

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三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~38
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~52
2.轉投資事業相關資訊	52~53
3.大陸投資資訊	54~55
(十四)部門資訊	56



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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。



本會計師係依照審計準則公報第三十六條「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：

連淑英
賴蕙英



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
民國一〇六年五月九日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,914,774	15	6,050,323	17	4,759,914	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	1,079,882	3	1,380,030	4	2,301,368	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	321,961	1	624,371	2	358,746	1
1200	其他應收款(附註六(三)、七及九)	1,863,934	6	2,277,746	6	1,340,236	4
1300	存貨-買賣業	287,890	1	319,313	1	360,663	1
1320	存貨(建設業適用)(附註八及九)	449,199	1	445,097	1	275,776	1
1461	待出售非流動資產(附註六(四))	320,929	1	132,355	-	109,978	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(二)、(十一)、七、八及九)	371,479	1	1,374,196	4	3,760,745	9
1479	其他流動資產-其他(附註六(十六))	637,029	2	569,032	2	678,291	2
	流動資產合計	<u>10,247,077</u>	<u>31</u>	<u>13,172,463</u>	<u>37</u>	<u>13,945,717</u>	<u>36</u>
非流動資產：							
1527	持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	6,573	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,054,788	3	1,122,300	3	934,380	2
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	148,707	-	482,789	1	521,159	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	12,146,547	38	13,095,141	37	13,601,371	35
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	395,981	1	396,741	1	398,987	1
1780	無形資產(附註六(六)及(十))	1,990,646	6	2,107,408	6	2,174,592	6
1840	遞延所得稅資產	409,488	1	426,619	1	470,721	1
1915	預付設備款(附註七及九)	1,115,411	3	-	-	375,537	1
1935	長期應收租賃款(附註六(三))	458,311	1	581,440	2	549,276	2
1960	預付投資款(附註六(三))	-	-	-	-	997,338	3
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十一)及八)	908,945	3	717,919	2	341,369	1
1985	長期預付租金(附註六(十六))	3,479,067	13	3,705,079	10	4,013,529	11
1990	其他非流動資產-其他	32,383	-	38,833	-	39,854	-
	非流動資產合計	<u>22,140,274</u>	<u>69</u>	<u>22,674,269</u>	<u>63</u>	<u>24,424,686</u>	<u>64</u>
	資產總計	<u>\$ 32,387,351</u>	<u>100</u>	<u>35,846,732</u>	<u>100</u>	<u>38,370,403</u>	<u>100</u>

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 3,791,249	12	4,015,119	11	4,071,974	11
2110 應付短期票券	49,995	-	59,993	-	59,982	-
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))	87,203	-	210,390	1	368,627	1
2170 應付帳款(附註六(十五))	3,017,911	9	4,029,483	11	3,683,834	10
2200 其他應付款(附註六(八)、(十五)及七)	658,769	2	1,019,253	3	848,688	2
2230 本期所得稅負債	105,325	-	119,081	-	128,141	-
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	769,332	2
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	2,716,743	8	2,583,557	7	1,844,010	5
2323 一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十六))	54,507	-	59,168	-	88,039	-
2399 其他流動負債-其他(附註六(四)、(十一)、(十七)及九)	413,984	1	297,818	1	318,114	1
流動負債合計	<u>10,895,686</u>	<u>32</u>	<u>12,804,254</u>	<u>35</u>	<u>12,180,741</u>	<u>32</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十四))	1,989,895	6	1,989,118	6	1,986,786	5
2540 長期借款(附註六(十三))	7,045,305	24	7,669,607	23	9,159,745	24
2570 遞延所得稅負債	123,538	-	219,818	1	303,854	1
2612 長期應付款(附註六(十六))	1,529,924	5	1,635,336	5	1,766,656	5
2640 淨確定福利負債-非流動	10,426	-	10,426	-	25,728	-
2645 存入保證金	628,751	2	855,025	2	869,098	2
非流動負債合計	<u>11,327,839</u>	<u>37</u>	<u>12,379,330</u>	<u>37</u>	<u>14,111,867</u>	<u>37</u>
負債總計	<u>22,223,525</u>	<u>69</u>	<u>25,183,584</u>	<u>72</u>	<u>26,292,608</u>	<u>69</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))						
3100 股本	3,708,832	11	3,708,832	10	3,776,172	10
3200 資本公積	2,620,322	8	2,614,505	7	2,487,624	6
3300 保留盈餘	332,844	1	107,468	-	745,157	2
3400 其他權益	(423,985)	(1)	125,342	-	538,771	1
3500 庫藏股票	-	-	-	-	(138,487)	-
歸屬母公司業主之權益小計	6,238,013	19	6,556,147	17	7,409,237	19
36XX 非控制權益(附註六(七))	3,925,813	12	4,107,001	11	4,668,558	12
權益總計	<u>10,163,826</u>	<u>31</u>	<u>10,663,148</u>	<u>28</u>	<u>12,077,795</u>	<u>31</u>
負債及權益總計	<u>\$ 32,387,351</u>	<u>100</u>	<u>35,846,732</u>	<u>100</u>	<u>38,370,403</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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二))	\$ 1,846,339	100	2,186,958	100
5000 營業成本(附註六(十六)及(十七))	545,033	30	630,171	29
營業毛利	1,301,306	70	1,556,787	71
6000 營業費用(附註六(十)、(十七)及七)	1,042,006	56	1,278,261	58
營業淨利	259,300	14	278,526	13
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿三)及七)	8,329	-	22,106	1
7020 其他利益及損失(附註六(十四)及(廿三))	213,328	12	(581,776)	(28)
7050 財務成本(附註六(十四)、(廿三)及七)	(110,489)	(5)	(111,783)	(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))	859	-	191	-
	112,027	7	(671,262)	(31)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	371,327	21	(392,736)	(18)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	107,968	6	124,639	6
本期淨利(淨損)	263,359	15	(517,375)	(24)
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	(881,011)	(48)	(231,906)	(10)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	112,513	6	29,879	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(768,498)	(42)	(202,027)	(9)
8300 本期其他綜合損益	(768,498)	(42)	(202,027)	(9)
本期綜合損益總額	\$ (505,139)	(27)	(719,402)	(33)
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 225,376	13	(482,972)	(22)
8620 非控制權益	37,983	2	(34,403)	(2)
	\$ 263,359	15	(517,375)	(24)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (323,951)	(17)	(628,861)	(29)
8720 非控制權益	(181,188)	(10)	(90,541)	(4)
	\$ (505,139)	(27)	(719,402)	(33)
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ 0.61		(1.30)	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ 0.59		(1.30)	

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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,776,172	2,454,128	629,955	598,174	1,228,129	684,660	8,004,602	4,863,087	12,867,689
本期淨損	-	-	-	(482,972)	(482,972)	-	(482,972)	(34,403)	(517,375)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(145,889)	(145,889)	(56,138)	(202,027)
本期綜合損益總額	-	-	-	(482,972)	(482,972)	(145,889)	(628,861)	(90,541)	(719,402)
買回可轉換公司債	-	(3,187)	-	-	-	-	(3,187)	-	(3,187)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,173	-	-	-	-	3,173	33,421	36,594
對子公司所有權權益變動	-	33,510	-	-	-	-	33,510	(137,409)	(103,899)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 3,776,172	2,487,624	629,955	115,202	745,157	538,771	7,409,237	4,668,558	12,077,795
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,708,832	2,614,505	629,955	(522,487)	107,468	125,342	6,556,147	4,107,001	10,663,148
本期淨利	-	-	-	225,376	225,376	-	225,376	37,983	263,359
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(549,327)	(549,327)	(219,171)	(768,498)
本期綜合損益總額	-	-	-	225,376	225,376	(549,327)	(323,951)	(181,188)	(505,139)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	5,817	-	-	-	-	5,817	-	5,817
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 3,708,832	2,620,322	629,955	(297,111)	332,844	(423,985)	6,238,013	3,925,813	10,163,826



