482,789</u>	<u>512,141</u>

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,756	277	2,615	468
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,756</u>	<u>277</u>	<u>2,615</u>	<u>468</u>

2.合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議出售關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司全數股權並轉列待出售非流動資產320,929千元(人民幣73,051千元)，後於民國一〇六年六月二十日與其母公司十堰市東方華宇置業有限公司簽訂股權轉讓協議，約定轉讓價款為442,596千元(人民幣99,236千元)，並認列相關處分利益116,785千元(人民幣26,185千元)，列報於綜合損益表之其他利益及損失項下。截至民國一〇六年六月三十日止，合併公司計269,426千元(人民幣60,000千元)之尾款尚未收取，帳列其他應收款科目項下，截至本合併財務報告發佈日止，該轉讓款已全數收回。

#### 3.擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)取得子公司

合併公司於民國一〇六年五月九日，經董事會決議通過透過轉投資薪昇暘開發(股)公司間接持有58.33%嵐海工程顧問(股)公司股權，合約總價款為7,000千元，於民國一〇六年五月二十五日簽訂參與嵐海工程顧問(股)公司現金增資，增資完成後取得發行之新股700千股，並於民國一〇六年六月三日完成變更登記事宜。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司自收購日至民國一〇六年六月三十日間，嵐海工程顧問(股)公司之收入及淨利歸屬於合併公司分別為零元及(799)千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日當期收入及淨利將分別達零元、(799)千元及16,117千元、7,444千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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>7,000</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	\$ 7,155
金融資產	21,390
不動產、廠房及設備	512
其他資產	131
其他應付款	<u>(8,845)</u>
可辨認資產之公允價值	\$ <u>20,343</u>

本收購案所取得可辨認資產之公允價值暫定為20,343千元，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. 廉價購置利益

因收購認列之廉價購置利益如下：

移轉對價	\$ 7,000
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	8,477
減：暫定可辨認資產之公允價值	<u>(20,343)</u>
廉價購置利益	\$ <u>(4,866)</u>



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (六)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇五年十二月出售銅陵大洋百貨有限公司100%股權並喪失對其之控制，出售價款為48,549千元(人民幣10,000千元)，其處分損失23,086千元(人民幣4,755千元)列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。截至民國一〇六年六月三十日止，已收取股權轉讓價款19,419千元(人民幣4,000千元)，依合約規定餘款將於民國一〇六年五月十五日前收取26,943千元(人民幣6,000千元)。截至財務報導日止尚未收取，合併公司業已取得該轉讓對象集團企業之財務支持聲明，經評估應不致有減損之虞。

民國一〇五年十二月二十三日銅陵大洋百貨有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	4,976
應收帳款		844
其他應收款		91,742
存貨		2,255
預付款項		882
不動產、廠房及設備		1,581
無形資產		587
其他金融資產－非流動		42,417
應付帳款		(39,680)
其他應付款		(32,686)
預收款項		(1,283)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>71,635</u></u>

### (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		
		106.6.30	105.12.31	105.6.30
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	42.26 %	42.26 %	44.09 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係以合併公司間交易尚未銷除前之金額：

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

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
流動資產	\$ 7,040,257	9,802,333	9,754,029
非流動資產	12,556,041	12,239,861	13,180,239
流動負債	(6,379,012)	(6,976,948)	(6,954,535)
非流動負債	(4,085,288)	(5,550,048)	(6,030,097)
非控制權益	(6,601)	(8,393)	(10,828)
淨資產	<u>\$ 9,125,397</u>	<u>9,506,805</u>	<u>9,938,808</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,863,019</u>	<u>4,025,995</u>	<u>4,392,474</u>

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>1,337,622</u>	<u>1,486,853</u>	<u>2,896,304</u>	<u>3,370,155</u>
本期淨利	\$ (12,788)	150,004	81,869	73,796
其他綜合損益	235,824	(288,210)	(282,190)	(413,030)
綜合損益總額	<u>\$ 223,036</u>	<u>(138,206)</u>	<u>(200,321)</u>	<u>(339,234)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (6,537)</u>	<u>67,084</u>	<u>33,734</u>	<u>32,681</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 133,035</u>	<u>(94,813)</u>	<u>(85,691)</u>	<u>(185,354)</u>

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ (838,597)	(806,848)
投資活動現金流量	(138,713)	(299,173)
籌資活動現金流量	(479,948)	(409,857)
匯率變動影響數	(190,338)	(156,218)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (1,647,596)</u>	<u>(1,672,096)</u>

(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：

成本或認定成本：	房屋							總計
	土地	及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	
民國106年1月1日餘額	\$ 126,409	1,987,924	305,228	8,546,697	338,702	7,167,153	34,422	18,506,535
增添	-	-	3,998	2,968	3,337	19,885	59,434	89,622
處分及報廢	-	-	(58,862)	-	(5,594)	(8,272)	-	(72,728)
合併取得	-	-	627	-	-	-	-	627
本期重分類	-	-	(410)	-	410	33,879	(33,879)	-
匯率變動之影響	-	(65,531)	(10,982)	(484,996)	(11,755)	(244,284)	(1,000)	(818,548)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,922,393</u>	<u>239,599</u>	<u>8,064,669</u>	<u>325,100</u>	<u>6,968,361</u>	<u>58,977</u>	<u>17,705,508</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
民國105年1月1日餘額	\$ 126,409	2,133,434	242,052	10,263,219	345,926	7,689,556	17,996	20,818,592
增添	-	125	1,664	801,419	9,724	42,579	16,362	871,873
處分及報廢	-	-	(8,293)	(919,500)	(1,563)	-	-	(929,356)
合併取得	-	-	-	-	345	-	-	345
本期重分類(預付設備款 轉入)	-	-	77,646	139,414	2,502	17,670	(19,868)	217,364
重分類至待出售資產	-	-	-	(761,572)	-	-	-	(761,572)
匯率變動之影響	-	(76,213)	(10,835)	(169,251)	(12,994)	(285,066)	(545)	(554,904)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>2,057,346</u>	<u>302,234</u>	<u>9,353,729</u>	<u>343,940</u>	<u>7,464,739</u>	<u>13,945</u>	<u>19,662,342</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	290,582	87,605	955,703	233,373	3,844,131	-	5,411,394
本年度折舊	-	22,190	22,238	165,623	13,243	179,670	-	402,964
減損損失	-	-	1,923	-	-	-	-	1,923
處分及報廢	-	-	(13,375)	-	(5,145)	(7,444)	-	(25,964)
合併取得	-	-	115	-	-	-	-	115
匯率變動之影響	-	(8,912)	(2,965)	(55,414)	(7,979)	(130,092)	-	(205,362)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>303,860</u>	<u>95,541</u>	<u>1,065,912</u>	<u>233,492</u>	<u>3,886,265</u>	<u>-</u>	<u>5,585,070</u>
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	-	24,381	19,169	227,571	15,559	223,005	-	509,685
處分及報廢	-	-	(753)	(833,526)	(1,390)	-	-	(835,669)
合併取得	-	-	-	-	290	-	-	290
重分類至待出售資產	-	-	-	(669,469)	-	-	-	(669,469)
匯率變動之影響	-	(9,614)	(1,950)	(47,365)	(8,736)	(137,590)	-	(205,255)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>279,238</u>	<u>60,682</u>	<u>2,132,290</u>	<u>232,369</u>	<u>3,636,005</u>	<u>-</u>	<u>6,340,584</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,697,342</u>	<u>217,623</u>	<u>7,590,994</u>	<u>105,329</u>	<u>3,323,022</u>	<u>34,422</u>	<u>13,095,141</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,618,533</u>	<u>144,058</u>	<u>6,998,757</u>	<u>91,608</u>	<u>3,082,096</u>	<u>58,977</u>	<u>12,120,438</u>
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6月30日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,778,108</u>	<u>241,552</u>	<u>7,221,439</u>	<u>111,571</u>	<u>3,828,734</u>	<u>13,945</u>	<u>13,321,758</u>

