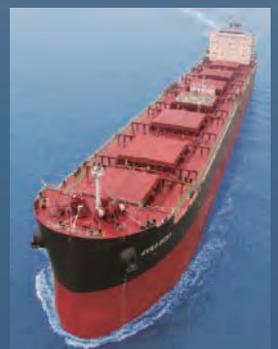




益航股份有限公司

First Steamship Company, Ltd.



民國一〇九年 年 報

臺灣證券交易所公開資訊觀測站查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：中華民國一一〇年三月三十一日

公司地址及電話：

地址：台北市復興南路二段 237 號 14 樓

電話：(02)2706-9911

傳真：(02)2706-9922

公司網址：www.firsteam.com.tw

分公司/工廠：無

股票過戶機構：

名稱：凱基證券股份有限公司

地址：台北市重慶南路一段 2 號 4 樓

電話：(02)2389-2999

網址：www.kgieworld.com.tw

公司發言人：

姓名：黎世明

職稱：財務長

電話：(02)2326-7666

電子郵件信箱：vincentlee@firsteam.com.tw

公司代理發言人：

姓名：林燕玲

職稱：董事會秘書處協理

電話：(02)2326-7635

電子郵件信箱：ballylin@firsteam.com.tw

最近年度財務報告簽證會計師：

姓名：張淑瑩、賴麗真

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓

電話：(02)8101-6666

網址：www.kpmg.com.tw

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢資訊方式：

掛牌地點：新加坡交易所

查詢方式：彭博資訊系統

查詢代碼：ISIN Number：XS1926305332、Common Code：192630533

目 錄

| | |
|-----------------------|-----|
| 壹、致股東報告書 | 3 |
| 貳、公司簡介 | 8 |
| 參、公司治理報告 | 11 |
| 肆、募資情形 | 81 |
| 伍、營運概況 | 95 |
| 陸、財務概況 | 124 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 133 |
| 捌、特別記載事項 | 141 |

壹、致股東報告書

各位股東先進：

2020年新冠肺炎疫情肆虐全球，各國紛紛採取鎖國封城政策，此舉不但嚴重的影響到人們自由活動，更是重挫全球經濟的發展，美國、日本、中國、德國、俄羅斯等主要經濟大國，在防範國內疫情蔓延的同時，也犧牲了經濟和財務的發展。失業人口大增，國內消費萎縮，整體宏觀經濟大幅衰退，原油價格大跌，貿易量減少。

國際乾散貨運價市場，受到新冠肺炎造成的全球經濟負成長的影響，運價也出現漲跌互見的劇烈波動走勢。疫情讓主要造船國家延遲或取消交船，船舶供給減少緩解了市場下行的壓力，穀物、鐵礦石穩定增長，燃料油價格的下跌，也為市場增加了一些動力，促成運價市場在7月強力反彈，下半年運價終於脫離負向的陰影，整體而言、全年運價呈現前低後高的趨勢。

為因應國際乾散貨海運市場景氣波動的影響，船隊以長短約的營運模式出租船舶，海運船隊共有9艘船，船齡都在10年以內，2艘以帶有執行獲利長約方式經營，7艘以期租或加入聯合船隊之聯營營運，兩者營運策略的配搭，讓海運事業體能夠在不確定的環境下穩定中求成長。

截至2020年底，益航船隊計有9艘船舶，包括3艘KAMSARMAX、4艘SUPRAMAX及2艘HANDY。9艘船總噸數536,706.8噸，以計時或聯營方式出租，出租對象為信用度高，公司規模大的船東或貨主，其中有以長約鎖定獲利租金，藉由以營運優勢承攬貨載，以獲取較高的運價。

2020年世界動盪不安，新冠肺炎疫情、澳洲大火氣候變暖、美國總統選舉紛爭、美國George Floyd之黑人平權運動、英國脫歐等事件，全球紛擾不安。尤以新冠肺炎疫情，在2020年1月30日世界衛生組織宣佈構成「國際突發公共衛生事件」後，壟罩在新冠疫情中的世界各國被迫採取「封城」、「隔離」等措施，航空交通斷崖式下跌，各國經濟活動幾乎陷入停頓，人際交流減少到最低，人類的生活受到了嚴重的影響。中國以及周邊的亞洲、太平洋地區等國雖然較為有效地控制了病毒的傳播，但歐洲、美洲許多國家直到年底仍然沒有擺脫病毒的陰影。

2020年1月23日「武漢」封城，新型冠狀病毒影響遠超想像，眾多地方餐飲店鋪、商場及其他企業陸續被要求停業。中國政府強力的防疫措施，在很大程度上從源頭上遏制疫情的蔓延。隨著中國疫情的逐漸明朗，大洋百貨快速反應，積極復工，2020年3月30日武漢三家門店的重新開業，旗下門店已全部恢復運營。