董事長：長原彰弘

(請詳閱後附合併財務季報附註)



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三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 371,327	(392,736)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	204,243	270,296
攤銷費用	9,707	12,616
呆帳費用提列(轉列收入數)	(744)	1,882
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(98,355)	416,823
利息費用	110,489	111,783
利息收入	(8,329)	(21,787)
股利收入	-	(319)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(859)	(191)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,067	9,050
處分待出售非流動資產利益	(13,094)	(7,402)
處分投資利益	(7,200)	(18,383)
買回應付公司債損失(利益)	8,940	(903)
租金費用	57,207	63,186
金融資產沖銷淨利益	(35,773)	-
收益費損項目合計	227,299	836,651
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	9,999	(892,760)
應收帳款	233,348	(129,053)
其他應收款	(24,117)	340,267
存貨	9,774	(92,324)
其他流動資產	(102,813)	22,965
其他金融資產	(3,108)	(83,397)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	123,083	(834,302)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(802,103)	(733,358)
其他應付款項	10,976	(200,703)
其他流動負債	21,563	(58,222)
其他營業負債	(32,584)	(35,738)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(802,148)	(1,028,021)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(679,065)	(1,862,323)
調整項目合計	(451,766)	(1,025,672)
營運產生之現金流出	(80,439)	(1,418,408)
收取之利息	7,185	21,048
收取之股利	-	319
支付之利息	(115,547)	(96,921)
支付之所得稅	(99,003)	(129,133)
營業活動之淨現金流出	(287,804)	(1,623,095)

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三月三十一日

單位:新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(60,786)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	80,069
取得備供出售金融資產	(333,132)	(1,279,058)
處分備供出售金融資產價款	339,538	1,297,441
取得持有至到期日金融資產	-	(6,764)
處分待出售非流動資產價款	140,520	212,075
取得不動產、廠房及設備	(43,210)	(900,165)
處分不動產、廠房及設備	26,463	83,703
預收款項增加-處分資產	148,955	-
存出保證金增加	(5,723)	(62,989)
其他應收款增加	-	(319,233)
其他應收款減少	291,972	-
取得無形資產	(2,355)	(81,437)
應收款項減少	40,581	-
其他金融資產減少	296,837	135,781
其他非流動資產減少	-	1,982
預付設備款增加	(725,466)	-
其他投資活動(長期預付租金增加)	(3,382)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>171,598</u>	<u>(899,381)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	926,321	948,287
短期借款減少	(981,176)	(775,929)
應付短期票券減少	(9,998)	(1,954)
買回公司債	(420,829)	(204,038)
舉借長期借款	374,260	1,159,726
償還長期借款	(327,911)	(359,023)
存入保證金增加	-	56,011
存入保證金減少	(35,537)	-
子公司庫藏股票買回成本	-	(84,202)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	-	38,896
取得子公司股權	-	(2,302)
非控制權益變動	-	(19,697)
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(474,870)</u>	<u>755,775</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(544,473)	(55,264)
本期現金及約當現金減少數	(1,135,549)	(1,821,965)
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	<u>\$ 4,914,774</u>	<u>4,759,914</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



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
益航股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、設備及小客車租賃業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務及住宅及大樓開發租售業等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年五月九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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六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編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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

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
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(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之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	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「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018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

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
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>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。</p> <p>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。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>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：</p> <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。
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"> • 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

除附註三所述外，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) 所得稅

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

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

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

(四) 員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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五一一致。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
零用金	\$ 41,988	83,252	70,465
活期存款	4,613,545	5,755,486	4,532,651
定期存款	<u>259,241</u>	<u>211,585</u>	<u>156,798</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,914,774</u>	<u>6,050,323</u>	<u>4,759,914</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
持有供交易			
開放型基金	\$ 12,843	32,031	97,206
上市股票	1,067,039	1,347,999	2,197,126
指定透過損益按公允價值衡量			
標準貨幣結構商品	-	-	7,036
合計	<u>\$ 1,079,882</u>	<u>1,380,030</u>	<u>2,301,368</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	\$ 86,862	197,132	316,761
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	341	1,111	26,279
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	-	7
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	-	9,578
公司債買回、賣回權及轉換權	<u>-</u>	<u>12,147</u>	<u>16,002</u>
合計	<u>\$ 87,203</u>	<u>210,390</u>	<u>368,627</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ -	-	187,282
開放型基金	-	-	168,299
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	-	57
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>-</u>	<u>156,657</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>512,295</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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			
持有至到期日金融資產-非流動	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,573</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ <u>1,054,788</u>	<u>1,122,300</u>	<u>934,380</u>

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

其他資訊如下：

(1)持有至到期日金融資產—非流動

	<u>105.3.31</u>	
	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>
債券投資		
-Barclays	7.75%	112

(2)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動係私募之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，依合約合併公司於民國一〇六年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三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1)匯率選擇權

	<u>105.3.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
買入選擇權	JPY <u>200,000</u>	115.5~116(美元兌日元)	105.04.26~105.06.30
賣出選擇權	EUR <u>13,000</u>	1.06~1.13(美元兌歐元)	105.04.26~105.07.29
	JPY <u>450,000</u>	114~116(美元兌日元)	105.04.26~105.07.29
	AUD <u>500</u>	0.71(美元兌澳幣)	105.05.31

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：

105.3.31				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>4,500</u>	歐元兌美元	105.04.01~105.05.31	\$ <u>2,758</u>
"	AUD <u>500</u>	澳幣兌美元	105.04.29	\$ <u>424</u>
"	JPY <u>2,259</u>	日幣兌美元	105.04.01	\$ <u>35</u>
賣出外匯	EUR <u>6,017</u>	歐元兌美元	105.04.01~105.05.31	\$ <u>(2,632)</u>
"	JPY <u>8,924</u>	日幣兌美元	105.04.01~105.04.04	\$ <u>(109)</u>
"	AUD <u>500</u>	澳幣兌美元	105.04.29	\$ <u>(426)</u>

(3)具股票特性之結構型商品

105.3.31				
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,500,000	4,862,085	\$ <u>156,657</u>	105.04.08~105.07.28

(4)標準貨幣結構商品

105.3.31						
	合約期間	幣別	名目本金	行使匯率	利率	公允價值
賣出買權	105.03.24~105.04.07	USD/AUD	USD218,400	0.735	8%	\$ <u>7,036</u>

(5)累計/沽股票期權

合併公司簽訂股票期權交易合約，尚未到期之合約明細如下：

106.3.31		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	105.11.14~107.02.06	5.5136~34.7768	6.4890~41.8950	560股~5,000股	\$ <u>9,863</u>
累沽股票期權	105.04.08~106.12.01	2.7231~31.7696	2.0970~25.84	950股~5,000股	\$ <u>76,999</u>
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	\$ <u>70,876</u>
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	\$ <u>126,256</u>
105.3.31		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	104.04.09~106.03.08	1.9797~96.3453	2.7913~107.6659	275股~10,000股	\$ <u>175,495</u>
累沽股票期權	104.12.16~106.03.29	2.8206~33.1619	2.043~25.9825	750股~9,000股	\$ <u>141,266</u>

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細如下：

<u>106.3.31</u>		<u>執行匯率</u>						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	105.05.04~106.05.02	EUR/USD	<1.0788,1.1145<	-	1.1145	-	EUR72,000	\$ <u>341</u>
<u>105.12.31</u>		<u>執行匯率</u>						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	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)
								\$ <u>1,111</u>
<u>105.3.31</u>		<u>執行匯率</u>						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	105.01.28~106.03.10	EUR/USD	1.015~1.11	1.075~1.19	1.015~1.032	1.034~1.19	EUR17,000	\$ 559
"	104.12.09~105.12.08	USD/JPY	-	113~118.4	-	116.45~118.4	USD19,000	4,669
"	105.03.02~106.03.01	JPY/USD	-	121~118.9	-	118.9	USD19,000	(37)
"	104.06.23~105.06.21	AUD/USD	<0.685,0.733<	-	0.733	-	AUD50,000	(105)
"	105.01.07~106.01.06	EUR/USD	<1.029,1.0495<	-	1.0495	-	EUR76,000	(220)
"	104.11.20~106.01.30	EUR/USD	-	<1.136,1.15<	-	1.1305~1.1360	EUR17,000~EUR77,000	2,168
"	105.03.02~106.03.28	JPY/USD	<118.9,120<	-	118.1~118.9	-	USD19,000	(130)
"	104.08.20~106.01.13	JPY/USD	-	<116,113.5<	-	113.5~120	USD19,000~USD83,000	19,375
								\$ <u>26,279</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