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，截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止分別尚有75,175千元、83,052千元及132,949千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。
2. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限37~50年、20年及20年予以計提折舊。
3. 處分損益請詳附註六(廿三)。
4. 擔保

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總計
成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 313,005	135,322	448,327
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>135,322</u>	<u>448,327</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 313,005	135,258	448,263
增 添	-	64	64
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>135,322</u>	<u>448,327</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	51,586	51,586
本年度折舊	-	1,524	1,524
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53,110</u>	<u>53,110</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	48,494	48,494
本年度折舊	-	1,554	1,554
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>50,048</u>	<u>50,048</u>
帳面金額：			
民國106年1月1日	<u>\$ 313,005</u>	<u>83,736</u>	<u>396,741</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 313,005</u>	<u>82,212</u>	<u>395,217</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 313,005</u>	<u>86,764</u>	<u>399,769</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 313,005</u>	<u>85,274</u>	<u>398,279</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報表附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，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	車牌	其他	總計
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 1,450,677	452,021	200,078	54,514	2,157,290
單獨取得	-	-	22,671	2,913	25,584
匯率變動影響數	(49,624)	(25,651)	(6,671)	(1,952)	(83,898)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 1,401,053</u>	<u>426,370</u>	<u>216,078</u>	<u>55,475</u>	<u>2,098,976</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商譽	商標權	車牌	其他	總計
民國105年1月1日餘額	\$ 1,569,434	459,868	96,800	50,218	2,176,320
單獨取得	-	-	116,920	1,372	118,292
合併取得	11,598	-	-	-	11,598
匯率變動影響數	(57,825)	(7,568)	(7,167)	(1,891)	(74,451)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>1,523,207</u>	<u>452,300</u>	<u>206,553</u>	<u>49,699</u>	<u>2,231,759</u>
攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	5,444	44,438	49,882
本期攤銷	-	-	-	1,397	1,397
匯率變動影響數	-	-	(186)	(1,508)	(1,694)
民國106年6月30日餘額	\$ -	-	<u>5,258</u>	<u>44,327</u>	<u>49,585</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	5,930	44,943	50,873
本期攤銷	-	-	-	1,449	1,449
匯率變動影響數	-	-	(232)	(1,698)	(1,930)
民國105年6月30日餘額	\$ -	-	<u>5,698</u>	<u>44,694</u>	<u>50,392</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	\$ <u>1,450,677</u>	<u>452,021</u>	<u>194,634</u>	<u>10,076</u>	<u>2,107,408</u>
民國106年6月30日	\$ <u>1,401,053</u>	<u>426,370</u>	<u>210,820</u>	<u>11,148</u>	<u>2,049,391</u>
民國105年1月1日	\$ <u>1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>90,870</u>	<u>5,275</u>	<u>2,125,447</u>
民國105年6月30日	\$ <u>1,523,207</u>	<u>452,300</u>	<u>200,855</u>	<u>5,005</u>	<u>2,181,367</u>

1. 認列之攤銷費用及減損

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業費用	\$ <u>650</u>	<u>629</u>	<u>1,397</u>	<u>1,449</u>

2. 商譽

百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致，亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)其他金融資產—流動及非流動

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他金融資產—流動			
開發新據點保證金	\$ -	432,355	1,119,281
租賃保證金	3,415	7,573	15,245
受限制存款	149,367	906,283	1,601,513
受限制資產(附註六(二))	-	-	150,946
待交割款項	8,980	14,379	-
其他保證金	27,604	13,606	110,200
	<u>\$ 189,366</u>	<u>1,374,196</u>	<u>2,997,185</u>
其他金融資產—非流動			
租賃保證金	\$ 237,962	281,098	300,716
受限制存款	430,528	430,390	-
其他	8,277	6,431	52,182
	<u>\$ 676,767</u>	<u>717,919</u>	<u>352,898</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。
- 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.合併公司於民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一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分別為8,980千元及14,379千元，帳列其他金融資產—流動及其他流動負債項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,591,486	3,106,025	1,290,493
擔保銀行借款	880,530	597,231	2,811,792
其他借款	-	311,863	145,992
合 計	<u>\$ 2,472,016</u>	<u>4,015,119</u>	<u>4,248,277</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,620,106</u>	<u>706,269</u>	<u>1,033,393</u>
利率區間	<u>1.5%~5.43%</u>	<u>1.18%~12%</u>	<u>1.15%~10%</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為2,224,190千元及2,426,061千元；償還金額分別為3,612,132千元及2,186,064千元。

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：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 4,125,603	4,921,601	4,267,290
無擔保銀行借款	4,171,421	5,331,563	7,293,170
減：一年內到期部分	(3,162,349)	(2,583,557)	(3,610,224)
合 計	<u>\$ 5,134,675</u>	<u>7,669,607</u>	<u>7,950,236</u>
尚未使用額度	<u>\$ 361,073</u>	<u>136,922</u>	<u>1,431,159</u>
利率區間	<u>1.189%~4.25%</u>	<u>1.228%~4.25%</u>	<u>1.41%~5.82%</u>

1.借款之動撥及償還

合併公司長期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增借款之金額為1,129,039千元及2,881,143千元及償還之金額為2,619,652千元及1,333,658千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.聯貸契約

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

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)應付公司債

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</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	(1,000,000)	(579,000)	(203,000)
應付公司債折價及發行成本	<u>(9,327)</u>	<u>(21,490)</u>	<u>(36,363)</u>
小計	1,990,673	2,399,510	2,760,637
減：一年內到期之應付公司債	<u>-</u>	<u>(410,392)</u>	<u>(773,074)</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,990,673</u>	<u>1,989,118</u>	<u>1,987,563</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>\$ -</u>	<u>12,147</u>	<u>18,185</u>

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6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>(2,182)</u>	<u>12,147</u>	<u>(1,914)</u>
利息費用(含折價攤銷)	<u>\$ 8,375</u>	<u>13,172</u>	<u>17,618</u>	<u>27,131</u>