因應疫情與新型消費模式，大洋於2020年3月成立「無界零售事業部」，拓展大洋APP線上業務的同時也積極嘗試微商城銷售、抖音、快手等直播帶貨，線上銷售業績取得良好的進展。大洋的願景是成為人貨場技無界融合的零售商業服務商。在百年未有的大變局背景下大洋認為拓展線上和發揮線下優勢同樣重要，我們不只要打造人們的第三生活空間，還要通過數字化平臺，打通線上線下的邊界，共用商品和商戶服務，為商戶提供數字化技術服務，為消費者提供更加豐富的產品和更加舒適的消費體驗。

中國經濟長期向好的趨勢沒有變，各國疫苗陸續研發成功，總體我們對今年的經濟仍有信心。但此次疫情後，大洋已經深刻的認識到未來將不能沿用過去的發展邏輯，不能坐等疫

情結束、坐等「報復性消費」。正如彼得德魯克所說：「在動盪的時代，動盪本身並不可怕，可怕的是延續過去的邏輯。」我們決定要加速數位元化轉型，主動謀求變革。

一、2020年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

益航公司109年度合併營業收入為6,441,828千元，較108年度8,132,005千元減少20.78%，稅後淨損為321,142元，歸屬於益航公司個體稅後淨損為286,807千元，基本每股虧損0.42元、稀釋每股虧損0.42元，每股淨值為12.50元。

(二)預算執行情形：

益航公司109年度未公開財務預測，故不適用。

(三)合併財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣千元

| 分析項目 | | 年 度 | |
|----------|-----------------|-----------|-----------|
| | | 109年度 | 108年度 |
| 財務 收支 | 營業收入 | 6,441,828 | 8,132,005 |
| | 營業毛利 | 3,619,694 | 5,459,840 |
| | 營業淨利 | 316,584 | 1,420,684 |
| | 營業外收入及支出 | (687,902) | 594,342 |
| | 稅前淨利(損) | (371,318) | 2,015,026 |
| | 本期淨利(損) | (321,142) | 1,671,279 |
| | 本期淨利(損)歸於母公司業主 | (286,807) | 1,404,377 |
| 獲利 能力 | 資產報酬率(%) | 0.79 | 6.66 |
| | 權益報酬率(%) | (2.53) | 12.69 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | (5.41) | 31.94 |
| | 純益率(%) | (4.99) | 20.55 |
| | 每股盈餘(元) | (0.42) | 2.04 |

(四)研究發展狀況

不適用。

二、2021年度營業計畫概要

(一)經營方針

海運事業

- (1)執行船舶電子化管理，提升維修保養效能，降低營業成本支出，以提高營運效率。
- (2)加強船員及岸上管理人員的專業技能訓練，提升船舶安全管理，降低營運風險。
- (3)密切觀察海運市場走勢，審慎評估在適當時機租賃、購入船舶，降低船隊平均船齡，並增加營運船隊。

百貨事業

2020年，受新冠疫情影響，全球商業發展痛點凸顯。在風險與機遇並存之際，線上商城、直播帶貨、社群行銷等新零售、數位化、智慧化應用場景全面開花，新商業正在以前所未有的速度進階和蝶變。因應市場的發展變化，集團公司提出了「以顧客為中心 構建體驗消費示範平台，以智慧為抓手 打通線上線下時空邊界」的經營指導思想。全體管理層幹部深刻理解，落實執行。各門店要以千禧一代顧客需求為導向，依據市場實際情況，在已有的基礎上，繼續深化調改，優化品類和業態組合，並且充分利用數字化技術，加速線上線下的融合，滿足顧客全時全域的購物消費需求。

(二) 預期營業概況

海運事業

2021年對於海運市場的展望，受新冠肺炎疫情影響，國際乾散貨運費市場，情況相當嚴峻，波羅地海指數出現前所未有的負數現象，代表著市場運價已至谷底，鐵礦石跟煤炭等原物料運輸減緩，所幸新增運力也隨著各船廠延遲交船的因素，增加的運力相當有限，全球船東莫不謹慎減少支出，期待疫情的結束，市場反彈。

為因應市場變化不確定的因素，益航船隊以穩健的動力，降低營運成本，淘汰老舊船舶，提升經營效率。並且在適當時機購買附有長期盈利合約、租家信譽良好的新型船舶，以增強船隊運力，提升營運市場的競爭力。

百貨事業

據聯商網消息2020年前10月，國內限額以上單位化妝品零售額人民幣2,569億元，同比增長5.9%，不僅跑贏了大盤，也終於擺脫疫情餘威趕超去年。不僅如此，從海關總署發佈的資料來看，今年1-10月，中國美容化妝品及洗護用品進口金額為人民幣1,142.2億元，同比增長28.4%，同期進口數量為37.93萬噸，增長4.3%，整體表現也十分可觀，反映出中國進口化妝品仍處於快速增長的發展階段。集團化妝品品類優勢店如福州東街口店、南京新街口店、武漢中山店繼續保持了較高的市場份額。特別是武漢中山店高檔化妝品借DIOR進駐之勢頭、打造國際一線化妝品聚集地，夯實「大洋摩登購物中心」在漢陽地區的潮流地位。南京江北店、武漢光谷店、合肥店、宜昌店都在著力化妝品品牌升級，力求突破。

