

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~28 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 |
| (六)重要會計項目之說明 | 29~66 |
| (七)關係人交易 | 67~68 |
| (八)質押之資產 | 68 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 68~69 |
| (十)重大之災害損失 | 69 |
| (十一)重大之期後事項 | 69 |
| (十二)其 他 | 69 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 70~77 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 77~78 |
| 3.大陸投資資訊 | 79 |
| (十四)部門資訊 | 79~81 |

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司



董 事 長：長原彰弘



日 期：民國一〇四年三月二十六日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

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一〇三年及一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

益航股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永宏

馬國棟



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年三月二十六日

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二二年十二月三十一日及一〇二二年一月一日

單位：新台幣千元

| | 103.12.31 | | | 102.12.31 | | | 102.1.1 | | |
|------------------------------------|---------------|-----|--|------------|-----|--|------------|-----|--|
| | 金額 | % | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 資產 | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 7,312,574 | 19 | | 7,540,858 | 22 | | 6,253,983 | 21 | |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及八) | 1,078,757 | 3 | | 607,503 | 2 | | 422,044 | 2 | |
| 1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)) | - | - | | - | - | | 9,237 | - | |
| 1130 持有至到期日金融資產-流動(附註六(二)) | - | - | | - | - | | 122,189 | - | |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 469,787 | 1 | | 119,649 | - | | - | - | |
| 130X 存貨 | 227,245 | 1 | | 213,678 | 1 | | 229,454 | 1 | |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(九)、八及九) | 4,564,073 | 11 | | 1,902,533 | 6 | | 919,910 | 3 | |
| 1479 其他流動資產-其他(附註六(十四)) | 586,168 | 1 | | 584,682 | 2 | | 577,748 | 2 | |
| 流動資產合計 | 14,238,604 | 36 | | 10,968,903 | 33 | | 8,534,565 | 29 | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | |
| 1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)) | 284,265 | 1 | | 803,483 | 2 | | 733,344 | 2 | |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 917,560 | 3 | | 867,970 | 3 | | 841,870 | 3 | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(四)) | 2,037,207 | 5 | | 1,810,260 | 5 | | 498,080 | 2 | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八) | 13,448,281 | 34 | | 12,038,395 | 36 | | 10,646,432 | 36 | |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八) | 402,218 | 1 | | 404,517 | 1 | | 406,981 | 1 | |
| 1780 無形資產(附註六(八)) | 2,071,248 | 5 | | 1,969,225 | 6 | | 1,939,367 | 7 | |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十六)) | 549,777 | 2 | | 491,411 | 1 | | 553,401 | 2 | |
| 1915 預付設備款(附註九) | 197,845 | 1 | | - | - | | 1,186,433 | 4 | |
| 1930 長期應收帳款淨額(附註六(三)) | 72,825 | - | | - | - | | - | - | |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(九)) | 456,105 | 1 | | 310,879 | 1 | | 362,198 | 1 | |
| 1985 長期預付租金(附註六(十四)) | 4,401,989 | 11 | | 4,141,092 | 12 | | 3,991,904 | 13 | |
| 1990 其他非流動資產-其他 | 58,758 | - | | 50,627 | - | | 46,961 | - | |
| 非流動資產合計 | 24,898,078 | 64 | | 22,887,859 | 67 | | 21,208,971 | 71 | |
| 資產總計 | \$ 39,136,682 | 100 | | 33,856,762 | 100 | | 29,743,536 | 100 | |
| 負債及權益 | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | |
| 短期借款(附註六(十)) | \$ 2,726,012 | 7 | | 1,735,951 | 5 | | 739,269 | 2 | |
| 應付短期票券 | 49,940 | - | | 49,992 | - | | - | - | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)) | 745,268 | 2 | | 44,231 | - | | 13,606 | - | |
| 應付帳款(附註六(十三)) | 5,284,373 | 14 | | 5,611,784 | 17 | | 5,467,392 | 18 | |
| 其他應付款(附註六(六)、七及九) | 1,408,306 | 4 | | 1,066,609 | 3 | | 1,009,647 | 3 | |
| 當期所得稅負債 | 204,270 | - | | 106,634 | - | | 210,028 | 1 | |
| 一年或一營業週期內到期或執行責任回權公司債(附註六(十二)) | - | - | | 100,059 | - | | 525,762 | 2 | |
| 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)) | 3,083,927 | 8 | | 1,872,041 | 6 | | 1,366,897 | 5 | |
| 一年或一營業週期內到期應付款項(附註六(十四)) | 57,427 | - | | - | - | | - | - | |
| 其他流動負債-其他(附註六(十五)) | 585,930 | 1 | | 439,034 | 1 | | 363,005 | 1 | |
| 流動負債合計 | 14,145,453 | 36 | | 11,026,335 | 32 | | 9,695,606 | 32 | |
| 非流動負債： | | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)) | - | - | | - | - | | 13,847 | - | |
| 應付公司債(附註六(十二)) | - | - | | - | - | | 1,169,939 | 4 | |
| 長期借款(附註六(十一)) | 7,371,311 | 19 | | 6,457,066 | 20 | | 4,647,078 | 16 | |
| 遞延所得稅負債(附註六(十六)) | 318,968 | 1 | | 195,982 | 1 | | 163,940 | 1 | |
| 長期應付款(附註六(十四)) | 1,943,274 | 5 | | 1,842,116 | 5 | | 1,822,269 | 6 | |
| 應計退休金負債(附註六(十五)) | 24,702 | - | | 28,443 | - | | 28,047 | - | |
| 存入保證金 | 662,161 | 1 | | 569,871 | 2 | | 526,680 | 2 | |
| 非流動負債合計 | 10,320,416 | 26 | | 9,093,478 | 28 | | 8,371,800 | 29 | |
| 負債總計 | 24,465,869 | 62 | | 20,119,813 | 60 | | 18,067,406 | 61 | |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)) | | | | | | | | | |
| 股本 | 3,776,172 | 10 | | 3,776,172 | 11 | | 2,776,172 | 9 | |
| 資本公積 | 2,403,296 | 6 | | 2,398,914 | 7 | | 1,311,979 | 4 | |
| 保留盈餘 | 2,811,180 | 7 | | 2,833,635 | 8 | | 3,218,934 | 11 | |
| 其他權益 | 625,140 | 2 | | 59,437 | - | | (348,030) | (1) | |
| 庫藏股票 | (138,487) | - | | (138,487) | - | | - | - | |
| 歸屬母公司業主之權益小計 | 9,477,301 | 25 | | 8,929,671 | 26 | | 6,959,055 | 23 | |
| 非控制權益 | 5,193,512 | 13 | | 4,807,278 | 14 | | 4,717,075 | 16 | |
| 權益總計 | 14,670,813 | 38 | | 13,736,949 | 40 | | 11,676,130 | 39 | |
| 負債及權益總計 | \$ 39,136,682 | 100 | | 33,856,762 | 100 | | 29,743,536 | 100 | |

董事長：



經理人：



請詳閱後附合併財務報告附註

會計主管：



益航股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 103年度 | | 102年度 | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------|----------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十九)) | \$8,768,625 | 100 | 8,122,044 | 100 |
| 5000 營業成本 | 2,116,514 | 24 | 2,082,255 | 26 |
| 營業毛利 | 6,652,111 | 76 | 6,039,789 | 74 |
| 6000 營業費用 | 5,070,200 | 58 | 5,090,975 | 62 |
| 營業淨利 | 1,581,911 | 18 | 948,814 | 12 |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(二)及(二十)) | 133,531 | 2 | 145,914 | 2 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二)、(五)、(六)、(八)及(二十)) | (518,717) | (6) | 19,618 | - |
| 7050 財務成本(附註六(十二)及(二十)) | (233,771) | (3) | (408,660) | (5) |
| 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)) | 82,232 | 1 | 53,701 | - |
| | (536,725) | (6) | (189,427) | (3) |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利 | 1,045,186 | 12 | 759,387 | 9 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十六)) | 559,651 | 6 | 569,373 | 7 |
| 8200 本期淨利 | 485,535 | 6 | 190,014 | 2 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | 851,306 | 9 | 744,740 | 9 |
| 8360 確定福利計畫精算(損失)利益 | (2,916) | - | 272 | - |
| 8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十六)) | 115,867 | 1 | 83,457 | 1 |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額) | 732,523 | 8 | 661,555 | 8 |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>1,218,058</u> | <u>14</u> | <u>851,569</u> | <u>10</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (19,539) | - | (291,167) | (4) |
| 8620 非控制權益 | 505,074 | 6 | 481,181 | 6 |
| | <u>\$ 485,535</u> | <u>6</u> | <u>190,014</u> | <u>2</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 543,248 | 6 | 116,572 | 1 |
| 8720 非控制權益 | 674,810 | 8 | 734,997 | 9 |
| | <u>\$ 1,218,058</u> | <u>14</u> | <u>851,569</u> | <u>10</u> |
| 基本每股盈餘(附註六(十八)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ (0.05) | | (0.79) | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ (0.05) | | (0.79) | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



益航股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

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 | 權益總計 |
|-----------------------|--------------|-----------|------------|---------------------------------|----------------------|-----------|------------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 保留盈餘 特別盈 餘公積 未分配 盈餘 | | | |
| 民國一〇二年一月一日餘額 | \$ 2,776,172 | 1,311,979 | 581,308 | 2,311,989 | 6,959,055 | 4,717,075 | 11,676,130 |
| 本期淨(損)利 | - | - | - | (291,167) | (291,167) | 481,181 | 190,014 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 272 | 407,467 | 253,816 | 661,555 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | (290,895) | 116,572 | 734,997 | 851,569 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 48,647 | - | (48,647) | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 2,622 | (2,622) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (94,404) | (94,404) | (305,424) | (399,828) |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | |
| 現金增資 | 1,000,000 | 1,200,000 | - | - | 2,200,000 | - | 2,200,000 |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | (138,487) | - | (138,487) |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | (113,065) | - | - | (113,065) | - | (113,065) |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | (339,370) | (339,370) |
| 民國一〇二年十二月三十一日餘額 | 3,776,172 | 2,398,914 | 629,955 | 1,875,421 | 8,929,671 | 4,807,278 | 13,736,949 |
| 本期淨(損)利 | - | - | - | (19,539) | (19,539) | 505,074 | 485,535 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | (2,916) | 565,703 | 169,736 | 732,523 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | (22,455) | 565,703 | 674,810 | 1,218,058 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (328,259) | 328,259 | - | - |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 4,382 | - | - | 4,382 | (6,140) | (1,758) |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | (282,436) | (282,436) |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額 | \$ 3,776,172 | 2,403,296 | 629,955 | 2,181,225 | 9,477,301 | 5,193,512 | 14,670,813 |

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 103年度 | 102年度 |
|----------------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 1,045,186 | 759,387 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 960,303 | 936,532 |
| 攤銷費用 | 63,500 | 50,624 |
| 呆帳費用提列 | 5,212 | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 567,053 | (122,491) |
| 利息費用 | 236,804 | 224,329 |
| 利息收入 | (133,531) | (145,914) |
| 應付公司債匯率影響數 | 1,750 | 41,198 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (82,232) | (53,701) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 12,383 | 31,783 |
| 處分無形資產損失 | - | 1,405 |
| 處分投資利益 | (123,614) | (81,155) |
| 非金融資產減損損失 | 49,197 | 475,797 |
| 買回應付公司債(贖回利益)損失 | (3,033) | 184,331 |
| 租金費用 | 167,479 | 222,988 |
| 長期應付款項收入 | - | (209,116) |
| 訴訟損失(迴轉利益) | - | 46,064 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | 1,721,271 | 1,602,674 |
| 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 | (299,897) | (435,871) |
| 應收帳款 | (403,101) | 9,268 |
| 存貨 | (2,077) | 29,324 |
| 其他流動資產 | 28,964 | 27,311 |
| 其他金融資產 | - | 119,489 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (676,111) | (250,479) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 持有供交易之金融負債 | - | 40,208 |
| 應付帳款 | (628,893) | (190,557) |
| 其他應付款項 | 76,051 | 61,801 |
| 其他流動負債 | 52,096 | 54,507 |
| 應計退休金負債 | (6,657) | 668 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (507,403) | (33,373) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (1,183,514) | (283,852) |
| 調整項目合計 | 537,757 | 1,318,822 |
| 營運產生之現金流入 | 1,582,943 | 2,078,209 |
| 收取之利息 | 129,080 | 145,914 |
| 支付之利息 | (224,440) | (173,456) |
| 支付之所得稅 | (513,597) | (646,191) |
| 營業活動之淨現金流入 | 973,986 | 1,404,476 |

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 103年度 | 102年度 |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| 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 | \$ (976,703) | (306,581) |
| 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 | 636,931 | 178,194 |
| 取得備供出售金融資產 | (4,399,592) | (503,552) |
| 處分備供出售金融資產價款 | 4,519,168 | 581,570 |
| 取得持有至到期日金融資產 | (97,442) | (44,821) |
| 處分持有至到期日金融資產 | 645,633 | - |
| 取得採用權益法之投資 | (98,756) | (1,192,436) |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | - | (340,954) |
| 處分子公司收回價款 | - | 60,000 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (1,910,913) | (1,147,013) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 168,734 | 3,138 |
| 存出保證金增加 | (661,768) | - |
| 存出保證金減少 | - | 53,616 |
| 其他應收款增加 | (49,378) | (245,453) |
| 取得無形資產 | (13,864) | (12,249) |
| 取得投資性不動產 | (689) | (418) |
| 預付設備款 | (181,512) | - |
| 其他金融資產增加 | (1,274,726) | (230,492) |
| 其他非流動資產增加 | (58,289) | (43,782) |
| 收取之股利 | 56,433 | 13,354 |
| 其他投資活動(長期預付租金增加) | (148,134) | (6,919) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(3,844,867)</u> | <u>(3,184,798)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 1,447,990 | 1,640,776 |
| 短期借款減少 | (571,342) | (223,756) |
| 應付短期票券(減少)增加 | - | 49,992 |
| 償還公司債 | (106,505) | (1,888,579) |
| 舉借長期借款 | 4,041,789 | 4,514,488 |
| 償還長期借款 | (2,310,230) | (2,961,444) |
| 存入保證金增加 | 58,789 | 18,090 |
| 發放現金股利 | (282,436) | (399,828) |
| 現金增資 | - | 2,200,000 |
| 庫藏股票買回成本 | - | (253,101) |
| 處分子公司股權價款(未喪失控制力) | 70,856 | - |
| 取得子公司股權 | (72,614) | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | <u>2,276,297</u> | <u>2,696,638</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 366,300 | 370,559 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (228,284) | 1,286,875 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 7,540,858 | 6,253,983 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 7,312,574</u> | <u>7,540,858</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



益航股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
 (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。合併公司主要營業項目為經營國內外航運及其有關之附屬業務、船舶及其零件批發業、設備及小客車租賃業、商業管理諮詢、百貨零售業及經營國內外投資業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月二十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|--|---------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------|----------------|
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