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動			
應收帳款	\$ 139,097	442,428	180,962
減：備抵呆帳	-	-	(18)
	<u>139,097</u>	<u>442,428</u>	<u>180,944</u>
應收租賃款(含營業租賃)	220,156	199,849	189,907
減：未賺得融資收益	(36,071)	(16,614)	(10,459)
備抵呆帳	(1,221)	(1,292)	(1,646)
	<u>182,864</u>	<u>181,943</u>	<u>177,802</u>
小計	<u>321,961</u>	<u>624,371</u>	<u>358,746</u>
其他應收款－資金貸與(含關係企業)	239,789	553,657	1,020,323
其他應收款－股權轉讓(附註六(四)、(六)及七)	106,161	126,290	160,896
其他應收款－投資款及保證金	1,397,038	1,506,271	-
其他應收款－其他	120,946	91,528	159,017
	<u>1,863,934</u>	<u>2,277,746</u>	<u>1,340,236</u>
流動款項小計	<u>2,185,895</u>	<u>2,902,117</u>	<u>1,698,982</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
非流動			
應收租賃款	597,330	767,647	708,452
減：未賺得融資收益	(125,626)	(171,267)	(155,317)
備抵呆帳	<u>(13,393)</u>	<u>(14,940)</u>	<u>(3,859)</u>
非流動款項小計	<u>458,311</u>	<u>581,440</u>	<u>549,276</u>
應收款項淨額合計	<u><u>\$ 2,644,206</u></u>	<u><u>3,483,557</u></u>	<u><u>2,248,258</u></u>

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)及其他金融資產一流動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。截至民國一〇六年三月三十一日止，尚有應收款項1,397,038千元(人民幣318,000千元)尚未收回；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)。

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，截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，分別尚有應收轉讓股權價款79,802千元(人民幣18,165千元)、98,396千元(人民幣21,165千元)及160,896千元(人民幣32,265千元)尚未收回，典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
逾期60天以下	\$ 9,386	13,170	126,689
逾期61~120天	5,607	3,345	36,511
逾期121~360天	29,455	38,303	54,756
逾期361天以上(註)	-	(註) 140,233	30,121
	\$ 44,448	195,051	248,077

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)。

2. 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
期初餘額	\$ 16,232	3,724
應收帳款減損損失之認列(迴轉)	(744)	1,882
匯率變動之影響	(874)	(83)
期末餘額	\$ 14,614	5,523

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106年3月31日			
營業週期內	\$ 220,156	(36,071)	184,085
營業週期至五年	597,330	(125,626)	471,704
	\$ 817,486	(161,697)	655,789
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	767,647	(171,267)	596,380
	\$ 967,496	(187,881)	779,615

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
民國105年3月31日			
營業週期內	\$ 189,907	(10,459)	179,448
營業週期至五年	<u>708,452</u>	<u>(155,317)</u>	<u>553,135</u>
	<u>\$ 898,359</u>	<u>(165,776)</u>	<u>732,583</u>

(四)待出售非流動資產

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，截至民國一〇六年三月三十一日止，由於交易內容尚未全數議定完成，故合併公司尚未辦理過戶交割及認列相關處分損益。合併公司已收取145,132千元(人民幣33,036千元)，帳列預收款項科目項下。

合併公司於民國一〇五年十二月十六日及二月二日分別經董事會決議通過出售船舶設備(永陽輪及永盛輪)之計畫，已分別於民國一〇六年三月及一〇五年八月出售，該等資產據此予以列報待出售群組，民國一〇五年十二月三十一日及三月三十一日該待出售群組之資產及負債金額分別為132,355千元、零元及109,978千元、零元。

項 目	106.3.31	105.12.31	105.3.31
分類為待出售處分群組之資產			
採用權益法之投資—湖北大洋華宇投資有限公司	\$ 320,929	-	-
不動產、廠房及設備	-	131,843	91,960
其他非流動資產	-	<u>512</u>	<u>18,018</u>
	<u>\$ 320,929</u>	<u>132,355</u>	<u>109,978</u>

(五)採用權益法之投資

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

關 聯 企 業 名 稱	106.3.31	105.12.31	105.3.31
湖北大洋華宇投資有限公司(註)	\$ -	339,615	379,385
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	6,472	6,846	7,254
台境企業股份有限公司	<u>142,235</u>	<u>136,328</u>	<u>134,520</u>
	<u>\$ 148,707</u>	<u>482,789</u>	<u>521,159</u>

註：合併公司民國一〇六年一月十八日經董事會決議通過出售全部股權，因而轉列至待出售資產科目項下，相關資訊請詳附註六(四)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>148,707</u>	<u>482,789</u>	<u>521,159</u>

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 859	191
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>859</u>	<u>191</u>

2. 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。

(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。截至民國一〇六年三月三十一日止，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26,359千元(人民幣6,000千元)。

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>71,635</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		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	42.26 %	42.26 %	45.25 %

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流動資產	\$ 8,246,261	9,802,333	9,458,703
非流動資產	12,225,956	12,239,861	14,419,904
流動負債	(5,950,171)	(6,976,948)	(7,190,014)
非流動負債	(5,430,205)	(5,550,048)	(6,386,015)
非控制權益	(7,310)	(8,393)	(11,622)
淨資產	<u>\$ 9,084,531</u>	<u>9,506,805</u>	<u>10,290,956</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,839,148</u>	<u>4,017,603</u>	<u>4,668,558</u>

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業收入	\$ <u>1,558,642</u>	<u>1,883,302</u>
本期淨利	94,657	(76,208)
其他綜合損益	(518,014)	(124,820)
綜合損益總額	\$ <u>(423,357)</u>	<u>(201,028)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>40,271</u>	<u>(34,403)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(218,726)</u>	<u>(90,541)</u>

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (539,068)	(914,368)
投資活動現金流量	(277,870)	(12,086)
籌資活動現金流量	290,197	(635,922)
匯率變動影響數	(260,986)	(40,039)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(787,727)</u>	<u>(1,602,415)</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：