1. 合併公司於民國一〇六年六月三十日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

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

2. 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。

合併公司已分別於民國一〇六年二月及三月依債權人請求買回辦法之規定買回全數流通在外之轉換公司債，共計421,000千元。再買回認列之損益金額請詳附註六(廿三)。



益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)應付帳款及其他應付款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應付帳款			
自營貨款	\$ 80,116	92,006	86,123
專櫃貨款	2,804,193	3,850,340	2,997,250
其他	<u>43,625</u>	<u>87,137</u>	<u>65,769</u>
合計	<u>\$ 2,927,934</u>	<u>4,029,483</u>	<u>3,149,142</u>
其他應付款			
應付證券款(含關係人)	\$ 4,821	235,108	8,622
應付股利	77,285	-	43,711
應付工程款	75,175	83,052	132,949
其他	<u>410,059</u>	<u>701,093</u>	<u>563,457</u>
合計	<u>\$ 567,340</u>	<u>1,019,253</u>	<u>748,739</u>

(十六)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
流 動	\$ 176,912	172,837	144,422
非 流 動	<u>3,600,909</u>	<u>3,705,079</u>	<u>3,871,476</u>
合 計	<u>\$ 3,777,821</u>	<u>3,877,916</u>	<u>4,015,898</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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 1,578,753	1,689,283	1,750,786
一年至五年	6,076,938	6,528,288	6,875,401
五年以上	<u>8,841,381</u>	<u>9,881,804</u>	<u>10,874,840</u>
	<u>\$ 16,497,072</u>	<u>18,099,375</u>	<u>19,501,027</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
長期應付款	\$ 1,592,400	1,694,504	1,807,919
減：一年內到期部份	<u>(43,204)</u>	<u>(59,168)</u>	<u>(60,635)</u>
長期應付款	<u>\$ 1,549,196</u>	<u>1,635,336</u>	<u>1,747,284</u>

3.出租人租賃

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 466,719	491,627	375,000
一年至五年	1,119,788	1,349,475	768,736
五年以上	<u>502,249</u>	<u>589,630</u>	<u>679,509</u>
	<u>\$ 2,088,756</u>	<u>2,430,732</u>	<u>1,823,245</u>
出租運輸設備			
一年內	\$ 201,074	183,235	109,068
一年至五年	<u>508,742</u>	<u>596,380</u>	<u>776,735</u>
	<u>\$ 709,816</u>	<u>779,615</u>	<u>885,803</u>

合併公司以營業租賃出租散裝貨輪，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)。

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由散裝貨輪所發生之維護及保養費用如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
散裝貨輪	\$ <u>4,296</u>	<u>7,059</u>	<u>8,415</u>	<u>18,060</u>

(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一〇五年及一〇四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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>462</u>	<u>565</u>	<u>1,672</u>	<u>17,158</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. 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。

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,601千元、21,430千元、39,226千元及46,355千元。

### 3. 短期福利計畫

	<b>106.6.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.6.30</b>
帶薪假負債	\$ <b>11,207</b>	<b>11,603</b>	<b>12,146</b>

### (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：

	<b>106年4月至6月</b>	<b>105年4月至6月</b>	<b>106年1月至6月</b>	<b>105年1月至6月</b>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 102,793	81,410	192,676	206,682
調整前期之當期所得稅	(3,834)	31,925	(3,834)	31,925
	98,959	113,335	188,842	238,607
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	7,316	(3,035)	25,401	(3,668)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <b>106,275</b>	<b>110,300</b>	<b>214,243</b>	<b>234,939</b>

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：

	<b>106年4月至6月</b>	<b>105年4月至6月</b>	<b>106年1月至6月</b>	<b>105年1月至6月</b>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <b>(28,534)</b>	<b>28,881</b>	<b>83,979</b>	<b>58,760</b>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	110,225	(522,487)	75,008
	<u>\$ 110,225</u>	<u>(522,487)</u>	<u>75,008</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 329,638</u>	<u>329,681</u>	<u>312,237</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	-	%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形請詳下表：

	<u>核定年度</u>
本公司	註
益鑫投資股份有限公司	民國一〇四年度
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	民國一〇四年度

註：本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。本公司民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報案件因對民國一〇〇年度之未分配盈餘及利息收入申報額等與稽徵機關之見解不同，經核定差異數32,564千元；本公司現正進行行政救濟程序，惟基於保守穩健原則，此項核定差異數已列為民國一〇三年度之所得稅費用。另民國一〇三年度尚未核定。

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一〇五年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

本公司已分別於民國一〇五年十二月十六日、一〇六年三月十六日及四月二十四日經董事會決議以現金發行普通股2,600,000千元，每股面額10元，計260,000千股，每股發行價格7.6元，並按每股面額認購價格借記資本公積一發行股票溢價624,000千元及貸記資本公積一員工認股權123千元，此項增資案業經金融監督管理委員會金管證發字第1060003795號函核准申報生效，現金增資基準日為民國一〇六年五月十九日，業已辦妥相關法定程序。

## 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：

	<b>106.6.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.6.30</b>
發行股票溢價	\$ 554,724	1,178,601	1,200,000
轉換公司債轉換溢價	748,921	748,921	762,519
認股權	-	13,838	26,512
失效認股權	13,838	-	-
員工認股權	6,734	6,734	6,734
買回庫藏股票交易	15,967	15,967	3,431
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	5,817	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	401,751	401,751	447,322
對子公司所有權權益變動數	248,693	248,693	109,195
	<b>\$ 1,996,445</b>	<b>2,614,505</b>	<b>2,555,713</b>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十一日經股東會決議通過民國一〇五年度虧損撥補案，以法定盈餘公積522,487千元彌補虧損，及民國一〇五年六月二十三日經股東會決議通過民國一〇四年度虧損撥補案。

### 3.庫藏股

民國一〇五年六月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回未註銷之庫藏股為6,734千股，買回成本為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106年1月1日	\$ 125,342	4,107,001	4,232,343
非控制權益淨利	-	31,529	31,529
子公司宣告股利	-	(77,285)	(77,285)
非控制權益增減	-	8,477	8,477
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(410,016)	(119,425)	(529,441)
民國106年6月30日餘額	\$ (284,674)	3,950,297	3,665,623

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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	-	30,836	30,836
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	20,024	20,024
子公司買回庫藏股	-	(201,908)	(201,908)
子公司發放股利	-	(43,711)	(43,711)
對子公司所有權益變動	-	(3,375)	(3,375)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(286,889)</u>	<u>(185,348)</u>	<u>(472,237)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 397,771</u>	<u>4,479,605</u>	<u>4,877,376</u>

(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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
<b>基本每股(虧損)盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (115,151)	(40,194)	110,225	(523,166)
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨(損)利	<u>\$ (115,151)</u>	<u>(40,194)</u>	<u>110,225</u>	<u>(523,166)</u>
期初加權平均流通在外股數	370,883	370,883	370,883	370,883
現金增資之影響	130,000	-	65,000	-
普通股加權平均流通在外股數	<u>500,883</u>	<u>370,883</u>	<u>435,883</u>	<u>370,883</u>
每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.23)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>0.25</u>	<u>(1.41)</u>
<b>稀釋每股(虧損)盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (115,151)	(40,194)	110,225	(523,166)
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)	(1,941)	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨(損)利	<u>\$ (115,151)</u>	<u>(40,194)</u>	<u>108,284</u>	<u>(523,166)</u>
(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	500,883	370,883	435,883	370,883
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	111	-	111	-
可轉換公司債轉換之影響	-	(註)	2,962	(註)
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	<u>500,994</u>	<u>370,883</u>	<u>438,956</u>	<u>370,883</u>
每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.23)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>0.25</u>	<u>(1.41)</u>