在後疫情時期的環境下，「運動健康」仍然是民眾最關心的一個話題並成為消費的剛性需求。運動品類也得到了蓬勃的發展。2022年，北京冬季奧林匹克運動會的召開，更是其助推劑，目前有許多國外的冬季運動品牌正在加快進入大陸市場。傳統體育巨頭也在爭相搶奪這一塊兒市場的蛋糕，大洋也將繼續擴大和升級運動品類的規模，有條件的門店，如武漢光谷店B1層繼NIKE擴櫃後，ADIDAS將升級為650店，李寧擴櫃，VANS新裝，來迎合光谷地區年輕潮流客群。武漢中山店、南京新街口店以及宜昌店都在加快運動品類的升級。

由於傳統幾大主力連鎖品牌，如拉夏集團等線上下實體紛紛閉店或風光不再，以百麗集團為首的幾大女鞋品牌引流作用及坪效下降，各門店已經開始加速女性鞋服品類品牌的更新及部類移轉，以期更高的業績貢獻和坪效。

中國大陸奢侈品市場繼續強勁增長，福州二店以LV的回歸為契機，繼續做大做強奢侈品和國際潮品，確立福州二店在福建的奢侈品王者地位。

據eMarketer統計，目前全球62%的線上銷售由亞太地區貢獻，而中國線上銷售占亞太區的41%，依賴國內發達的物流系統，去年快遞件總量達800億件。2020年3

月，集團成立無界零售業務部，以極其精簡的組織構架，從無到有，利用微商城、抖音、快手等直播平臺，在短短的9個月的時間取得不俗成績，2021年將在美妝類產品、風味特色食品、服裝、飾品、家用等全面發展，取得更高的業績貢獻。

作為年輕客群非常關注的體驗業態，特殊業種部分，本公司經過多年招調經營，已經取得比較成功的經驗，從起初的基本配套，逐步開始提升到引流，創造利潤貢獻。餐飲業領軍品牌“海底撈”與集團合作門店有5家，2020年成效斐然。其中福州二店平均每月有2.4萬客人進店消費。南京新街口店引進的樂樂茶、喜茶、武漢中山店將在1月22號開業的「茶顏悅色」，都是極具熱點話題，有超強聚客引流作用的茶飲品牌。南京江北店的小餐飲部類也有不錯的業績表現，其中傳統糕點店「瀘溪河」為其中亮點。特業部類2021年要緊盯網紅品牌，超強引流，構建共生共榮的配套生態。

三、公司未來發展策略

海運事業

- (1)擴展散裝貨輪營運業務，包括自有船舶及租賃船舶。
- (2)參與國內外貨載開標業務，穩定增加船舶運輸貨量。
- (3)採期租以長約鎖定獲利租金或加入知名的聯營團隊藉以營運優勢承攬貨載，以獲取較高的運價。

百貨事業

2020年底，本公司改名大洋商業集團控股股份有限公司，於中國之總控股公司大洋百貨集團有限公司更名為大洋晶典商業集團有限公司。此次更名是大洋由傳統百貨類銷售向新零售轉型的標誌，更體現了大洋與時俱進、開拓創新的初心。大洋經過陸續商場改造，品牌升級，同時拓展無界零售業務，實現商場資料化升級，為如今集團進入新的發展時期奠定了堅實的基礎。轉型不是一朝一夕的決定，而是多年努力的成果，這是集團發展新的里程碑，這也給集團的發展提供了更加廣闊的平台和遐想的空間。中國零售市場，正在發生著深刻的變化。數據化轉型成為中國消費市場的核心動能，圍繞著消費者、業態、品牌和行銷場域的變革已然發生。本公司之商業項目擁有地理位置優勢，品牌吸收更靈活，招商和運營都更容易做出自身特色，特別是顧客在購買高單價、非標準化商品時，需要良好的環境、服務和消費引導，“線下”的優勢仍然明顯，由此也更具市場競爭力。隨著商業市場日益翻新變化，新業態、新物種、新的運營模式以及新的消費習性等不斷湧現，我們可以堅信，2021年中國商業零售市場大有可期。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

海運事業

全球景氣受疫情影響急遽衰退，海運進口量恢復的腳步前景不明，海運運價市場將需要較長時間才能日趨穩定成長。惟仍須面臨不少的波動曲折及不確定性，因此外部競爭環境仍續非常激烈。

公司集團船隊對於船員的工作時數、休閒娛樂空間、最低薪資標準、船舶的工作環境等，都符合聯合國海運組織的規定。另外，全球環保意識高漲，船舶對海洋污染、空氣污染問題，一直為各國所重視。因此，除了繁複多樣的國際性公約及規定外，各國政府也針對個別海域訂立相關的法令措施，嚴格要求船舶遵守規定，並加強船舶安全檢查。將來海運經營管理成本仍會持續地增加。