成本或認定成本：	房屋		運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
	土 地	及建築						
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	-	-	1,691	-	280	3,612	21,918	27,501
處分及報廢	-	-	(34,662)	-	(1,023)	-	-	(35,685)
本期重分類	-	-	(415)	-	415	30,449	(30,449)	-
匯率變動之影響	-	(105,720)	(15,932)	(514,127)	(18,623)	(395,039)	(1,675)	(1,051,116)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,882,204</u>	<u>255,910</u>	<u>8,032,570</u>	<u>319,751</u>	<u>6,806,175</u>	<u>24,216</u>	<u>17,447,235</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 126,409	2,133,434	242,052	10,263,219	345,926	7,689,556	17,996	20,818,592
增添	-	125	6,987	809,980	2,405	19,958	6,581	846,036
處分及報廢	-	-	(10,880)	(929,906)	(1,049)	-	-	(941,835)
本期重分類(預付設備款轉入)	-	-	14,640	140,992	1,930	11,696	(13,626)	155,632
重分類至待出售資產	-	-	-	(760,392)	-	-	-	(760,392)
匯率變動之影響	-	(26,994)	(3,377)	(185,151)	(4,577)	(101,014)	(45)	(321,158)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>2,106,565</u>	<u>249,422</u>	<u>9,338,742</u>	<u>344,635</u>	<u>7,620,196</u>	<u>10,906</u>	<u>19,796,875</u>
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	-	11,212	11,699	83,814	6,252	90,506	-	203,483
處分及報廢	-	-	(7,213)	-	(942)	-	-	(8,155)
重分類	-	-	(12)	-	12	-	-	-
匯率變動之影響	-	(14,888)	(4,893)	(59,485)	(12,964)	(213,804)	-	(306,034)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>286,906</u>	<u>87,186</u>	<u>980,032</u>	<u>225,731</u>	<u>3,720,833</u>	<u>-</u>	<u>5,300,688</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	-	12,325	9,579	127,116	7,927	112,567	-	269,514
處分及報廢	-	-	(5,180)	(842,958)	(944)	-	-	(849,082)
重分類至待出售資產	-	-	-	(668,432)	-	-	-	(668,432)
匯率變動之影響	-	(3,363)	(673)	(41,943)	(3,091)	(48,428)	-	(97,498)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>273,433</u>	<u>47,942</u>	<u>2,028,862</u>	<u>230,538</u>	<u>3,614,729</u>	<u>-</u>	<u>6,195,504</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3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,595,298</u>	<u>168,724</u>	<u>7,052,538</u>	<u>94,020</u>	<u>3,085,342</u>	<u>24,216</u>	<u>12,146,547</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3月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,833,132</u>	<u>201,480</u>	<u>7,309,880</u>	<u>114,097</u>	<u>4,005,467</u>	<u>10,906</u>	<u>13,601,371</u>

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，截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日分別尚有63,178千元、83,052千元及137,017千元尚未支付，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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.處分損益請詳附註六(廿三)。

4.擔保

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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：			
民國106年1月1日餘額	\$ 313,005	135,322	448,327
民國106年3月31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
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>135,258</u>	<u>448,263</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	-	760	760
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>52,346</u>	<u>52,346</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	48,494	48,494
本年度折舊	-	782	782
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>49,276</u>	<u>49,276</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3月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>82,976</u>	<u>395,981</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3月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>85,982</u>	<u>398,987</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。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	-	-	-	2,355	2,355
匯率變動影響數	(79,849)	(27,193)	(11,009)	(3,084)	(121,135)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 1,370,828</u>	<u>424,828</u>	<u>189,069</u>	<u>53,785</u>	<u>2,038,510</u>
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	-	-	80,050	1,387	81,437
匯率變動影響數	(20,493)	(8,269)	(2,708)	(681)	(32,151)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 1,548,941</u>	<u>451,599</u>	<u>174,142</u>	<u>50,924</u>	<u>2,225,606</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	-	-	-	747	747
匯率變動影響數	-	-	(300)	(2,465)	(2,765)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,144</u>	<u>42,720</u>	<u>47,864</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	5,930	44,943	50,873
本期攤銷	-	-	-	820	820
匯率變動影響數	-	-	(77)	(602)	(679)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,853</u>	<u>45,161</u>	<u>51,014</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3月31日	<u>\$ 1,370,828</u>	<u>424,828</u>	<u>183,925</u>	<u>11,065</u>	<u>1,990,646</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3月31日	<u>\$ 1,548,941</u>	<u>451,599</u>	<u>168,289</u>	<u>5,763</u>	<u>2,174,592</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三月三十一日無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業費用	\$ <u>747</u>	<u>820</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他金融資產—流動			
開發新據點保證金	\$ -	432,355	1,765,288
租賃保證金	18,897	7,573	15,803
受限制存款	346,604	906,283	1,356,986
受限制資產	-	-	512,295
待交割款項	4,849	14,379	-
其他保證金	1,129	13,606	110,373
	<u>\$ 371,479</u>	<u>1,374,196</u>	<u>3,760,745</u>
其他金融資產—非流動			
租賃保證金	\$ 243,735	281,098	288,576
受限制存款	657,398	430,390	-
其他	7,812	6,431	52,793
	<u>\$ 908,945</u>	<u>717,919</u>	<u>341,369</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三月三十一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4,849千元及14,379千元，帳列其他金融資產—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)

(十二)短期借款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,892,080	3,106,025	3,208,876
擔保銀行借款	899,169	597,231	663,630
其他借款	-	311,863	199,468
合 計	<u>\$ 3,791,249</u>	<u>4,015,119</u>	<u>4,071,974</u>
尚未使用額度	<u>\$ 601,425</u>	<u>706,269</u>	<u>1,562,087</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三月三十一日新增金額分別為926,321千元及948,287千元；償還金額分別為981,176千元及775,929千元。

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 4,759,047	4,921,601	3,505,118
無擔保銀行借款	5,003,001	5,331,563	7,498,637
減：一年內到期部分	(2,716,743)	(2,583,557)	(1,844,010)
合 計	<u>\$ 7,045,305</u>	<u>7,669,607</u>	<u>9,159,745</u>
尚未使用額度	<u>\$ 113,674</u>	<u>136,922</u>	<u>1,444,628</u>
利率區間	<u>1.209%~4.25%</u>	<u>1.228%~4.25%</u>	<u>1.409%~6.361%</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三月三十一日新增借款之金額為374,260千元及1,159,726千元及償還之金額為327,911千元及359,023千元。

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
發行普通公司債總金額	2,000,000	2,000,000	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>(10,105)</u>	<u>(21,490)</u>	<u>(40,882)</u>
小計	1,989,895	2,399,510	2,756,118
減：一年內到期之應付公司債	<u>-</u>	<u>(410,392)</u>	<u>(769,332)</u>
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,989,895</u>	<u>1,989,118</u>	<u>1,986,786</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>16,002</u>
	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>	
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再 衡量之利益(損失)	<u>\$ 12,147</u>	<u>268</u>	
利息費用(含折價攤銷)	<u>\$ 9,243</u>	<u>13,959</u>	

1.合併公司於民國一〇六年三月三十一日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

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

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應付帳款			
自營貨款	\$ 123,301	92,006	108,295
專櫃貨款	2,831,841	3,850,340	3,478,952
其他	<u>62,769</u>	<u>87,137</u>	<u>96,587</u>
合計	<u>\$ 3,017,911</u>	<u>4,029,483</u>	<u>3,683,834</u>
其他應付款			
應付證券款(含關係人)	\$ 27,986	235,108	93,024
應付工程款	63,178	83,052	137,017
其他	<u>567,605</u>	<u>701,093</u>	<u>618,647</u>
合計	<u>\$ 658,769</u>	<u>1,019,253</u>	<u>848,688</u>

(十六)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動	\$ 166,623	172,837	166,692
非流動	<u>3,479,067</u>	<u>3,705,079</u>	<u>4,013,529</u>
合計	<u>\$ 3,645,690</u>	<u>3,877,916</u>	<u>4,180,221</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
一年內	\$ 1,600,659	1,689,283	1,757,561
一年至五年	6,109,956	6,528,288	6,946,612
五年以上	<u>8,966,288</u>	<u>9,881,804</u>	<u>10,998,800</u>
	<u>\$ 16,676,903</u>	<u>18,099,375</u>	<u>19,702,973</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
長期應付款	\$ 1,584,431	1,694,504	1,854,695
減：一年內到期部份	<u>(54,507)</u>	<u>(59,168)</u>	<u>(88,039)</u>
長期應付款	<u>\$ 1,529,924</u>	<u>1,635,336</u>	<u>1,766,656</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
出租散裝貨輪			
一年內	\$ 493,886	491,627	541,006
一年至五年	1,192,324	1,349,475	807,127
五年以上	<u>552,051</u>	<u>589,630</u>	<u>713,544</u>
	<u>\$ 2,238,261</u>	<u>2,430,732</u>	<u>2,061,677</u>
出租運輸設備			
一年內	\$ 184,085	183,235	179,449
一年至五年	<u>471,704</u>	<u>596,380</u>	<u>553,137</u>
	<u>\$ 655,789</u>	<u>779,615</u>	<u>732,586</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一月一日至三月三十一日由散裝貨輪所發生之維護及保養費用如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
散裝貨輪	\$ <u>4,119</u>	<u>11,001</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1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>1,210</u>	<u>608</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一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,625千元及24,925千元。