經評估後合併公司認為，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|----------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 2014年1月1日 |

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務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」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|----------|-----------|--------|-----------|-----------|----------|--------------------------------------|
| | | | 103.12.31 | 102.12.31 | 102.1.1 | |
| 益航股份有限公司 | 聯鑫投資(股)公司 | 一般投資業務 | - % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年5月完成清算。 |
| 益航股份有限公司 | 捷安投資(股)公司 | 一般投資業務 | - % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年5月完成清算。 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|----------------------|-------------------------------|------------------|-----------|-----------|----------|-------------------------------|
| | | | 103.12.31 | 102.12.31 | 102.1.1 | |
| 益航股份有限公司 | 益鑫投資(股)公司 | 一般投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | 益陽(股)公司 | 住宅大樓開發租售業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | 銳智智識(股)公司 | 電腦設備軟體服務業務 | 74.45 % | 74.45 % | 74.45 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(辦理清算程序中) |
| 益航股份有限公司 | FIRST STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 3.42 % | 3.39 % | 2.73 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益航股份有限公司 | FIRST MARINER HOLDING LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 益鑫投資股份有限公司 | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 2.13 % | 2.01 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | LONGEVITY NAVIGATION S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | FIRST NAVIGATION S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | PRAISE MARITIME S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | SHINING STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | LEADING STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | BEST STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | GRAND STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | AHEAD CAPITAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | MEDIA ASSETS GLOBAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | BLACK SEA STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | SHIP BULKER STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | NATURE SOURCES LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公 司名稱 | 子公司名稱 | 業務 性質 | 所持股權百分比 | | | 說 明 |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------|-----------|----------|--------------------------------------|
| | | | 103.12.31 | 102.12.31 | 102.1.1 | |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 46.28 % | 45.90 % | 45.55 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | RELIANCE STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | ALLIANCE STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A. | 主要經營國際航運及船務管理等業務 | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | NEW URBAN INVESTMENTS LTD. | 投資控股 | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| NEW URBAN INVESTMENTS LTD. | 益航不動產投資株式會社 | 不動產投資 | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| AHEAD CAPITAL LTD. | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 1.77 % | 1.75 % | 1.74 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER HOLDING LTD. | FIRST MARINER CAPITAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER CAPITAL LTD. | MARINER CAPITAL LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| MARINER CAPITAL LTD. | 友成融資租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | GRAND CITI LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | HERITAGE RICHES LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| GRAND CITI LTD. | 大洋百貨集團有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 86.67 % | 86.67 % | 86.67 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 南京大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 泉州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 無錫大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年3月完成清算。 |
| 泉州大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 30.00 % | 30.00 % | 30.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------------|-----------------|------------------------|-----------|-----------|----------|---|
| | | | 103.12.31 | 102.12.31 | 102.1.1 | |
| 泉州大洋百貨有限公司 | 莆田大洋百貨有限公司(籌備中) | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 6.66 % | 6.66 % | 6.66 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 西安大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 石家莊中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | 100.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年5月完成清算。 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 上海陽洋服飾貿易有限公司 | 服飾貿易業務 | - % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年1月完成清算。 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 南京大洋百貨合肥有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 上海泓霖商貿有限公司 | 銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務 | - % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年10月完成清算。 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 銅陵大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國103年9月新增股權投資。 |
| 無錫大洋百貨有限公司 | 石家莊中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | - % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年5月完成清算。 |
| 無錫大洋百貨有限公司 | 南京大洋百貨合肥有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | - % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 70.00 % | 70.00 % | 70.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋百貨有限公司 | 福州雍雅軒餐飲有限公司 | 餐飲業務 | - % | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年7月完成清算。 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 重慶光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢大洋置業有限公司 | 房地產開發業務 | - % | - % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力。 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公 司名稱 | 子公司名稱 | 業務 性質 | 所持股權百分比 | | | 說 明 |
|--------------|--------------|-----------------|-----------|-----------|---------|---|
| | | | 103.12.31 | 102.12.31 | 102.1.1 | |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 重慶光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 99.00 % | 99.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 武漢大洋置業有限公司 | 房地產開發業務 | - % | - % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力。 |
| 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 湘潭大洋百貨有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 99.00 % | 99.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日），並列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3) 持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失之項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ② 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③ 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存貨

合併公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採先進先出法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定，其耐用年限為50~55年。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 27~55年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)船舶設備 | 15~25年 |
| (4)辦公設備 | 3~8年 |
| (5)租賃改良 | 5~20年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1. 出租人

融資租賃係指租賃資產所有權相關風險與報酬之絕大部分均已由出租人轉移至承租人。當合併公司為融資租賃下之出租人時，應收租賃款減計未實現利息收入之淨額列為「應收帳款淨額」。融資租賃所得於租賃期間以固定淨投資報酬率沖減淨投資額後認列為融資收益列報於損益項下之「營業收入」。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三)無形資產

1. 商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(八)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2. 其他無形資產

合併公司取得之商標權、租賃權益及電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)租賃改良 8年

(2)電腦軟體 5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入認列

1.貨運收入

於經濟利益很有可能流入合併公司且金額可合理估計時，按下列條件認列收入：

- (1)運載收入依提供服務之完成程度認列。
- (2)船舶租金收入按直線法於租期內認列。
- (3)船舶管理收入按合約約定於管理期間內認列。
- (4)銷售收入於大部分所有權風險及報酬已移轉予買方，且對已售貨物無保留管理權或有效控制力時認列。

2.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

3.客戶忠誠計畫

合併公司之客戶忠誠計畫係提供客戶獎勵積分並給予其按折扣價格向合併公司購買商品之權利。原始銷售已收或應收對價之公允價值係分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤予獎勵積分之金額係參照可按折扣價格購買商品之權利之公允價值估計。該公允價值之估計係以折扣金額為基礎，並按預期不會被兌換之比例調整。該等金額應先予以遞延，並俟獎勵積分實際被兌換且已提供折扣商品以履行義務時認列收入。在此情況下，收入認列金額係以實際已兌換數量相對於預期兌換之全部數量為基礎計算。另，當不再預期獎勵積分很有可能被兌換時，將遞延收入轉列收入。

4.勞務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

5.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

6.租賃業務

合併公司經營租賃業務依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等分為融資租賃及營業租賃方式處理，認列相關融資租賃利息收入及營業租賃收入。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)企業合併

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

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(廿二)合併財務報表科目重分類

1.合併公司為了更適當表達金融資產受限制之情形，而將部分受限制之金融資產重分類至受限制資產。依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司財務報表之影響敘述如下：

| | 重編前 報導金額 | 科目重分類 影響數 | 重編後 報導金額 |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 102.1.1合併資產負債表 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | \$ 538,804 | (116,760) | 422,044 |
| 其他金融資產-流動 | 803,150 | 116,760 | 919,910 |
| 102.12.31合併資產負債表 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | \$ 1,284,164 | (676,661) | 607,503 |
| 其他金融資產-流動 | 1,225,872 | 676,661 | 1,902,533 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十四)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(八)，無形資產之減損評估

(二)附註六(十六)，遞延所得稅資產之可實現性

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 103.12.31 | 102.12.31 |
|-------------------|--------------|-----------|
| 零用金 | \$ 25,877 | 80,883 |
| 活期存款 | 7,086,956 | 7,026,123 |
| 定期存款 | 199,741 | 433,852 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 7,312,574 | 7,540,858 |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)金融資產

1.明細如下：

| | 103.12.31 | 102.12.31 | 102.1.1 |
|---------------------|--------------|-----------|---------|
| 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 | \$ 103,981 | 128,799 | 109,376 |
| 上市股票 | 930,004 | 468,836 | 283,719 |
| 非避險之衍生工具-匯率選擇權 | 2,270 | - | - |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 具股票特性之結構商品 | 25,316 | - | 28,949 |
| 標準貨幣結構商品 | 17,186 | - | - |
| 結構式存款 | - | 9,868 | - |
| 合計 | \$ 1,078,757 | 607,503 | 422,044 |
| 備供出售金融資產-流動 | \$ - | - | 9,237 |
| 持有至到期日金融資產-流動 | \$ - | - | 122,189 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.1.1</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 | \$ 555,188 | 33,610 | 3,852 |
| 非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品 | 188,468 | 10,621 | - |
| 非避險之衍生工具-匯率選擇權 | <u>1,612</u> | <u>-</u> | <u>9,754</u> |
| 合計 | <u>\$ 745,268</u> | <u>44,231</u> | <u>13,606</u> |
| 其他金融資產-流動(受限制資產) | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 上市股票 | \$ 622,133 | 426,268 | - |
| 開放型基金 | 94,511 | - | - |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 具股票特性之結構商品 | 186,007 | 250,393 | 116,760 |
| 標準貨幣結構商品 | <u>363,671</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,266,322</u> | <u>676,661</u> | <u>116,760</u> |
| 非流動 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 公司債買回、賣回權及轉換權 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>13,847</u> |
| 持有至到期日金融資產-非流動 | <u>\$ 284,265</u> | <u>803,483</u> | <u>735,344</u> |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | <u>\$ 917,560</u> | <u>867,970</u> | <u>841,870</u> |

合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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—流動及非流動

| | <u>103.12.31</u> | | <u>102.12.31</u> | |
|---------------------------|------------------|------|------------------|---------|
| | 利率區間 | 到期年限 | 利率區間 | 到期年限 |
| 債券投資 | | | | |
| -RENHE COMMERCIAL HLDS CO | - | - | 11.75%~13% | 104~105 |
| -COL CAPITAL | - | - | 6% | 103 |
| -新鴻基債券 | 6.375% | 106 | 6.375% | 106 |

(2)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另上述以成本衡量之金融資產，係私募之基金，依合約合併公司於民國一〇六年始得贖回。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 敏感度分析－權益價格風險：

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 | 103年度 | | 102年度 | |
|-------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | 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% | \$ - | 87,531 | - | 51,195 |
| 下跌5% | \$ - | (87,531) | - | (51,195) |

3. 非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月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) 具股票特性之結構型商品

| | 103.12.31 | | | |
|--------------------|-----------|-----------|---------|---------------------|
| | 名目本金(美元) | 公允價值(美元) | 公允價值 | 到期日 |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 6,700,000 | 6,679,002 | 211,323 | 103.03.23~104.12.25 |
| | 102.12.31 | | | |
| | 名目本金(美元) | 公允價值(美元) | 公允價值 | 到期日 |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 9,000,000 | 8,365,954 | 250,393 | 103.1.28~103.11.26 |
| | 102.1.1 | | | |
| | 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 | 5,000,000 | 5,019,252 | 145,709 | 102.12.03~102.12.27 |

(2) 標準貨幣結構商品

| | 合約期間 | 幣別 | 名目本金 | 行使匯率 | 利率 | 公允價值 |
|------|----------------------|---------|---------------|---------------|-----------|---------|
| 賣出買權 | 2014.12.17~2015.1.16 | AUD/USD | AUD13,340,000 | 0.8144~0.8279 | 9%~16.2% | 346,108 |
| 賣出買權 | 2014.12.24~2015.1.7 | JPY/USD | JPY90,000,000 | 120 | 12.56% | 23,730 |
| 賣出賣權 | 2014.12.23~2015.1.8 | USD/JPY | JPY42,000,000 | 102.12~115 | 12%~13.5% | 11,019 |
| | | | | | | 380,857 |

(3) 結構式存款

| | 102.12.31 | | | |
|----|-----------------|-----------------|-------|------------|
| | 名目本金 (人民幣千元) | 公允價值 (人民幣千元) | 公允價值 | 到期日 |
| \$ | 2,000 | 2,010 | 9,868 | 2014.08.26 |

合併公司分別於民國一〇三年五月及一〇二年九月分別與兆豐銀行及新光銀行簽訂四個月期及一年期之結構式定期存款合約，並分別於一〇三年十月及八月到期贖回。結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，於原始認列時將該契約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度衍生性金融商品評價損益如下：

| | 未實現評價(損)益 | |
|-------------------|---------------|-----------------|
| | 103年度 | 102年度 |
| 具股票特性及標準貨幣之結構型商品等 | \$ <u>635</u> | <u>(12,306)</u> |

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度買入具股票特性及標準貨幣之結構型商品產生利息收入為：

| | 103年度 | 102年度 |
|------|------------------|---------------|
| 利息收入 | \$ <u>35,789</u> | <u>33,119</u> |

(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及未實現之評價損益如下：

| 103.12.31 | | 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 | 2014.1.2~2015.12.30 | 2.9406~72.2177 | 3.7349~82.11 | 60股~11,500股 | \$ <u>304,238</u> |
| 累沽股票期權 | 2014.2.7~2015.12.31 | 2.9583~38.8245 | 2.3490~28.4850 | 630股~9,000股 | \$ <u>250,950</u> |
| 102.12.31 | | 行使價格(港幣元) | 終止價格(港幣元) | 合約數量(註) | 金融負債 |
| 衍生性金融商品 | 合約期間 | | | | 公允價值 |
| 累計股票期權 | 2013.1.4~2015.1.2 | 2.1929~33.0599 | 2.8035~42.4830 | 100股~8,000股 | \$ <u>12,870</u> |
| 累沽股票期權 | 2013.8.8~2014.12.29 | 8.9817~28.2521 | 7.0775~23.3225 | 230股~6,000股 | \$ <u>20,740</u> |
| 102.1.1 | | 行使價格(港幣元) | 終止價格(港幣元) | 合約數量(註) | 金融負債 |
| 衍生性金融商品 | 合約期間 | | | | 公允價值 |
| 累計股票期權 | 2012.6.20~2013.12.19 | 4.845~25.872 | 5.68~30.0825 | 1,000股~10,000股 | \$ <u>82</u> |
| 累沽股票期權 | 2012.11.28~2013.11.28 | 27.8411 | 23.9 | 910股~1,820股 | \$ <u>3,770</u> |

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度累計/累沽股票期權未實現之評價(損)益如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|--------|---------------------|-----------------|
| 累計股票期權 | \$ <u>(291,661)</u> | <u>(12,771)</u> |
| 累沽股票期權 | \$ <u>(240,577)</u> | <u>(20,580)</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報告附註(續)