(註)：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。

本公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,189千元及1,189千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,566千元及3,566千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日為稅前淨損，無須估列員工酬勞、董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇五年度及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。

### (廿二)營業收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
百貨收入	\$ 963,077	1,030,298	2,185,707	2,463,697
租賃收入				
一商場轉租	133,437	170,134	279,176	361,242
一投資性不動產出租	3,510	3,017	6,643	5,956
一出租車輛	56,835	85,633	111,311	144,048
航運收入				
一船舶出租	242,449	241,308	471,911	483,410
一代管船舶	-	-	-	200
其他	241,395	286,421	432,294	545,216
	<u>\$ 1,640,703</u>	<u>1,816,811</u>	<u>3,487,042</u>	<u>4,003,769</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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息收入				
未減損之持有到期日金融資產\$	-	71	-	137
結構型商品	-	4,539	-	14,122
關係人放款	76,578	6,996	76,578	11,284
開放型基金	296	411	599	827
銀行存款	12,620	6,242	20,646	13,676
股利收入	7,384	17,140	7,384	17,459
合計	\$ 96,878	35,399	105,207	57,505

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ (331,792)	461	(289,189)	(207,628)
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	4,607	15,717	11,807	34,100
處分持有至到期日投資之淨利益	-	148	-	148
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	(92,872)	(174,061)	(108,028)	(709,287)
非避險性之衍生工具	66,416	257,038	167,227	381,659
一累計/沽股票期權				
非避險性之衍生工具	338	(27,942)	891	(42,917)
一具匯率特性之金融商品				
非避險性之衍生工具	-	(2,920)	-	(1,184)
一遠期/即期外匯				
非避險性之衍生工具—匯率選擇權	-	8,021	-	12,966
具股票特性之結構商品	-	7,477	-	9,286
標準貨幣結構商品	-	1	-	-
可轉換公司債	-	(2,182)	12,147	(1,914)
金融資產減損損失	(15,610)	-	(15,610)	-
固定資產減損損失	(1,924)	-	(1,923)	-
處分待出售非流動資產利益	116,612	-	129,706	7,402
處分及報廢固定資產損失	(314)	(1,859)	(1,382)	(10,909)
公司債買回利益	-	-	(8,940)	903
金融資產沖銷淨利益	-	-	35,773	-
什項收入	3,587	66,953	29,897	92,452
廉價購買利益	4,866	-	4,867	-
合計	\$ (246,086)	146,852	(32,757)	(434,923)

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 76,526	98,256	152,937	180,360
關係人借款	-	-	6,704	-
公司債利息	8,375	10,433	17,124	21,211
公司債折價攤銷	-	2,739	494	5,920
財務支出	<u>14,915</u>	<u>10,055</u>	<u>33,046</u>	<u>25,775</u>
	<u>\$ 99,816</u>	<u>121,483</u>	<u>210,305</u>	<u>233,266</u>

(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一〇五年度合併財務報告附註六(廿五)。

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。

	<u>帳面 金額</u>	<u>合約現 金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>106年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,729,363	5,729,363	3,998,921	559,804	1,170,638
浮動利率工具	10,769,040	11,329,930	5,968,621	4,721,223	640,086
固定利率工具	<u>1,990,673</u>	<u>2,134,000</u>	<u>33,500</u>	<u>2,100,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,489,076</u>	<u>19,193,293</u>	<u>10,001,042</u>	<u>7,381,527</u>	<u>1,810,724</u>
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 7,598,265	7,598,265	5,724,779	596,439	1,277,047
浮動利率工具	13,956,420	15,202,155	6,516,769	6,751,132	1,934,254
固定利率工具	<u>2,771,366</u>	<u>2,951,212</u>	<u>817,212</u>	<u>2,134,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,326,051</u>	<u>25,751,632</u>	<u>13,058,760</u>	<u>9,481,571</u>	<u>3,211,301</u>
<b>105年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 6,627,427	6,627,427	4,679,371	564,000	1,384,056
浮動利率工具	15,662,745	15,489,876	8,111,627	6,910,885	467,364
固定利率工具	<u>2,966,583</u>	<u>3,120,831</u>	<u>207,406</u>	<u>2,913,425</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,256,755</u>	<u>25,238,134</u>	<u>12,998,404</u>	<u>10,388,310</u>	<u>1,851,420</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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 260	30.42	7,909	3,945	32.25	127,226	1,275	32.27	41,144
港幣：新台幣	-	-	-	6,518	4.1620	27,128	-	-	-
美金：人民幣	125	6.7744	3,803	139	6.9370	4,483	444	6.6312	14,328
人民幣：美金	51	0.1476	228	1,519	0.1442	7,063	2,718	0.1508	13,227
日幣：美金	77	0.0089	21	12,245	0.0086	3,396	13,288	0.0097	4,159
新台幣：美金	2,156	0.0329	2,156	22,128	0.0310	22,128	96,059	0.0310	96,059
港幣：美金	71,886	0.1282	280,279	202,138	0.1290	841,267	170,028	0.1290	707,702
澳幣：美金	-	-	-	955	0.7230	22,270	1,374	0.7430	32,921
歐元：美金	2,936	1.1417	101,976	326	1.0515	11,050	966	1.1122	34,664
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：人民幣	\$ 9,475	6.7744	288,230	26,411	6.9370	851,755	39,158	6.6312	1,263,629
歐元：人民幣	4,700	7.7496	163,233	-	-	-	-	-	-
港幣：美金	3,470	0.1282	13,533	131,491	0.1290	547,242	1,928	0.1290	8,026
歐元：美金	138,390	1.1417	4,806,346	154,222	1.0515	5,229,790	149,278	1.1122	5,357,691
日幣：美金	-	-	-	-	-	-	468,929	0.0097	146,784
人民幣：美金	-	-	-	-	-	-	72,545	0.1508	353,027

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。於民國一〇六年及一〇五年六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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利及淨損將分別減少或增加48,750千元及61,850千元。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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(331,792)千元、461千元、(289,189)千元及(207,628)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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨(損)利將減少或增加15,767千元及22,473千元。



益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,581,805	1,581,805	-	-	1,581,805
其他金融資產(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	115,746	115,746	-	-	115,746
指定透過損益按公允價值衡量	35,200	-	35,200	-	35,200
	<u>\$ 1,732,751</u>	<u>1,697,551</u>	<u>35,200</u>	<u>-</u>	<u>1,732,751</u>
金融負債					
持有供交易之非避險衍生工具	\$ 142,090	-	142,090	-	142,090
應付公司債	2,760,637	-	2,773,851	-	2,773,851
	<u>\$ 2,902,727</u>	<u>-</u>	<u>2,915,941</u>	<u>-</u>	<u>2,915,941</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)持有至到期日金融資產

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

(2.2)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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一〇五年度合併財務報告附註六(廿六)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、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿七)。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
湖北大洋華宇投資有限公司(以下簡稱湖北大洋華宇)	採用權益法投資之關聯企業(註)
南京天都實業有限公司(以下簡稱南京天都)	合併公司之經理人為該公司之董事長
新鴻基投資服務有限公司(以下簡稱新鴻基)	實質關係人
Best Perspective Asian Real Estate Fund Ltd.	實質關係人
惠州市天安星河城管理有限公司	實質關係人
惠陽市淡水新陽城建設有限公司	實質關係人