3. 短期福利計畫

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
帶薪假負債	\$ 10,964	11,603	12,446

(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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>89,883</u>	<u>125,272</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及(迴轉)	<u>18,085</u>	<u>(633)</u>
所得稅費用	\$ 107,968	124,639

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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
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	\$ 112,513	29,879

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>(297,111)</u>	<u>(522,487)</u>	<u>115,202</u>
	\$ (297,111)	(522,487)	115,202
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 329,681	329,681	294,238

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105年度(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1
益鑫投資股份有限公司	民國一〇四度
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	註2

註1：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。

註2：係因於民國一〇四年九月成立，故尚未核定。

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，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五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，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。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,178,601	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	441,549
對子公司所有權權益變動數	<u>248,693</u>	<u>248,693</u>	<u>46,879</u>
	<u>\$ 2,620,322</u>	<u>2,614,505</u>	<u>2,487,624</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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○.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。

(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三月二十八日經董事會擬議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民國一〇四年度虧損撥補案。

3.庫藏股

民國一〇五年三月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回未註銷之庫藏股為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。

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	-	37,983	37,983
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(549,327)	(219,171)	(768,498)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (423,985)</u>	<u>3,925,813</u>	<u>3,501,828</u>
民國105年1月1日	\$ 684,660	4,863,087	5,547,747
非控制權益淨損	-	(34,403)	(34,403)
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	33,421	33,421
子公司買回庫藏股	-	(84,202)	(84,202)
對子公司所有權益變動	-	(53,207)	(53,207)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(145,889)	(56,138)	(202,027)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 538,771</u>	<u>4,668,558</u>	<u>5,207,329</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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 225,376	(482,972)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 225,376</u>	<u>(482,972)</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ 370,883	370,883
每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ 0.61</u>	<u>(1.30)</u>
稀釋每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 225,376	(482,972)
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	(1,941)	(註)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 223,435</u>	<u>(482,972)</u>
普通股加權平均流通在外股數	370,883	370,883
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響	5,956	(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>376,839</u>	<u>370,883</u>
每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ 0.59</u>	<u>(1.30)</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及一〇五年一月一日至三月三十一日分別為待彌補虧損及稅前淨損，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。

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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
百貨收入	\$ 1,222,630	1,433,399
租賃收入		
— 商場轉租	145,739	191,108
— 投資性不動產出租	3,133	2,939
— 出租車輛	54,476	58,415
航運收入		
— 船舶出租	229,462	242,102
— 代管船舶	-	200
其他	190,899	258,795
	\$ 1,846,339	2,186,958

(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1月至3月	105年1月至3月
利息收入		
未減損之持有到期日金融資產	\$ -	66
結構型商品	-	9,583
關係人放款	-	4,288
開放型基金	303	416
銀行存款	8,026	7,434
股利收入	-	319
合 計	\$ 8,329	22,106

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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 42,603	(208,089)
處分投資利益	7,200	18,383
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	(15,156)	(535,226)
非避險性之衍生工具－累計/沽股票期權	100,811	124,621
非避險性之衍生工具－具匯率特性之金融商品	553	(14,975)
非避險性之衍生工具－遠期/即期外匯	-	1,736
非避險性之衍生工具－匯率選擇權	-	4,945
具股票特性之結構商品	-	1,809
標準貨幣結構商品	-	(1)
可轉換公司債	12,147	268
處分待出售非流動資產利益	13,094	7,402
處分及報廢固定資產損失	(1,067)	(9,050)
公司債買回利益(損失)	(8,940)	903
金融資產沖銷淨利益	35,773	-
什項收入	26,310	25,498
	\$ 213,328	(581,776)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 76,411	82,104
關係人借款	6,704	-
公司債利息補償金	374	2,403
公司債折價攤銷	494	3,181
財務支出	26,506	24,095
	\$ 110,489	111,783

(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)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-5年	超過5年
106年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,889,862	5,889,862	4,164,040	547,702	1,178,120
浮動利率工具	13,553,297	14,111,642	6,530,519	6,998,140	582,983
固定利率工具	<u>2,039,890</u>	<u>2,201,080</u>	<u>83,830</u>	<u>2,117,250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,483,049</u>	<u>22,202,584</u>	<u>10,778,389</u>	<u>9,663,092</u>	<u>1,761,103</u>
105年12月31日					
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>
105年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 6,387,217	6,387,217	4,620,561	449,536	1,317,120
浮動利率工具	14,876,261	15,518,998	5,809,839	8,532,720	1,176,439
固定利率工具	<u>3,015,568</u>	<u>3,188,765</u>	<u>269,665</u>	<u>2,919,100</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,279,046</u>	<u>25,094,980</u>	<u>10,700,065</u>	<u>11,901,356</u>	<u>2,493,559</u>

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：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 283	30.31	8,578	3,945	32.25	127,226	1,337	32.22	43,078
港幣：新台幣	-	-	-	6,518	4.1620	27,128	-	-	-
美金：人民幣	132	6.8993	911	139	6.9370	4,483	577	6.4612	18,591
人民幣：美金	41	0.1449	180	1,519	0.1442	7,063	6,312	0.1548	31,477
日幣：美金	77	0.0090	21	12,245	0.0086	3,396	149,959	0.0089	43,002
新台幣：美金	22,772	0.0330	22,772	22,128	0.0310	22,128	35,536	0.0310	35,536
港幣：美金	184,008	0.1288	718,538	202,138	0.1290	841,267	158,895	0.1292	661,452
澳幣：美金	-	-	-	955	0.7230	22,270	1,374	0.7650	33,867
歐元：美金	562	1.0699	18,233	326	1.0515	11,050	1,410	1.1363	51,622
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：人民幣	\$ 23,961	6.8993	726,258	26,411	6.9370	851,755	38,686	6.4612	1,246,463
港幣：美金	7,168	0.1288	6,572	131,491	0.1290	547,242	20,494	0.1292	85,313
歐元：美金	160,422	1.0699	5,202,260	154,222	1.0515	5,229,790	140,678	1.1363	5,150,445
日幣：美金	-	-	-	-	-	-	438,399	0.0089	125,714

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產負債、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、港幣及澳幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利及淨損將分別減少或增加51,658千元及56,893千元。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一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為42,603千元及(208,089)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三月三十一日之稅前淨(損)利將減少或增加9,920千元及11,233千元。

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	106年1月至3月		105年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲5%	\$ -	53,994	-
下跌5%	\$ -	(53,994)	-	(132,496)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

106.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,079,882	1,079,882	-	1,079,882
金融負債				
持有供交易之非避險工具	\$ 87,203	-	87,203	87,203
應付公司債	1,989,895	-	1,989,895	1,989,895
	<u>\$ 2,077,098</u>	<u>-</u>	<u>2,077,098</u>	<u>2,077,098</u>
105.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,380,030	1,380,030	-	1,380,030
金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具-流動	\$ 210,390	-	210,390	210,390
應付公司債	2,399,510	-	2,406,147	2,406,147
	<u>\$ 2,609,900</u>	<u>-</u>	<u>2,616,537</u>	<u>2,616,537</u>
105.3.31				
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	\$ 2,294,332	2,294,332	-	2,294,332
指定透過損益按公允價值衡量	7,036	-	7,036	7,036
其他金融資產(受限制資產)				
持有供交易之非衍生金融資產	355,581	335,581	-	335,581
持有供交易之非避險衍生工具	57	-	57	57
指定透過損益按公允價值衡量	156,657	-	156,657	156,657
	<u>\$ 2,813,663</u>	<u>2,629,913</u>	<u>163,750</u>	<u>2,793,663</u>
金融負債				
持有供交易之非避險衍生工具	\$ 368,627	-	368,627	368,627
應付公司債	2,756,118	-	2,768,244	2,768,244
	<u>\$ 3,124,745</u>	<u>-</u>	<u>3,136,871</u>	<u>3,136,871</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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一〇五年度合併財務報告附註六(廿七)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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1)
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
福建大洋典當有限公司(以下簡稱福建大洋典當)	採用權益法投資之關聯企業(註2)
Best Perspective Asian Real Estate Fund Ltd.	實質關係人