(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及未實現之評價損益如下：

| <u>103.12.31</u> | | <u>執行匯率</u> | | | | | | <u>金融負債</u> |
|------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|---------------------|-------------------|
| <u>衍生性金融商品</u> | <u>合約期間</u> | <u>幣別</u> | <u>買入區間</u> | <u>賣出區間</u> | <u>買入</u> | <u>賣出</u> | <u>約定金額</u> | <u>公允價值</u> |
| 外匯交易 | 2014.6.9~2015.11.13 | AUD/USD | 0.82~0.9375 | 0.86~0.97 | 0.82~0.916 | 0.924~0.9715 | AUD20,000~AUD40,000 | \$ 77,849 |
| " | 2014.6.11~2015.8.28 | JPY/USD | 98~104.25 | 101~108.1 | 98~106 | 98.15~108.1 | USD20,000~USD38,000 | 37,757 |
| " | 2014.6.24~2015.9.8 | USD/JPY | 97.85~104 | 105~108.5 | 97.85~108.50 | 98.25~107.45 | USD20,000 | 47,302 |
| " | 2014.11.21~2015.12.9 | USD/JPY | - | 98.4~124 | - | 98.4~113.75 | USD20,000~USD40,000 | (12) |
| " | 2014.10.3~2015.11.3 | USD/AUD | 0.816 | 0.816~0.884 | 0.816 | 0.8124~0.927 | AUD20,000~AUD45,000 | 5,546 |
| " | 2014.6.30~2015.12.24 | AUD/USD | - | 0.789~0.922 | - | 0.8425~0.9391 | AUD20,000~AUD45,000 | 4,586 |
| " | 2014.8.27~2015.12.30 | USD/JPY | - | 98.9~123.5 | - | 104~117.78 | USD20,000~USD40,000 | 15,440 |
| | | | | | | | | <u>\$ 188,468</u> |

| <u>102.12.31</u> | | <u>執行匯率</u> | | | | | | <u>金融負債</u> |
|------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------------|------------------|
| <u>衍生性金融商品</u> | <u>合約期間</u> | <u>幣別</u> | <u>買入區間</u> | <u>賣出區間</u> | <u>買入</u> | <u>賣出</u> | <u>約定金額</u> | <u>公允價值</u> |
| 外匯交易 | 2013.05.22~2014.12.16 | AUD/USD | 0.8065~0.97 | 0.86~1.03 | 0.8065~0.946 | 0.8823~1.03 | AUD19,500~AUD20,000 | \$ 5,181 |
| " | 2013.10.29~2014.11.10 | JPY/USD | 92.6~100 | 98~104.4 | 92.6~93.35 | 104~104.4 | USD19,200 | 3,198 |
| " | 2013.11.19~2014.12.29 | USD/JPY | 94.3~100.1 | 98~108.5 | 102.27~106 | 95.5~104.38 | USD19,200~USD20,500 | 2,074 |
| " | 2013.12.10~2014.12.15 | USD/AUD | - | 0.86~0.9365 | - | 0.924~0.9365 | AUD20,000 | 168 |
| | | | | | | | | <u>\$ 10,621</u> |

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度衍生性金融商品之未實現評價(損)益如下：

| | | |
|------------|---------------------|-----------------|
| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
| 具匯率特性之金融商品 | <u>\$ (180,678)</u> | <u>(10,539)</u> |

註：當匯率高或低於執行匯率時，合併公司須用約定金額賣出或買入雙倍外幣資產。

(6) 外匯選擇權

| <u>103.12.31</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 | USD <u>1,000</u> | 108.70(日幣兌美元) | 2015.01.22 |
| 賣出選擇權 | USD <u>3,000</u> | 104.3~111.2(日幣兌美元) | 2015.01.22 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款淨額

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| 流動 | | |
| 應收帳款 | \$ 168,122 | 119,649 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>168,122</u> | <u>119,649</u> |
| 應收租賃款(含營業租賃) | 330,397 | - |
| 減：未賺得融資收益 | (26,255) | - |
| 備抵呆帳 | <u>(2,477)</u> | <u>-</u> |
| | <u>301,665</u> | <u>-</u> |
| 流動款項小計 | <u>469,787</u> | <u>119,649</u> |
| 非流動 | | |
| 應收帳款 | 707 | - |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>707</u> | <u>-</u> |
| 應收租賃款 | 80,574 | - |
| 減：未賺得融資收益 | (7,951) | - |
| 備抵呆帳 | <u>(505)</u> | <u>-</u> |
| | <u>72,118</u> | <u>-</u> |
| 非流動款項小計 | <u>72,825</u> | <u>-</u> |
| 應收帳款淨額合計 | <u>\$ 542,612</u> | <u>119,649</u> |

1.合併公司民國一〇三年度之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

| | <u>103年度</u> |
|----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ - |
| 認列應收帳款之減損損失 | 5,212 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (2,364) |
| 匯率變動之影響 | <u>134</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,982</u> |

2.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103年12月31日 | | | |
| 營業週期內 | \$ 330,397 | (26,255) | 304,142 |
| 營業週期至五年 | <u>80,574</u> | <u>(7,951)</u> | <u>72,623</u> |
| | <u>\$ 410,971</u> | <u>(34,206)</u> | <u>376,765</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用經會計師查核之同期間財務報表認列權益法之投資列示如下：

| 關聯企業名稱 | 103.12.31 | 102.12.31 |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥) | \$ 1,626,632 | 1,517,353 |
| 湖北大洋華宇投資有限公司 | 403,129 | 285,859 |
| 北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司 | 7,446 | 7,048 |
| | <u>\$ 2,037,207</u> | <u>1,810,260</u> |

1.關聯企業

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|--------------------|------------------|---------------|
| 合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額 | \$ <u>82,232</u> | <u>53,701</u> |

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

| | 103.12.31 | 102.12.31 |
|------|---------------------|------------------|
| 總資產 | \$ <u>3,247,904</u> | <u>2,753,097</u> |
| 總負債 | \$ <u>597,330</u> | <u>259,626</u> |
| | 103年度 | 102年度 |
| 收入 | \$ <u>121,678</u> | <u>126,366</u> |
| 本期淨利 | \$ <u>79,713</u> | <u>47,538</u> |

(1)合併公司於民國一〇二年三月新增對蘇州栢泓資產管理合夥企業計903,464千元(人民幣192,500千元)。

(2)合併公司對轉投資之被投資公司因依有限合夥協議不具控制力。

(3)依有限合夥協議約定盈餘分配如下：

①按各有限合夥人在該項目的實繳出資額比例分配直到收回實繳出資額。

②然後，每個合夥人就其在該項目的實際出資額實現年投資回報率10%的收益。

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

(4)合併公司為前述之有限合夥人。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)民國一〇三年十二月三十一日合併公司依臺灣證券交易所臺證上二字第1021702571號函文規定揭露蘇州栢泓資產管理合夥企業重大交易事項如下：

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 本期最 高金額 | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 擔保品 | |
|----|----------------------------|------------------|-------------|------------|----------|------------|--------------|---------------------------|-----------|
| | | | | | | | | 名稱 | 價值 |
| 1 | 蘇州栢泓資產 管理合夥企業 (有限合夥) | 同仁醫療產業 集團有限公司 | 貸款及應 收款項 | 542,932 | 542,932 | 542,932 | 3% | 南京同仁及昆明同仁醫 院有限公司100%股權 | 2,056,777 |
| 2 | 蘇州栢泓資產 管理合夥企業 (有限合夥) | 深圳市大馬化 投資有限公司 | 貸款及應 收款項 | 982,448 | 982,448 | 982,448 | 6.1% 及12% | 深圳市大馬化投資有限 公司100%股權 | 783,950 |

2.合併公司於民國一〇三年十一月及民國一〇二年七月新增對湖北大洋華宇投資有限公司投資分別為98,756千元及19,277千元(人民幣分別為20,000千元及22,572千元)，分別取得該公司10%及30%之股權。

3.擔保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年第一季處分常州和平大洋百貨有限公司及武漢大洋置業有限公司，處分價款為142,101千元，處分利益12,728千元，已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。所處分之資產及移轉負債之公允價值如下：

| | |
|-------------|-------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 82,101 |
| 應收帳款 | 858 |
| 其他應收款 | 9,645 |
| 商品存貨 | 187 |
| 預付款項 | 5,102 |
| 不動產、廠房及設備 | 30,543 |
| 其他金融資產—非流動 | 17,008 |
| 應付帳款 | (2,212) |
| 其他應付款 | (9,211) |
| 預收貨款 | (605) |
| 存入保證金 | <u>(4,043)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 129,373</u> |
| 出售子公司之價款 | 142,101 |
| 減：所處分子公司現金數 | <u>(82,101)</u> |
| 處分子公司現金增加數 | <u>\$ 60,000</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 船舶設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 總 計 |
|----------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|---------------|-------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 1,934,272 | 47,591 | 7,012,847 | 269,182 | 7,057,908 | 18,948 | 16,467,157 |
| 增添 | - | 1,382 | 5,143 | 1,756,202 | 20,424 | 50,419 | 73,303 | 1,906,873 |
| 處分及報廢 | - | - | (2,518) | (197,158) | (11,916) | (529) | - | (212,121) |
| 本期重分類 | - | - | - | - | 11,239 | 64,864 | (71,123) | 4,980 |
| 匯率變動之影響 | - | 99,669 | 2,357 | 467,898 | 15,027 | 381,732 | 1,113 | 967,796 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>2,035,323</u> | <u>52,573</u> | <u>9,039,789</u> | <u>303,956</u> | <u>7,554,394</u> | <u>22,241</u> | <u>19,134,685</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 1,796,501 | 49,793 | 5,154,296 | 275,376 | 6,697,254 | 18,334 | 14,117,963 |
| 增添 | - | 28,191 | 384 | 838,988 | 15,202 | 110,087 | 73,292 | 1,066,144 |
| 處分 | - | - | (956) | - | (17,019) | (17,039) | - | (35,014) |
| 除列 | - | - | (1,898) | (346,719) | (19,391) | (155,448) | - | (523,456) |
| 本期預付設備款轉入 | - | - | - | 1,186,433 | - | - | - | 1,186,433 |
| 本期重分類 | - | - | - | - | 3,637 | 70,182 | (73,819) | - |
| 出售子公司減少 | - | - | (2,211) | - | (9,294) | (123,354) | - | (134,859) |
| 匯率變動之影響 | - | 109,580 | 2,479 | 179,849 | 20,671 | 476,226 | 1,141 | 789,946 |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>1,934,272</u> | <u>47,591</u> | <u>7,012,847</u> | <u>269,182</u> | <u>7,057,908</u> | <u>18,948</u> | <u>16,467,157</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 168,635 | 30,637 | 1,614,639 | 173,216 | 2,441,635 | - | 4,428,762 |
| 本年度折舊 | - | 43,942 | 6,422 | 401,388 | 31,854 | 473,709 | - | 957,315 |
| 減損損失 | - | - | - | - | - | 49,197 | - | 49,197 |
| 處分及報廢 | - | - | (2,041) | (22,925) | (10,665) | (176) | - | (35,807) |
| 本期重分類 | - | - | - | - | - | 1,798 | - | 1,798 |
| 匯率變動之影響 | - | 9,927 | 1,530 | 108,570 | 9,991 | 155,121 | - | 285,139 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>222,504</u> | <u>36,548</u> | <u>2,101,672</u> | <u>204,396</u> | <u>3,121,284</u> | <u>-</u> | <u>5,686,404</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ - | 118,942 | 24,084 | 1,269,332 | 150,028 | 1,909,145 | - | 3,471,531 |
| 本年度折舊 | - | 42,424 | 7,464 | 321,378 | 36,240 | 526,144 | - | 933,650 |
| 減損損失 | - | - | - | 334,007 | 5,463 | 65,261 | - | 404,731 |
| 減損除列 | - | - | - | (124,896) | - | - | - | (124,896) |
| 處分 | - | - | (861) | - | (14,900) | (10,082) | - | (25,843) |
| 除列 | - | - | (883) | (221,823) | (10,277) | (139,827) | - | (372,810) |
| 出售子公司減少 | - | - | (455) | - | (6,960) | (96,901) | - | (104,316) |
| 匯率變動之影響 | - | 7,269 | 1,288 | 36,641 | 13,622 | 187,895 | - | 246,715 |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>168,635</u> | <u>30,637</u> | <u>1,614,639</u> | <u>173,216</u> | <u>2,441,635</u> | <u>-</u> | <u>4,428,762</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | | |
| 民國103年12月31日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>1,812,819</u> | <u>16,025</u> | <u>6,938,117</u> | <u>99,560</u> | <u>4,433,110</u> | <u>22,241</u> | <u>13,448,281</u> |
| 民國102年12月31日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>1,765,637</u> | <u>16,954</u> | <u>5,398,208</u> | <u>95,966</u> | <u>4,616,273</u> | <u>18,948</u> | <u>12,038,395</u> |
| 民國102年1月1日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>1,677,559</u> | <u>25,709</u> | <u>3,884,964</u> | <u>125,348</u> | <u>4,788,109</u> | <u>18,334</u> | <u>10,646,432</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.減損損失及續後迴轉

子公司南京大洋百貨有限公司原於民國一〇三年三月決議出售西安大洋百貨有限公司，因原訂出售計劃改變，與受讓方於民國一〇三年六月簽訂中止轉讓協議，故將西安大洋百貨有限公司相關之資產、負債自待出售資產、負債轉回，另因西安大洋百貨有限公司營運持續虧損，故於民國一〇三年六月認列固定資產減損損失49,197千元。

由於子公司無錫大洋百貨有限公司已於民國一〇二年四月底結束營業，故於民國一〇二年第一季認列固定資產減損損失70,724千元。另於民國一〇二年三月合併公司出售子公司常州和平大洋百貨有限公司，出售價款為46,933千元，並沖減固定資產成本132,611千元及累計折舊及減損103,852千元以及其他科目等11,473千元，因而認列處分投資利益6,701千元，帳列其他收益及損失；民國一〇二年一月合併公司出售子公司武漢大洋置業有限公司出售價款為95,168千元，並沖減固定資產成本為2,248千元及累計折舊464千元及其他科目等87,357千元，因而認列處分投資利益6,027千元，帳列其他利益及損失。

合併公司於民國一〇二年度，由於擬處分部分散裝輕便型船舶，合併公司重新測試船舶設備之減損，估計其帳面金額已高於可回收金額，故認列減損損失334,007千元。

上述減損損失及續後迴轉情形請詳附註六(八)之說明。

2.除列固定資產

由於子公司無錫大洋百貨有限公司、石家庄中山大洋百貨有限公司、上海陽洋服飾貿易有限公司及福州雍雅軒餐飲有限公司已於民國一〇二年四月至六月陸續結束營業，並除列帳列之成本176,737千元及累積折舊80,263千元及累計減損70,724千元，因而認列報廢資產損失25,750千元，帳列其他利益及損失。

3.子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日分別尚有94,237千元及89,467千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。

4.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。

5.合併公司於民國一〇三年度以179,129千元出售散裝輕便型船舶，因而除列固定資產成本197,158千元及累積折舊22,925千元，其處分損益請詳附註六(二十)。