百貨事業

作為今年世界經濟的最大變數，疫情將致使全球產出減少超過6萬億美元，全球貿易減少約五分之一。儘管如此，中國仍然是少數保持正增長的經濟體之一。疫情不可能馬上消失，個別時段、局部地區，仍然會有偶爾的發生，但是隨著疫苗的普及，防控措施的日趨成熟，其負面的影響可控。

2020年雙11後，國家對阿里、美團，唯品會等進行了反壟斷調查，並做出了警告性處罰，而監管機構盯上的不只是電商平台。國家近期連續出台相關政策，市場監管的目標，已不限於傳統投資並購層面的不正當競爭，還包括資料和管道層面的壟斷傾向及行為，反壟斷旨在抑制市場負外部性，鼓勵公平競爭，保護消費者權益，防範系統性風險。近年來互聯網經濟蓬勃發展，一大批網路平台迅速崛起，在創新商業模式、給市場經濟注入大量新鮮血液、給消費者帶來便利的同時，同質化競爭和多領域競爭也日趨激烈，不正當競爭問題愈加凸顯。從業務門類龐雜的互聯網巨頭，到體量偏小的垂直電商，國家監管部門近期的行動，傳遞出一個清晰信號：無論是大是小，市場監管規則面前一視同仁，對直播電商的發展中出現種種問題，不會漠視不管，只會更加嚴格監管，加強指導。

2020年，中國大陸全年新開商業項目359個，其中12月單月達121家，恢復甚至超過往年同期水準，全年開業資料畫出一個上揚的V字形，有大量受疫情等原因推遲開業的商業項目，移到今年開業，有資料表明2021年，全國擬開發商業項目達800多個。新增商業面積8,000萬平方。可以預見供需矛盾進一步擴大。

中國首次提出了「需求側改革」，強調科技重要地位、促進房地產市場平穩發展等要點。此前政治局會議多次提及新基建、科技創新等方面的工作，為「需求側改革」作為國內大循環的重要措施進行鋪墊，未來中國在需求方面將逐步發生結構性變化，「需求側改革」對當前國民經濟體系整體效能的邊際效益最大，我們認為增強消費和投資新基建是最重要抓手。

國際形勢，美中關係隨著美國新任總統拜登的上台，戰略上對中國高新科技的打壓不會停止。在中國崛起的背景下，拜登必然會維護美國利益，在避免冷戰、脫鉤的基礎上制衡中國。部分貿易爭端可能會趨緩。總體應該是在鬥爭中謀求發展。

「這是一個最壞的時代，也是一個最好的時代」大洋集團一定會抓住機遇，銳意進取，迎來收穫的季節。

益航團隊仍面對全球景氣的變化及市場波動，將會審慎地因應，加強營運成本的管控，減少不必要的開支。船舶營運將依最有利的模式操作，繼續拓展百貨業務、汽車融資租賃業務、房地產開發買賣業務、衛星電視設備產品業務等，我們深信，良好策略經營的多元化事業，就是益航公司獲利、進步、成長的動力。謹期盼各位股東能繼續給予支持鼓勵。敬祝大家健康如意！

董事長

郭永



貳、公司簡介

一、設立登記日期：中華民國五十二年十月八日

二、公司所在地：台北市復興南路二段 237 號 14 樓

電話：(02)27069911

三、公司沿革：

- 民國五十二年為響應政府建立強大商隊，支援進出口貿易以爭取外匯收入，十月八日奉准設立登記經營國際航運及代理業務，實收資本額為 2,000,000 元。由董漢槎先生任董事長，朱世慶先生任總經理。
 - 民國五十三年實收資本額為 25,000,000 元。
 - 民國五十四年十一月四日股票奉准上市，成為第一家股票公開上市之航運公司。實收資本額為 50,000,000 元。
 - 民國五十七年實收資本額為 75,000,000 元。
 - 民國五十九年實收資本額為 81,750,000 元。
 - 民國六十年實收資本額為 89,925,000 元。
 - 民國六十一年實收資本額為 100,000,000 元。
 - 民國六十二年實收資本額為 101,500,000 元。
 - 民國六十三年實收資本額為 110,000,000 元。
 - 民國六十四年實收資本額為 121,000,000 元。
 - 民國六十五年實收資本額為 145,200,000 元。
 - 民國六十六年實收資本額為 174,240,000 元。
 - 民國六十七年實收資本額為 209,088,000 元。
 - 民國六十八年實收資本額為 250,905,600 元。
 - 民國六十九年與中船簽約訂造 66,000 噸散裝貨輪一艘以擴充業務，並正式跨入 PANAMAX 航運領域，實收資本額為 301,086,720 元。
 - 民國七十年實收資本額為 331,195,390 元。
 - 民國七十一年實收資本額為 404,058,400 元。
 - 民國七十三年九月由徐巽華先生接任董事長。
 - 民國七十六年六月由林直義先生接任董事長。
 - 民國七十七年實收資本額為 853,012,170 元。
 - 民國七十八年實收資本額為 1,800,803,470 元。
 - 民國八十二年十一月由王震先生接任董事長，藍俊昇先生接任總經理。
 - 民國八十三年三月獲經濟部投資審議委員會核准投資美金伍佰萬元於巴拿馬，設立 100%轉投資之子公司，名為「益航(巴拿馬)有限公司」(First Steamship S.A.)。
 - 民國八十四年實收資本額為 2,201,000,000 元。
 - 民國八十五年實收資本額為 2,825,000,000 元。
 - 民國八十六年八月將原名「益壽航業股份有限公司」更名為「益航股份有限公司」。實收資本額為 4,166,250,000 元。
- 船舶安全管理系統，經法國驗船協會及中國驗船中心之評鑑，獲得「符合證書」之認證，為全國首家通過「國際安全管理」規章之航運公司。