註1：合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議出售全數股權，並轉至待出售非流動資產科目項下。

註2：合併公司於民國一〇五年一月份出售全數股權後已非合併公司之關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他應付款(註)	其他關係人：新鴻基	\$ <u>9,972</u>	<u>10,958</u>	<u>29,749</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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業：湖北大洋華宇	\$ <u>-</u>	<u>278,940</u>	<u>299,202</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，民國一〇六年三月已全數償還，股權解除質押尚在辦理中。另於民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司所收取之利息收入為4,288千元。

3.向關係人借款

	105.12.31
其他關係人	\$ <u>311,863</u>

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三月三十一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。

4.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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
證券融資額度	\$ <u>5,818,450</u>	<u>6,076,520</u>	<u>6,933,892</u>
借款金額	\$ <u>18,014</u>	<u>224,150</u>	<u>141,526</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 背書保證

合併公司於民國一〇五年三月三十一日提供定存單149,601千元為其他關係人作為融資借款之擔保。

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一月一日至三月三十一日租金費用分別為34,474千元及44,943千元；民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為8,471千元、219千元、507千元及8,786千元、9,298千元、9,973千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產－非流動項下。

7. 其他

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。民國一〇六年三月三十一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1,115,411千元(人民幣253,895千元)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。

(四) 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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ <u>3,566</u>	<u>4,561</u>

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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
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	1,004,002	1,336,673	1,356,986
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	銀行借款	-	-	512,295
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	8,683,498	9,341,404	9,480,076
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、普通公司債	<u>395,620</u>	<u>396,324</u>	<u>398,436</u>
		<u>\$ 10,358,896</u>	<u>11,350,177</u>	<u>12,023,569</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。

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三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十六)。
2. 合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金分別為零元、432,355千元及1,765,288千元。
3. 合併公司未認列之合約承認如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
購買運輸設備及船舶之合約價款	\$ -	-	<u>1,288,781</u>
已支付價款	\$ -	-	<u>375,537</u>
銷售土地合約價款	\$ 155,015	<u>155,015</u>	<u>136,868</u>
已收取價款	\$ 20,129	<u>19,022</u>	<u>12,708</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
提供融資背書保證	\$ 822,000	<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：

合建方式	工程名稱或地號
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三月三十一日，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。

(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162,715千元(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。

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，且該案尚未有進一步發展，合併公司評估此案對民國一〇六年三月三十一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：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年1月至3月			105年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	48,342	160,392	208,734	75,384	201,689	277,073
勞健保費用	2,254	853	3,107	3,125	1,163	4,288
退休金費用	345	20,490	20,835	400	25,133	25,533
其他員工福利費用	4,678	35,678	40,356	7,232	44,934	52,166
折舊費用	83,814	120,429	204,243	127,898	142,398	270,296
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	4,119	5,588	9,707	11,001	1,615	12,616

(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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,495,205	2,495,205
0	本公司	薪昇暘閣發股份有限公司	其他應收款	是	200,000	200,000	-	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,495,205	2,495,205
1	益鑫投資股份有限公司	薪昇暘閣發股份有限公司	其他應收款	是	125,000	125,000	125,000	4%	2	-	營業週轉	-	本票	125,000	132,273	132,273
2	First Steamship S A	New Urban Investments Ltd	其他應收款	是	45,465	45,465	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,568,630	29,568,630
2	First Steamship S A	Media Assets Global Ltd	其他應收款	是	1,212,400	1,212,400	606,021	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,568,630	29,568,630
2	First Steamship S A	本公司	其他應收款	是	3,031,000	3,031,000	1,857,700	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,942,484	3,942,484
2	First Steamship S A	Ahead Capital Ltd	其他應收款	是	1,651,895	1,651,895	1,143,335	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,568,630	29,568,630
2	First Steamship S A	薪昇暘閣發股份有限公司	其他應收款	是	60,620	60,620	15,155	4%	2	-	營業週轉	-	本票	15,155	3,942,484	3,942,484
3	Nature Sources Ltd	First Steamship S A	其他應收款	是	272,790	272,790	272,790	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	838,515	838,515
4	Black Sea Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款	是	303,100	303,100	280,671	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,556,837	2,556,837
5	Ship Bulker Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款	是	454,650	454,650	151,550	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,158,008	2,158,008
6	Grand Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款	是	606,200	606,200	606,200	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,055,263	3,055,263
7	First Navigation S A	First Steamship S A	其他應收款	是	272,790	272,790	236,418	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	750,789	750,789
8	Leading Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款	是	257,635	257,635	242,480	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	636,879	636,879
9	Shining Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款	是	348,565	348,565	348,565	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,053,723	1,053,723
10	Best Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款	是	121,240	121,240	103,054	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,027,837	3,027,837
11	Heritage Riches Ltd	First Steamship S A	其他應收款	是	606,200	606,200	526,024	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,840,161	1,840,161
12	Grand Ocean Retail Group Ltd	Heritage Riches Ltd	其他應收款	是	303,100	303,100	133,951	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,633,812	3,633,812
12	Grand Ocean Retail Group Ltd	Grand Citi Ltd	其他應收款	是	1,818,600	1,818,600	135,642	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,633,812	3,633,812

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		
12	Grand Ocean Retail Group Ltd	First Steamship S A	其他應收款—關係人	是	606,200	606,200	606,200	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,633,812	3,633,812
13	Grand Citi Ltd	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	3,988,428	3,988,428	1,368,399	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,147,079	11,939,147	11,939,147
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	65,898	65,898	65,898	18%	2	-	營業週轉	-	泉州勝輝房地產開發有限公司47.5%股權	21,966	203,555	203,555
14	友成融資租賃有限公司	江蘇潮商投資產業發展有限公司	其他應收款	否	153,762	153,762	153,762	24%	2	-	營業週轉	-	土地及上尚匯金置業100%股權	593,082	203,555	203,555
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	21,966	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	203,555	203,555
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	966,504	966,504	768,810	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,162,192	4,162,192
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	439,320	439,320	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,162,192	4,162,192
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	1,098,300	1,098,300	1,098,300	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,951,802	2,951,802
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	43,932	43,932	43,932	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	44,435	44,435
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	21,966	21,966	-	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	700,715	700,715	700,715	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	788,579	788,579	702,472	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	658,980	658,980	654,587	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	263,592	263,592	263,592	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	87,864	87,864	-	0 10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	2,723,784	2,723,784	2,649,100	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	2,855,580	2,855,580	1,779,246	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	351,456	351,456	347,063	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	87,864	87,864	30,752	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	263,592	-	-	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	315,323	908,453	908,453
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	219,660	219,660	-	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	908,453	908,453

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		
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	439,320	439,320	263,592	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,387,082	3,387,082
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	439,320	439,320	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,387,082	3,387,082
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	878,640	878,640	658,980	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,554,844	2,554,844
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	263,592	43,053	43,053	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	346,918	346,918
22	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	其他應收款	否	30,000	30,000	20,129	2.73%	1	30,000	業務往來	-	-	-	30,000	70,537

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百分之百之非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表淨值之百分之十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之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。

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	18,714,039	2,645,820	2,585,200	69,627	-	41.44%	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	18,714,039	615,141	615,141	492,113	-	9.86%	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	3	18,714,039	751,688	751,688	668,363	-	12.05%	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd	3	18,714,039	2,736,750	2,736,750	135,575	-	43.87%	18,714,039	Y	N	N