6.擔保

截至民國一〇三年及一〇二年十二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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | 總 計 |
|----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 313,005 | 133,987 | 446,992 |
| 增 添 | - | 689 | 689 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 313,005</u> | <u>134,676</u> | <u>447,681</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 313,005 | 133,569 | 446,574 |
| 增 添 | - | 418 | 418 |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 313,005</u> | <u>133,987</u> | <u>446,992</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 42,475 | 42,475 |
| 本年度折舊 | - | 2,988 | 2,988 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>45,463</u> | <u>45,463</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ - | 39,593 | 39,593 |
| 本年度折舊 | - | 2,882 | 2,882 |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>42,475</u> | <u>42,475</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國103年12月31日 | <u>\$ 313,005</u> | <u>89,213</u> | <u>402,218</u> |
| 民國102年12月31日 | <u>\$ 313,005</u> | <u>91,512</u> | <u>404,517</u> |
| 民國102年1月1日 | <u>\$ 313,005</u> | <u>93,976</u> | <u>406,981</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國103年12月31日 | | \$ <u>822,313</u> | |
| 民國102年12月31日 | | \$ <u>822,313</u> | |
| 民國102年1月1日 | | \$ <u>577,958</u> | |

合併公司對一項資產是否可以劃分為投資性不動產制定了相關的判斷標準。投資性不動產是為了賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有的不動產。因此，合併公司考慮一項不動產產生的主要現金流是否獨立於公司持有的其他資產。合併公司持有之不動產的一部分是為了賺取租金收入或資本增值所持有，另一部分是用於供管理目的所持有。若投資性不動產各部分可單獨出售，則合併公司對各該部分應分別進行會計處理。各部分若無法單獨出售，則僅在用於供管理目的所持有部分係屬不重大時，該不動產始為投資性不動產。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎，該評價係以市場價值進行。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

| | 商譽 | 商標權 | 租賃權益 | 其他 | 總計 |
|----------------|---------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 成本： | | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 1,524,825 | 419,502 | 60,104 | 50,626 | 2,055,057 |
| 單獨取得 | - | - | - | 13,864 | 13,864 |
| 本期重分類 | - | - | - | (4,980) | (4,980) |
| 匯率變動影響數 | 81,297 | 23,967 | 3,204 | 3,119 | 111,587 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ <u>1,606,122</u> | <u>443,469</u> | <u>63,308</u> | <u>62,629</u> | <u>2,175,528</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 1,534,704 | 406,887 | 60,156 | 45,914 | 2,047,661 |
| 單獨取得 | - | - | - | 12,249 | 12,249 |
| 處分 | - | - | - | (2,512) | (2,512) |
| 除列 | (67,399) | - | (3,667) | (6,199) | (77,265) |
| 出售子公司減少 | (33,782) | - | - | - | (33,782) |
| 匯率變動影響數 | 91,302 | 12,615 | 3,615 | 1,174 | 108,706 |
| 民國102年12月31日餘額 | \$ <u>1,524,825</u> | <u>419,502</u> | <u>60,104</u> | <u>50,626</u> | <u>2,055,057</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | - | 53,204 | 32,628 | 85,832 |
| 本期攤銷 | - | - | 6,941 | 8,105 | 15,046 |
| 本期重分類 | - | - | - | (1,798) | (1,798) |
| 匯率變動影響數 | - | - | 3,163 | 2,037 | 5,200 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>63,308</u> | <u>40,972</u> | <u>104,280</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 33,782 | - | 43,101 | 31,411 | 108,294 |
| 本期攤銷 | - | - | 7,221 | 8,321 | 15,542 |
| 減損損失 | 67,399 | - | 3,667 | - | 71,066 |
| 處分 | - | - | - | (1,107) | (1,107) |
| 除列 | (67,399) | - | (3,667) | (6,199) | (77,265) |
| 出售子公司減少 | (33,782) | - | - | - | (33,782) |
| 匯率變動影響數 | - | - | 2,882 | 202 | 3,084 |
| 民國102年12月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>53,204</u> | <u>32,628</u> | <u>85,832</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國103年12月31日 | \$ <u>1,606,122</u> | <u>443,469</u> | <u>-</u> | <u>21,657</u> | <u>2,071,248</u> |
| 民國102年12月31日 | \$ <u>1,524,825</u> | <u>419,502</u> | <u>6,900</u> | <u>17,998</u> | <u>1,969,225</u> |
| 民國102年1月1日 | \$ <u>1,500,922</u> | <u>406,887</u> | <u>17,055</u> | <u>14,503</u> | <u>1,939,367</u> |

1.認列之攤銷及減損

民國一〇三年度及一〇二年度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：

| | 103年度 | 102年度 |
|---------|------------------|---------------|
| 營業費用 | \$ <u>15,046</u> | <u>15,542</u> |
| 其他利益及損失 | \$ <u>-</u> | <u>71,066</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 減損損失及後續迴轉

由於子公司無錫大洋百貨有限公司已於民國一〇二年四月結束營業，故於民國一〇二年度將該公司之商譽及租賃權益金額提列減損損失計71,066千元，並除列無形資產之成本77,265千元及累計攤銷6,199千元及累計減損71,066千元。民國一〇二年三月合併公司出售常州和平大洋百貨有限公司，故沖轉帳上商譽之成本33,782千元及累計減損33,782千元，相關說明請詳附註六(六)。

民國一〇三年度及一〇二年度估計使用價值(包含商譽或非確定耐用年限無形資產及不動產、廠房及設備)係分別以稅前折現率計算。

依比例將資產減損分攤至由個別資產組成之使用單位如下：

| | 原始帳面金額 | | 減損損失 | |
|---------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| | 103.12.31 | 102.12.31 | 103年度 | 102年度 |
| 商譽及租賃權益 | \$ - | 71,066 | - | 71,066 |
| 廠房及設備 | 49,197 | 70,724 | 49,197 | 70,724 |
| | \$ 49,197 | 141,790 | 49,197 | 141,790 |

3. 現金產生單位(包含商譽或非確定耐用年限無形資產)之減損測試

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

商譽或非確定耐用年限無形資產之整體帳面金額分攤至各單位如下：

| | 103.12.31 | 102.12.31 |
|--------------|---------------------|------------------|
| 商譽 | | |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | \$ 226,143 | 214,696 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 1,379,979 | 1,310,129 |
| | \$ 1,606,122 | 1,524,825 |
| 商標權 | | |
| 大洋百貨集團有限公司 | \$ 443,469 | 419,502 |

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇三年度及一〇二年度各別之現金產生單位之帳面金額高於其可回收金額，分別認列減損損失49,197千元及141,790千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，除另有說明外，民國一〇三年十二月三十一日之使用價值決定與民國一〇二年十二月三十一日相似，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎。

(1) 現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及十年期營業計畫為基礎。因百貨零售業務之長期性質，管理階層相信十年之預測期間係合理。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (2)營業計畫中收入係以過去經驗及大陸地區之發展預估。
 (3)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。
 (4)該單位之可回收金額係採用稅前折現率決定之。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對百貨零售業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。

(九)其他金融資產—流動及非流動

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.1.1</u> |
|------------|---------------------|------------------|----------------|
| 其他金融資產—流動 | | | |
| 開發新據點 | \$ 1,416,806 | 638,177 | 600,414 |
| 租賃 | 6,100 | 5,332 | 5,140 |
| 受限制存款 | 876,330 | 271,574 | 48,803 |
| 受限制資產 | 1,266,322 | 676,661 | 116,760 |
| 資金貸與關聯企業 | 310,248 | 245,455 | - |
| 其他 | <u>688,267</u> | <u>65,334</u> | <u>148,793</u> |
| | <u>\$ 4,564,073</u> | <u>1,902,533</u> | <u>919,910</u> |
| 其他金融資產—非流動 | | | |
| 租賃 | 297,819 | 282,783 | 300,549 |
| 受限制存款 | 131,343 | - | - |
| 其他 | <u>26,943</u> | <u>28,096</u> | <u>61,649</u> |
| | <u>\$ 456,105</u> | <u>310,879</u> | <u>362,198</u> |

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

(十)短期借款

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 2,322,696 | 1,068,896 |
| 擔保銀行借款 | <u>403,316</u> | <u>667,055</u> |
| 合計 | <u>\$ 2,726,012</u> | <u>1,735,951</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,734,456</u> | <u>574,265</u> |
| 利率區間 | <u>0.75%~2.70%</u> | <u>1.03%~8.25%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 103.12.31 | | | | |
|------------------|-----|-------------|---------|---------------------|
| | 幣 別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.66%~2.23% | 104~108 | \$ 660,441 |
| | 人民幣 | 6.33%~6.55% | 109 | 232,685 |
| | 美金 | 1.13%~2.09% | 107~113 | 2,876,855 |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.4%~1.8% | 104~105 | 1,778,900 |
| | 美金 | 1.24%~2.7% | 104~106 | <u>4,906,357</u> |
| | | | | 10,455,238 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(3,083,927)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 7,371,311</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 1,050,736</u> |

| 102.12.31 | | | | |
|------------------|-----|---------------|---------|---------------------|
| | 幣 別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.66%~1.76% | 103~108 | \$ 593,770 |
| | 人民幣 | 6.55%~6.75% | 103~109 | 387,816 |
| | 美金 | 1.24%~1.85% | 107~110 | 1,059,372 |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.4%~1.85% | 103~104 | 1,439,501 |
| | 美金 | 1.24%~1.95% | 103~106 | 4,548,710 |
| 應付商業本票 | 新台幣 | 0.791%~0.966% | 104 | <u>299,938</u> |
| | | | | 8,329,107 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(1,872,041)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 6,457,066</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 2,295,380</u> |

1.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。

2.聯貸契約

子公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，已於民國一〇一年一月十日與中華民國兆豐國際商業銀行等聯貸銀行團簽約洽借5年期貸款額度為美金1.1億元，於民國一〇二年十二月三十一日已全數動用。依借款合同規定，子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。

3.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付公司債

合併公司發行之海外轉換公司債資訊如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 106,505 | 1,945,450 |
| 減：買回公司債金額 | - | (1,840,695) |
| 減：償還公司債 | (106,141) | - |
| 應付公司債折價 | <u>(364)</u> | <u>(4,696)</u> |
| 小計 | - | 100,059 |
| 減：一年內到期之應付公司債 | <u>-</u> | <u>(100,059)</u> |
| 期末應付公司債總額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
| 嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之損(益) | <u>\$ -</u> | <u>(39,546)</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 4,696</u> | <u>62,337</u> |

合併公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日已發行流通在外之轉換公司債主要發行條件說明如下：

| 項 目 | <u>一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債</u> |
|---------|---|
| 1.發行總額 | 美金20,000千元 |
| 2.發 行 日 | 100.10.20 |
| 3.票面利率 | 0% |
| 4.發行期間 | 100.10.20~103.10.20 |
| 5.償還方式 | 除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回，或依轉換辦法由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次還本。 |
| 6.贖回辦法 | 本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券面額行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行滿三十日後，如發行公司普通股於台灣證券交易所連續三十個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後均達轉換價格之130%時，發行公司得依債券面額贖回部份或全部債券。 (2)本公司債90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得隨時依債券面額贖回全部債券。 (3)當中華民國稅務法令變更，致使發行公司日後因本公司債所須負擔稅賦增加時，發行公司得依債券面額贖回全部債券。 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 項 目 | 一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債 |
|-----------------|--|
| 7.債權人請求 買回辦法 | 本轉換公司債自發行屆滿二年之日為債券賣回日(民國一〇二年十月二十日)。 債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其所持有之債券賣回給本公司。 |
| 8.轉換辦法 | (1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日 止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定本轉換公司債之轉換價格訂為36元(計算轉換價格所用匯率 30.50)。 |

| 項 目 | 一〇一年度海外第一次有擔保轉換公司債 |
|-----------------|---|
| 1.發行總額 | 美金45,000千元 |
| 2.發 行 日 | 101.6.25 |
| 3.票面利率 | 0% |
| 4.發行期間 | 101.6.25~104.6.25 |
| 5.保證機構 | 中國信託商業銀行(股)公司等4家銀行 |
| 6.償還方式 | 除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由 本公司提前贖回，或依轉換辦法由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營 業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次還本。 |
| 7.贖回辦法 | 本公司於下列(1)、(2)或(3)發生時，得按債券面額行使對本轉換公司債之贖回 權： (1)發行公司在發行滿三十日後，如發行公司普通股於台灣證券交易所連續三十 個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後均達轉換價格(以定價日 或其後各轉換價格調整生效日參考匯率換算為美元)之130%時，發行公司得 依債券面額贖回部份或全部債券。 (2)本公司債90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行 公司得隨時依債券面額贖回全部債券。 (3)當中華民國稅務法令變更，致使發行公司日後因本公司債所須負擔稅賦增加 時，發行公司得依債券面額贖回全部債券。 |
| 8.債權人請求 買回辦法 | 本轉換公司債自發行屆滿二年之日為債券賣回日(民國一〇三年六月二十五日) 。債權人得於該日，以債券面額之103.02%(贖回收益率為年利率1.5%)，將其 所持有之債券賣回給本公司。 |
| 9.轉換辦法 | (1)轉換期間 除依法令規定及契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，本公司 之債券持有人得於公司債發行之日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日 止，依本公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定本轉換公司債之轉換價格訂為32.1元(計算轉換價格所用匯率 29.90)。 |

註：係由子公司提供船舶為本公司擔保。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付帳款

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|------|---------------------|------------------|
| 自營貨款 | \$ 115,413 | 100,865 |
| 專櫃貨款 | 5,061,784 | 5,391,094 |
| 其他 | <u>107,176</u> | <u>119,825</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,284,373</u> | <u>5,611,784</u> |

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十四)營業租賃

1.長期預付租金

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|-------|---------------------|------------------|
| 土地使用權 | \$ <u>4,516,664</u> | <u>4,249,645</u> |
| 流動 | \$ 114,675 | 108,553 |
| 非流動 | <u>4,401,989</u> | <u>4,141,092</u> |
| 合計 | <u>\$ 4,516,664</u> | <u>4,249,645</u> |

長期預付租金係指合併公司於大陸地區之土地使用權，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賃款情形如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|-------|----------------------|-------------------|
| 一年內 | \$ 1,791,920 | 1,613,220 |
| 一年至五年 | 9,164,866 | 8,767,234 |
| 五年以上 | <u>11,741,552</u> | <u>13,295,333</u> |
| | <u>\$ 22,698,338</u> | <u>23,675,787</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。

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>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 長期應付款 | \$ 2,000,701 | 1,842,116 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(57,427)</u> | <u>-</u> |
| 長期應付款 | <u>\$ 1,943,274</u> | <u>1,842,116</u> |

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,958,007千元及1,949,849千元，列報為費用之或有租金分別為19,277千元及22,572千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 出租投資性不動產等 | | |
| 一年內 | \$ 16,774 | 8,433 |
| 一年至五年 | <u>30,614</u> | <u>8,533</u> |
| | <u>\$ 47,388</u> | <u>16,966</u> |
| 出租散裝貨輪 | | |
| 一年內 | \$ 693,304 | 138,107 |
| 一年至五年 | 1,289,782 | 562,522 |
| 五年以上 | <u>-</u> | <u>76,544</u> |
| | <u>\$ 1,983,086</u> | <u>777,173</u> |