- 民國八十七年二月，將公司總部遷至復興南路之益航大樓二段 237 號 14 樓，面積達 360 餘坪。實收資本額為 4,416,225,000 元。
- 民國八十八年七月，由鄭明智先生接任董事長。
- 民國九十年一月，由朱智謀先生接任經理人。
- 民國九十一年一月二十九日改選第十五屆董事及監察人，由鄭明智先生擔任董事長、陳進強先生擔任副董事長。
- 民國九十一年九月辦理減資登記完成，實收資本額為 2,119,933,340 元。
- 民國九十二年二月，由徐鎮廷先生接任董事長。
- 民國九十二年三月辦理私募現金增資登記完成，實收資本額為 3,705,647,590 元。
- 民國九十二年七月取得法國驗船協會認證之 ISO9001:2000。
- 民國九十三年三月辦理減資及私募現金增資登記完成，實收資本額為 2,441,880,000 元。
- 民國九十四年六月十四日改選第十六屆董事及監察人，徐鎮廷先生續任董事長，陳進強先生續任副董事長。
- 民國九十五年二月聘任陳恒逸先生為執行長。
- 民國九十五年五月間接投資大陸大洋百貨集團有限公司取得 50% 股權。
- 民國九十六年三月總經理朱智謀先生聘任合約期滿卸任。因修訂組織結構，由執行長陳恒逸先生執行原總經理之職務。
- 民國九十七年六月十九日改選第十七屆董事及監察人，徐鎮廷先生續任董事長、陳進強先生續任副董事長。
- 民國九十八年七月執行長陳恒逸先生辭職。修訂組織結構，執行長一職變更為總經理，並由孫雅明先生擔任。
- 民國九十八年七月取得法國驗船協會認證之 ISO9001:2008。
- 民國九十八年八月盈餘轉增資 244,188,000 元，實收資本額 2,686,068,000 元。
- 民國九十八年十月發行海外有擔保可轉換公司債 3,000 萬美元。
- 民國九十九年三月海外可轉換公司債轉換股份 7,357,620 元，實收資本額為 2,693,425,620 元。
- 民國九十九年八月海外可轉換公司債轉換股份 31,637,750 元，實收資本額為 2,725,063,370 元。
- 民國九十九年十二月海外可轉換公司債轉換股份 26,816,280 元，實收資本額為 2,751,879,650 元。
- 民國一〇〇年三月庫藏股註銷 16,000,000 元，海外可轉換公司債轉換股份 36,238,270 元，實收資本額為 2,772,117,920 元。
- 民國一〇〇年六月海外可轉換公司債轉換股份 18,119,140 元，實收資本額為 2,790,237,060 元。
- 民國一〇〇年六月二十八日改選第十八屆董事及監察人，徐鎮廷先生續任董事長，陳進強先生續任副董事長。
- 民國一〇〇年八月庫藏股註銷 21,030,000 元，海外可轉換公司債轉換股份 32,614,440 元，實收資本額為 2,801,821,500 元。