註：合併公司於民國一〇六年六月出售全數股權後已非合併公司之關係人。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他應收款	其他關係人	\$ <u>4,438</u>	<u>-</u>	<u>14,800</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.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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他應付款(註)	其他關係人：新鴻基	\$ 4,821	10,958	5,913

註：係應付證券款。

3.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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業：湖北大洋華宇	\$ -	278,940	291,984

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，民國一〇六年三月已全數償還，並已解除股權質押。另於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日合併公司所收取之利息收入分別為76,578千元、6,996千元、76,578千元及11,284千元。

4.向關係人借款

其他關係人	105.12.31
	\$ 311,863

合併公司因營運之需而有向其他關係人短期融通必要，以月利率1%計息，於民國一〇六年一月一日至六月三十日支付之利息費用為6,704千元，該項資金融通款已於民國一〇六年三月十四日全數償還。

5.證券融資額度及借款

合併公司於新鴻基金金融集團辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
證券融資額度	\$ 5,809,510	6,076,520	5,935,012
借款金額	\$ -	224,150	-

6.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。民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日租金費用分別為34,145千元、44,140千元、68,619千元及89,093千元；民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為4,927千元、219千元、15,329千元及8,981千元、9,298千元、9,973千元，分別帳列其他應付費及其他金融資產—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)

### 7.其他

(1)合併公司於民國一〇五年八月二十二日與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，合約總價款為人民幣421,200千元，並於民國一〇六年一月十八日正式簽訂十堰市商品房買賣合約。民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日，合併公司已依據協議支付購房款及訂金分別為1,243,671千元(人民幣276,960千元)及432,355千元(人民幣93,000千元)，分別帳列預付設備款及其他金融資產—流動項下。

(2)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日諮詢服務收入皆為8,014千元。

### (三)主要管理人員交易

#### 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 9,322	9,619	21,161	19,983

## 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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
營建用地及在建土地	銀行借款	\$ 275,776	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、銀行存管資金、普通公司債及提供與其他關係人借款擔保	579,895	1,336,673	1,601,513
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	銀行借款	-	-	150,946
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	8,650,277	9,341,404	9,324,625
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、普通公司債	394,917	396,324	397,732
		\$ 9,900,865	11,350,177	11,750,592

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。



益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十六)。
- 2.合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金分別為零元、432,355千元及1,119,281千元。
- 3.合併公司未認列之合約承認如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
購買商業房地產價款	\$ <u>1,891,371</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
已支付價款	\$ <u>1,243,671</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
購買土地價款	\$ <u>87,417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
已支付價款	\$ <u>17,483</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
購買運輸設備及船舶之合約價款	\$ <u>449,104</u>	<u>-</u>	<u>1,530,372</u>
已支付價款	\$ <u>99,360</u>	<u>-</u>	<u>354,992</u>
銷售土地合約價款	\$ <u>103,003</u>	<u>155,015</u>	<u>136,868</u>
已收取價款	\$ <u>21,074</u>	<u>19,022</u>	<u>16,197</u>

- 4.合併公司因業務往來為共同起造人提供銀行融資之背書保證之情形如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
提供融資背書保證	\$ <u>822,000</u>	<u>822,000</u>	<u>822,000</u>

- 5.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

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

- 6.合併公司擔任位於香港地區之聖馬丁國際控股(股)公司發行新股之主辦承銷商，係以包銷總額之3.5%收取承銷費用。
- 7.合併公司於民國一〇六年六月三十日，購買商業房地產作為百貨營業據點所簽訂之合約總價及預付設備款之情形，請詳附註七說明。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)重大或有負債：

1. 子公司友成融資租賃有限公司(以下簡稱友成公司)於民國一〇五年度針對資金貸與江蘇潮商投資產業發展有限公司(以下簡稱江蘇潮商公司)逾期未還款本金157,164千元(人民幣35,000千元)及利息提出法律訴訟。後於民國一〇五年十二月三十一日，蘇州工業園區人民法院判決友成公司勝訴。友成公司原已取得足額價值擔保品土地，並依照判決書可對其擔保品進行拍賣或變賣優先抵償本金，後於民國一〇六年三月二十三日江蘇潮商公司不服判決結果提出上訴，本案目前尚待法院通知開庭時間，惟最終結果仍視後續實際進行情況及法院最終判決取捨。依照目前訴訟進度，合併公司評估應收債權應無減損之虞。
2. 合併公司擔任位於香港地區之聖馬丁國際控股(股)公司發行新股之主辦承銷商，嗣後收取由香港高等法院所發出之傳訊令狀，其中董事長、財務長及子公司萬基證券有限公司等為共同被告，受控涉嫌違反香港地區證管法令「有組織及嚴重罪行條例」及「證券及期貨條例」之規定，據合併公司所委任香港地區之律師意見表示，該案件內的申索及指控並無披露合理的訴訟因由，屬於瑣屑無聊及無理纏擾、及濫用法庭的法律程序，惟該案已於民國一〇六年六月二十七日被香港高等法院駁回，合併公司評估此案對民國一〇六年六月三十日合併財務報告尚無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇六年七月十三日分別透過子公司First Mariner Holding Limited及孫公司Grand Citi Limited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，以每股港幣0.12元分別認購833,000千股及117,859千股，預計增資完成後將分別取得25.41%及3.59%之股權。

### 十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	51,180	127,573	178,753	65,470	178,893	244,363
勞健保費用	306	909	1,215	279	806	1,085
退休金費用	527	19,536	20,063	409	21,586	21,995
其他員工福利費用	3,953	28,043	31,996	6,578	38,899	45,477
折舊費用	81,810	118,435	200,245	101,227	139,716	240,943
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	4,296	4,346	8,642	5,552	1,355	6,907

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	99,522	287,965	387,487	140,854	364,597	505,451
勞健保費用	592	1,760	2,352	526	1,969	2,495
退休金費用	872	40,026	40,898	809	62,704	63,513
其他員工福利費用	8,631	63,721	72,352	13,810	83,833	97,643
折舊費用	165,624	238,864	404,488	229,125	282,114	511,239
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,415	9,934	18,349	16,553	2,970	19,523

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	益鑫投資 股份有限 公司	其他應收款— 關係人	是	100,000	100,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,295,318	3,295,318
0	本公司	薪昇暉開 發股份有 限公司	其他應收款— 關係人	是	300,000	300,000	15,000	4%	2	-	營業週轉	-	本票	15,000	3,295,318	3,295,318
1	益鑫投資 股份有限 公司	薪昇暉開 發股份有 限公司	其他應收款— 關係人	是	125,000	125,000	125,000	4%	2	-	營業週轉	-	本票	125,000	134,382	134,382
2	First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	其他應收款— 關係人	是	45,630	45,630	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,790,087	29,790,087
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款— 關係人	是	1,216,800	1,216,800	550,602	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,790,087	29,790,087
2	First Steamship S.A.	本公司	其他應收款— 關係人	是	3,042,000	3,042,000	1,625,036	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,972,012	3,972,012
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款— 關係人	是	1,657,890	1,657,890	1,142,300	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,790,087	29,790,087
2	First Steamship S.A.	薪昇暉開 發股份有 限公司	其他應收款— 關係人	是	60,840	60,840	51,714	4%	2	-	營業週轉	-	本票	51,714	3,972,012	3,972,012
2	First Steamship S.A.	友成融資 租賃有限 公司	其他應收款— 關係人	是	91,260	91,260	45,630	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,790,087	29,790,087

