

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32
(六)重要會計項目之說明	32~70
(七)關係人交易	71~72
(八)質押之資產	72
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72~73
(十)重大之災害損失	73
(十一)重大之期後事項	73
(十二)其 他	73
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	73~82
2.轉投資事業相關資訊	83~84
3.大陸投資資訊	85~86
(十四)部門資訊	86~87

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至一〇四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財務報導準則第十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：民國一〇五年三月二十四日



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 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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇四年及一〇三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一〇四年度及一〇三年度個體財務報告，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：

張承榮

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

民國一〇五年三月二十四日

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,581,879	16	7,312,574	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及八)	2,148,150	5	1,078,757	3
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	385,218	1	469,787	1
1300	存貨	259,066	1	227,245	-
1320	存貨(建設業適用)(附註八)	275,776	1	-	1
1461	待出售非流動資產(附註六(四))	203,641	1	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(二)、(三)、(十)、七、八 及九)	5,218,081	13	4,564,073	11
1479	其他流動資產-其他(附註六(十五))	708,837	2	586,168	1
	流動資產合計	15,780,648	40	14,238,604	36
非流動資產：					
1527	持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)及七)	-	-	284,265	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	951,490	2	917,560	3
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	526,076	1	2,037,207	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	13,277,590	34	13,448,281	34
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	399,769	1	402,218	1
1780	無形資產(附註六(九))	2,125,447	5	2,071,248	5
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	476,268	1	549,777	2
1960	預付投資款(附註四(三))	1,010,533	3	-	-
1915	預付設備款(附註九)	550,267	1	197,845	1
1935	長期應收租賃款(附註六(三))	408,532	1	72,825	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十))	456,724	1	456,105	1
1985	長期預付租金(附註六(十五))	4,113,593	10	4,401,989	11
1990	其他非流動資產-其他	72,523	-	58,758	-
		24,368,812	60	24,898,078	64
資產總計		\$ 40,149,460	100	39,136,682	100

益航股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 4,106,788	11	2,726,012	7
2110	應付短期票券	61,936	-	49,940	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	459,841	1	745,268	2
2170	應付帳款(附註六(十四))	4,463,416	12	5,284,373	14
2200	其他應付款(附註六(七)及(十四)及七)	1,387,956	3	1,408,306	4
2230	本期所得稅負債(附註六(十七))	133,216	-	204,270	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	2,067,986	5	3,083,927	8
2323	一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十五))	80,654	-	57,427	-
2399	其他流動負債-其他(附註六(十五)及(十六))	380,511	1	585,930	1
	流動負債合計	13,142,304	33	14,145,453	36
非流動負債：					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 (附註六(二)及(十三))	20,290	-	-	-
2530	應付公司債(附註六(十三))	2,948,892	7	-	-
2540	長期借款(附註六(十二))	8,164,579	20	7,371,311	19
2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))	336,139	1	318,968	1
2612	長期應付款(附註六(十五))	1,818,232	5	1,943,274	5
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))	25,728	-	24,702	-
2645	存入保證金	825,607	2	662,161	1
	非流動負債合計	14,139,467	35	10,320,416	26
	負債總計	27,281,771	68	24,465,869	62
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))					
3100	股本	3,776,172	9	3,776,172	10
3200	資本公積	2,454,128	6	2,403,296	6
3300	保留盈餘	1,228,129	3	2,811,180	7
3400	其他權益	684,660	2	625,140	2
3500	庫藏股票	(138,487)	-	(138,487)	-
	歸屬母公司業主之權益小計	8,004,602	20	9,477,301	25
36XX	非控制權益	4,863,087	12	5,193,512	13
	權益總計	12,867,689	32	14,670,813	38
	負債及權益總計	\$ 40,149,460	100	39,136,682	100

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



益航股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 8,496,807	100	8,768,625	100
5000 營業成本	2,238,701	26	2,116,514	24
營業毛利	6,258,106	74	6,652,111	76
6000 營業費用	5,093,630	60	5,070,200	58
營業淨利	1,164,476	14	1,581,911	18
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二)、(廿二)及七)	188,142	2	140,587	2
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	(1,935,736)	(23)	(525,773)	(6)
7050 財務成本(附註六(十三)及(廿二))	(324,405)	(4)	(233,771)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	55,682	1	82,232	1
	(2,016,317)	(24)	(536,725)	(6)
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(851,841)	(10)	1,045,186	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	487,366	6	559,651	6
本期淨(損)利	(1,339,207)	(16)	485,535	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,198)	-	(2,916)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(68,059)	(1)	851,306	9
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(12,191)	-	(115,867)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(81,448)	(1)	732,523	8
本期綜合損益總額	\$ (1,420,655)	(17)	1,218,058	14
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (1,488,477)	(18)	(19,539)	-
8620 非控制權益	149,270	2	505,074	6
	\$ (1,339,207)	(16)	485,535	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (1,430,155)	(17)	543,248	6
8720 非控制權益	9,500	-	674,810	8
	\$ (1,420,655)	(17)	1,218,058	14
基本每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (4.01)		(0.05)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (4.01)		(0.05)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇四年及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	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	權益總計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,776,172	2,398,914	629,955	328,259	1,875,421	2,833,635	59,437	-	(138,487)	8,929,671	4,807,278	13,736,949			
本期淨利	-	-	-	-	(19,539)	(19,539)	-	-	-	(19,539)	505,074	485,535			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,916)	(2,916)	565,703	-	-	562,787	169,736	732,523			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(22,455)	(22,455)	563,703	-	-	543,248	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	2,811,180	625,140	(138,487)	9,477,301	14,670,813	5,193,512	14,670,813			
本期淨損	-	-	-	-	(1,488,477)	(1,488,477)	-	-	-	(1,488,477)	149,270	(1,339,207)			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,198)	(1,198)	59,520	-	-	58,322	(139,770)	(81,448)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,489,675)	(1,489,675)	59,520	-	-	(1,430,155)	9,500	(1,420,655)			
盈餘指撥及分配：															
普通股現金股利	-	-	-	-	(92,721)	(92,721)	-	-	-	(92,721)	(286,067)	(378,788)			
可轉換公司債發行	-	33,130	-	-	-	-	-	-	-	33,130	-	33,130			
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	8,715	-	-	-	-	-	-	-	8,715	(27,115)	(18,400)			
對子公司所有權權益變動	-	8,987	-	-	(655)	(655)	-	-	-	8,332	(26,743)	(18,411)			
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 3,776,172	2,454,128	629,955	-	598,174	1,228,129	684,660	(138,487)	8,004,602	12,867,689	4,863,087	12,867,689			

董事長：

經理人：

會計主管：

~7~

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (851,841)	1,045,186
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,017,141	960,303
攤銷費用	41,419	63,500
呆帳費用提列	138,601	5,212
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	942,696	567,053
利息費用	324,405	236,804
利息收入	(164,238)	(133,531)
股利收入	(23,904)	(7,056)
應付公司債匯率影響數	-	1,750
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(55,682)	(82,232)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,101	12,383
處分投資利益	(144,826)	(123,614)
非金融資產減損損失	836,007	49,197
買回應付公司債(贖回利益)損失	-	(3,033)
租金費用	57,254	167,479
收益費損項目合計	2,973,974	1,714,215
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	(1,983,809)	(299,897)
應收帳款	(261,229)	(403,101)
存貨	(313,152)	(2,077)
其他流動資產	(53,639)	28,964
其他金融資產	(162,197)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,774,026)	(676,111)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(716,353)	(628,893)
其他應付款項	(11,230)	76,051
其他流動負債	(205,646)	52,096
淨確定福利負債	(172)	(6,657)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(933,401)	(507,403)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,707,427)	(1,183,514)
調整項目合計	(733,453)	530,701
營運產生之現金流(出)入	(1,585,294)	1,575,887
收取之利息	162,286	129,080
收取之股利	155,132	63,489
支付之利息	(277,513)	(224,440)
支付之所得稅	(482,275)	(513,597)
營業活動之淨現金流(出)入	(2,027,664)	1,030,419

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103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	\$ (273,343)	(976,703)
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	564,723	636,931
取得備供出售金融資產	(4,811,681)	(4,399,592)
處分備供出售金融資產價款	4,913,801	4,519,168
取得持有至到期日金融資產	-	(97,442)
處分持有至到期日金融資產	286,771	645,633
取得採用權益法之投資	(290,118)	(98,756)
處分採用權益法之投資	1,274	-
預付投資款增加	(1,020,615)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	1,527,968	-
取得不動產、廠房及設備	(1,464,096)	(1,910,913)
處分不動產、廠房及設備	310	168,734
存出保證金增加	(415,964)	(661,768)
其他應收款增加	-	(49,378)
取得無形資產	(86,670)	(13,864)
取得投資性不動產	(582)	(689)
預付設備款	(427,801)	(181,512)
其他金融資產增加	(776,276)	(1,274,726)
其他非流動資產增加	(48,307)	(58,289)
其他投資活動(長期預付租金增加)	-	(148,134)
投資活動之淨現金流出	(2,320,606)	(3,901,300)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,773,586	1,447,990
短期借款減少	(2,435,418)	(571,342)
應付短期票券增加	11,996	-
發行公司債	2,977,652	-
償還公司債	-	(106,505)
舉借長期借款	5,470,038	4,041,789
償還長期借款	(5,822,512)	(2,310,230)
存入保證金增加	171,344	58,789
發放現金股利	(378,788)	(282,436)
子公司庫藏股票買回成本	(19,156)	-
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	107,048	70,856
取得子公司股權	(124,703)	(72,614)
籌資活動之淨現金流入	3,731,087	2,276,297
匯率變動對現金及約當現金之影響	(113,512)	366,300
本期現金及約當現金減少數	(730,695)	(228,284)
期初現金及約當現金餘額	7,312,574	7,540,858
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,581,879	7,312,574

(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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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及住宅及大樓開發租售業務等，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一〇五年三月二十四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之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」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一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
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

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	國際會計準則理事會發布之生效日
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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司（請詳附註六(六)）及關聯企業（請詳附註六(五)）之資訊揭露。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露（請詳附註六(廿四)），並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

4. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數（含精算損益）應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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。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)依公允價值衡量之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)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
			104.12.31	103.12.31	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	銳學智識(股)公司	電腦設備軟體 服務業務	- %	74.45 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年1月完成清算。
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	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	3.66 %	3.42 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	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	2.33 %	2.13 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(辦理清算程序中)
FIRST STEAMSHIP S.A.	AHEAD 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 STEAMSHIP S.A.	MEDIA ASSETS GLOBAL 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 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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	46.37 %	46.28 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	RELIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	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
			104.12.31	103.12.31	
FIRST STEAMSHIP S.A.	ALLIANCE STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	SURE SUCCESS STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	益航不動產投資株式會社	不動產投資	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國104年12月完成清算。
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.77 %	1.77 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	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
友成融資租賃有限公司	上海友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	蘇州友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南京友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	南通友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	淮安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	合肥友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	青島友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	濰坊友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	福州友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	東莞友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廣州友強汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	寧波友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	西安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	廈門友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	徐州友鴻汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	金華友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	-	% 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
			104.12.31	103.12.31	
友成融資租賃有限 公司	宿遷友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃 等業務	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限 公司	濟南友利汽車租賃有限公司	汽車融資租賃 等業務	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
友成融資租賃有限 公司	鹽城友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃 等業務	100.00 %	- %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限 公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝 鞋帽等百貨買 賣業務	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限 公司	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝 鞋帽等百貨買 賣業務	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司。
南京大洋百貨有限 公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝 鞋帽等百貨買 賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
南京大洋百貨有限 公司	銅陵大洋百貨有限公司	化妝品、服裝 鞋帽等百貨買 賣業務	100.00 %	100.00 %	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。
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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股 50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨 有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝 鞋帽等百貨買 賣業務	100.00 %	100.00 %	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 %	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
			104.12.31	103.12.31	
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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

子公司泉州大洋百貨有限公司於民國一〇四年七月二十二日董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日已支付人民幣200,000千元(新台幣1,010,533千元)，帳列預付投資款科目項下。

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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均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)

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。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司從事建築、土木工程之承攬及不動產出租、出售業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期3~5年作為劃分流動及非流動之基準；其餘資產及負債科目劃分流動與非流動之標準如下：

- 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.預期將於資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。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當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。

(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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

百貨零售業

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。

營建業

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供建造之狀態及地點所發生之必要支出。房地之開發成本包括開發期間產生之建造成本、土地成本、借款成本及專案費用。於竣工時，在建房地結轉至待售房地，依銷售比例佔房地開發成本結轉營業成本。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之釐定方法如下：

- 1.營建用地：淨變現價值係為重置成本或估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。
- 2.在建工程：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- 3.待售房地：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十)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，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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之日起至喪失重大影響之日止，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。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)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。

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用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

(十三)租賃

1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

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。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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六(九)。

(2)後續衡量

針對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

合併公司至少於每一年度報導日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。

(十五)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。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十六)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。

(十七)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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。銷售房地收入於房地所有權之重大風險及報酬轉移買家時，即相關建築工程完成及房地所有權已移轉或房地已交付買家，且合理確定可收回有關應收款項之時確認。

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。

(十八) 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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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。

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。

(十九)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之調整。

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。

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。

(二十)企業合併

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

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

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

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。

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，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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。

(廿二)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。

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(八)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十五)，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(九)，無形資產之減損評估

(二)附註六(十七)，遞延所得稅資產之可實現性

評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組委託外部專家(例如經紀商或訂價服務機構)以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
零用金	\$ 74,357	82,390
活期存款	6,505,147	7,030,443
定期存款	<u>2,375</u>	<u>199,741</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 6,581,879</u></u>	<u><u>7,312,574</u></u>

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(廿四)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
流動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
持有供交易		
開放型基金	\$ 95,042	103,981
上市股票	2,053,108	930,004
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
標準貨幣結構商品	-	17,186
結構式存款	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 2,148,150</u></u>	<u><u>1,078,757</u></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	\$ 445,885	555,188
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	9,536	188,468
非避險之衍生工具-匯率選擇權	3,607	1,612
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	<u>813</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 459,841</u></u>	<u><u>745,268</u></u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104.12.31	103.12.31
其他金融資產-流動(受限制資產)		
持有供交易		
上市股票	\$ 153,036	622,133
開放型基金	324,177	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	200,389	186,007
標準貨幣結構商品	-	363,671
合計	<u>\$ 677,602</u>	<u>1,266,322</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>\$ 20,290</u>	<u>-</u>
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ -</u>	<u>284,265</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 951,490</u>	<u>917,560</u>

合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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一流動及非流動

	104.12.31		103.12.31	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
債券投資				
-新鴻基債券	-	-	6.375%	106

(2)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產一非流動之基金，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。

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：

	104年度		103年度	
報導日 證券價格	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%	<u>\$ -</u>	<u>131,268</u>	<u>-</u>	<u>87,531</u>
下跌5%	<u>\$ -</u>	<u>(131,268)</u>	<u>-</u>	<u>(87,531)</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1)匯率選擇權

104.12.31			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	AUD <u>6,000</u>	0.728~0.73(澳幣兌美元)	105.01.27
"	EUR <u>5,500</u>	1.0715~1.095(美元兌歐元)	105.01.08~ 105.02.29
103.12.31			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD <u>1,000</u>	108.70(日幣兌美元)	104.01.22
賣出選擇權	USD <u>3,000</u>	104.3~111.2(日幣兌美元)	104.01.22

(2)遠期/即期外匯

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

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

(3)具股票特性之結構型商品

104.12.31				
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,800,000	6,107,545	<u>200,389</u>	105.02.05~105.07.28
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	<u>211,323</u>	103.03.23~104.12.25

(4)標準貨幣結構商品

103.12.31						
	合約期間	幣別	名目本金	行使匯率	利率	公允價值
賣出買權	2014.12.17~2015.01.16	AUD/USD	AUD13,340,000	0.8144~0.8279	9%~16.2%	346,108
賣出賣權	2014.12.24~2015.01.07	JPY/USD	JPY90,000,000	120	12.56%	23,730
賣出賣權	2014.12.23~2015.01.08	USD/JPY	JPY42,000,000	102.12~115	12%~13.5%	11,019
						\$ <u>380,857</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
利息收入	\$ <u>59,586</u>	\$ <u>35,789</u>

(5) 累計/沽股票期權

合併公司簽訂股票期權交易合約，尚未到期之合約明細如下：

104.12.31		行使價格	終止價格		金融負債
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2015.2.11~2016.11.11	3.7938~96.3453	4.1483~107.6659	275股~6,000股	\$ 437,449
累沽股票期權	2015.8.24~2016.12.28	2.8505~41.6793	2.1945~31.4861	500股~9,000股	\$ 8,436
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	\$ 304,238
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	\$ 250,950

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。

(6) 具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

104.12.31			執行匯率				金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公允價值
外匯交易	2015.11.18~2016.11.29	EUR/USD	0.97~1.055	0.4~1.16	0.97~0.986	1.133~1.14	EUR17,000~EUR18,000	\$ 293
"	2015.12.09~2016.12.08	USD/JPY	-	113~118.4	-	116.45~118.4	USD19,000	733
"	2015.11.12~2016.11.14	USD/EUR	-	1.109~1.113	-	1.0135~1.113	EUR17,000~EUR33,000	(382)
"	2015.12.01~2016.11.29	USD/AUD	-	0.35~0.7575	-	0.7575	AUD25,000	259
"	2015.11.24~2016.11.29	EUR/USD	0.97~1.04	1.035~1.14	0.97~0.975	1.133~1.14	EUR18,000	610
"	2015.06.02~2016.12.05	AUD/USD	0.72<,>0.693	-	0.693~0.733	-	AUD40,000~AUD113,000	1,821
"	2015.11.12~2016.12.20	USD/AUD	-	0.761<,>0.746	-	0.737~0.77	AUD25,000~AUD114,000	2,689
"	2015.11.17~2016.12.15	USD/EUR	-	1.135<,>1.146	-	1.115~1.135	EUR17,000~EUR77,000	1,492
"	2015.08.20~2016.12.20	USD/JPY	-	120<,>113	-	116.45~120	USD19,000~USD38,000	2,021
								\$ 9,536
103.12.31			執行匯率				金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公允價值
外匯交易	2014.06.09~2015.11.13	AUD/USD	0.82~0.9375	0.86~0.97	0.82~0.916	0.924~0.9715	AUD20,000~AUD40,000	\$ 77,849
"	2014.06.11~2015.08.28	JPY/USD	98~104.25	101~108.1	98~106	98.15~108.1	USD20,000~USD38,000	37,757
"	2014.06.24~2015.09.08	USD/JPY	97.85~104	105~108.5	97.85~108.50	98.25~107.45	USD20,000	47,302
"	2014.11.21~2015.12.09	USD/JPY	-	98.4~124	-	98.4~113.75	USD20,000~USD40,000	(12)
"	2014.10.03~2015.11.03	USD/AUD	0.816	0.816~0.884	0.816	0.8124~0.927	AUD20,000~AUD45,000	5,546
"	2014.06.30~2015.12.24	AUD/USD	-	0.789~0.922	-	0.8425~0.9391	AUD20,000~AUD45,000	4,586
"	2014.08.27~2015.12.30	USD/JPY	-	98.9~123.5	-	104~117.78	USD20,000~USD40,000	15,440
								\$ 188,468

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。

4. 金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿二)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款及其他應收款淨額

	104.12.31	103.12.31
流動		
應收帳款	\$ 254,297	168,122
減：備抵呆帳	(18)	-
	<u>254,279</u>	<u>168,122</u>
應收租賃款(含營業租賃)	139,044	330,397
減：未賺得融資收益	(7,932)	(26,255)
備抵呆帳	(173)	(2,477)
	<u>130,939</u>	<u>301,665</u>
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	<u>1,279,043</u>	<u>738,682</u>
流動款項小計	<u>1,664,261</u>	<u>1,208,469</u>
非流動		
應收帳款	-	707
減：備抵呆帳	-	-
	<u>-</u>	<u>707</u>
應收租賃款	503,150	80,574
減：未賺得融資收益	(91,085)	(7,951)
備抵呆帳	(3,533)	(505)
	<u>408,532</u>	<u>72,118</u>
非流動款項小計	<u>408,532</u>	<u>72,825</u>
應收帳款淨額合計	<u>\$ 2,072,793</u>	<u>1,281,294</u>