合併公司以營業租賃出租散裝貨輪及辦公室，租賃期間通常為三至七年。合併公司對所簽訂之租賃協議，經評估並未移轉幾乎所有之所有權風險，故分類營業租賃。

民國一〇三年度及一〇二年度由散裝貨輪及投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 散裝貨輪 | \$ <u>46,437</u> | <u>50,981</u> |
| 投資性不動產 | \$ <u>2,255</u> | <u>5,486</u> |

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 未提撥義務現值 | \$ <u>25,068</u> | <u>33,125</u> |
| 義務現值總計 | 25,068 | 33,125 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(366)</u> | <u>(4,682)</u> |
| 計畫短絀 | <u>24,702</u> | <u>28,443</u> |
| 已認列之確定福利義務負債 | <u>\$ 24,702</u> | <u>28,443</u> |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計366千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|--------------|-----------|--------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 33,125 | 31,980 |
| 當期服務成本及利息 | 1,395 | 1,399 |
| 計畫支付之福利 | (12,396) | - |
| 精算損(益) | 2,944 | (254) |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 25,068 | 33,125 |

(3) 計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|-----------------|----------|-------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 4,682 | 3,934 |
| 已提撥至計畫之金額 | 570 | 688 |
| 計畫已支付之福利 | (4,963) | - |
| 計畫資產預計報酬 | 49 | 42 |
| 精算損(益) | 28 | 18 |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 366 | 4,682 |

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度列報為費用之明細如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|----------|----------|-------|
| 當期服務成本 | \$ 844 | 912 |
| 利息成本 | 551 | 486 |
| 計畫資產預計報酬 | (49) | (42) |
| | \$ 1,346 | 1,356 |
| 管理費用 | \$ 1,346 | 1,356 |
| 計畫資產實際報酬 | \$ 77 | 60 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算(損)益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算(損)益如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|------------|-------------------|----------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ (2,480) | (2,752) |
| 本期認列 | <u>(2,916)</u> | <u>272</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (5,396)</u> | <u>(2,480)</u> |

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|----------|--------------|--------------|
| 折現率 | 2.125 % | 2 % |
| 計畫資產預期報酬 | 1.75 % | 2 % |
| 未來薪資增加 | 2.25 % | 2.25 % |

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 25,068 | 33,125 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(366)</u> | <u>(4,682)</u> |
| 確定福利義務淨負債 | <u>\$ 24,702</u> | <u>28,443</u> |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | <u>\$ 2,944</u> | <u>(254)</u> |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | <u>\$ 28</u> | <u>18</u> |

本公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為490千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為24,702千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少540千元或增加599千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司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。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為91,977千元及85,479千元，已提撥至勞工保險局。

3. 短期員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

| | 103.12.31 | 102.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 帶薪假負債 | \$ 12,905 | 12,726 |

合併公司短期員工福利尚包含應付員工紅利，請詳附註六(十七)說明。

(十六) 所得稅

1. 合併公司之民國一〇三年度及一〇二年度所得稅費用明細如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|---------------|------------|---------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 577,604 | 509,558 |
| 調整前期之當期所得稅 | 12,925 | 24,086 |
| | 590,529 | 533,644 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之(迴轉)及發生 | (30,878) | 35,729 |
| 所得稅費用 | \$ 559,651 | 569,373 |

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|-------------------|--------------|----------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ (115,867) | (83,457) |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|----------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利 | \$ 1,045,186 | 759,387 |
| 按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額 | \$ 401,089 | 340,682 |
| 應加計課稅所得 | 93,839 | 54,417 |
| 不可扣抵之費用 | - | 8,801 |
| 認列前期未認列之課稅損失 | (81,359) | (13,795) |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 50,606 | 196,348 |
| 未認列遞延所得稅負債 | (6,182) | (26,805) |
| 未認列暫時性差異之變動 | (8,595) | 7,080 |
| 未分配盈餘加徵10% | - | 8,973 |
| 前期核定差異數 | 33,591 | - |
| 前期(高)低估數 | (20,666) | 24,086 |
| 其他 | 97,328 | (30,414) |
| 合計 | <u>\$ 559,651</u> | <u>569,373</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ 2,840,639 | 3,240,510 |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額 | <u>\$ 482,909</u> | <u>550,887</u> |

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 課稅損失 | \$ 478,282 | 556,322 |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 虧損年度 | 尚未扣除之虧損 | | 得扣除之最後年度 | |
|---------|---------------|---------------------|----------|---------|
| | 台灣境內公司 | 大陸子公司 | 台灣境內公司 | 大陸子公司 |
| 民國九十八年度 | \$ 39 | - | 民國一〇八年度 | - |
| 民國九十九年度 | 48 | 361,208 | 民國一〇九年度 | 民國一〇四年度 |
| 民國一〇〇年度 | 56 | 399,891 | 民國一一〇年度 | 民國一〇五年度 |
| 民國一〇一年度 | - | 250,812 | 民國一一一年度 | 民國一〇六年度 |
| 民國一〇二年度 | - | 689,146 | 民國一一二年度 | 民國一〇七年度 |
| 民國一〇三年度 | - | 211,975 | 民國一一三年度 | 民國一〇八年度 |
| 合計 | \$ <u>143</u> | \$ <u>1,913,032</u> | | |

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 子公司盈餘估計分配 | 其他 | 合計 |
|-------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|
| 民國103年1月1日 | \$ 23,622 | 170,635 | 1,725 | 195,982 |
| 認列於損(益) | - | 1,586 | (1,460) | 126 |
| 認列於其他綜合損益 | 115,867 | - | - | 115,867 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | 6,970 | 23 | 6,993 |
| 民國103年12月31日 | \$ <u>139,489</u> | <u>179,191</u> | <u>288</u> | <u>318,968</u> |
| 民國102年1月1日 | \$ - | 159,677 | 4,263 | 163,940 |
| 認列於損(益) | - | 7,290 | (2,742) | 4,548 |
| 認列於其他綜合損益 | 23,622 | - | - | 23,622 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | 3,668 | 204 | 3,872 |
| 民國102年12月31日 | \$ <u>23,622</u> | <u>170,635</u> | <u>1,725</u> | <u>195,982</u> |

遞延所得稅資產：

| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | | 合計 |
|-------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 兌換差額 | 虧損扣抵 | 租金費用 | 其他 | |
| 民國103年1月1日 | \$ - | 15,878 | 460,529 | 15,004 | 491,411 |
| 認列於(損)益 | - | (13,509) | 14,413 | 30,100 | 31,004 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | 112 | 25,233 | 2,017 | 27,362 |
| 民國103年12月31日 | \$ <u>-</u> | <u>2,481</u> | <u>500,175</u> | <u>47,121</u> | <u>549,777</u> |
| 民國102年1月1日 | \$ 59,835 | 17,083 | 455,567 | 20,916 | 553,401 |
| 認列於(損)益 | - | (1,205) | (23,145) | (6,831) | (31,181) |
| 認列於其他綜合損益 | (59,835) | - | - | - | (59,835) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | - | 28,107 | 919 | 29,026 |
| 民國102年12月31日 | \$ <u>59,835</u> | <u>15,878</u> | <u>460,529</u> | <u>15,004</u> | <u>491,411</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

- (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一〇一年度(除民國九十九年度及一〇〇年度尚未核定)，其餘國內子公司截至民國一〇二年及民國一〇一年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。本公司民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報案件因對民國一〇〇年度之未分配盈餘及利息收入申報額等與稽徵機關之見解不同，經核定補繳33,591千元。本公司已提出申請復查，惟基於保守穩健原則，此項核定補繳已列為一〇三年度之所得稅費用。
- (2) 合併公司之大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報民國一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | 103.12.31 | 102.12.31 |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 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 | 2,181,225 | 1,875,421 |
| | \$ 2,181,225 | 1,875,421 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 235,990 | 209,145 |
| | 103年度(預計) | 102年度(實際) |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | 16.25 % | 11.44 % |

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。

(十七) 資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為5,200,000千元，每股面額10元，皆為377,617千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度流通在外股數調節表如下：

| | (以千股表達) | |
|------------|----------------|----------------|
| | 普通 股 | |
| | 103年度 | 102年度 |
| 1月1日期初餘額 | 377,617 | 277,617 |
| 現金增資 | - | 100,000 |
| 12月31日期末餘額 | 377,617 | 377,617 |

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇一年十一月十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股100,000千股作為償還銀行借款及轉投資海外子公司資金來源，其中計有10,000千股由員工認購，另行認列酬勞成本及資本公積一員工認股權6,734千元，並業經金管會於民國一〇一年十二月三日金管證發字第1010054369號函申報及生效在案，每股發行價格為22元，增資基準日為民國一〇二年一月十八日，並已於民國一〇二年二月一日辦妥相關登記程序。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 1,200,000 | 1,200,000 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 762,519 | 762,519 |
| 員工認股權 | 6,734 | 6,734 |
| 取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 429,661 | 429,661 |
| 對子公司所有權權益變動數 | <u>4,382</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,403,296</u> | <u>2,398,914</u> |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

3. 保留盈餘

本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列百分之十作為法定盈餘公積，並得提列特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之三。前述員工紅利中，若有分配員工股票紅利，其發放對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

(1) 法定盈餘公積

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。另本公司分別於民國一〇三年六月二十日及一〇二年六月二十一日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配迴轉以前年度提列之特別盈餘公積328,259千元及民國一〇一年度盈餘分配提列特別盈餘公積2,622千元。

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年度及一〇二年度當期均為累積虧損，故無需估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分別於民國一〇三年六月二十日及一〇二年六月二十一日經股東會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分派案有關分配予業主之股利如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|-----------------------|-------------------------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ <u> -</u> | <u> 94,404</u> |

民國一〇一年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

| | 股東會決議 實際配發情形 | 財務報告 認列之金額 | 差異數 |
|----------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 員工紅利 | \$ 1,000 | 1,585 | (585) |
| 董事及監察人酬勞 | <u> 980</u> | <u> 1,585</u> | <u> (605)</u> |
| | <u>\$ 1,980</u> | <u>3,170</u> | <u>(1,190)</u> |

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，主要皆係因當期預算損益預估認列，而實際分配金額係本公司視業務狀況保留部分盈餘所致，差異數視為估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至「公開資訊觀測站」等管道查詢之。

4. 庫藏股

民國一〇二年度本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工所必要而買回之庫藏股共計6,734千股。截至民國一〇三年十二月三十一日止，未註銷之股數共計6,734千股。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇三年度最高持有已收回股數6,734千股，收買股份之總金額共計138,487千元，符合證券交易法之規定。董事會決議前最近期依法公開經會計師查核或核閱之財務報告為計算基準，本公司可買回股數最高上限為37,761千股，收買股份金額最高上限為4,305,077千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

5.其他權益

| | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 |
|---------------------|-----------------------|
| 民國103年1月1日 | \$ 59,437 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 565,703 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ 625,140 |
| 民國102年1月1日 | \$ (348,030) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 407,467 |
| 民國102年12月31日餘額 | \$ 59,437 |

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

| | 103年度 | 102年度 |
|-------------|-------------|-----------|
| 歸屬於本公司之本期淨損 | \$ (19,539) | (291,167) |

(2)普通股加權平均流通在外股數

| | 103年度 | 102年度 |
|---------------------|------------|---------|
| 1月1日已發行普通股 | \$ 377,617 | 277,617 |
| 庫藏股之影響 | (6,734) | (3,203) |
| 現金增資發行新股之影響 | - | 95,161 |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | \$ 370,883 | 369,575 |
| 每股盈餘(元) | \$ (0.05) | (0.79) |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|----------------------|--------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨損(基本) | \$ (19,539) | (291,167) |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | (註) | (註) |
| 可轉換公司債轉換之影響 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨損(稀釋) | <u>\$ (19,539)</u> | <u>(291,167)</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 370,883 | 369,575 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | (註) | (註) |
| 員工紅利之影響股數 | - | 36 |
| 12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋) | <u>370,883</u> | <u>369,611</u> |
| 每股盈餘(元) | <u>\$ (0.05)</u> | <u>(0.79)</u> |

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十九)收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 百貨收入 | \$ 5,634,970 | 5,475,051 |
| 租賃收入 | | |
| —商場轉租 | 710,200 | 597,529 |
| —投資性不動產出租 | 13,843 | 9,053 |
| 航運收入 | | |
| —船舶出租 | 1,106,124 | 906,494 |
| —代管船舶 | 17,693 | 24,997 |
| 融資租賃利息收益 | 29,366 | - |
| 其他(管理費收入等) | <u>1,256,429</u> | <u>1,108,920</u> |
| | <u>\$ 8,768,625</u> | <u>8,122,044</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他收入明細如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|---------------|-------------------|----------------|
| 利息收入 | | |
| 未減損之持有到期日金融資產 | \$ 41,169 | 60,733 |
| 結構型商品 | 35,789 | 33,119 |
| 關係人放款 | 22,110 | - |
| 開放型基金 | 1,620 | - |
| 銀行存款 | 32,837 | 52,062 |
| 其他 | <u>6</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 133,531</u> | <u>145,914</u> |

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|-----------------------------|---------------------|----------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ (93,672) | 52,140 |
| 處分投資及金融資產損益 | | |
| 處分子公司之淨利益 | - | 12,728 |
| 處分備供出售金融資產之淨利益 | 119,576 | 68,427 |
| 處分持有至到期日投資之淨利益 | 4,038 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損失)利益 | (567,053) | 122,491 |
| 減損損失 | (49,197) | (475,797) |
| 長期應付租賃款迴轉認列收入 | - | 209,116 |
| 處分及報廢固定資產及無形資產損失 | (12,383) | (33,188) |
| 訴訟損失 | - | (46,064) |
| 什項收入 | <u>79,974</u> | <u>109,765</u> |
| | <u>\$ (518,717)</u> | <u>19,618</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之財務成本明細如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|---------------|-------------------|----------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 232,108 | 161,989 |
| 公司債折價攤銷 | 4,696 | 62,337 |
| 其他 | - | 3 |
| 公司債(贖回利益)買回損失 | <u>(3,033)</u> | <u>184,331</u> |
| | <u>\$ 233,771</u> | <u>408,660</u> |