- 民國一〇〇年十月發行海外無擔保可轉換公司債 2,000 萬美元。
- 民國一〇〇年十二月庫藏股註銷 25,650,000 元，實收資本額為 2,776,171,500 元。
- 民國一〇一年六月轉投資之大洋百貨集團控股公司於臺灣證券交易所掛牌上市買賣，股票代號 F5907。
- 民國一〇一年六月發行海外有擔保可轉換公司債 4,500 萬美元。
- 民國一〇一年八月總經理孫雅明先生屆齡退休，由佘偉彥先生接任。
- 民國一〇二年一月辦理現金增資 10 億元，實收資本額為 3,776,171,500 元。
- 民國一〇二年二月投資大陸設立「友成融資租賃有限公司」，經營融資租賃業務。
- 民國一〇三年二月總經理佘偉彥先生請辭，由謝妙龍先生接任。
- 民國一〇三年六月二十日改選第十九屆董事及監察人。長原彰弘先生接任董事長。
- 民國一〇三年七月一日起，臺灣證券交易所調整本公司上市產業類別，由航運業變更為貿易百貨業，股票代號仍為 2601。
- 民國一〇四年二月四日完成募集國內有擔保可轉換公司債 9 億元，二月六日於櫃檯買賣中心掛牌益航一，證券代號為 26011，於民國一〇六年三月二十七日終止櫃檯買賣。
- 民國一〇四年二月五日完成募集國內無擔保可轉換公司債 1 億元，二月九日於櫃檯買賣中心掛牌益航二，證券代號為 26012，於民國一〇六年三月二十七日終止櫃檯買賣。
- 民國一〇四年六月二十九日完成募集國內有擔保普通公司債 20 億元，並於櫃檯買賣中心掛牌益航 104-1 期，證券代號為 B99301，於民國一〇九年六月三十日終止櫃檯買賣。
- 民國一〇五年六月總經理謝妙龍先生解任，由郭人豪先生接任。
- 民國一〇五年八月庫藏股註銷 67,340,000 元實收資本額為 3,708,831,500 元。
- 民國一〇六年五月辦理現金增資 26 億元，實收資本額為 6,308,831,500 元。
- 民國一〇六年六月二十一日改選第二十屆董事及獨立董事。長原彰弘先生接任董事長。設置審計委員會取代監察人。
- 民國一〇六年十二月十九日董事長長原彰弘先生解任，由郭人豪先生接任。
- 民國一〇八年二月發行海外有擔保可轉換公司債 5,000 萬美元。
- 民國一〇九年三月買回庫藏股 10,000,000 股，盈餘轉增資 558,794,840 元，實收資本額為 6,867,626,340 元。
- 民國一〇九年六月十八日改選第二十一屆董事及獨立董事。由郭人豪先生接任董事長。

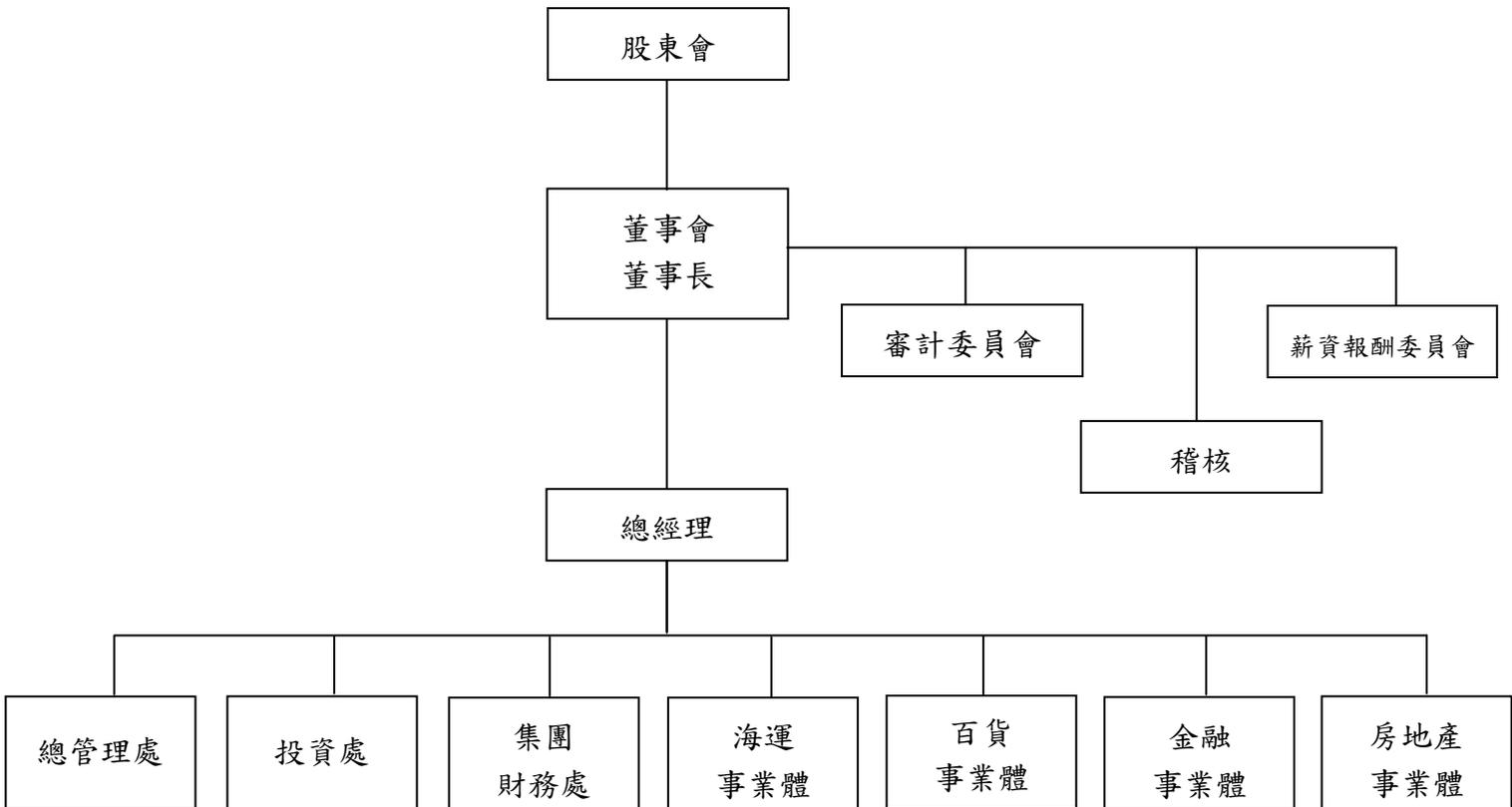
參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司之組織結構