1.合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31
逾期60天以下	\$ 170,818	8,684
逾期61~180天	11,779	-
逾期181~360天	18,737	3,628
逾期361天以上	3,545	-
	<u>\$ 204,879</u>	<u>12,312</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 2,982	-
認列應收款項之減損損失	818	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	(76)	134
期末餘額	<u>\$ 3,724</u>	<u>2,982</u>

3.合併公司融資租賃應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
民國104年12月31日			
營業週期內	\$ 139,044	(7,932)	131,112
營業週期至五年	<u>503,150</u>	<u>(91,085)</u>	<u>412,065</u>
	<u>\$ 642,194</u>	<u>(99,017)</u>	<u>543,177</u>
民國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>

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

(四)待出售非流動資產

合併公司原於民國一〇四年三月經董事會決議通過透過子公司福州中城大洋有限公司投資設立福州大洋典當有限公司382,192千元(人民幣75,000千元)，因原訂計畫改變，於民國一〇四年六月決議減少持股投資金額至199,097千元(人民幣39,150千元)，故實際取得該公司45%之股權，截至民國一〇四年十二月三十一日應收轉讓股權價款為163,025千元(人民幣32,265千元)。但因行業特殊，後於民國一〇四年十二月二十一日經董事會決議出售福州大洋典當有限公司全數股權，回歸百貨本業經營，並於民國一〇四年十二月二十八日與非關係人簽訂股份轉讓協議，訂定於民國一〇五年一月出售，轉讓價款為211,006千元(人民幣41,761千元)，故於民國一〇四年十二月三十一日轉列為待出售非流動資產，截至本合併財務報告發佈日止，該轉讓價款已全數收取，待出售處份群組之資產及負債之主要類別如下：

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(五)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	104.12.31	103.12.31
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ -	1,626,632
湖北大洋華宇投資有限公司	385,813	403,129
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	7,332	7,446
台境企業股份有限公司	132,931	-
	<u>\$ 526,076</u>	<u>2,037,207</u>

1.(1)蘇州栢泓分別於民國一〇四年四月及七月決議依出資比例減資退回股款，合併公司已收回減資退還之股款計1,527,968千元(人民幣299,900千元)。合併公司並於民國一〇四年九月將蘇州栢泓剩餘之出資全數出售，並已變更登記完成，轉讓價款為1,274千元(人民幣250千元)。

(2)合併公司對轉投資之蘇州栢泓資產管理合夥企業因依有限合夥協議不具控制力。

(3)依有限合夥協議約定盈餘分配如下：

①按各有限合夥人在該項目的實繳出資額比例分配直到收回實繳出資額。

②然後，每個合夥人就其在該項目的實際出資額實現年投資回報率10%的收益。

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

④合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度獲配股利分別為131,228千元及56,433千元。

(4)合併公司為前述之有限合夥人。

(5)民國一〇四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	535,069	-	-	- %	南京同仁及昆明同仁醫院有限公司100%股權	註
2	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	深圳市大馬化投資有限公司	貸款及應收款項	968,220	-	-	- %	深圳市大馬化投資有限公司100%股權	註

註：上述擔保品分別於民國一〇四年四月二十九日及七月二十七日因償還貸款而解除股權質押。

2.合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日對湖北大洋華宇投資有限

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

公司投資均為人民幣80,000千元，並均持有該公司40%之股權。

3. 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所	所有權權益及表決權之比例	
			104.12.31	103.12.31
蘇州栢泓	資產管理、投資管理諮詢、財務諮詢(不得從事代理記帳)，為合併公司投資獲利之公司。	大陸	- %	99.63 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1) 蘇州栢泓之彙總性財務資訊：

	104.12.31	103.12.31
流動資產	\$ -	1,633,367
流動負債	-	(695)
淨資產	\$ -	1,632,672
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ -	1,632,672
	104年度	103年度
營業收入	\$ 68,289	100,542
本期淨利	57,837	83,842
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 57,837	83,842
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	\$ 209	-
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 57,628	83,842
	104年度	103年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,626,632	1,517,353
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	57,628	83,536
本期自關聯企業所收取之股利	(131,228)	(56,433)
本期自關聯企業所收取之退回股款	(1,527,968)	-
本期轉讓股權所收取之應收款項	(1,274)	-
匯率影響數	(23,790)	82,176
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	1,626,632

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.彙總性財務資訊－個別不重大之關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	104.12.31	103.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>1,495,304</u>	<u>1,017,902</u>
	104年度	103年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (1,946)	(1,303)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,946)</u>	<u>(1,303)</u>

5.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資提供作質押擔保情形，請詳附註九。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及表決權之比例	
		104.12.31	103.12.31
GRAND OCEAN	中國大陸	45.87 %	46.40 %
RETAIL GROUP LTD.	/開曼群島		

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

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

	104.12.31	103.12.31
流動資產	\$ 11,263,383	10,454,787
非流動資產	14,747,195	15,975,553
流動負債	(9,207,616)	(10,696,258)
非流動負債	(6,215,154)	(4,556,412)
非控制權益	(11,933)	(12,814)
淨資產	\$ <u>10,575,875</u>	<u>11,164,856</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>4,851,154</u>	<u>5,180,494</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104年度	103年度
營業收入	\$ <u>7,235,133</u>	<u>7,604,096</u>
本期淨利	\$ 320,913	1,074,583
其他綜合損益	(299,212)	570,742
綜合損益總額	\$ <u>21,701</u>	<u>1,645,325</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>149,270</u>	<u>505,074</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>9,500</u>	<u>674,810</u>
	104年度	103年度
營業活動現金流量	\$ (382,055)	886,170
投資活動現金流量	(531,805)	(764,045)
籌資活動現金流量	763,830	(1,143,981)
匯率變動影響數	(113,500)	326,779
現金及約當現金減少數	\$ <u>(263,530)</u>	<u>(695,077)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 126,409	2,035,323	52,573	9,039,789	303,956	7,554,394	22,241	19,134,685
增添	-	144,517	199,194	775,212	47,503	84,142	243,401	1,493,969
處分及報廢	-	-	(6,891)	-	(14,804)	(4,430)	-	(26,125)
本期重分類	-	-	-	86,135	16,513	230,681	(247,194)	86,135
匯率變動之影響	-	(46,406)	(2,824)	362,083	(7,242)	(175,231)	(452)	129,928
民國104年12月31日餘額	\$ <u>126,409</u>	<u>2,133,434</u>	<u>242,052</u>	<u>10,263,219</u>	<u>345,926</u>	<u>7,689,556</u>	<u>17,996</u>	<u>20,818,592</u>
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>
折舊及減損損失：								
民國104年1月1日餘額	\$ -	222,504	36,548	2,101,672	204,396	3,121,284	-	5,686,404
本年度折舊	-	47,006	14,587	477,209	39,893	435,415	-	1,014,110
減損損失	-	-	-	758,589	-	71,443	-	830,032
處分及報廢	-	-	(6,203)	-	(12,868)	(1,643)	-	(20,714)
匯率變動之影響	-	(5,039)	(716)	117,609	(4,775)	(75,909)	-	31,170
民國104年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>264,471</u>	<u>44,216</u>	<u>3,455,079</u>	<u>226,646</u>	<u>3,550,590</u>	<u>-</u>	<u>7,541,002</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國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>222,504</u>	<u>36,548</u>	<u>2,101,672</u>	<u>204,396</u>	<u>3,121,284</u>	-	<u>5,686,404</u>
帳面價值：								
民國104年12月31日	\$ <u>126,409</u>	<u>1,868,963</u>	<u>197,836</u>	<u>6,808,140</u>	<u>119,280</u>	<u>4,138,966</u>	<u>17,996</u>	<u>13,277,590</u>
民國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103年1月1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>

1.減損損失及續後迴轉

民國一〇四年度子公司福州大洋天地有限公司及船舶事業體因持續虧損且評估其未來營運計劃改善空間有限，故於本年度認列租賃改良及船舶設備之減損損失分別為71,443千元及758,589千元。

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。

船舶事業體現金產生單位之可回收金額係之其使用價值為基礎。民國一〇四年十二月三十一日該單位之可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失758,589千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失中」項下。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

折現率	<u>104.12.31</u> 3.92 %
-----	----------------------------

折現率係以與現金流量相同幣別之台灣十年期政府公債利率為基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

財務預算期間稅前息前折舊攤銷前盈餘之估計係基於對未來營運結果之預期並考量過去經驗以調整預期之營業收入成長。營業收入成長之推估係考量過去五年歷史平均成長水準，並預估未來五年之船舶租金漲跌幅度，超過五年期之現金流量則係以持平或遞減之成長率外推之後續年度。未來五年之船舶租金係假設將固定以略高於目前波羅的海指數成長。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已就現金產生單位帳面金額超過其可回收金額間之差額認列減損損失，故該單位之帳面金額等於其可回收金額。任何關鍵假設之不利變動，將增加減損損失之金額。

2. 子公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日分別尚有192,685千元及162,812千元尚未支付，帳列其他應付款－其他項下。
3. 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。
4. 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(廿二)。
5. 擔 保

截至民國一〇四年及一〇三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。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 313,005	134,676	447,681
增 添	-	582	582
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>135,258</u>	<u>448,263</u>
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>
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	45,463	45,463
本年度折舊	-	3,031	3,031
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,494</u>	<u>48,494</u>
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>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國104年12月31日	\$ 313,005	86,764	399,769
民國103年12月31日	\$ 313,005	89,213	402,218
民國103年1月1日	\$ 313,005	91,512	404,517
公允價值：			
民國104年12月31日			\$ 820,873
民國103年12月31日			\$ 822,313
民國103年1月1日			\$ 822,313

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。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

(九)無形資產

合併公司一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	租賃權益	其他	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 1,606,122	443,469	63,308	62,629	2,175,528
單獨取得	-	-	-	86,670	86,670
匯率變動影響數	(36,688)	16,399	(1,446)	(2,281)	(24,016)
民國104年12月31日餘額	\$ 1,569,434	459,868	61,862	147,018	2,238,182
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	\$ 1,606,122	443,469	63,308	62,629	2,175,528