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	First Steamship S A	2	18,714,039	3,675,472	2,161,104	1,919,634	-	34.64 %	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S A	3	18,714,039	631,812	601,502	535,178	-	9.64 %	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S A	3	18,714,039	606,200	606,200	493,941	-	9.72 %	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S A	3	18,714,039	612,262	612,262	437,980	-	9.82 %	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	18,714,039	1,674,353	1,083,942	858,760	-	17.38 %	18,714,039	Y	N	Y
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	2	18,714,039	100,000	100,000	-	-	1.60 %	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	萬基證券有限公司	3	18,714,039	117,150	117,150	-	-	1.88 %	18,714,039	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd	3	18,714,039	1,743,300	1,743,300	181,860	-	27.95 %	18,714,039	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	791,890	400,000	400,000	341,910	480,000	252.56 %	791,890	N	Y	N
2	薪昇碼頭開發股份有限公司	林郭春子	5	1,763,435	208,000	208,000	208,000	69,783	117.95 %	3,526,870	N	N	N
2	薪昇碼頭開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	5	1,763,435	614,000	614,000	614,000	205,993	348.19 %	3,526,870	N	N	N
3	First Steamship S A	Alliance Steamship S A	2	49,281,050	606,200	606,200	493,941	-	6.15 %	49,281,050	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S A	First Steamship S A	4	4,261,395	581,952	581,952	294,007	561,105	68.28 %	4,261,395	N	Y	N
5	Ship Bulker Steamship S A	First Steamship S A	4	3,596,680	709,254	389,180	317,750	549,272	54.10 %	3,596,680	N	Y	N
6	Best Steamship S A	First Steamship S A	4	5,046,395	687,431	687,431	398,577	869,253	68.11 %	5,046,395	N	Y	N
7	Shining Steamship S A	本公司	4	1,756,205	920,000	-	-	-	- %	1,756,205	N	Y	N
8	Sure Success Steamship S A	本公司	4	4,160,660	1,700,000	540,000	406,204	743,617	64.89 %	4,160,660	N	Y	N
9	Grand Ocean Retail Group Ltd	Grand Citi Ltd	2	13,937,739	606,200	606,200	300,487	-	6.67 %	13,937,739	Y	N	N
10	Grand Citi Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd	4	35,817,441	151,550	151,550	144,875	-	1.32 %	35,817,441	N	Y	N
11	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd	4	74,325,745	151,550	151,550	144,875	-	1.42 %	74,325,745	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	74,325,745	131,796	131,796	131,796	-	1.23 %	74,325,745	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	74,325,745	131,796	131,796	131,796	-	1.23 %	74,325,745	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。

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，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。

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	606,200	- %	1,128,854	
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	4,876	- %	4,876	
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	10,657	- %	10,657	
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	235,381	34,008	- %	34,008	
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	2,635,000	58,547	- %	58,547	
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	11,433	0.02 %	11,433	
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	341,600	31,814	- %	31,814	
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	2,200,000	3,350	- %	3,350	
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	3,000,000	4,452	- %	4,452	
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	238,500	12,107	- %	12,107	
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	1,823,000	44,278	- %	44,278	
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	280,000	3,521	- %	3,521	
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	20,404	1.201 %	20,404	
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	137,915	8.74 %	137,915	
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	213,400	6,916	- %	6,916	

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.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	184,700	14,821	- %	14,821	
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	60,609	3,744	- %	3,744	
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	150,900	6,635	- %	6,635	
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	53,727	0.1 %	53,727	
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	2,829,028	62,858	0.01 %	62,858	
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	7,108	- %	7,108	
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	165,172	23,864	- %	23,864	
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	3	- %	3	
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	96,960	1,439	- %	1,439	
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	91,882	0.17 %	91,882	
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	296,450	27,609	- %	27,609	
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	229,950	18,453	- %	18,453	
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	140,000	6,156	- %	6,156	
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	1,163	0.07 %	1,163	
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	12,843	- %	12,843	
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	448,588	- %	731,134	
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	198,100	15,897	- %	15,897	
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	3,274,040	72,748	0.02 %	72,748	
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	211,870	6,867	- %	6,867	
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	1,772,379	30,918	0.02 %	30,918	
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	108,840	15,726	- %	15,726	
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	249,600	12,671	- %	12,671	
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	242,950	22,627	- %	22,627	

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Heritage Riches Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,759	1,962	- %	1,962	
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	111,502	7.08 %	111,502	
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	973	- %	973	
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	14,440	- %	14,440	
萬基證券有限公司	冠軍科技股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,016,000	2,390	0.08 %	2,390	
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	10,307	- %	10,307	
萬基證券有限公司	金誠控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,400,000	5,303	- %	5,303	
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	14,112	- %	14,112	
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	1,943	- %	1,943	
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	5,056	- %	5,056	
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	980,000	8,572	- %	8,572	
萬基財務有限公司	金誠控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,900,000	7,197	- %	7,197	
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	2,088	- %	2,088	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	取得目的及使用情形	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	1,899,165	1,115,411	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	擬設立十堰大洋摩登購物中心	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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	新昇暘開發股份有限公司	同一母公司	126,662	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,843,282	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,171,552	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd	持股100%之子公司	606,021	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	持股100%之子公司	121,718	- %	-		-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	291,119	- %	-		-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	272,790	- %	-		-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	594,176	- %	-		-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	140,026	- %	-		-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	170,011	- %	-		-	-
First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	248,395	- %	-		-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	344,076	- %	-		-	-
Heritage Riches Ltd	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	526,024	- %	-		-	-
Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	211,331	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	1,175,997	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	135,642	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	關聯企業	133,951	- %	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	1,368,399	- %	-		-	-
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	1,782,583	- %	-		-	-
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	2,653,838	- %	-		-	-
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	655,776	- %	-		-	-
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	701,898	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	703,647	- %	-		-	-
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	264,075	- %	-		-	-
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	347,646	- %	-		-	-
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	770,232	- %	-		-	-
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	1,100,180	- %	-		-	-
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	660,400	- %	-		-	-
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	263,987	- %	-		-	-

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)。

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	15,920	雙方議定	0.86 %
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應收款－關係人	14,417	雙方議定	0.04 %
0	本公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款－關係人	1,857,700	雙方議定	5.74 %
1	益鑫投資(股)公司	薪昇暘開發股份有限公司	3	其他應收款－關係人	126,662	雙方議定	0.39 %
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,171,552	雙方議定	3.62 %
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款－關係人	606,021	雙方議定	1.87 %
2	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	31,149	雙方議定	0.10 %
2	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	83,354	雙方議定	0.26 %
2	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	12,024	雙方議定	0.04 %
2	First Steamship S.A.	薪昇暘開發股份有限公司	3	其他應收款－關係人	15,219	雙方議定	0.05 %
2	First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A	3	其他應收款－關係人	121,718	雙方議定	0.38 %
2	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A	3	其他應付款－關係人	291,119	雙方議定	0.90 %
2	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款－關係人	272,790	雙方議定	0.84 %
2	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	606,200	雙方議定	1.87 %
2	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A	3	其他應付款－關係人	140,026	雙方議定	0.43 %
2	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A	3	其他應付款－關係人	170,011	雙方議定	0.52 %
2	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應付款－關係人	248,395	雙方議定	0.77 %
2	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	344,076	雙方議定	1.06 %
2	First Steamship S.A.	Heritage Riches Ltd.	3	其他應付款－關係人	526,024	雙方議定	1.62 %
2	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	242,480	雙方議定	0.75 %
2	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	14,466	雙方議定	0.04 %
2	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	76,298	雙方議定	0.24 %
2	First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	3	其他應付款－關係人	46,647	雙方議定	0.14 %
3	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd	3	其他應收款－關係人	135,642	雙方議定	0.42 %
3	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A	3	其他應收款－關係人	1,175,997	雙方議定	3.63 %
3	Grand Ocean Retail Group Ltd	Heritage Riches Ltd	3	其他應收款－關係人	133,951	雙方議定	0.41 %
4	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,368,399	雙方議定	4.23 %
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	1,782,583	雙方議定	5.50 %
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	2,653,838	雙方議定	8.19 %
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	655,776	雙方議定	2.02 %
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	701,898	雙方議定	2.17 %
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	703,647	雙方議定	2.17 %
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	264,075	雙方議定	0.82 %
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	347,646	雙方議定	1.07 %
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	770,232	雙方議定	2.38 %
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	1,100,180	雙方議定	3.40 %
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	660,400	雙方議定	2.04 %
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	263,987	雙方議定	0.82 %