益航股份有限公司

組織結構



(二)各主要部門所營業務

1. 薪資報酬委員會：訂定並定期檢討董事、獨立董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。定期評估並訂定董事、獨立董事及經理人之薪資報酬。
2. 審計委員會：主要職責為審議或處理下列事項：
 - 一、依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
 - 二、內部控制制度有效性之考核。
 - 三、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
 - 四、涉及董事自身利害關係之事項。
 - 五、重大之資產或衍生性商品交易。
 - 六、重大之資金貸與、背書或提供保證。
 - 七、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
 - 八、簽證會計師之委任、解任或報酬。
 - 九、財務、會計或內部稽核主管之任免。
 - 十、年度財務報告及半年度財務報告。
 - 十一、其他公司或主管機關規定之重大事項。
3. 稽核：負責協助董事會及經理人，獨立客觀評估內部控制制度設計與執行之有效性，並適時提供改善建議，以確保公司政策及相關法令規章之遵循。
4. 總管理處：包含有關總務、資訊、人事、行政、事務用品採購及集團內相關事務支援協助等及董事會秘書處(有關益航公司之股東會、董事會、審計委員會、向經濟部申請額登資本額變更、董事成員異動變更、章程修訂及負責股東股權繼承與股務代理部之轉銜聯絡窗口。
5. 投資處：國內外經濟動向和產業景氣之分析研究、總體經濟與風險事件分析及對策、定期/不定期投資與信用風險分析評估彙整報告、轉投資事業之業務評估與分析、轉投資個案之追蹤與管理及財務專案之規劃、執行、管理。
6. 集團財務處：有關公司集團之帳務、稅務、資金調度、出納、預算、有價證券募集及發行、執行庫藏股買回暨增減資作業、決算報表之編製及重訊公告作業等。
7. 海運事業體：有關海運事業之營業部、工務部、船員人事部、採購部等事務。
8. 百貨事業體：百貨事業之經營及管理。
9. 金融事業體：經營有關投資、融資租賃、有價證券發行等相關業務。
10. 房地產事業體：經營有關房地產之投資、買賣、租賃等相關業務。

二、董事及主要經理人

(一) 董事資料

110年3月31日

| 職稱 (註1) | 國籍 或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任 日期 | 任期 | 初次選任 日期 (註2) | 選任時 持有股份 | | 現 持有股數 | | 配偶、未 成年子 女現在 持有股 份 | | 利用他人名義持 有股份 | | 主要經(學)歷 (註3) | 目前兼任本公司及其 他公司之職務 | 具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人 | | 備註 (註4) | |
|-------------|------------|---------------|----|-------------|----|--------------------|-------------|------------------|------------|------------------|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|---|---|---|--------|------------|--------|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 職 稱 | 姓 名 | | 關 係 |
| 董事長 (註7) | 中華民國 | 永恆暉投資 有限公司 | — | 109.06.18 | 3年 | 109.06.18 | 15,700,000 | 2.49 | 23,326,000 | 3.40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 不適用 | 不適用 | — | — | — | (註5) |
| | 中華民國 | (代表人: 郭人豪) | 男 | 109.06.18 | 3年 | 105.06.24 | 0 | 0 | 39,057,006 | 5.69 | 0 | 0 | 23,326,000 | 3.40 | 天然集團/董事、財務 長 Private Equity Management Group Vice president、 PWC Transaction Services、 Merrill Lynch Research Assistant、 Pace University NY MBA Finance & Accounting 美國註冊會計師 | 益航(股)公司 /董事長兼總經理、 大洋商業集團控股股 份有限公司/董事長、 薪昇陽開發(股)公司 /董事長暨總經理、 台境企業(股)公司 /董事長兼執行長、 聖馬丁國際控股有限 公司/董事、 家旺資產開發股份有 限公司/董事、 永恆暉投資有限公司 /董事長、 大禹金融控股有限公 司/非執行董事、審核 委員會及薪酬委員會 委員、 Grand Citi Ltd./董事 及(註6) | — | — | — | (註5) |