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	商標權	租賃權益	其他	總 計
攤銷及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	63,308	40,972	104,280
本期攤銷	-	-	-	4,964	4,964
減損損失	-	-	-	5,975	5,975
匯率變動影響數	-	-	(1,446)	(1,038)	(2,484)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>61,862</u>	<u>50,873</u>	<u>112,735</u>
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>

帳面價值：

民國104年12月31日	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>-</u>	<u>96,145</u>	<u>2,125,447</u>
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103年1月1日	<u>\$ 1,524,825</u>	<u>419,502</u>	<u>6,900</u>	<u>17,998</u>	<u>1,969,225</u>

1.攤銷費用

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之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：

	104年度	103年度
營業費用	<u>\$ 4,964</u>	<u>15,046</u>
其他利益及損失-減損損失	<u>\$ 5,975</u>	<u>-</u>

2.減損損失及後續迴轉

民國一〇四年度及一〇三年度估計使用價值(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	
	104.12.31	103.12.31	104年度	103年度
廠房及設備－租賃改良	\$ 71,443	49,197	71,443	49,197
廠房及設備－船舶設備	758,589	-	758,589	-
無形資產－其他	5,975	-	5,975	-
	<u>\$ 836,007</u>	<u>49,197</u>	<u>836,007</u>	<u>49,197</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
商譽		
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 220,977	226,143
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,348,457</u>	<u>1,379,979</u>
	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>1,606,122</u>
商標權		
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 459,868</u>	<u>443,469</u>

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇四年度及一〇三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77,418千元及49,197千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	12 %	12 %
成長率	(16.8%)~5%	(5%)~5%

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，民國一〇四年十二月三十一日之使用價值決定與民國一〇三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，管理階層相信年之預測期間係合理。
- (2)營業計畫中收入係以過去經驗及大陸地區之發展預估。
- (3)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。
- (4)該單位之可回收金額係採用稅前折現率決定之。

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他金融資產－流動及非流動

	104.12.31	103.12.31
其他金融資產－流動		
開發新據點	\$ 1,788,656	1,416,806
租賃	7,757	6,100
受限制存款	1,373,763	876,330
受限制資產	677,602	1,266,322
其他應收款－資金貸與	616,734	310,248
其他應收款－應收轉讓股權價款	163,025	-
其他應收款－其他	499,284	428,434
其他	91,260	259,833
	<u>\$ 5,218,081</u>	<u>4,564,073</u>
其他金融資產－非流動		
租賃	290,730	297,819
受限制存款	125,892	131,343
其他	40,102	26,943
	<u>\$ 456,724</u>	<u>456,105</u>

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

(十一)短期借款

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ 3,531,853	2,322,696
擔保銀行借款	574,935	403,316
合 計	<u>\$ 4,106,788</u>	<u>2,726,012</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,023,132</u>	<u>1,734,456</u>
利率區間	<u>1.065%~9%</u>	<u>0.75%~2.70%</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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款			
新台幣	1.55%~2.56%	106~109	\$ 154,000
美金	1.27%~2.03%	107~113	2,694,633
人民幣	6.33%~6.55%	109	65,684
無擔保銀行借款			
新台幣	1.55%~1.60%	105~106	925,000
美金	1.48%~3.11%	104~107	3,525,106
歐元	1.50%~1.80%	106~107	2,716,562
人民幣	5.00%~5.28%	107	151,580
			10,232,565
減：一年內到期部分			(2,067,986)
合 計			<u>\$ 8,164,579</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,450,845</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	1.40%~1.80%	104~105	1,778,900
	美金	1.24%~2.70%	104~106	4,906,357
				10,455,238
減：一年內到期部分				(3,083,927)
合 計				\$ <u>7,371,311</u>
尚未使用額度				\$ <u>1,050,736</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

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

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(廿三)。

(十三)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	106,505
發行普通公司債總金額	2,000,000	-
減：償還公司債	-	(106,141)
應付公司債折價及發行成本	(51,108)	(364)
期末應付公司債總額	\$ <u>2,948,892</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨額)	\$ <u>(20,290)</u>	<u>-</u>
	104年度	103年度
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>(12,270)</u>	<u>-</u>
利息費用	\$ <u>38,586</u>	<u>4,696</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司於民國一〇四年十二月三十一日發行流通在外之有擔保及無擔保轉換公司債主要權利義務如下：

項 目	一〇四年第一次有擔保轉換公司債	一〇四年第二次無擔保轉換公司債
發行總額	900,000千元	100,000千元
發 行 日	104.2.6	104.2.9
發行期間	104.2.6~107.2.6	104.2.9~107.2.9
票面利率	0%	0%
保證機構	遠東商業銀行	無
擔保情形	係由子公司提供船舶擔保、大洋百貨集團控股(股)公司股票及美元存款	無
贖回辦法	本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 (2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月7日)起至發行屆滿前四十日(106年12月28日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。	本公司於下列(1)或(2)發生時，得按當時之轉換價格行使對本轉換公司債之贖回權： (1)發行公司在發行一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，如發行公司普通股在財團法人櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。 (2)發行公司在發行滿一個月後翌日(104年3月10日)起至發行屆滿前四十日(106年12月31日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，發行公司得依轉換價格或債券面額贖回全部債券。
債權人請求買回辦法	債券買回日106.2.6 買回價格102.01%(收益率1%)	債券買回日106.2.9 買回價格102.52%(收益率1.25%)
轉換辦法	(1)轉換期間 (一)債券持有人得於本債券發行之日起滿一個月後翌日，至到期日止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股。 (二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五日個營業日起，至權利分派基準日止、合併或分割基準日前十五個營業日起到合併或分割基準日止之期間、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。	
	(2)轉換價格17.4元	(2)轉換價格17.4元

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司於民國一〇四年十二月三十一日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

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

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

- 4.合併公司於民國一〇三年十二月三十一日發行流通在外之海外轉換公司債主要發行條件說明如下：

項 目	一〇〇年度海外第一次無擔保轉換公司債
發行總額	美金20,000千元
發 行 日	100.10.20
發行期間	100.10.20~103.10.20
票面利率	0%
保證機構	無
擔保情形	無
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
債權人請求 買回辦法	債券買回日102.10.20 買回價格103.02%(收益率1.5%)
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)轉換價格為36.0元(計算轉換價格所用匯率30.5)。
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。

(十四)應付帳款及其他應付款

	104.12.31	103.12.31
<u>應付帳款</u>		
自營貨款	\$ 101,534	115,413
專櫃貨款	4,268,313	5,061,784
其他	93,569	107,176
合計	<u>\$ 4,463,416</u>	<u>5,284,373</u>
<u>其他應付款</u>		
應付證券款(含關係人)	\$ 350,890	465,279
應付工程款	192,685	162,812
其他	844,381	780,215
合計	<u>\$ 1,387,956</u>	<u>1,408,306</u>

(十五)營業租賃

1.長期預付租金

	104.12.31	103.12.31
流 動	\$ 187,845	114,675
非 流 動	4,113,593	4,401,989
合 計	<u>\$ 4,301,438</u>	<u>4,516,664</u>

長期預付租金係指合併公司於大陸地區之土地使用權及預付商場租金，該土地使用權期限介於40~50年之間。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租賃款情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 1,767,282	1,791,920
一年至五年	7,188,238	7,375,069
五年以上	<u>11,473,349</u>	<u>13,531,349</u>
	<u>\$ 20,428,869</u>	<u>22,698,338</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
長期應付款	\$ 1,898,886	2,000,701
減：一年內到期部分	<u>(80,654)</u>	<u>(57,427)</u>
長期應付款	<u>\$ 1,818,232</u>	<u>1,943,274</u>

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,917,123千元及1,958,007千元，列報為費用之或有租金分別為零元及19,277千元。

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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
出租投資性不動產等		
一年內	\$ 13,505	16,774
一年至五年	<u>15,473</u>	<u>30,614</u>
	<u>\$ 28,978</u>	<u>47,388</u>
出租散裝貨輪		
一年內	\$ 695,682	693,304
一年至五年	862,214	1,289,782
五年以上	<u>750,033</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,307,929</u>	<u>1,983,086</u>

合併公司以營業租賃出租散裝貨輪及辦公室，租賃期間通常為三至七年。合併公司對所簽訂之租賃協議，經評估並未移轉幾乎所有之所有權風險，故分類營業租賃。另合併公司經營小客車租賃業務之融資租賃情形請詳附註六(三)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
散裝貨輪	\$ 32,754	46,437
投資性不動產	\$ 2,605	2,255

(十六)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：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 27,302	25,068
計畫資產之公允價值	(1,574)	(366)
淨確定福利淨負債	\$ 25,728	24,702

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。

(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1,363千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 25,068	33,125
當期服務成本及利息	1,009	1,395
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,225	2,944
計畫支付之福利	-	(12,396)
12月31日確定福利義務	\$ 27,302	25,068

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 366	4,682
利息收入	11	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	27	77
已提撥至計畫之金額	1,170	570
計畫已支付之福利	-	(4,963)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,574</u>	<u>366</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 481	844
淨確定福利負債(資產)之淨利息	517	551
前期服務成本及清償損益	-	(49)
	<u>\$ 998</u>	<u>1,346</u>
管理費用	<u>\$ 998</u>	<u>1,346</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ (5,396)	(2,480)
本期認列	(1,198)	(2,916)
12月31日累積餘額	<u>\$ (6,594)</u>	<u>(5,396)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.75 %	2.125 %
未來薪資增加	2.25 %	2.25 %

合併公司預計於民國一〇四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14,287千元。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

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、員工離職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。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

104年12月31日	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率(變動0.25%)	\$ 553	(573)
未來薪資增加(變動0.25%)	(555)	538

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為98,084千元及91,977千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利計畫