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		
3	Nature Sources Ltd	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	273,780	273,780	273,780	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	841,446	841,446
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	304,200	304,200	281,689	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,576,025	2,576,025
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	456,300	456,300	152,100	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,174,601	2,174,601
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	608,400	608,400	608,400	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,070,983	3,070,983
7	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	273,780	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
8	Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	258,570	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
9	Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	349,830	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,531	30,531
10	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	121,680	121,680	103,428	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,044,280	3,044,280
11	Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	608,400	608,400	492,804	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,860,831	1,860,831
12	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款—關係人	是	304,200	-	-	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,650,159	3,650,159
12	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,825,200	1,825,200	103,271	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,650,159	3,650,159
12	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	608,400	608,400	425,880	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,650,159	3,650,159
13	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,002,903	182,520	173,755	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,464,510	11,464,510
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	67,356	44,904	44,904	18%	2	-	營業週轉	-	泉州勝輝房地產開發有限公司47.5%股權、本票、不動產	146,800	208,094	208,094
14	友成融資租賃有限公司	江蘇湖商投資產業發展有限公司	其他應收款	否	157,164	157,164	157,164	24%	2	-	營業週轉	-	土地及上尚匯金置業100%股權	606,204	208,094	208,094
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	22,452	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	208,094	208,094
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	987,888	987,888	740,916	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,868,434	3,868,434
15	福州中城大洋百貨有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	是	449,040	449,040	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,868,434	3,868,434
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	1,122,600	1,122,600	1,122,600	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,638,570	2,638,570
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	44,904	44,904	35,923	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	40,192	40,192

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 總額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
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	22,452	22,452	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	760,225	760,225	749,897	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	806,027	806,027	718,015	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	709,483	709,483	687,032	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	269,424	269,424	269,424	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	89,808	89,808	-	0.10%	2	-	營業週轉 及購房款	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	2,784,048	2,784,048	2,562,222	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	2,918,760	2,918,760	1,751,256	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	583,752	583,752	399,646	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	178,493	178,493	120,118	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,427,524	14,427,524
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	否	269,424	-	-	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大 洋華宇 投資有 限公司 30%股權	322,300	912,540	912,540
18	大洋百貨 集團有限 公司	友成融資 租賃有限 公司	其他應收款— 關係人	是	224,520	224,520	202,068	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	912,540	912,540
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	449,040	449,040	269,424	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,286,791	3,286,791
19	武漢中山 大洋百貨 有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款— 關係人	是	449,040	449,040	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,286,791	3,286,791
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	898,080	898,080	673,560	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,658,363	2,658,363
21	武漢龍陽 大洋百貨 有限公司	大洋百貨 集團有限 公司	其他應收款— 關係人	是	269,424	44,006	44,006	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	303,924	303,924
22	新昇瑞閣 開發股份 有限公司	清美資產 管理開發 股份有限 公司	其他應收款	否	30,000	30,000	21,074	2.73%	1	30,000	業務往來	-	-	-	30,000	70,341
23	宜昌大洋 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	134,712	134,712	134,712	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	519,383	519,383

註1：資金貸與性質：1為有業務往來，2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：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。

### 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	24,714,888	2,644,025	2,583,185	60,840	-	31.36%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	24,714,888	617,374	617,374	493,899	-	7.49%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	3	24,714,888	754,416	754,416	654,860	-	9.16%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	24,714,888	2,735,285	2,644,025	104,036	-	32.09%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	24,714,888	3,687,297	2,260,206	1,783,626	-	27.44%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	24,714,888	634,105	603,685	536,154	-	7.33%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	24,714,888	608,400	608,400	484,467	-	7.39%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	24,714,888	614,484	614,484	439,569	-	7.46%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	24,714,888	1,698,710	754,243	586,173	-	9.16%	24,714,888	Y	N	Y
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	2	24,714,888	100,000	100,000	-	-	1.21%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	萬基證券有限公司	3	24,714,888	116,970	116,970	-	-	1.42%	24,714,888	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd	3	24,714,888	1,742,970	1,742,970	182,520	-	21.16%	24,714,888	Y	N	N
1	益陽股份有限公司	本公司	4	781,570	400,000	400,000	-	480,000	255.90%	781,570	N	Y	N
2	薪昇暘開發股份有限公司	林郭春子	5	1,758,520	208,000	208,000	208,000	69,783	118.28%	3,517,040	N	N	N
2	薪昇暘開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	5	1,758,520	614,000	614,000	614,000	205,993	349.16%	3,517,040	N	N	N
3	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	49,650,145	608,400	608,400	484,467	-	6.13%	49,650,145	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	4,293,375	584,064	584,064	267,696	554,875	68.02%	4,293,375	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,624,335	711,828	390,593	299,130	544,830	53.88%	3,624,335	N	Y	N
6	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,073,800	689,926	689,926	365,040	862,397	67.99%	5,073,800	N	Y	N
7	Shining Steamship S.A.	本公司	4	50,885	920,000	-	-	-	-%	50,885	N	Y	N
8	Sure Success Steamship S.A.	本公司	4	4,098,870	1,700,000	540,000	406,204	736,948	65.87%	4,098,870	N	Y	N
9	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	13,506,514	608,400	608,400	197,266	-	6.67%	13,506,514	Y	N	N
10	Grand Citi Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	34,393,530	152,100	152,100	104,190	-	1.38%	34,393,530	N	Y	N

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
11	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	72,137,620	152,100	152,100	104,190	-	1.35 %	72,137,620	N	Y	N
11	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	2	72,137,620	134,712	134,712	134,712	-	1.20 %	72,137,620	Y	N	Y
11	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	2	72,137,620	134,712	134,712	134,712	-	1.20 %	72,137,620	Y	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

- 本公司輸入0
- 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。
- (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。
- (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。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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4：依益陽股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註5：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6：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7：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8：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，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以大洋百貨集團有限公司及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註9：依薪昇陽開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額以該公司最近期財務報表淨值之二十倍為限，對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之十倍為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	608,400	- %	1,132,950	
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	3,855	- %	3,855	
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	2,293,357	9,478	- %	9,478	
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	181	28	- %	28	
Ahead Capital Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,505,000	65,323	- %	65,323	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Ahead Capital Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	868,812	9,620	0.01 %	9,620	
Ahead Capital Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,400	2,269	- %	2,269	
Ahead Capital Ltd.	中國醫療網路股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,200,000	3,930	- %	3,930	
Ahead Capital Ltd.	萬嘉集團股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,860,000	10,364	1.36 %	10,364	
Ahead Capital Ltd.	Brilliance Chi股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,900	161	- %	161	
Ahead Capital Ltd.	天安股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,915,000	60,010	0.19 %	60,010	
Ahead Capital Ltd.	亞證地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	378,950	3,044	- %	3,044	
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	16,889	1.21 %	16,889	
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	185,625	8.74 %	185,625	
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	135,400	4,113	- %	4,113	
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	200	18	- %	18	
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	609	43	- %	43	
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	52,900	2,586	- %	2,586	
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	6,914,000	45,558	0.1 %	45,558	
Media Assets Global Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,694,028	68,846	0.01 %	68,846	
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	5,981	- %	5,981	
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	25,972	4,020	- %	4,020	
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	50	2	- %	2	
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	1,960	31	- %	31	
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	11,824,000	77,912	0.17 %	77,912	
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	650	60	- %	60	
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	350	32	- %	32	