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.1.1</u> |
|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 持有供交易 | \$ 1,036,255 | 597,635 | 393,095 |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 42,502 | 9,868 | 28,949 |
| 小計 | <u>1,078,757</u> | <u>607,503</u> | <u>422,044</u> |
| 備供出售金融資產 | - | - | 9,237 |
| 持有至到期日投資(含流動及非流動) | 284,265 | 803,483 | 857,533 |
| 以成本衡量之金融資產 | 917,560 | 867,970 | 841,870 |
| 放款及應收款： | | | |
| 現金及約當現金 | 7,312,574 | 7,540,858 | 6,253,983 |
| 應收帳款 | 542,612 | 119,649 | - |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | <u>5,020,178</u> | <u>2,213,412</u> | <u>1,282,108</u> |
| 小計 | <u>14,077,189</u> | <u>11,545,372</u> | <u>9,244,731</u> |
| 合計 | <u>\$ 15,155,946</u> | <u>12,152,875</u> | <u>9,666,775</u> |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.1.1</u> |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 (含流動及非流動) | \$ 745,268 | 44,231 | 27,453 |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | 2,726,012 | 1,735,951 | 739,269 |
| 應付短期票券 | 49,940 | 49,992 | - |
| 應付帳款 | 5,284,373 | 5,611,784 | 5,467,392 |
| 其他應付款 | 1,408,306 | 1,066,609 | 1,009,647 |
| 應付公司債 | - | 100,059 | 1,695,701 |
| 長期借款(含一年內到期) | 10,455,238 | 8,329,107 | 6,013,975 |
| 長期應付款(含一年內到期) | 2,000,701 | 1,842,116 | 1,822,269 |
| 存入保證金 | <u>662,161</u> | <u>569,871</u> | <u>526,680</u> |
| 小計 | <u>22,586,731</u> | <u>19,305,489</u> | <u>17,274,933</u> |
| 合計 | <u>\$ 23,331,999</u> | <u>19,349,720</u> | <u>17,302,386</u> |

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與其帳面價值相同。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為15,155,946千元及12,152,875千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司中以經營百貨零售之公司，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且應收帳款之對象為信用良好之銀行，故信用風險並無顯著集中之虞。以經營汽車融資之公司，除對其最大客戶A公司外，並未顯著集中與單一客戶進行交易，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查部審查通過之企業進行交易，及使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。另以經營航運及船舶代管業務為主之公司並未顯著集中與單一客戶進行交易，而為降低信用風險，合併公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.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 |
| 103年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,726,012 | 2,774,372 | 2,774,372 | - | - |
| 應付短期票券 | 49,940 | 50,000 | 50,000 | - | - |
| 應付帳款 | 5,284,373 | 5,284,373 | 5,284,373 | - | - |
| 其他應付款 | 1,408,306 | 1,408,306 | 1,408,306 | - | - |
| 長期借款(含一年內) | 10,455,238 | 10,863,507 | 3,223,544 | 6,549,774 | 1,090,189 |
| 長期應付款 | 2,000,701 | 2,000,701 | 57,427 | 452,135 | 1,491,139 |
| 存入保證金 | 662,161 | 662,161 | 4,092 | 658,069 | - |
| | <u>\$ 22,586,731</u> | <u>23,043,420</u> | <u>12,802,114</u> | <u>7,659,978</u> | <u>2,581,328</u> |
| 102年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,735,951 | 1,891,285 | 1,891,285 | - | - |
| 應付短期票券 | 49,992 | 50,000 | 50,000 | - | - |
| 應付帳款 | 5,611,784 | 5,611,784 | 5,611,784 | - | - |
| 其他應付款 | 1,066,609 | 1,066,609 | 1,066,609 | - | - |
| 應付公司債(含一年內) | 100,059 | 104,755 | 104,755 | - | - |
| 長期借款(含一年內) | 8,329,107 | 8,944,077 | 1,984,274 | 4,107,453 | 2,852,350 |
| 長期應付款 | 1,842,116 | 1,842,116 | - | 329,127 | 1,512,989 |
| 存入保證金 | 569,871 | 569,871 | - | 569,871 | - |
| | <u>\$ 19,305,489</u> | <u>20,080,497</u> | <u>10,708,707</u> | <u>5,006,451</u> | <u>4,365,339</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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

| | 103.12.31 | | | 102.12.31 | | |
|--------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|---------|
| | 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 | \$ 4,384 | 31.64 | 138,710 | 16,252 | 29.93 | 486,423 |
| 人民幣：美金 | 20,200 | 0.1634 | 104,450 | 78,943 | 0.1640 | 387,493 |
| 港幣：美金 | 140,081 | 0.1289 | 571,306 | 17,375 | 0.129 | 67,084 |
| 澳幣：美金 | 12,704 | 0.8194 | 329,362 | 2,416 | 0.8919 | 64,494 |
| 金融負債 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | - | 31.64 | - | 3,500 | 29.93 | 100,059 |
| 美金：人民幣 | 15,000 | 6.119 | 474,600 | 12,500 | 6.0969 | 374,125 |
| 日幣：美金 | - | 0.0084 | - | 292,792 | 0.0095 | 83,353 |
| 港幣：美金 | 35,258 | 0.1289 | 143,814 | 2,740 | 0.129 | 10,576 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

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。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別減少或增加5,816千元及5,647千元。

4. 利率分析

合併公司於資產負債表日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 帳面金額 | |
|--------|----------------|--------------|
| | 103.12.31 | 102.12.31 |
| 固定利率工具 | | |
| 金融資產 | \$ 920,814 | 1,237,335 |
| 金融負債 | (49,940) | (150,051) |
| | \$ 870,874 | 1,087,284 |
| 變動利率工具 | | |
| 金融資產 | \$ 7,968,069 | 7,297,697 |
| 金融負債 | (13,181,250) | (10,065,058) |
| | \$ (5,213,181) | (2,767,361) |

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，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加26,066千元及13,837千元。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

除了持有至到期日金融資產外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

| | 103.12.31 | | 102.12.31 | |
|----------------|------------|----------|-----------|----------|
| | 帳面 金額 | 公允 價值 | 帳面 金額 | 公允 價值 |
| 持有至到期日金融資產-非流動 | \$ 284,265 | 292,661 | 803,483 | 810,873 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ② 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ③ 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|-------------------|---------------------|----------------|----------|------------------|
| 103年12月31日 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | \$ 1,033,985 | - | - | 1,033,985 |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | - | 2,270 | - | 2,270 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | - | 42,502 | - | 42,502 |
| 其他金融資產-流動(受限制資產) | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | 716,644 | - | - | 716,644 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | - | 549,678 | - | 549,678 |
| | <u>\$ 1,750,629</u> | <u>594,450</u> | <u>-</u> | <u>2,345,079</u> |
| 金融負債 | | | | |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | \$ - | 745,268 | - | 745,268 |
| 102年12月31日 | | | | |
| 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 | \$ 597,635 | - | - | 597,635 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | - | 9,868 | - | 9,868 |
| 備供出售金融資產-流動 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動(受限制資產) | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | 426,268 | - | - | 426,268 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | - | 250,393 | - | 250,393 |
| | <u>\$ 1,023,903</u> | <u>260,261</u> | <u>-</u> | <u>1,284,164</u> |
| 金融負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 持有供交易之非避險衍生工具 | \$ - | 44,231 | - | 44,231 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 |
|------------------|-------------------|----------------|----------|----------------|
| 102年1月1日 | | | | |
| 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 | \$ 393,095 | - | - | 393,095 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | - | 28,949 | - | 28,949 |
| 備供出售金融資產－流動 | - | 9,237 | - | 9,237 |
| 其他金融資產－流動(受限制資產) | | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | - | 116,760 | - | 116,760 |
| | <u>\$ 393,095</u> | <u>154,946</u> | <u>-</u> | <u>548,041</u> |
| 金融負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | - | 27,453 | - | 27,453 |

(廿二)財務風險管理

1. 概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險情形以管理合併公司營運有關之財務風險。衍生性金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司中以經營航運為主之公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險，另代管船舶營業務之對像係全資附屬之子公司，對其收款進度均能充分掌握。合併公司中以經營百貨零售業務為主之公司，其主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。合併公司中以經營汽車融資之公司，除對其最大客戶外，並未顯著集中與單一客戶進行交易，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查部審查通過之企業進行交易，及使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要係與個別重大暴險相關之特定損失，惟因銷貨對象並未集中單一客戶進行交易及基於上段所述預收部分價金政策，應可降低應收帳款之信用風險。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況及借款合同條款之遵循，以確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司經營航運為主之公司主要之流動性風險來自船舶貨款之清償，其還款來源來自於其營業活動之現金流入及合併公司之財務支援。另合併公司經營百貨零售業之公司因其零售業之行業特性，來自於營業活動之現金流量充裕，一般而言，子公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣為新台幣、美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有美元及人民幣。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

另合併公司以人民幣為功能性貨幣之子公司為降低借款成本選擇美金借款，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別不同，但合併公司經考量美金借款降低借款成本所減少之現金流出應可抵消美金借款所產生之匯率風險，因此並未採取避險策略。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司的利率變動風險主要來自其銀行借款。浮動利率計息的借款將使合併公司產生現金流量風險，合併公司評估所處經營環境近年來利率水準尚稱平穩，應不致產生重大利率風險。

(3)其他市價風險

權益價格風險係合併公司為有效運用資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據市價指數調配投資組合。投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均依相關核決程序核准。

合併公司投資策略主要目的係投資報酬極大化；在此一方面，合併公司董事會及投資部門成員皆具備財務金融之專業以為適當之投資決策，因此透過損益按公允價值衡量投資之市價風險均在管理階層控制中。

(廿三)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司評估相關資產價值及風險的變動以維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本結構。報導日之負債資本比率如下：

| | 103.12.31 | 102.12.31 |
|-----------|----------------------|--------------------|
| 負債總額 | \$ 24,465,869 | 20,119,813 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(7,312,574)</u> | <u>(7,540,858)</u> |
| 淨負債 | <u>\$ 17,153,295</u> | <u>12,578,955</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 14,670,813</u> | <u>13,736,949</u> |
| 負債權益比率 | <u>117 %</u> | <u>92 %</u> |

民國一〇三年度負債權益比率增加，主要係合併公司為拓展航運規模，舉借銀行借款以購買船舶設備。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>24,200</u> | <u>60,780</u> |

(三) 其他關係人交易

1. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|-------------|--------------|-------------------|------------------|
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ <u>242,885</u> | <u>7,636</u> |

2. 對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ <u>310,248</u> | <u>245,455</u> |

合併公司資金貸與關係人係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，經評價後無提列呆帳費用之虞。另於民國一〇三年度合併公司所收取之利息收入為22,110千元。

3. 證券融資額度及借款

合併公司於關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

| | <u>103.12.31</u> | <u>102.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 證券融資額度 | \$ <u>6,795,614</u> | <u>833,976</u> |
| 借款金額 | \$ <u>113,335</u> | <u>132,025</u> |

4. 租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇三年度及一〇二年度租金費用分別為258,426千元及248,841千元；民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為68,254千元及91,590千元及10,301千元及10,178千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.其他

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，民國一〇三年度及一〇二年度諮詢服務收入分別為零元及18,624千元。

另合併公司認購關係人發行之公司債於各報導日之餘額如下：

| | | |
|------------|-------------------|------------------|
| | 103.12.31 | 102.12.31 |
| 持有至到期日金融資產 | \$ 284,265 | 268,731 |

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 | 103.12.31 | 102.12.31 |
|---------------------|-------------|----------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動及非流動(註1) | | | |
| 受限制存款 | 銀行借款及銀行存管資金 | \$ 1,007,673 | 271,574 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 銀行借款 | 1,266,322 | 676,661 |
| 不動產、廠房及設備(註2) | 銀行借款 | 8,112,972 | 5,289,471 |
| 投資性不動產(未折減金額) | 銀行借款 | 402,218 | 404,517 |
| | | \$ 10,789,185 | 6,642,223 |

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

註2：含土地使用權，帳列長期預付租金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司除於合併財務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.合併公司民國一〇三年及一〇二年十二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(十四)。
- 2.合併公司於民國一〇三年及一〇二年十二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，依據協議支付履約保證金分別為1,416,806千元及638,177千元。
- 3.合併公司未認列之合約承認如下：

| | | |
|----------|---------------------|------------------|
| | 103.12.31 | 102.12.31 |
| 購買船舶合約價款 | \$ 2,875,443 | - |
| 已支付價款 | \$ 332,394 | - |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)或有負債：

子公司First Steamship (Germany) GmbH於民國八十九年十二月十八日與德國船東DS Rendite-Fonds, Nr. 82 M.V. Bruno Salamon GmbH & Co Bulk Carriers KG簽訂船舶管理合約，代管M.V. Bruno Salamon。民國九十四年三月M.V. Bruno Salamon於土耳其伊斯坦丁堡外海擱淺，德國船東認為子公司未善盡管理義務，致使船東未能由保險公司獲取足額賠償，並造成德國船東之營業損失，因而向子公司要求損害賠償美金850千元並加計自民國九十四年三月事件發生日迄今之利息及成本。本案於民國一〇三年三月經承審法院判決之賠償金額為美金1,551千元(新台幣46,064千元)，後降為美金1,250千元，合併公司已將賠償金額列報於其他利益及損失項下並不再上訴，該賠償款於一〇三年十二月三十一日止業已支付完畢。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為轉投資海外子公司及償還銀行借款，分別於民國一〇三年十二月二十三日及民國一〇四年三月十一日經董事會決議通過發行民國一〇四年度國內第一次有擔保轉換公司債、國內第二次無擔保轉換公司債及民國一〇四年第一次有擔保公司債，發行總額分別為新台幣玖億元、新台幣壹億元及新台幣貳拾億元，發行日期為民國一〇四年二月六日，發行期間為三年；有擔保普通公司債發行期間預計為五年。