合併公司員工福利負債明細如下：

	104.12.31	103.12.31
帶薪假負債	\$ 12,610	12,905

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 435,863	577,604
調整前期之當期所得稅	(10,359)	12,925
	<u>425,504</u>	<u>590,529</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之(迴轉)及發生	61,862	(30,878)
所得稅費用	<u>\$ 487,366</u>	<u>559,651</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>12,191</u>	<u>(115,867)</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ (851,841)	1,045,186
按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額	\$ (17,319)	401,089
外國轄區稅率差異影響數	156,513	-
不可扣抵之費損	20,414	257,905
認列前期未認列之課稅損失	(65,861)	(81,359)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	124,550	50,606
未認列暫時性差異之變動	230,277	(178,843)
前期(高)低估數	(10,359)	12,925
其他	<u>49,151</u>	<u>97,328</u>
合 計	<u>\$ 487,366</u>	<u>559,651</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇四年及一〇三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：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 1,571,103	2,870,255
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 267,088	487,944

(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：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	\$ 9,421	-
課稅損失	\$ 482,043	478,282

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。

截至民國一〇四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
民國一〇〇年度	\$ -	394,656	民國一一〇年度	民國一〇五年度
民國一〇一年度	-	215,529	民國一一一年度	民國一〇六年度
民國一〇二年度	-	285,858	民國一一二年度	民國一〇七年度
民國一〇三年度	-	556,839	民國一一三年度	民國一〇八年度
民國一〇四年度	84,008	418,165	民國一一四年度	民國一〇九年度
合計	\$ 84,008	1,871,047		

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日	\$ 139,489	179,191	288	318,968
認列於損(益)	-	500	(283)	217
認列於其他綜合損益	12,191	-	-	12,191
匯率變動之影響	-	4,768	(5)	4,763
民國104年12月31日	\$ 151,680	184,459		336,139

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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
匯率變動之影響	-	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>

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	租金費用	其他	合計
民國104年1月1日	\$ 2,481	500,175	47,121	549,777
認列於(損)益	(2,448)	-	(59,197)	(61,645)
匯率變動之影響	(33)	(11,425)	(406)	(11,864)
民國104年12月31日	<u>\$</u>	<u>488,750</u>	<u>(12,482)</u>	<u>476,268</u>
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
匯率變動之影響	112	25,233	2,017	27,362
民國103年12月31日	<u>\$ 2,481</u>	<u>500,175</u>	<u>47,121</u>	<u>549,777</u>

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一〇二年度。另於民國一〇四年十二月三十一日，本公司就營利事業所得稅結算申報與核定差異估列所得稅負債32,564千元。

(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：

	104.12.31	103.12.31
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	598,174	2,181,225
	<u>\$ 598,174</u>	<u>2,181,225</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 294,238</u>	<u>236,555</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>48.15 %</u>	<u>13.96 %</u>

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
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
認股權	33,130	-
員工認股權	6,734	6,734
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	438,376	429,661
對子公司所有權權益變動數	13,369	4,382
	<u>\$ 2,454,128</u>	<u>2,403,296</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。

2.保留盈餘

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

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

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利、董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為49,638千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而產生之保留盈餘淨增加為負值，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。另本公司分別於民國一〇三年六月二十日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配迴轉以前年度提列之特別盈餘公積328,259千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度當期為虧損，故無需估列員工紅利及董監酬勞。

民國一〇三年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列差異如下：

	103年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 950	-	950
董事及監察人酬勞	910	-	910
	<u>\$ 1,860</u>	<u>-</u>	<u>1,860</u>

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

本公司民國一〇三年度及一〇二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。

本公司分別於民國一〇四年六月二十日及一〇三年六月二十一日經股東會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分派案有關分配予業主之股利如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>92,721</u>	<u>-</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.庫藏股

民國一〇四年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益必要買回之庫藏股共計6,734千股。截至民國一〇四年十二月三十一日止，未註銷之股數共計6,734千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東之權利。

4.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 625,140
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	59,520
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 684,660</u>
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	<u>\$ 625,140</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三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利(損)

	104年度	103年度
歸屬於本公司之本期淨利(損)	<u>\$ (1,488,477)</u>	<u>(19,539)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	104年度	103年度
1月1日已發行普通股	377,617	377,617
庫藏股之影響	(6,734)	(6,734)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (4.01)</u>	<u>(0.05)</u>

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)

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損(基本)	\$ (1,488,477)	(19,539)
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>(1,488,477)</u>	<u>(19,539)</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	104年度	103年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	370,883	370,883
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
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>370,883</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(4.01)</u>	<u>(0.05)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十) 收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
百貨收入	\$ 5,175,648	5,634,970
租賃收入		
— 商場轉租	745,796	710,200
— 投資性不動產出租	13,010	13,843
航運收入		
— 船舶出租	1,156,727	1,106,124
— 代管船舶	11,478	17,693
融資租賃利息收益	80,459	29,366
其他	<u>1,313,689</u>	<u>1,256,429</u>
	\$ <u>8,496,807</u>	<u>8,768,625</u>

(廿一) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定年度如有獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之三為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董事、監察人酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇四年度當期為虧損，無須估列員工酬勞、董事及監察人酬勞。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
未減損之持有到期日金融資產	\$ 12,142	41,169
結構型商品	59,586	35,789
開放型基金	12,314	1,620
銀行存款	31,422	32,837
資金貸與(含關係人)	48,750	22,110
其 他	24	6
股利收入	23,904	7,056
合 計	<u>\$ 188,142</u>	<u>140,587</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換(損)益	\$ (465,908)	(93,672)
處分投資及金融資產損益		
處分子公司之淨利益	41,612	-
處分備供出售金融資產之淨利益	102,120	119,576
處分持有至到期日投資之淨利益	1,094	4,038
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)		
開放型基金及上市股票評價損益	(1,234,350)	103,111
非避險性之衍生工具-累計/沽股票期權	125,068	(508,481)
非避險性之衍生工具-具匯率特性之金融商品	174,769	(151,256)
非避險性之衍生工具-遠期外匯	7,193	-
非避險性之衍生工具-匯率選擇權	17,963	632
具股票特性之結構商品	(21,340)	1,670
標準貨幣結構商品	152	(12,854)
可轉換公司債	(12,270)	-
其他	119	125
減損損失	(836,007)	(49,197)
處分及報廢固定資產損失	(5,101)	(12,383)
什項收入(損失)	169,150	72,918
	<u>\$ (1,935,736)</u>	<u>(525,773)</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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 285,804	232,108
公司債折價攤銷	12,390	4,696
公司債利息	26,196	-
公司債贖回利益	-	(3,033)
其他	<u>15</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 324,405</u>	<u>233,771</u>

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 102,120	119,576
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(102,120)</u>	<u>(119,576)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(廿四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額分別為973,580千元及零千元。

(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。

2.流動性風險

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 8,575,865	8,575,865	6,756,204	505,212	1,314,449
浮動利率工具	14,339,353	14,970,568	6,305,959	7,388,393	1,276,216
固定利率工具	<u>3,010,828</u>	<u>3,167,250</u>	<u>83,500</u>	<u>3,083,750</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,926,046</u>	<u>26,713,683</u>	<u>13,145,663</u>	<u>10,977,355</u>	<u>2,590,665</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 9,355,541	9,355,541	6,754,198	1,110,204	1,491,139
浮動利率工具	13,181,250	13,637,879	5,997,916	6,549,774	1,090,189
固定利率工具	<u>49,940</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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>

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：

	104.12.31			103.12.31		
	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	\$ 1,351	32.81	44,326	4,384	31.64	138,710
美金：人民幣	490	6.4936	16,077	-	-	-
人民幣：美金	8,221	0.1540	41,539	20,200	0.1634	104,450
日幣：美金	272,548	0.0083	74,221	149,424	0.0084	39,713
新台幣：美金	17,910	0.0305	17,910	19,337	0.0316	19,337
港幣：美金	186,649	0.1292	791,215	140,081	0.1289	571,306
澳幣：美金	3,847	0.7320	92,393	12,704	0.8194	329,362
歐元：美金	3,732	1.0939	133,945	-	-	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	35,100	6.4936	1,151,631	15,000	6.1190	474,600
港幣：美金	92,060	0.1292	390,247	35,258	0.1289	143,814
澳幣：美金	1,173	0.7320	28,172	192	0.8194	4,978
歐元：美金	79,886	1.0939	2,826,295	-	-	-

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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別減少或增加31,847千元及5,795千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為465,908千元及93,672千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨(損)利將減少或增加31,673千元及25,716千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

	104.12.31				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,148,150	2,148,150	-	-	2,148,150
其他金融資產—流動(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	477,213	477,213	-	-	477,213
指定透過損益按公允價值衡量	200,389	-	200,389	-	200,389
	<u>\$ 2,825,752</u>	<u>2,625,363</u>	<u>200,389</u>	<u>-</u>	<u>2,825,752</u>
金融負債					
持有供交易之非避險衍生工具—非流動	\$ 20,290	-	20,290	-	20,290
持有供交易之非避險衍生工具—流動	459,841	-	459,841	-	459,841
	<u>\$ 480,131</u>	<u>-</u>	<u>480,131</u>	<u>-</u>	<u>480,131</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	103.12.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,033,985	1,033,985	-	-	1,033,985
持有供交易之非避險衍生工具	2,270	-	2,270	-	2,270
指定透過損益按公允價值衡量	42,502	-	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	-	-	716,644
指定透過損益按公允價值衡量	549,678	-	549,678	-	549,678
	<u>\$ 2,345,079</u>	<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工具—流動	<u>\$ 745,268</u>	<u>-</u>	<u>745,268</u>	<u>-</u>	<u>745,268</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)持有至到期日金融資產

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

(2.2)無活絡市場債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，合併公司使用於各衍生金融工具之評價模型明細如下：

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

(4)於民國一〇四年度及一〇三年度並無任何金融資產公允價值等級移轉情形。

(廿五) 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，另代管船舶業務之公司係依據合約每月收款、定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司均無對外提供任何背書保證，合併公司提供背書保證情形請詳附註十三。

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。

另外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度共計2,473,977千元及2,785,192千元。

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。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。一般而言，合併公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

(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或歐元借款，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多項金融商品所產生之風險。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。

(廿六)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。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 27,281,771	24,465,869
減：現金及約當現金	(6,581,879)	(7,312,574)
淨負債	\$ 20,699,892	17,153,295
權益總額	\$ 12,867,689	14,670,813
負債權益比率	161 %	117 %