益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	37,000	1,809	- %	1,809	
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	1,565	0.07 %	1,565	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,509,958	12,847	- %	12,847	
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	450,216	- %	733,787	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	天安股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,100,000	43,232	0.14 %	43,232	
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	27,200	2,498	- %	2,498	
Heritage Riches Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,064,040	75,742	0.02 %	75,742	
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	490,870	14,909	- %	14,909	
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	1,687,379	18,685	0.02 %	18,685	
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	9,640	1,492	- %	1,492	
Heritage Riches Ltd.	Brilliance Chi股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	111	- %	111	
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	150	14	- %	14	
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	159	11	- %	11	
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	150,330	7.08 %	150,330	
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	771	- %	771	
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	12,683	- %	12,683	
萬基證券有限公司	冠誠鐘錶珠寶股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,590,000	10,477	- %	10,477	
萬基證券有限公司	亞證地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	75,530	607	- %	607	
萬基證券有限公司	天安股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	581,000	11,961	0.04 %	11,961	
萬基財務有限公司	天安股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80,000	1,650	0.01 %	1,650	
萬基財務有限公司	冠誠鐘錶珠寶股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	780,000	5,140	- %	5,140	
萬基財務有限公司	歡喜傳媒股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,030,000	7,911	- %	7,911	
萬基財務有限公司	亞證地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,400	84	- %	84	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
萬基財務有限公司	CMON股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,210,000	1,870	- %	1,870	
萬基財務有限公司	綠心集團股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	630,000	2,505	- %	2,505	
萬基財務有限公司	阿里健康股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	350,000	5,076	- %	5,076	

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
武漢光谷大洋百貨有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	關聯企業	80,000	339,615 (CNY73,051)	-	-	80,000	442,596 (CNY99,236)	312,007 (CNY73,051)	116,785 (CNY26,185)	-	-

註：上述帳面成本內含當期之匯率影響數。

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及擬定情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額				
武漢光谷大洋百貨有限公司	十堰國際中心商業用不動產	106.01.18	1,878,560 (CNY421,200)	1,243,671 (CNY276,960)	湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法投資之關聯企業	不適用	-	-	-	-	不動產估價師估價報告	擬設立	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		
益鑫投資股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	同一母公司	127,479	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,618,421	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,142,300	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	550,602	- %	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	297,807	- %	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	273,780	- %	-	-	-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	594,097	- %	-	-	-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	151,764	- %	-	-	-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	175,743	- %	-	-	-	-
Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	492,804	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	869,669	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	103,271	- %	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	173,755	- %	-	-	-	-
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	1,755,133	- %	-	-	-	-
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	2,567,745	- %	-	-	-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	688,425	- %	-		-	-
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	751,297	- %	-		-	-
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	719,403	- %	-		-	-
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	269,988	- %	-		-	-
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	400,341	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	持股100%之子公司	120,200	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	同一最終母公司	205,196	- %	-		-	-
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	742,570	- %	-		-	-
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	1,124,814	- %	-		-	-
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	675,187	- %	-		-	-
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	269,898	- %	-		-	-
宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	134,716	- %	-		-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	First Steamship S.A.	1	代理費收入	32,874	雙方議定	0.94 %
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應收款－關係人	11,628	雙方議定	0.03 %
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款－關係人	1,618,421	雙方議定	5.17 %
0	本公司	新昇暘開發股份有限公司	1	其他應收款－關係人	15,000	雙方議定	0.05 %
1	益鑫投資股份有限公司	新昇暘開發股份有限公司	3	其他應收款－關係人	127,479	雙方議定	0.41 %
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,142,300	雙方議定	3.65 %
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款－關係人	550,602	雙方議定	1.76 %
2	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	690	雙方議定	- %
2	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	82,119	雙方議定	0.26 %
2	First Steamship S.A.	新昇暘開發股份有限公司	3	其他應收款－關係人	51,714	雙方議定	0.17 %
2	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應收款－關係人	2,188	雙方議定	0.01 %
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	8,986	雙方議定	0.03 %
2	First Steamship S.A.	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款－關係人	45,630	雙方議定	0.15 %
2	First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	3	其他應付款－關係人	48,445	雙方議定	0.15 %
2	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	297,807	雙方議定	0.95 %
2	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款－關係人	273,780	雙方議定	0.87 %
2	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	594,097	雙方議定	1.90 %
2	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	151,764	雙方議定	0.48 %
2	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	175,743	雙方議定	0.56 %
2	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	10,076	雙方議定	0.03 %
2	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	3	其他應付款－關係人	492,804	雙方議定	1.57 %
2	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	71,711	雙方議定	0.23 %
2	First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	3	其他應付款－關係人	46,918	雙方議定	0.15 %
3	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	3	其他應收款－關係人	103,271	雙方議定	0.33 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
3	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	3	其他應收款-關係人	869,669	雙方議定	2.78 %
4	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	173,755	雙方議定	0.55 %
5	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	1,755,133	雙方議定	5.60 %
5	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	2,567,745	雙方議定	8.20 %
5	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	688,425	雙方議定	2.20 %
5	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	751,297	雙方議定	2.40 %
5	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	719,403	雙方議定	2.30 %
5	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	269,988	雙方議定	0.86 %
5	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	400,341	雙方議定	1.28 %
5	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	3	其他應收款-關係人	120,200	雙方議定	0.38 %
5	大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	3	其他應收款-關係人	205,196	雙方議定	0.66 %
6	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	742,570	雙方議定	2.37 %
7	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	1,124,814	雙方議定	3.59 %
8	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	675,187	雙方議定	2.16 %
9	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	269,898	雙方議定	0.86 %
10	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	134,716	雙方議定	0.43 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1. 對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2. 對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3. 對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4. 對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5. 對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6. 對各種生產事業之投資。	360,000	360,000	36,000,000	100.00 %	335,954	3,984	3,984	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 %	156,314	2,459	2,459	子公司