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	益鑫投資(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%	330,682	2,978	2,978	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%	158,378	1,023	1,023	子公司
本公司	鼎昇開發(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%	96,989	(3,669)	(2,018)	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。	8,759,590	8,759,590	2,890	100.00%	9,856,210	157,600	157,600	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%	358,839	95,294	3,764	孫公司(註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd	維京群島	投資控股	1,024,599	1,024,599	33,804,000	100.00%	634,194	(19,378)	(19,378)	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	76,412	77,521	2,686,736	8.37%	120,415	7,861	725	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	490,500	1.53%	21,820	7,861	131	關聯企業
益鑫投資(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%	164,430	95,294	1,725	孫公司(註4)

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	Grand Ocean Retail Group Ltd	關曼群島	投資控股	2,485,420	2,485,420	91,560,000	50.07 %	4,548,251	95,294	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd	關曼群島	投資控股	439,495	439,495	3,500,000	1.91 %	173,863	95,294	"	孫公司(註4)
First Steamship S A	Ahead Capital Ltd	維京群島	投資控股	469,805	469,805	1,550	100.00 %	(496,996)	35,928	"	孫公司
First Steamship S A	Media Assets Global Ltd	維京群島	投資控股	151,550	151,550	50,000	100.00 %	(328,875)	9,117	"	孫公司
First Steamship S A	Nature Sources Ltd	香港	投資控股	255,513	255,513	8,430,000	100.00 %	279,505	(212)	"	孫公司
First Steamship S.A	Praise Maritime S A	巴拿馬	經營國內外航運	363,720	363,720	120,000	100.00 %	319,685	(4,553)	"	孫公司
First Steamship S A	First Navigation S A	巴拿馬	經營國內外航運	610,443	610,443	201,400	100.00 %	250,263	-	"	孫公司
First Steamship S A	Longevity Navigation S A	巴拿馬	經營國內外航運	530,425	530,425	175,000	100.00 %	351,047	(11,028)	"	孫公司
First Steamship S A	Shining Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	596,804	596,804	196,900	100.00 %	351,241	8,639	"	孫公司
First Steamship S A	Leading Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	476,170	476,170	157,100	100.00 %	212,293	-	"	孫公司
First Steamship S A	Best Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	1,044,634	1,044,634	344,650	100.00 %	1,009,279	-	"	孫公司
First Steamship S A	Grand Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	1,030,540	1,030,540	340,000	100.00 %	1,018,421	(2,418)	"	孫公司
First Steamship S A	Black Sea Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	760,781	760,781	251,000	100.00 %	852,279	86,895	"	孫公司
First Steamship S A	Ship Bulker Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	669,851	669,851	221,000	100.00 %	719,336	1,991	"	孫公司
First Steamship S A	Reliance Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	263,697	263,697	87,000	100.00 %	255,799	(3,046)	"	孫公司
First Steamship S A	Alliance Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	269,759	269,759	89,000	100.00 %	331,826	(3,171)	"	孫公司
First Steamship S A	Sure Success Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	821,704	821,704	271,100	100.00 %	832,132	(27)	"	孫公司
First Steamship S A	New Urban Investments Ltd	維京群島	投資控股	1,516	1,516	50,000	100.00 %	1,115	(1)	"	孫公司
First Steamship S A	Heritage Riches Ltd	維京群島	投資控股	631,692	631,692	20,000	100.00 %	613,387	30,867	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd	First Mariner Capital Ltd	維京群島	投資控股	1,023,326	1,023,326	33,762,000	100.00 %	633,290	(19,083)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd	Mariner Capital Ltd	香港	投資控股	848,983	848,983	28,010,000	100.00 %	509,272	312	"	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	113,433	113,433	25,000,000	100.00 %	82,274	(17,735)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd	萬基財務有限公司	香港	放款業務	35,175	35,175	9,000,000	100.00 %	34,605	1,580	"	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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
大洋百貨集團 有限公司	化妝品、服裝 、鞋帽、金銀 飾品、包裝 、食品、家用 電器、通訊器 材及工藝品等 批發及投資控 股	3,734,219 (CNY850,000)	(一)	1,755,503 (USD57,918)	-	-	1,755,503	206,135	57.74 %	119,022	6,168,406	-
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	13,158 (CNY2,995)	(一)	4,943 (USD163)	-	-	4,943	7	40.00 %	3	6,472	-
友成融資租賃 有限公司	汽車融資租賃 業務	810,710 (USD26,747)	(一)	810,710 (USD26,747)	-	-	810,710	364	100.00%	364	508,887	-
上海友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	21,966 (CNY5,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	(6,165)	100.00%	(6,165)	(1,545)	-
蘇州友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,197 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	225	100.00%	225	1,513	-
南京友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,197 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	2,665	100.00%	2,665	(1,804)	-
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,197 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	(2)	100.00%	(2)	(2)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,197 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(1)	100.00%	(1)	(50)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	541	100.00%	541	(295)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	8,786 (CNY2,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	1,909	100.00%	1,909	1,952	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (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	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	1,427	100.00%	1,427	(2,649)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(55)	100.00%	(55)	(161)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	800	100.00%	800	(384)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(150)	100.00%	(150)	(254)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	-	(3)	-
長沙友利汽車 服務有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(36)	100.00%	(36)	649	-

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
西安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	(87)	100.00%	(87)	526	-
廈門友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(1)	100.00%	(1)	-	-
成都友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	73	100.00%	73	72	-
徐州友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (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	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	100.00%	-	(12)	-
金華友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	14	100.00%	14	36	-
宿遷友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (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	21,966 (CNY5,000) (註六)	(一)	"	-	-	3	100.00%	3	(45)	-
鹽城友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (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	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(3)	100.00%	(3)	(4)	-
中山友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,393 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(1)	100.00%	(1)	(6)	-

2.轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	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
-	2,571,156 USD84,828,649	3,685,141 USD121,581,696	3,742,808 (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%=NTD6,238,013千元×60%=NTD3,742,808千元。

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

註(五)：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)：尚未進行驗資。

註(七)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

3.重大交易事項：請詳附註十三(一)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航運部門	投資部門	百貨部門	租賃部門	其他部門	調整及銷除	合計
<u>106年1月至3月</u>							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 230,515	-	1,558,642	56,556	626	-	1,846,339
部門間收入	<u>16,454</u>	-	-	-	-	(16,454)	-
收入總計	<u>\$ 246,969</u>	<u>-</u>	<u>1,558,642</u>	<u>56,556</u>	<u>626</u>	<u>(16,454)</u>	<u>1,846,339</u>
應報導部門損益	<u>\$ 120,419</u>	<u>77,166</u>	<u>194,949</u>	<u>2,205</u>	<u>(23,412)</u>	<u>-</u>	<u>371,327</u>
<u>105年1月至3月</u>							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 243,345	-	1,883,302	60,311	-	-	2,186,958
部門間收入	<u>16,905</u>	-	-	343	-	(17,248)	-
收入總計	<u>\$ 260,250</u>	<u>-</u>	<u>1,883,302</u>	<u>60,654</u>	<u>-</u>	<u>(17,248)</u>	<u>2,186,958</u>
應報導部門損益	<u>\$ (150,053)</u>	<u>(417,143)</u>	<u>215,808</u>	<u>(38,035)</u>	<u>(3,303)</u>	<u>(10)</u>	<u>(392,736)</u>