民國一〇四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：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ <u>21,961</u>	<u>24,200</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：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ <u>41,238</u>	<u>242,885</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：

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ <u>303,162</u>	<u>310,248</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。另於民國一〇四年度及一〇三年度合併公司所收取之利息收入分別為24,574千元及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：

	104.12.31	103.12.31
證券融資額度	\$ <u>7,062,174</u>	<u>6,795,614</u>
借款金額	\$ <u>344,062</u>	<u>113,335</u>

4.背書保證

合併公司於民國一〇四年十二月三十一日提供定存單151,580千元為其他關係人作為融資借款之擔保。

5.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇四年度及一〇三年度租金費用分別為158,774千元及258,450千元；民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為12,135千元及68,254千元及10,105千元及10,301千元，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)

6.其 他

另合併公司認購關係人發行之公司債於各報導日之餘額如下：

	104.12.31	103.12.31
持有至到期日金融資產	\$ -	284,265

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	104.12.31	103.12.31
營建用地及在建土地	銀行借款	\$ 275,776	-
其他金融資產－流動及非流動(註1)			
受限制存款	銀行借款、銀行存管資金及提 供與其他關係人借款擔保	1,499,655	1,007,673
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	銀行借款	677,602	1,266,322
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	8,814,199	8,112,972
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、普通公司債	399,140	401,956
		<u>\$ 11,666,372</u>	<u>10,788,923</u>

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

註2：含土地使用權，帳列長期預付租金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司除於合併財務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.合併公司民國一〇四年及一〇三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(十五)。
- 2.合併公司於民國一〇四年及一〇三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1,788,656千元及1,416,806千元。
- 3.合併公司未認列之合約承認如下：

	104.12.31	103.12.31
購買運輸設備及船舶合約價款	\$ 2,270,873	2,875,443
已支付價款	\$ 550,267	332,394
銷售土地合約價款	\$ 136,868	-
已收取價款	\$ 10,922	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司因業務往來為共同起造人提供銀行融資之背書保證之情形如下：

	104.12.31
提供融資背書保證	\$ 822,000

5.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
合建分屋、合建分售	昊天段

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	104年度			103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	221,013	784,827	1,005,840	154,676	812,253	966,929
勞健保費用	1,200	3,862	5,062	-	6,219	6,219
退休金費用	1,125	97,957	99,082	-	93,323	93,323
其他員工福利費用	23,331	159,611	182,942	28,563	141,666	170,229
折舊費用	480,240	536,901	1,017,141	404,376	555,927	960,303
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	32,840	8,579	41,419	46,451	17,049	63,500

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	益鑫投資 股份有限公司	其他應收款－ 關係人	是	100,000	100,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,201,841	3,201,841
0	本公司	新昇陽開 發股份有 限公司	其他應收款－ 關係人	是	200,000	200,000	45,000	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,201,841	3,201,841
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	-	-	-	148,787	148,787
2	First Steamship S.A	本公司	其他應收款－ 關係人	是	1,640,500	1,640,500	1,200,846	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,528,126	4,528,126

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 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 貸出資金 與應收額	資金貸 與總 應收額
													名稱	價值		
2	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	其他應收款— 關係人	是	984,300	984,300	861,263	0%	2	-	營業週轉	-	本票	861,263	33,960,942	33,960,942
2	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	其他應收款— 關係人	是	1,460,045	1,460,045	1,338,648	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,960,942	33,960,942
2	First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	其他應收款— 關係人	是	49,215	49,215	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,960,942	33,960,942
3	Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	295,290	295,290	295,290	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	909,963	909,963
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	328,100	328,100	289,712	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,593,146	2,593,146
5	Ship Bulk Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	164,050	164,050	158,144	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,384,508	2,384,508
6	Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	656,200	656,200	656,200	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,346,620	3,346,620
7	Longevity Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	98,430	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	652,551	652,551
8	Praise Maritime S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	213,265	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	928,176	928,176
9	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	196,860	196,860	196,860	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,243,947	1,243,947
10	Leading Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	278,885	278,885	124,678	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	980,145	980,145
11	Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	229,670	229,670	229,670	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,360,548	1,360,548
12	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	其他應收款— 關係人	是	131,240	131,240	111,554	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,392,391	3,392,391
13	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	其他應收款— 關係人	是	328,100	328,100	179,650	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,230,350	4,230,350
13	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	其他應收款— 關係人	是	3,116,950	3,116,950	2,396,685	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,230,350	4,230,350
14	Grand Citi Ltd.	大洋百貨 集團有限 公司	其他應收款— 關係人	是	4,317,398	4,317,398	3,654,320	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,635,309	15,093,055	15,093,055
15	Heritage Riches Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款— 關係人	是	360,910	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,656,884	1,656,884
16	友成融資 租賃有限 公司	深圳市大 馬化投資 管理有限 公司	其他應收款	否	171,792	151,581	101,054	不低於 12%	2	-	營業週轉	-	深圳市 大馬化 投資管 理有限 公司 100%股 權	22,330	181,560	181,560
16	友成融資 租賃有限 公司	深圳市大 馬化投資 有限公司	其他應收款	否	277,898	277,898	202,107	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	181,560	181,560
16	友成融資 租賃有限 公司	數源文化 傳播(上海)有限公司	其他應收款	否	12,632	12,632	10,411	9.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	181,560	181,560
17	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	1,616,864	1,111,594	884,223	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,528,565	4,528,565
18	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	1,515,810	1,263,175	1,066,120	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,651,456	3,651,456

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	往來項目	是否為關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對象	資金貸
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與性質	來金額	通資金必	抵呆帳	名稱	價值	貸與限額	與總額
19	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	50,527	50,527	50,527	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	72,247	72,247
20	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	656,851	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	858,959	757,905	722,536	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	757,905	757,905	712,431	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	757,905	757,905	752,852	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	404,216	303,162	303,162	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	202,108	101,054	101,054	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	3,284,255	3,132,674	3,122,569	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	3,956,264	3,284,255	2,046,344	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	353,689	353,689	348,636	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	大洋百貨集團有限公司	Grand City Ltd.	其他應收款—關係人	是	439,585	439,585	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	151,581	101,054	35,369	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
20	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	303,162	303,162	303,162	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	331,881	1,057,588	1,057,588
21	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	757,905	505,270	151,581	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,461,056	3,461,056
22	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	1,414,756	1,010,540	757,905	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,365,386	2,365,386
23	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	303,162	303,162	50,527	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	477,511	477,511

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百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註6：依友成融資租賃有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以友成融資租賃有限公司最近期財務報表資產總額為限。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註7：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表淨值之百分之十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註8：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	24,013,806	3,566,615	3,435,375	294,448	-	42.92 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S.A.	3	24,013,806	665,879	665,879	632,577	-	8.32 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S.A.	3	24,013,806	813,688	813,688	-	-	10.17 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd.	3	24,013,806	3,437,579	3,289,934	266,563	-	41.10 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S.A.	2	24,013,806	3,966,729	3,267,876	2,642,846	-	40.82 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Leading Steamship S.A.	3	24,013,806	147,645	147,645	-	-	1.84 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S.A.	3	24,013,806	1,679,708	1,581,278	-	-	19.75 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S.A.	3	24,013,806	656,200	656,200	595,441	-	8.20 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S.A.	3	24,013,806	662,762	662,762	582,378	-	8.28 %	24,013,806	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	24,013,806	2,530,237	2,164,080	1,303,212	-	27.03 %	24,013,806	Y	N	Y
0	本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	3	24,013,806	656,200	-	-	-	- %	24,013,806	Y	N	N
1	益隆(股)公司	本公司	4	784,600	400,000	400,000	61,000	480,000	254.91 %	784,600	N	Y	N
2	新昇陽開發股份有限公司	林郭春子	5	1,073,270	208,000	208,000	208,000	69,783	193.80 %	2,146,540	N	N	N
2	新昇陽開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	5	1,073,270	614,000	614,000	614,000	205,993	572.08 %	2,146,540	N	N	N
3	First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	2	56,601,570	656,200	656,200	595,441	-	5.80 %	56,601,570	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	4,321,910	629,952	629,952	377,315	692,457	72.88 %	4,321,910	N	Y	N
5	First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	4	2,073,245	767,754	767,754	393,720	354,677	185.16 %	2,073,245	N	Y	N
6	Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	3,974,180	767,754	767,754	393,720	629,279	96.59 %	3,974,180	N	Y	N
7	Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	4	5,653,985	744,131	744,131	506,915	1,011,341	65.81 %	5,653,985	N	Y	N
8	Shining Steamship S.A.	本公司	4	2,267,580	920,000	920,000	900,000	395,360	202.86 %	2,267,580	N	Y	N
9	Sure Success Steamship S.A.	本公司	4	4,447,395	920,000	920,000	900,000	855,471	103.43 %	4,447,395	N	Y	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	2	16,926,320	4,090,128	4,090,128	447,252	-	38.67 %	16,926,320	Y	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	2	16,926,320	902,275	705,415	180,455	-	6.67 %	16,926,320	Y	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	16,926,320	328,100	-	-	-	- %	16,926,320	Y	N	Y
11	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	45,279,165	328,100	328,100	65,620	-	2.23 %	45,279,165	N	Y	N
12	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	4	90,704,445	328,100	328,100	65,620	-	2.86 %	90,704,445	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										
13	福州中城大洋 百貨有限公司	福建大洋典當 有限公司	註8	22,642,825	151,580	151,580	151,580	151,580	4.00 %	22,642,825	N	N	Y

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

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

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

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

註5：依GRAND CITI LTD.背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

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

註7：依新昇陽開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額以該公司最近期財務報表淨值之二十倍為限，對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之十倍為限。

註8：被背書保證對象之關係：

- (1)2:直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。
- (2)3:母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (3)4:對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (4)5:基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (5)係提供定存單供其他關係人借款之擔保。