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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 %	96,719	(4,160)	(2,288)	子公司
本公司	First Steamship S.A.	巴拿馬	1. 經營國內外航運及其有關之附屬業務。 2. 中外船舶航運之代理業務。 3. 船舶及其附屬用品之買賣、租賃、建造等項之代理業務。	8,791,380	8,791,380	2,890	100.00 %	9,930,029	88,170	88,170	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	543,031	543,031	7,226,000	3.95 %	360,453	83,364	3,293	孫公司(註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	1,028,318	1,028,318	33,804,000	100.00 %	634,468	(30,111)	(30,111)	子公司
本公司	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	1,075	-	50,000	100.00 %	1,089	(30)	1	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	77,634	77,521	2,808,923	8.37 %	120,425	23,590	2,201	關聯企業
本公司	Deluxe Gain Holdings Limited	薩摩亞	投資控股	-	-	-	- %	-	-	-	子公司
益森投資(股)公司	台境企業(股)公司	台灣	環境保護工程專業營造業	13,723	13,500	512,835	1.53 %	21,834	23,590	414	關聯企業
益森投資(股)公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	97,289	97,289	3,318,000	1.81 %	165,170	83,364	1,509	孫公司(註4)
新昇陽開發(股)公司	嵐海工程顧問股份有限公司	台灣	工程技術顧問業	7,000	-	700,000	58.33 %	11,400	7,444	(466)	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,494,440	2,494,440	91,560,000	50.07 %	4,568,711	83,364	註1	孫公司
First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	-	1,521	-	- %	-	(30)	"	子公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	441,090	441,090	3,500,000	1.91 %	174,645	83,364	"	孫公司(註4)
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	維京群島	投資控股	471,510	471,510	1,550	100.00 %	(499,787)	35,554	"	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	維京群島	投資控股	152,100	152,100	50,000	100.00 %	(362,402)	(23,570)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	256,441	256,441	8,430,000	100.00 %	280,482	(212)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	486,720	365,040	160,000	100.00 %	478,974	32,219	"	孫公司
First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	304	612,659	100	100.00 %	(1,933)	(2,253)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	532,350	532,350	175,000	100.00 %	347,992	(15,243)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	304	598,970	100	100.00 %	10,177	9,944	"	孫公司
First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	304	477,898	100	100.00 %	(437)	(746)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,048,425	1,048,425	344,650	100.00 %	1,014,760	1,832	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,034,280	1,034,280	340,000	100.00 %	1,023,661	(831)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	763,542	763,542	251,000	100.00 %	858,675	89,073	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	672,282	672,282	221,000	100.00 %	724,867	4,907	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	264,654	264,654	87,000	100.00 %	261,590	1,892	"	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.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	270,738	270,738	89,000	100.00 %	297,780	27,236	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	824,686	824,686	271,100	100.00 %	819,774	(4,947)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	維京群島	投資控股	633,984	633,984	20,000	100.00 %	620,277	35,157	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	1,027,040	1,027,040	33,762,000	100.00 %	633,562	(29,820)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	Mariner Far East Ltd.	香港	投資控股	-	-	-	- %	-	-	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	852,064	852,064	28,010,000	100.00 %	520,587	358	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基證券有限公司	香港	證券經紀交易及承銷業務	113,845	113,845	25,000,000	100.00 %	70,747	(29,062)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	萬基財務有限公司	香港	放款業務	35,302	35,302	9,000,000	100.00 %	36,974	4,006	"	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7,200,000股設定抵押；益鑫投資(股)公司將800,000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。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發及投資控股	3,816,869 (CNY850,000)	(一)	1,761,874 (USD57,918)	-	-	1,761,874	520,011	57.74 %	300,254	6,488,700	-
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	投資顧問業、管理顧問業、船舶管理顧問業、船舶維修、船舶建造修配案、其他綜商品零售業及儲配運輸物流業務	13,449 (CNY2,995)	(一)	4,961 (USD163)	-	-	4,961	1	40.00 %	-	6,613	-
友成融資租賃有限公司	汽車融資租賃業務	813,653 (USD26,747)	(一)	813,653 (USD26,747)	-	-	813,653	443	100.00 %	443	520,234	-
上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃	22,452 (CNY5,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(6,076)	100.00 %	(6,076)	(1,579)	-
蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃	2,245 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(263)	100.00 %	(263)	1,547	-
南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃	2,245 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	93	100.00 %	93	(1,844)	-

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						
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,245 (CNY500) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(2)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,245 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(6)	100.00%	(6)	(51)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(308)	100.00%	(308)	(302)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	8,981 (CNY2,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(797)	100.00%	(797)	1,996	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(2)	-
重慶友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(334)	100.00%	(334)	(2,707)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(687)	100.00%	(687)	(164)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(351)	100.00%	(351)	(393)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	57	100.00%	57	(260)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(4)	100.00%	(4)	(3)	-
長沙友利汽車 服務有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	343	100.00%	343	663	-
西安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(907)	100.00%	(907)	538	-
廈門友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	-	-
成都友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	174	100.00%	174	74	-
徐州友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
連雲港友仁汽 車服務有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(12)	-
金華友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	40	100.00%	40	37	-
宿遷友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
濟南友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	22,452 (CNY5,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	29	100.00%	29	(46)	-
鹽城友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
株洲友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,490 (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	4,490 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(6)	100.00%	(6)	(6)	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
2,580,488 USD84,828,649	3,698,515 USD121,581,696	4,942,978 (註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD8,238,296千元×60%=NTD4,942,978千元。

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

註(五)：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)：尚未進行驗資。

註(七)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

3.重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運部門	投資 部門	百貨 部門	租賃 部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
<u>106年4月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 243,502	-	1,337,662	59,293	246	-	1,640,703
部門間收入	17,487	-	-	-	-	(17,487)	-
收入總計	<u>\$ 260,989</u>	<u>-</u>	<u>1,337,662</u>	<u>59,293</u>	<u>246</u>	<u>(17,487)</u>	<u>1,640,703</u>
應報導部門損益	<u>\$ (74,118)</u>	<u>(27,295)</u>	<u>97,636</u>	<u>159</u>	<u>(11,712)</u>	<u>-</u>	<u>(15,330)</u>
<u>105年4月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 242,345	-	1,486,853	87,613	-	-	1,816,811
部門間收入	17,597	-	-	343	-	(17,940)	-
收入總計	<u>\$ 259,942</u>	<u>-</u>	<u>1,486,853</u>	<u>87,956</u>	<u>-</u>	<u>(17,940)</u>	<u>1,816,811</u>
應報導部門損益	<u>\$ (103,621)</u>	<u>74,267</u>	<u>234,702</u>	<u>(60,288)</u>	<u>(9,715)</u>	<u>-</u>	<u>135,345</u>



益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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>106年1月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 474,017	-	2,896,304	115,849	872	-	3,487,042
部門間收入	<u>33,941</u>	-	-	-	-	(33,941)	-
收入總計	<u>\$ 507,958</u>	<u>-</u>	<u>2,896,304</u>	<u>115,849</u>	<u>872</u>	<u>(33,941)</u>	<u>3,487,042</u>
應報導部門損益	<u>\$ 46,301</u>	<u>49,871</u>	<u>292,585</u>	<u>2,364</u>	<u>(35,124)</u>	<u>-</u>	<u>355,997</u>
<u>105年1月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 485,690	-	3,370,155	147,924	-	-	4,003,769
部門間收入	<u>34,502</u>	-	-	686	-	(35,188)	-
收入總計	<u>\$ 520,192</u>	<u>-</u>	<u>3,370,155</u>	<u>148,610</u>	<u>-</u>	<u>(35,188)</u>	<u>4,003,769</u>
應報導部門損益	<u>\$ (253,674)</u>	<u>(342,876)</u>	<u>450,510</u>	<u>(98,323)</u>	<u>(13,018)</u>	<u>(10)</u>	<u>(257,391)</u>