十二、其他

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 | 103年度 | | | 102年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 | 154,676 | 812,253 | 966,929 | 144,867 | 791,503 | 936,370 |
| 勞健保費用 | - | 6,219 | 6,219 | 1,359 | 5,171 | 6,530 |
| 退休金費用 | - | 93,323 | 93,323 | 1,022 | 85,813 | 86,835 |
| 其他員工福利費用 | 28,563 | 141,666 | 170,229 | 21,454 | 132,902 | 154,356 |
| 折舊費用 | 404,376 | 555,927 | 960,303 | 324,260 | 612,272 | 936,532 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 46,451 | 17,049 | 63,500 | 40,580 | 10,044 | 50,624 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則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 | 往來科目 | 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 | 提列備抵原帳金額 | 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 | 益陽股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 100,000 | - | - | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,790,920 | 3,790,920 |
| 1 | 益鑫投資股份有限公司 | 本公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 125,000 | 125,000 | - | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 139,785 | 139,785 |
| 2 | First Steamship S.A. | 本公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,740,200 | 1,582,000 | 1,297,556 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,716,378 | 4,716,378 |
| 2 | First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,091,580 | 1,091,580 | 931,798 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 35,366,138 | 35,366,138 |
| 2 | First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd | 其他應收款-關係人 | 是 | 791,000 | 791,000 | 364,050 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | 本案 | 364,050 | 35,372,835 | 35,372,835 |
| 3 | Nature Sources Ltd | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 284,760 | 284,760 | 284,760 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 878,730 | 878,730 |
| 4 | Black Sea Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 316,400 | 316,400 | 241,414 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,490,945 | 2,490,945 |
| 5 | Ship Bulker Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 158,200 | 158,200 | 106,627 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,197,773 | 2,197,773 |
| 6 | Grand Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 632,800 | 632,800 | 632,800 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,289,668 | 3,289,668 |
| 7 | Longevity Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 94,920 | 94,920 | - | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 796,869 | 796,869 |
| 8 | Praise Maritime S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 205,660 | 205,660 | 180,348 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 895,122 | 895,122 |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd | Heritage Riches Ltd. | 其他應收款-關係人 | 是 | 316,400 | 316,400 | - | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,465,942 | 4,465,942 |
| 9 | Grand Ocean Retail Group Ltd | Grand Citi Ltd. | 其他應收款-關係人 | 是 | 3,005,800 | 3,005,800 | 2,292,058 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,465,942 | 4,465,942 |
| 10 | Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 4,163,440 | 4,163,440 | 3,524,007 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | 本案 | 1,576,994 | 14,367,570 | 14,367,570 |
| 11 | Heritage Riches Ltd | Grand Ocean Retail Group Ltd | 其他應收款-關係人 | 是 | 348,040 | 348,040 | 268,940 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,742,244 | 1,742,244 |
| 12 | 大洋百貨集團有限公司 | 湖北大洋華宇投資有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 310,248 | 310,248 | 310,248 | 8% | 2 | - | 營業週轉 | - | 湖北大洋華宇投資有限公司30%股權 | 323,292 | 1,116,486 | 1,116,486 |
| 12 | 大洋百貨集團有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 672,204 | 672,204 | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 大洋百貨集團有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 879,036 | 879,036 | 692,887 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 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 | 775,620 | 775,620 | 692,887 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 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 | 775,620 | 775,620 | 739,424 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 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 | 413,664 | 413,664 | 328,346 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 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 | 206,832 | 206,832 | 191,320 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 大洋百貨集團有限公司 | 萊州大洋百貨有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 2,326,860 | 2,326,860 | 2,161,394 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉及購房款 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 4,048,736 | 4,048,736 | 3,792,781 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 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 | 258,540 | 258,540 | 253,369 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 大洋百貨集團有限公司 | 南京大洋百貨合肥有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 155,124 | 155,124 | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 12 | 大洋百貨集團有限公司 | 上海泓森商貿有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 5,171 | 5,171 | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 18,090,318 | 18,090,318 |
| 13 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,654,656 | 1,654,656 | 1,215,138 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,379,528 | 4,379,528 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸 與限額 | 資金貸 與總 限額 |
|----|--------------|------------|---------------|----------------|------------|-----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-----|----|---------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 14 | 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 | 1,551,240 | 1,551,240 | 1,091,039 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,413,723 | 3,413,723 |
| 15 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款 -關係人 | 是 | 51,708 | 51,708 | 51,708 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 77,542 | 77,542 |
| 16 | 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 | 775,620 | 775,620 | 155,124 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,055,351 | 3,055,351 |
| 17 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款 -關係人 | 是 | 1,447,824 | 1,447,824 | 775,620 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,119,450 | 2,119,450 |
| 18 | 武漢龍騰大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款 -關係人 | 是 | 310,248 | 310,248 | 51,708 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 517,195 | 517,195 |

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

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

註5：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之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GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表淨值之百分之十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註7：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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 | 28,431,903 | 3,305,870 | 3,244,685 | 31,640 | - | 34.24 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Grand Steamship S.A. | 3 | 28,431,903 | 749,156 | 642,134 | 642,134 | - | 6.78 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ahead Capital Ltd. | 3 | 28,431,903 | 3,088,469 | 3,072,649 | 287,355 | - | 32.42 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 2 | 28,431,903 | 3,008,964 | 2,939,356 | 2,194,550 | - | 31.01 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Longevity Navigation S.A. | 3 | 28,431,903 | 94,920 | 94,920 | - | - | 1.00 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Alliance Steamship S.A. | 3 | 28,431,903 | 632,800 | 632,800 | 621,081 | - | 6.68 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Reliance Steamship S.A. | 3 | 28,431,903 | 639,128 | 639,128 | 631,218 | - | 6.74 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 友成融資租賃 有限公司 | 3 | 28,431,903 | 365,032 | 365,032 | 365,032 | 126,560 | 3.85 % | 28,431,903 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 28,431,903 | 632,800 | 632,800 | 632,800 | - | 6.68 % | 28,431,903 | Y | N | N |
| 1 | 益隆(股)公司 | 本公司 | 4 | 784,115 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 480,000 | 255.07 % | 784,115 | N | Y | N |
| 2 | First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 2 | 58,954,725 | 632,800 | 632,800 | 621,081 | - | 5.37 % | 58,954,725 | Y | N | N |
| 3 | Black Sea Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 4 | 4,151,575 | 607,488 | 607,488 | 420,812 | 702,156 | 73.16 % | 4,151,575 | N | Y | N |
| 4 | First Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 4 | 2,803,225 | 740,376 | 740,376 | 85,744 | 381,876 | 132.06 % | 2,803,225 | N | Y | N |
| 5 | Ship Bulker Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 4 | 3,662,955 | 740,376 | 740,376 | 85,744 | 633,611 | 101.06 % | 3,662,955 | N | Y | N |
| 6 | Best Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 3 | 5,519,840 | 744,173 | 717,595 | 561,610 | 1,016,926 | 65.00 % | 5,519,840 | N | Y | N |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | | | | | | | | | | |
| 7 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Heritage Riches Ltd. | 2 | 16,295,122 | 3,373,340 | 3,373,340 | 91,756 | - | 30.21 % | 16,295,122 | Y | N | N |
| 7 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 2 | 16,295,122 | 506,240 | 506,240 | 186,676 | - | 4.53 % | 16,295,122 | Y | N | N |
| 7 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 16,295,122 | 632,800 | 316,400 | 316,400 | - | 5.67 % | 16,295,122 | Y | N | Y |
| 8 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 2 | 43,102,710 | 316,400 | 316,400 | - | - | 2.83 % | 43,102,710 | N | Y | N |
| 9 | 大洋百貨集團有限公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 90,451,590 | 316,400 | 316,400 | - | - | 2.83 % | 90,451,590 | N | Y | N |

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

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

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

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

註5：依GRAND CITI LTD.背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

註6：依大洋百貨集團有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以大洋百貨集團有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註7：被背書保證對象之關係：

(1)2:直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。

(2)3:母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(3)4:對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 期中最高持股或出資情形 | 備 註 |
|-----------|----------------------|-------------|---------------------|-------------|--------|------|--------|-------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | | |
| 益鑫投資(股)公司 | 富蘭克林華美全球高收益債券基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,297,167.6 | 14,348 | - % | 14,348 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 聯博亞太收益成長平衡基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 500,000 | 5,050 | - % | 5,050 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 宏利亞太中小企業債券基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 520,052.4 | 9,626 | - % | 9,626 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 富蘭克林坦伯頓穩定月收益A股(美元)基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 49,960.38 | 20,306 | - % | 20,306 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 柏瑞亞洲亮點股票基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 500,000 | 4,980 | - % | 4,980 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 華南永昌永昌基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 210,526.40 | 2,916 | - % | 2,916 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 華南永昌多重資產入息平衡-累積基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,000,000 | 10,180 | - % | 10,180 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 富蘭克林華美全球成長基金-累積 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,300,000 | 13,000 | - % | 13,000 | - % | |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | | | | 期中最高持股 或出賃情形 | 備 註 |
|--------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------|---------|--------|---------|-----------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | | |
| 益鑫投資(股)公司 | 因泰亞洲成長基金 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 800,000 | 8,008 | - % | 8,008 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 壹龍股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 127,000 | 494 | - % | 494 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 曠亞股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 20,000 | 1,466 | - % | 1,466 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 至上股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 50,000 | 845 | - % | 845 | - % | |
| 益鑫投資(股)公司 | 瑞智精密股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 300 | 10 | - % | 10 | - % | |
| First Steamship S.A. | SKK Special Situation Fund Class A | - | 以成本衡量之金融 資產-非流動 | - | 632,800 | - % | - | - % | |
| Ahead Capital Ltd. | 華農中國股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 13,200 | 671 | - % | 671 | - % | |
| 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 | 561,077 | 89,598 | - % | 89,598 | - % | |
| 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 | 3,405,900 | 119,474 | - % | 119,474 | - % | |
| Ahead Capital Ltd. | 利豐股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 1,264,192 | 37,436 | - % | 37,436 | - % | |
| Ahead Capital Ltd. | 新世界發展股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 1,261,310 | 45,891 | - % | 45,891 | - % | |
| 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 | 105,400 | 9,393 | - % | 9,393 | - % | (註) |
| Ahead Capital Ltd. | 首長國際股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 1,000,000 | 1,448 | - % | 1,448 | - % | |
| Ahead Capital Ltd. | 匯豐控股股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 9,200 | 2,777 | - % | 2,777 | - % | |
| 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 | 915,000 | 13,548 | - % | 13,548 | - % | |
| 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 | 5,145 | - % | 5,145 | - % | |
| Ahead Capital Ltd. | 亞洲果業股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 120,000 | 431 | - % | 431 | - % | |
| Ahead Capital Ltd. | 亞太資源APAC股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 36,300,000 | 13,409 | - % | 13,409 | - % | (註) |
| Ahead Capital Ltd. | General Electric Co. 股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 7,200 | 5,757 | - % | 5,757 | - % | (註) |
| Ahead Capital Ltd. | Skyworks Solutions Inc.股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 1,280 | 2,945 | - % | 2,945 | - % | (註) |
| Ahead Capital Ltd. | PBD Developments Ltd.股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 555,407,715 | 287,988 | 8.55 % | 287,988 | 8.55 % | (註) |
| Ahead Capital Ltd. | Mount Gibson Iron 股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 500,000 | 3,176 | - % | 3,176 | - % | (註) |
| Ahead Capital Ltd. | 新鴻基債券-6.375% | 大股東與本公 司同 | 持有至到期日金融 資產-非流動 | - | 284,265 | - % | - | - % | |
| 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 | 2,995,636 | 105,082 | - % | 105,082 | - % | |
| 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 | 812,256 | 24,053 | - % | 24,053 | - % | |
| 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 | 337,108 | 53,832 | - % | 53,832 | - % | |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | | | | 期中最高持股 或出賣情形 | 備 註 |
|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------|---------|--------|---------|-----------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | | |
| Media Assets Global Ltd. | 中國9號健康股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 8,620,000 | 24,612 | - % | 24,612 | - % | |
| 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 | 809,500 | 33,679 | - % | 33,679 | - % | |
| 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 | 1,040,200 | 15,232 | - % | 15,232 | - % | |
| Media Assets Global Ltd. | 匯豐控股股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 9,200 | 2,777 | - % | 2,777 | - % | |
| Media Assets Global Ltd. | 中國人民保險集團股 票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 1,231,000 | 18,175 | - % | 18,175 | - % | |
| Media Assets Global Ltd. | 亞洲果業股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 930,000 | 3,340 | 0.11 % | 3,340 | 0.11 % | |
| Media Assets Global Ltd. | 日盛金控股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 321,610 | 2,679 | - % | 2,679 | - % | |
| Media Assets Global Ltd. | 新世界發展股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 424,131 | 15,433 | - % | 15,433 | - % | |
| Media Assets Global Ltd. | 華晨中國股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 18,500 | 940 | - % | 940 | - % | |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | 新光富蘭克林生技領 航基金 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 352,734 | 351 | - % | 351 | - % | |
| 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 | 15,216 | - % | 15,216 | - % | |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | SKK Special Situation Fund Class A | - | 以成本衡量之金融 資產-非流動 | - | 284,760 | - % | - | - % | |
| Heritage Riches Ltd. | 聯博房貸收益基金 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 203,897 | 94,511 | - % | 94,511 | - % | (註) |
| 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 | 3,008,040 | 105,534 | - % | 105,534 | - % | |
| 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 | 662,220 | 27,556 | - % | 27,556 | - % | |
| 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 | 1,691,469 | 50,097 | - % | 50,097 | 0.01 % | |
| Heritage Riches Ltd. | 新世界發展股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 3,419,803 | 124,449 | - % | 124,449 | 0.01 % | (註) |
| Heritage Riches Ltd. | 新華保險股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 318,990 | 50,947 | - % | 50,947 | - % | |
| Heritage Riches Ltd. | 華晨中國股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 72,000 | 3,660 | - % | 3,660 | - % | |
| 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 | 73,200 | 6,525 | - % | 6,525 | - % | (註) |
| Heritage Riches Ltd. | 友邦保險股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 8,400 | 1,479 | - % | 1,479 | - % | |
| Heritage Riches Ltd. | Valero Energy Corp. 股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 2,650 | 4,150 | - % | 4,150 | - % | (註) |
| Heritage Riches Ltd. | Skyworks Solutions Inc.股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 2,560 | 5,889 | - % | 5,889 | - % | |
| Heritage Riches Ltd. | Las Vegas Sands股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 9,300 | 17,114 | - % | 17,114 | - % | (註) |
| Heritage Riches Ltd. | PBD Developments Ltd 股票 | - | 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動 | 387,666,913 | 201,012 | 5.97 % | 201,012 | 5.97 % | (註) |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | | | | 期中最高持股或出賣情形 | 備 註 |
|----------------------|--------------------------|-------------|---------------------|-----------|-------|------|-------|-------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | | |
| 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 | 635 | - % | 635 | - % | (註) |
| Heritage Riches Ltd. | 匯豐控股股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,400 | 725 | - % | 725 | - % | |
| Heritage Riches Ltd. | 中國9號健康股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,800,000 | 7,996 | - % | 7,996 | - % | |
| Heritage Riches Ltd. | 海外發展股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 28,000 | 2,633 | - % | 2,633 | - % | |

註：上述有價證券部份為受限制資產，帳列其他金融資產—流動及非流動項下。

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

單位：新台幣千元/股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | 期 末 | | |
|-------------------------------|----------------------------|----------|-----------|-----|-----------|-----------|------------|---------|-----|----|------|-----------|------------|-----------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 本公司 | First Mariner Holding Ltd. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 3,800,000 | 101,597 | 11,790,000 | 380,932 | - | - | - | (17,391) | 15,590,000 | 465,138 |
| First Mariner Holding Ltd. | First Mariner Capital Ltd. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 3,800,000 | 101,597 | 11,790,000 | 380,932 | - | - | - | (17,391) | 15,590,000 | 465,138 |
| First Mariner Capital Ltd. | Mariner Capital Ltd. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 3,800,000 | 101,597 | 11,200,000 | 380,932 | - | - | - | (17,391) | 15,000,000 | 465,138 |
| Mariner Capital Ltd. | 友成融資租賃有限公司 | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | - | 95,902 | - | 368,907 | - | - | - | (1,936) | - | 462,873 |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | Heritage Riches Ltd. | 採用權益法之投資 | 非公開市場(增資) | 子公司 | 15,000 | 1,042,155 | 5,000 | 309,303 | - | - | - | (164,559) | 20,000 | 1,186,899 |