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	華南永昌物聯網精選基 金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	500,000	4,380	- %	4,380	- %	
益鑫投資(股)公司	摩根美國企業成長基金 美元A股-分派	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	9,426,717	3,343	- %	3,343	- %	
益鑫投資(股)公司	野村美利堅高收益債基 金-累積	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	700,000	6,949	- %	6,949	- %	
益鑫投資(股)公司	華南永昌MSCI全球特選 物聯網指數基金(新台 幣)	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	300,000	2,988	- %	2,988	- %	
益鑫投資(股)公司	富蘭克林華美全球高收 益債券基金-累積	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,746,412	17,000	- %	17,000	- %	(註)
益鑫投資(股)公司	野村多元資產動態平衡 基金-累積	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	500,000	5,000	- %	5,000	- %	
益鑫投資(股)公司	群益中國金采平衡基金 A-累積	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	9,460	- %	9,460	- %	

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		
益鑫投資(股)公司	富蘭克林坦伯頓穩定月 收益基金A股(美元)	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	12,662,262	4,487	- %	4,487	- %	
益鑫投資(股)公司	瀚亞新興豐收基金A	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	9,234	- %	9,234	- %	
益鑫投資(股)公司	台新多利基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	841,042.90	9,024	- %	9,024	- %	
益鑫投資(股)公司	台新北美收益資產證券 化基金(A)	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	156,006.20	3,023	- %	3,023	- %	
益鑫投資(股)公司	臺龍股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	127,000	375	- %	375	- %	
益鑫投資(股)公司	帛漢股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	10,744	527	- %	527	- %	
益鑫投資(股)公司	至上股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	54,686	708	- %	708	- %	
益鑫投資(股)公司	瑞智股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	300	7	- %	7	- %	
益鑫投資(股)公司	聯邦全球多元ETF組合 基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	300,000	2,960	- %	2,960	- %	
益鑫投資(股)公司	兆豐目標策略ETF組合 基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	600,000	5,926	- %	5,926	- %	
First Steamship S.A.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	20,000	656,200	- %	1,027,294	- %	
Ahead Capital Ltd.	Mount Gibson Iron Ltd. 股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	500,000	2,162	- %	2,162	- %	(註)
Ahead Capital Ltd.	亞太資源股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	30,053,578	11,084	- %	11,084	- %	(註)
Ahead Capital Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	121,871	16,816	- %	16,816	- %	
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	11,815,200	254,431	- %	254,431	- %	
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	3,956,812	88,394	- %	88,394	- %	
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	525,310	17,057	- %	17,057	- %	
Ahead Capital Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	127,700	13,560	- %	13,560	- %	
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	285,000	4,591	- %	4,591	- %	
Ahead Capital Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	101,400	7,866	- %	7,866	- %	
Ahead Capital Ltd.	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	145,000	6,651	- %	6,651	- %	
Ahead Capital Ltd.	TAM股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	14,174,512	13,277	- %	13,277	- %	

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	持股比率	公允價值		
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	194,850	51,128	- %	51,128	- %	
Ahead Capital Ltd.	PBD Developments Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	756,706,221	272,606	8.63 %	272,606	- %	
Ahead Capital Ltd.	民生銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	205,900	6,703	- %	6,703	- %	
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	508,169	19,517	- %	19,517	- %	(註)
Ahead Capital Ltd.	華晨中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	149,500	6,179	- %	6,179	- %	
Ahead Capital Ltd.	太平洋航運股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	720	- %	720	- %	
Ahead Capital Ltd.	太古股份公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	36,725	13,575	- %	13,575	- %	
Ahead Capital Ltd.	聯合地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	9,665	- %	9,665	- %	
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	9,901,628	213,224	- %	213,224	- %	
Media Assets Global Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,840,176	41,109	- %	41,109	- %	
Media Assets Global Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	147,112	20,299	- %	20,299	- %	
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	589,650	19,196	- %	19,196	- %	
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	8,828,460	96,180	- %	96,180	- %	
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	368,500	5,936	- %	5,936	- %	
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	106,800	28,024	- %	28,024	- %	
Media Assets Global Ltd.	日盛金股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	321,769	2,290	- %	2,290	- %	
Media Assets Global Ltd.	新世界發展股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	81,631	2,650	- %	2,650	- %	
Media Assets Global Ltd.	聯合地產股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,650,000	87,951	- %	87,951	- %	
Media Assets Global Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	87,000	9,238	- %	9,238	- %	
Media Assets Global Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	108,100	8,386	- %	8,386	- %	
Media Assets Global Ltd.	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	130,000	5,963	- %	5,963	- %	
Media Assets Global Ltd.	PBD Developments Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,381,628	2,298	- %	2,298	- %	

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		
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	13,917	- %	13,917	- %	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,000	295,290	- %	462,282	- %	
Heritage Riches Ltd.	德盛安聯收益成長基金AT-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	108,123,197	47,501	- %	47,501	- %	(註)
Heritage Riches Ltd.	瑞銀(盧森堡)策略平衡型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,406,955	125,387	- %	125,387	- %	(註)
Heritage Riches Ltd.	亨德森遠見泛歐地產股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	121,620,237	51,715	- %	51,715	- %	(註)
Heritage Riches Ltd.	貝萊德世界金融基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,771	14,351	- %	14,351	- %	
Heritage Riches Ltd.	施羅德GAIA基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,895.90	15,701	- %	15,701	- %	(註)
Heritage Riches Ltd.	長短倉機遇股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,219.12	66,873	- %	66,873	- %	(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	11,376,240	244,643	0.05 %	244,643	- %	
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	944,970	30,722	0.01 %	30,722	- %	
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	5,138,179	114,628	0.06 %	114,628	- %	
Heritage Riches Ltd.	新世界發展股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,073,803	67,251	0.02 %	67,251	- %	(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	158,740	21,873	0.01 %	21,873	- %	
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	167,800	6,926	- %	6,926	- %	
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	550,049	21,096	0.01 %	21,096	- %	(註)
Heritage Riches Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	107,650	8,339	- %	8,339	- %	
Heritage Riches Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	90,000	9,544	- %	9,544	- %	
Heritage Riches Ltd.	Las Vegas Sands股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22,620	32,536	- %	32,536	- %	(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	598,897,994	215,696	9.22 %	215,696	- %	
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	432	- %	432	- %	(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	215,301	56,417	- %	56,417	- %	(註)
Heritage Riches Ltd.	太古股份公司A股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	42,525	15,698	- %	15,698	- %	

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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 Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	2,619	11,790,945	271	850,940	-	-	-	(1,321,571)	2,890	11,320,314
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	27,200	89,243	243,900	800,078	-	-	-	158	271,100	889,479

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
First Steamship S.A.	本公司	母公司	1,182,008	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,369,218	- %	-	-	-	-
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	861,263	- %	-	-	-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	287,014	- %	-	-	-	-
Nature Sources Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	295,290	- %	-	-	-	-
Grand Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	701,308	- %	-	-	-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	119,455	- %	-	-	-	-
Ship Bulker Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	156,469	- %	-	-	-	-
First Navigation S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	190,903	- %	-	-	-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	218,396	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Limited	持股100%之子公司	179,650	- %	-	-	-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	持股100%之子公司	2,352,966	- %	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,610,600	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	2,047,577	- %	-	-	-	-
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	348,826	- %	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	3,124,059	- %	-	-	-	-
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	753,262	- %	-	-	-	-
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	712,837	- %	-	-	-	-
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	722,928	- %	-	-	-	-
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	303,332	- %	-	-	-	-
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	101,110	- %	-	-	-	-
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	303,162	- %	-	-	-	-
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	884,733	- %	-	-	-	-
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	1,066,686	- %	-	-	-	-
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	758,319	- %	-	-	-	-
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	151,660	- %	-	-	-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	代理費收入	71,558	雙方議定	0.84 %
0	益航(股)公司	First Steamship S.A.	1	其他應付款－關係人	(1,182,008)	雙方議定	2.94 %
1	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應付款－關係人	(190,903)	雙方議定	0.48 %
1	First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(701,308)	雙方議定	1.75 %
1	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款－關係人	(295,290)	雙方議定	0.74 %
1	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(156,469)	雙方議定	0.39 %
1	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(287,014)	雙方議定	0.71 %
1	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(119,455)	雙方議定	0.30 %
1	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(218,396)	雙方議定	0.54 %
1	First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,369,218	雙方議定	3.41 %
1	First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	3	其他應收款－關係人	861,263	雙方議定	2.15 %
1	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	(96,725)	雙方議定	0.24 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Limited	1	其他應收款－關係人	179,650	雙方議定	0.45 %
2	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	1	其他應收款－關係人	2,352,966	雙方議定	5.86 %
3	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	3,610,600	雙方議定	8.99 %
4	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	2,047,577	雙方議定	5.10 %
4	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	348,826	雙方議定	0.87 %
4	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	3,124,059	雙方議定	7.78 %
4	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	753,262	雙方議定	1.88 %
4	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	712,837	雙方議定	1.78 %
4	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	722,928	雙方議定	1.80 %
4	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	303,332	雙方議定	0.76 %
4	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	101,110	雙方議定	0.25 %
5	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	884,733	雙方議定	0.02 %
6	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,066,686	雙方議定	2.66 %
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	758,319	雙方議定	1.89 %
8	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	151,660	雙方議定	0.38 %

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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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	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. 對遊藝育樂事業及觀光飯 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 %	371,967	100.00 %	5,033	5,033	子公司
本公司	觀智智識(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	-	- %	-	74.45 %	(94)	(94)	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 %	156,920	100.00 %	3,837	3,837	子公司
本公司	新昇陽開發(股)公司	台灣	1. 一般投資業。 2. 創業投資業。 3. 住宅及大樓開發租售業。 4. 工業廠房開發租售業。 5. 特定專業區開發業。 6. 投資興建公共建設業。 7. 新市鎮、新社區開發業。 8. 區徵收及市地重劃代辦業。 9. 都市更新重建業。 10. 都市更新整建維護業。 11. 建築經理業。 12. 不動產買賣業。 13. 不動產租賃業。 14. 老人住宅業。	110,000	-	11,000,000	100.00 %	107,327	100.00 %	(2,673)	(2,673)	子公司
本公司	台境企業(股)公 司	台灣	環境保護工程專業營造業	77,521	-	2,500,676	9.59 %	112,657	10.84 %	31,265	252	關聯企 業
本公司	First Steamship S.A.	巴拿馬	1. 經營國內外航運及其有關 之附屬業務。 2. 中外船舶航運之代理業務。 3. 船舶及其附屬用品之買賣 、租賃、建造等項之代理業 務。	9,482,090	8,592,939	2,890	100.00 %	11,320,314	100.00 %	(1,405,836)	(1,405,836)	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	543,031	524,632	7,226,000	3.66 %	387,077	3.66 %	321,506	10,838	孫公司 (註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd.	維京群島	投資控股	525,288	511,508	16,010,000	100.00 %	453,007	100.00 %	(14,874)	(14,874)	子公司
益鑫投資(股)公 司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	關曼群島	投資控股	186,728	267,159	4,596,000	2.33 %	246,418	2.37 %	321,506	6,031	孫公司
益鑫投資(股)公 司	台境企業(股)公 司	台灣	環境保護工程專業營造業	13,500	-	450,000	1.73 %	20,273	1.73 %	31,265	45	孫公司
First Steamship S.A.	Praise Maritime S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	341,224	341,224	104,000	100.00 %	309,392	100.00 %	(15)	註1	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				
First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	660,793	660,793	201,400	100.00 %	414,649	100.00 %	(161,513)	註1	孫公司
First Steamship S.A.	Longevity Navigation S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	428,072	286,989	130,470	100.00 %	217,517	100.00 %	(192,788)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	646,029	646,029	196,900	100.00 %	453,516	100.00 %	(193,338)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	515,445	515,445	157,100	100.00 %	326,715	100.00 %	(194,083)	"	孫公司
First Steamship S.A.	First Steamship Germany GmbH	德國	經營國內外航運	919	919	25,000	100.00 %	11,515	100.00 %	(875)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,115,540	1,115,540	340,000	100.00 %	1,115,540	100.00 %	26,954	"	孫公司
First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	1,130,797	1,130,797	344,650	100.00 %	1,130,797	100.00 %	29,237	"	孫公司
First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	823,531	823,531	251,000	100.00 %	864,382	100.00 %	3,258	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	725,101	725,101	221,000	100.00 %	794,836	100.00 %	34,056	"	孫公司
First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	285,447	285,447	87,000	100.00 %	288,384	100.00 %	35,670	"	孫公司
First Steamship S.A.	Alliance Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	292,009	292,009	89,000	100.00 %	308,385	100.00 %	65,053	"	孫公司
First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	巴拿馬	經營國內外航運	889,479	89,243	271,100	100.00 %	889,479	100.00 %	28,401	"	孫公司
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	維京群島	投資控股	508,555	508,555	1,550	100.00 %	(356,162)	100.00 %	(365,630)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	2,690,420	2,690,420	91,560,000	46.37 %	4,904,033	46.37 %	321,506	"	孫公司
First Steamship S.A.	Media Assets Global Ltd.	維京群島	投資控股	164,050	164,050	50,000	100.00 %	(354,116)	100.00 %	(327,778)	"	孫公司
First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	香港	投資控股	276,588	276,588	8,430,000	100.00 %	303,321	100.00 %	27	"	孫公司
First Steamship S.A.	New Urban Investments Ltd.	維京群島	投資控股	1,641	1,641	50,000	100.00 %	1,248	100.00 %	(197)	"	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	-	273	-	- %	-	100.00 %	(121)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	維京群島	投資控股	525,288	511,508	16,010,000	100.00 %	453,007	100.00 %	(14,874)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	香港	投資控股	523,320	511,508	15,950,000	100.00 %	451,541	100.00 %	(14,387)	"	孫公司
Ahead Capital Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	開曼群島	投資控股	475,745	475,745	3,500,000	1.77 %	187,193	1.77 %	321,506	"	孫公司 (註4)

註1：依中華民國證券發行人編製準則規定得免揭露。

註2：本公司之孫公司GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.係以合併報表為主要報表，有關其國外被投資公司資訊之揭露，依「中華民國證券發行人編製準則」規定得僅揭露至該控股公司相關資訊。

註3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註4：本公司將3,800,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD. 以3,500,000股設定質押。

註5：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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
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	4,294,767 (CNY850,000)	(一)	1,900,298 (USD57,918)	-	1,900,298	947,557	54.13 %	54.17 %	512,913	6,212,439	-
北京首海國際 經濟技術諮詢 服務有限公司	投資顧問業 、管理顧問業 、船舶管理顧 問業、船舶維 修、船舶建造 修配案、其他 綜商品零售業 及儲配運輸物 流業務	15,133 (CNY2,995)	(一)	5,351 (USD163)	-	5,351	143	40.00 %	40.00 %	57	7,332	-
友成融資租賃 有限公司	汽車融資租賃 業務	485,563 (USD14,799)	(一)	485,563 (USD14,799)	-	485,563	1,615	100.00%	100.00%	1,615	453,899	-
上海友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	25,263 (CNY5,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	(4,418)	100.00%	100.00%	(4,418)	(4,375)	-
蘇州友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	(2,183)	100.00%	100.00%	(2,183)	(2,162)	-
南京友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	(1,881)	100.00%	100.00%	(1,881)	(1,863)	-
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	(7)	100.00%	100.00%	(7)	(7)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,526 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	(23)	100.00%	100.00%	(23)	(23)	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(103)	100.00%	100.00%	(103)	(102)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(2,951)	100.00%	100.00%	(2,951)	(2,921)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	10,105 (CNY2,000) (註六)	(一)	"	-	-	(909)	100.00%	100.00%	(909)	(900)	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(9)	100.00%	100.00%	(9)	(9)	-
重慶友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(1,359)	100.00%	100.00%	(1,359)	(1,346)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(286)	100.00%	100.00%	(286)	(283)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(263)	100.00%	100.00%	(263)	(260)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(587)	100.00%	100.00%	(587)	(581)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(11)	100.00%	100.00%	(11)	(10)	-
長沙友利汽車 服務有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(683)	100.00%	100.00%	(683)	(677)	-
西安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(50)	100.00%	100.00%	(50)	(49)	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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
廈門友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	(9)	100.00%	100.00%	(9)	(9)	-
成都友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(6)	100.00%	100.00%	(6)	(6)	-
徐州友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(5)	100.00%	100.00%	(5)	(5)	-
達雲港友仁汽 車服務有限公 司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(3)	100.00%	100.00%	(3)	(3)	-
金華友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(7)	100.00%	100.00%	(7)	(7)	-
宿遷友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(3)	100.00%	100.00%	(3)	(3)	-
濟南友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	25,263 (CNY5,000) (註六)	(一)	"	-	-	(14)	100.00%	100.00%	(14)	(14)	-
鹽城友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	5,053 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(4)	100.00%	100.00%	(4)	(4)	-

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
2,391,212 USD 72,880,581	3,603,666 USD 109,834,375	4,802,761 (註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD8,004,602千元×60%=NTD4,802,761千元。

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

註(五)：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)：尚未進行驗資。

註(七)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

3.重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司有四個應報導部門：航運部門、投資部門、百貨部門及租賃部門，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、租賃部門主要經營汽車融資租賃業務。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	調整及消除	合計
104 年度							
來自外部客戶收入	\$ 1,172,279	-	7,235,133	89,395	-	-	8,496,807
部門間收入	73,723	-	-	115	-	(73,838)	-
利息收入	2,877	81,297	54,503	25,851	26	(316)	164,238
收入總計	<u>\$ 1,248,879</u>	<u>81,297</u>	<u>7,289,636</u>	<u>115,361</u>	<u>26</u>	<u>(74,154)</u>	<u>8,661,045</u>
利息費用	\$ 153,332	19,244	120,662	31,112	371	(316)	324,405
折舊與攤銷	513,782	-	528,905	30,123	-	-	1,072,810
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	310	45	55,327	-	-	-	55,682
其他重大非現金項目：							
資產減損	758,589	-	71,443	6,793	-	-	836,825
應報導部門損益	<u>\$ (967,300)</u>	<u>(1,063,315)</u>	<u>1,184,166</u>	<u>(2,719)</u>	<u>(2,673)</u>	<u>-</u>	<u>(851,841)</u>
採權益法之投資	<u>\$ 119,990</u>	<u>20,273</u>	<u>385,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>526,076</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,527,824</u>	<u>4,010,080</u>	<u>24,353,694</u>	<u>2,228,658</u>	<u>296,215</u>	<u>(1,267,011)</u>	<u>40,149,460</u>
應報導部門負債	<u>\$ 10,423,753</u>	<u>1,704,741</u>	<u>14,612,668</u>	<u>1,618,732</u>	<u>188,888</u>	<u>(1,267,011)</u>	<u>27,281,771</u>
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	<u>\$ 7,446</u>	<u>-</u>	<u>2,029,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,037,207</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,738,802</u>	<u>3,934,051</u>	<u>24,688,096</u>	<u>1,133,131</u>	<u>908</u>	<u>(1,358,306)</u>	<u>39,136,682</u>
應報導部門負債	<u>\$ 7,800,330</u>	<u>2,815,244</u>	<u>14,697,326</u>	<u>511,171</u>	<u>104</u>	<u>(1,358,306)</u>	<u>24,465,869</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(二十)。

(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	104年度	103年度
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 7,315,592	7,644,808
臺灣	13,010	13,843
其他國家	1,168,205	1,109,974
合 計	<u>\$ 8,496,807</u>	<u>8,768,625</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

1050116 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

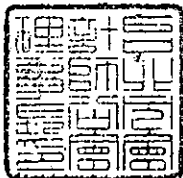
印鑑證明書用途：辦理 益航股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日）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

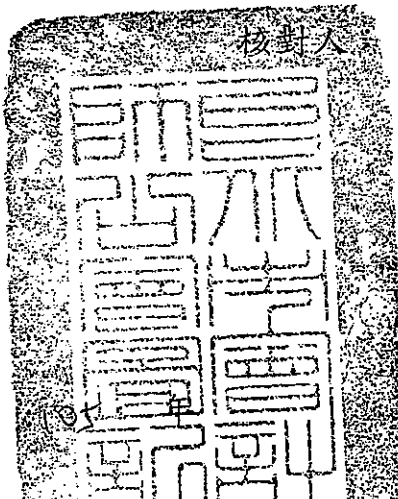


中華民國

月

13

日



裝

訂

線