註：上述買入金額內含當期之匯率影響數，處分損益係將權益法認列之關係企業合資損益之份額。

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

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|----------------------------|-------------------------|---------------|-----------|-----|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| First Steamship S.A. | 本公司 | 母公司 | 1,297,556 | - % | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd | 持股100%之子公司 | 364,050 | - % | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | First Navigation S.A. | 持股100%之子公司 | 168,261 | - % | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Shining Steamship S.A. | 持股100%之子公司 | 195,242 | - % | - | - | - | - |
| Ship Bulker Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 106,627 | - % | - | - | - | - |
| Praise Maritime S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 184,871 | - % | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 持股100%之子公司 | 961,277 | - % | - | - | - | - |
| Black Sea Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 241,414 | - % | - | - | - | - |
| Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 284,760 | - % | - | - | - | - |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | | |
| Grand Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 對本公司採權益法評價之公司 | 632,800 | - % | - | | - | - |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 持股100%之子公司 | 2,343,860 | - % | - | | - | - |
| Heritage Riches Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 母公司 | 268,940 | - % | - | | - | - |
| Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 持股100%之子公司 | 3,575,808 | - % | - | | - | - |
| 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 | 3,801,549 | - % | - | | - | - |
| 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 | 2,166,249 | - % | - | | - | - |
| 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 | 741,329 | - % | - | | - | - |
| 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 | 694,624 | - % | - | | - | - |
| 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 | 694,532 | - % | - | | - | - |
| 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 | 329,222 | - % | - | | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 湖北大洋華宇投資公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 310,248 | - % | - | | - | - |
| 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 | 254,015 | - % | - | | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 持股100%之子公司 | 191,796 | - % | - | | - | - |
| 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 | 1,217,948 | - % | - | | - | - |
| 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 | 1,093,004 | - % | - | | - | - |
| 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 | 777,525 | - % | - | | - | - |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 155,127 | - % | - | | - | - |

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 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|-------------------------------|-------------------------------|---------|-----------|-------------|------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 益航(股)公司 | FIRST STEAMSHIP S.A. | 1 | 代理費收入 | 234,163 | 雙方議定 | 2.67 % |
| 0 | 益航(股)公司 | FIRST STEAMSHIP S.A. | 1 | 其他應付款-關係人 | (1,297,556) | 雙方議定 | 3.32 % |
| 1 | FIRST STEAMSHIP S.A. | NATURE SOURCES LTD. | 3 | 其他應收款-關係人 | 931,798 | 雙方議定 | 2.38 % |
| 1 | FIRST STEAMSHIP S.A. | MEDIA ASSETS GLOBAL LTD. | 3 | 其他應收款-關係人 | 364,050 | 雙方議定 | 0.93 % |
| 1 | FIRST STEAMSHIP S.A. | NATURE SOURCES LTD. | 3 | 其他應付款-關係人 | (284,760) | 雙方議定 | 0.73 % |
| 1 | FIRST STEAMSHIP S.A. | BLACK SEA STEAMSHIP S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (241,414) | 雙方議定 | 0.62 % |
| 1 | FIRST STEAMSHIP S.A. | SHIP BALKER STEAMSHIP S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (106,627) | 雙方議定 | 0.27 % |
| 1 | FIRST STEAMSHIP S.A. | GRAND STEAMSHIP S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | (632,800) | 雙方議定 | 1.62 % |
| 2 | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | GRAND CITI LTD. | 3 | 其他應收款-關係人 | 2,343,860 | 雙方議定 | 5.99 % |
| 3 | HERITAGE RICHES LIMITED | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 3 | 其他應收款-關係人 | 268,940 | 雙方議定 | 0.69 % |
| 4 | GRAND CITI LTD. | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 3,575,808 | 雙方議定 | 9.14 % |
| 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 | 3,801,549 | 雙方議定 | 9.71 % |
| 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 | 2,166,249 | 雙方議定 | 5.54 % |
| 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 | 741,329 | 雙方議定 | 1.89 % |
| 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 | 694,624 | 雙方議定 | 1.77 % |
| 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 | 694,532 | 雙方議定 | 1.77 % |
| 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 | 329,222 | 雙方議定 | 0.84 % |
| 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 | 254,015 | 雙方議定 | 0.65 % |
| 5 | 大洋百貨集團有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 191,796 | 雙方議定 | 0.49 % |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 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 | 1,217,948 | 雙方議定 | 3.11 % |
| 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 | 1,093,004 | 雙方議定 | 2.79 % |
| 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 | 777,525 | 雙方議定 | 1.99 % |
| 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 | 155,127 | 雙方議定 | 0.40 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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。

註三：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度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 | | | 期中最高持股或出資情形 | 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 % | 349,462 | 100.00 % | 24,031 | 24,031 | 子公司 |
| 本公司 | 銳學智識(股)公司 | 台灣 | 1. 電腦設備安裝業。 2. 資訊軟體服務業。 3. 資料處理服務業。 4. 電子資訊供應服務業。 5. 電子材料批發業。 6. 資訊軟體批發業。 7. 電信器材批發業。 | 43,700 | 43,700 | 4,370,000 | 74.75 % | 598 | 74.75 % | (55) | (41) | 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 % | 156,823 | 100.00 % | 4,155 | 4,155 | 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。 | 7,987,916 | 7,987,916 | 2,619 | 100.00 % | 11,790,945 | 100.00 % | 627 | 627 | 子公司 |
| 本公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 524,632 | 524,632 | 6,760,000 | 3.42 % | 381,838 | 3.42 % | 1,072,635 | 36,422 | 孫公司 |

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | | | 期中最高持股或出賃情形 | 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 | First Mariner Holding Ltd. | 維京群島 | 投資控股 | 469,873 | 113,734 | 15,590,000 | 100.00 % | 465,138 | 100.00 % | (17,391) | (17,391) | 子公司 |
| 益鑫投資(股)公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 關曼群島 | 以一般投資為主要業務 | 267,159 | 260,000 | 4,212,000 | 2.13 % | 237,811 | 2.13 % | 1,072,635 | 21,262 | 聯屬公司 |
| First Steamship S.A. | Praise Maritime S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 329,056 | 285,248 | 104,000 | 100.00 % | 298,374 | 100.00 % | (25,159) | 註1 | 子公司 |
| First Steamship S.A. | First Navigation S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 602,790 | 602,790 | 201,400 | 100.00 % | 560,645 | 100.00 % | (6,190) | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Longevity Navigation S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 261,798 | 261,798 | 87,470 | 100.00 % | 265,623 | 100.00 % | (1,995) | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Shining Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 589,322 | 589,322 | 196,900 | 100.00 % | 629,806 | 100.00 % | 16,955 | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Leading Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 470,200 | 470,200 | 157,100 | 100.00 % | 508,268 | 100.00 % | 25,966 | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | First Steamship Germany GmbH | 德國 | 經營國內外航運 | 757 | 757 | 25,000 | 100.00 % | 11,976 | 100.00 % | (851) | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Grand Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 1,017,620 | 1,017,620 | 340,000 | 100.00 % | 1,096,556 | 100.00 % | 29,978 | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Best Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 1,031,537 | 1,031,537 | 344,650 | 100.00 % | 1,103,968 | 100.00 % | 18,577 | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Black Sea Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 751,243 | 751,243 | 251,000 | 100.00 % | 830,315 | 100.00 % | 34,657 | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Ship Bulker Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 661,453 | 661,453 | 221,000 | 100.00 % | 732,591 | 100.00 % | 31,968 | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 維京群島 | 投資控股 | 463,915 | 463,915 | 1,550 | 100.00 % | 33,070 | 100.00 % | (181,856) | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 關曼群島 | 投資控股 | 2,454,260 | 2,454,260 | 91,560,000 | 46.28 % | 5,167,095 | 46.28 % | 1,072,635 | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Modia Assets Global Ltd. | 維京群島 | 投資控股 | 149,650 | 149,650 | 50,000 | 100.00 % | (15,196) | 100.00 % | (184,808) | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 香港 | 投資控股 | 252,310 | 252,310 | 8,430,000 | 100.00 % | 292,910 | 100.00 % | (5) | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 86,061 | - | 27,200 | 100.00 % | 85,903 | 100.00 % | (151) | " | 子公司 |
| First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 86,623 | - | 87,000 | 100.00 % | 293,794 | 100.00 % | 17,760 | " | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 86,623 | - | 89 | 100.00 % | 305,321 | 100.00 % | 22,744 | " | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | New Urban Investments Ltd. | 關曼群島 | 投資控股 | 1,494 | - | 50,000 | 100.00 % | 1,354 | 100.00 % | (174) | " | 孫公司 |
| New Urban Investments Ltd. | 益航不動產投資株式會社 | 日本 | 不動產投資 | 299 | - | 100 | 100.00 % | 141 | 100.00 % | (118) | " | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | First Mariner Capital Ltd. | 維京群島 | 投資控股 | 493,268 | 113,734 | 15,590,000 | 100.00 % | 465,138 | 100.00 % | (17,391) | " | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | Mariner Capital Ltd. | 香港 | 投資控股 | 493,268 | 113,734 | 15,000,000 | 100.00 % | 465,138 | 100.00 % | (17,391) | " | 孫公司 |
| Ahead Capital Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 關曼群島 | 投資控股 | 433,985 | 433,985 | 3,500,000 | 1.77 % | 197,618 | 1.77 % | 1,072,635 | " | 聯屬公司 |

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.係以合併報表為主要報表，有關其國外被投資公司資訊之揭露，依「中華民國證券發行人編製準則」規定得僅揭露至該控股公司相關資訊。

註3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 期中最高 持股或 出資情形 | 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 | | | | | | | |
| 北京首海國際 經濟技術諮詢 服務有限公司 | 投資顧問業 、管理顧問業 、船舶管理顧 問業、船舶維 修、船舶建造 修配業、其他 綜商品零售業 及備配運輸物 流業務 | 15,487 (RMB2,995) | (一) | 4,872 | - | - | 4,872 | 51,961 | 40 % | 40 % | 20,784 | 7,446 | - |
| 友成融資租賃 有限公司 | 汽車融資租賃 業務 | 468,240 (USD14,799) | (一) | 101,558 | 381,309 | - | 482,867 | (1,936) | 100 % | 100 % | (1,936) | 462,873 | - |
| 大洋百貨集團 有限公司 | 化妝品、服裝 、鞋帽、金銀 飾品、包裝 、食品、家用 電器、通訊器 材及工藝品等 批發及投資控 股。 | 4,395,180 (RMB850,000) | (一) | 1,730,018 | - | - | 1,730,018 | 1,426,371 | 53.60 % | 53.60 % | 764,535 | 5,780,787 | - |

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 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------|
| 2,305,943 USD 72,880,611 | 3,475,160 USD 109,834,375 | 5,686,381 (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%=NTD9,477,301千元×60%=NTD5,686,381千元。

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。

3.重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司有三個應報導部門：航運部門、投資部門及百貨部門，航運部門主要經營國內外航運及其有關之附屬業務。投資部門主要經營國內外投資業務。百貨部門主要經營百貨零售業務。合併公司應報導部門主要係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)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 |
|--------------------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 103年度 | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,123,817 | - | 7,601,599 | 43,209 | - | - | 8,768,625 |
| 部門間收入 | 236,298 | - | 2,496 | - | - | (238,794) | - |
| 利息收入 | 23,804 | 62,863 | 65,461 | 319 | - | (18,916) | 133,531 |
| 收入總計 | <u>\$ 1,383,919</u> | <u>62,863</u> | <u>7,669,556</u> | <u>43,528</u> | <u>-</u> | <u>(257,710)</u> | <u>8,902,156</u> |
| 利息費用 | \$ 48,515 | 23,666 | 130,537 | 49,969 | - | (18,916) | 233,771 |
| 折舊與攤銷 | 448,909 | - | 568,337 | 6,557 | - | - | 1,023,803 |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 21 | - | 82,211 | - | - | - | 82,232 |
| 其他重大非現金項目： | | | | | | | |
| 資產減損 | - | - | 49,197 | - | - | - | 49,197 |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (73,456)</u> | <u>(547,037)</u> | <u>1,680,981</u> | <u>(15,247)</u> | <u>(55)</u> | <u>-</u> | <u>1,045,186</u> |
| 資 產： | | | | | | | |
| 採權益法之投資 | \$ 7,446 | - | 2,029,761 | - | - | - | 2,037,207 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 14,196,539</u> | <u>3,934,051</u> | <u>24,688,096</u> | <u>1,133,131</u> | <u>908</u> | <u>(4,816,043)</u> | <u>39,136,682</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 11,258,067</u> | <u>2,815,244</u> | <u>14,697,326</u> | <u>511,171</u> | <u>104</u> | <u>(4,816,043)</u> | <u>24,465,869</u> |
| 102年度 | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 931,491 | - | 7,181,500 | 9,053 | - | - | 8,122,044 |
| 部門間收入 | 481,181 | - | - | - | - | (481,181) | - |
| 利息收入 | 66,732 | 73,407 | 139,942 | 11 | - | (134,178) | 145,914 |
| 收入總計 | <u>\$ 1,479,404</u> | <u>73,407</u> | <u>7,321,442</u> | <u>9,064</u> | <u>-</u> | <u>(615,359)</u> | <u>8,267,958</u> |
| 利息費用 | \$ 285,489 | 74,780 | 112,390 | 1,752 | - | (65,751) | 408,660 |
| 折舊與攤銷 | 360,114 | - | 625,127 | 1,915 | - | - | 987,156 |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | (565) | - | 54,266 | - | - | - | 53,701 |
| 其他重大非現金項目： | | | | | | | |
| 資產減損 | 334,007 | - | 141,790 | - | - | - | 475,797 |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (784,887)</u> | <u>88,129</u> | <u>1,462,989</u> | <u>(6,844)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>759,387</u> |
| 資 產： | | | | | | | |
| 採權益法之投資 | \$ 7,048 | - | 1,803,212 | - | - | - | 1,810,260 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 10,361,263</u> | <u>2,356,532</u> | <u>24,267,762</u> | <u>372,055</u> | <u>(3,500,850)</u> | <u>-</u> | <u>33,856,762</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 7,412,716</u> | <u>1,069,176</u> | <u>15,028,276</u> | <u>110,495</u> | <u>(3,500,850)</u> | <u>-</u> | <u>20,119,813</u> |

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十九)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

| 地 區 別 | 103年度 | 102年度 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 中國大陸 | \$ 7,644,808 | 7,181,500 |
| 臺 灣 | 13,843 | 9,053 |
| 其他國家 | <u>1,109,974</u> | <u>931,491</u> |
| 合 計 | <u>\$ 8,768,625</u> | <u>8,122,044</u> |

(五)主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入均未達合併營收之10%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040156 號

會員姓名：(1) 張淑瑩
(2) 馬國柱

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第二一九一號
(2) 北市會證字第一三五四號

委託人統一編號：03353007

印鑑證明書用途：辦理 益航股份有限公司

一〇三年度 (自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|---------|-----|----------|---|
| 簽名式 (一) | 張淑瑩 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 馬國柱 | 存會印鑑 (二) |  |



理事長：



核對人



中華民國

104 年

月 14 日

裝訂線