| 職稱 (註1) | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 (註2) | 選任時持有股份 | | 現持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註3) | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主要監察人 | | 備註 (註4) |
|------------|--------|---------------|----|-----------|----|----------------|------------|------|------------|------|----------------|------|------------|------|---|---|---------------------|----|------------|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| | 中華民國 | 恆華投資股份有限公司 | — | 109.06.18 | 3年 | 91.01.29 | 52,354,078 | 8.30 | 57,065,945 | 8.31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 不適用 | 不適用 | — | — | |
| 董事 (註8) | 香港 | (代表人: 黃清海) | 男 | 109.06.18 | 3年 | 105.07.11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 上海聯合水泥有限公司/董事、總 副董事長、總經理 文化中國傳播集團有限公司/董事、董 事總經理、 聯合水泥控股有限公司/副董事長、總經 理、 上海聯合水泥有限公司/總裁、 上聯水泥集團/總裁、 Grand Citi Ltd./董事 | 大洋商業集團控股股 份有限公司/董事、總 經理、 大洋晶典商業集團有 限公司/董事長、 上海聯合水泥有限公 司/副董事長、總經 理、 上聯水泥集團/總裁、 Grand Citi Ltd./董事 | — | — | |
| | 中華民國 | 恆華投資股份有限公司 | — | 109.06.18 | 3年 | 91.01.29 | 52,354,078 | 8.30 | 57,065,945 | 8.31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 不適用 | 不適用 | — | — | |
| 董事 (註9) | 中華民國 | (代表人: 莊仟萬) | 男 | 109.06.18 | 3年 | 97.07.01 | 0 | 0 | 21,800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 益航(股)公司 副總經理 基隆海事學校 | 益航(股)公司 /海運事業體營運長 及(註6) | — | — | |

| 職稱 (註1) | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 (註2) | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註3) | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主要監察人 | | 備註 (註4) |
|-------------|--------|---------------|----|-----------|----|----------------|------------|------|------------|------|----------------|------|------------|------|-----------------|----------------------|---------------------|----|------------|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| | 中華民國 | 迅東投資股份有限公司 | — | 109.06.18 | 3年 | 91.01.29 | 13,903,157 | 2.20 | 15,154,441 | 2.21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 不適用 | 不適用 | — | — | |
| 董事 (註10) | 澳大利亞 | (代表人: 邱為德) | 男 | 109.06.18 | 3年 | 107.07.02 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 不適用 | 益航(股)公司 /審計長及(註6) | — | — | |

| 職稱 (註1) | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 (註2) | 選任時持有股份 | | 現持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註3) | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主要監察人 | | 備註 (註4) |
|---------------|--------|-----|----|-----------|----|----------------|---------|------------------|-------|------------------|----------------|------------------|------------|------------------|---|---|---------------------|----|------------|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 獨立董事 (註11) | 中華民國 | 趙增平 | 男 | 109.06.18 | 3年 | 106.06.21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 臺灣聯盛資產管理(股)公司/總經理、董事 瑞資證券投資顧問(股)公司/董事 Texas A&M University Master of Science in Finance | 臺灣聯盛資產管理(股)公司/董事長兼總經理 | — | — | |
| 獨立董事 (註12) | 中華民國 | 龔信愷 | 男 | 109.06.18 | 3年 | 106.06.21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 新凱聯合會計師事務所/合夥會計師暨所長 廣臻聯合會計師事務所/合夥會計師 美國帝芬大學MBA | 新凱聯合會計師事務所/合夥會計師暨所長 虹堡科技(股)公司/獨立董事/薪酬委員會委員 | — | — | |
| 獨立董事 (註13) | 中華民國 | 黃滿生 | 男 | 106.06.21 | 3年 | 107.06.29 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 高雄銀行總經理 台灣土地銀行區域中心主任/個人金融部經理/分行經理 東吳大學企管系 | 全新光電科技(股)公司/獨立董事 億康生物科技(股)公司/顧問 | — | — | |

| 職稱 (註1) | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 (註2) | 選任時持有股份 | | 現持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註3) | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主要監察人 | | 備註 (註4) |
|---------------|--------|-----|----|-----------|----|----------------|---------|------|-------|------|----------------|------|------------|------|--|-----------------|---------------------|----|------------|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 獨立董事 (註14) | 中華民國 | 楊榮宗 | 男 | 109.06.18 | 3年 | 109.06.18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 恆昇法律事務所/所長 全坤建設開發(股)公司 /法人董事慈雲國際有限公司之代表人 河洛管理顧問(股)公司 /董事長 臺灣高等法院檢察署 /檢察官 臺灣臺北地方法院檢察署 /檢察官 法務部調部辦事/檢察官 臺灣臺北地方法院 /檢察署主任檢察官 最高法院檢察署 /特別偵查組組長、發言人 法務部司法官學院、 外交部外交人員研習所、 司法院法官學院講座、 102年法務部模範公務人員 國立臺灣大學法律系畢業、 國立臺灣大學政治學研究所碩士、 80年律師高考、 司法官特考及格。 | 恆昇法律事務所 /所長 | | | |

- 註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表(二) 法人股東之主要股東、(三) 主要股東為法人者其主要股東。
- 註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。
- 註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。
- 註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。
- 註5：自105年6月24日郭人豪先生接任總經理，致力於公司體質的重整與改造，於106年12月19日起接任董事長兼任總經理，並於106年底交出漂亮的成績單，將企業連續虧損的狀況轉虧為盈，為能持續強化與執行集團整合與資源整併，故在現階段仍有其必要性，對於公司營運、經營策略、整體產業動脈、公司營運狀況、風險控管上有高度的掌握度，公司在面臨關鍵時刻可有效提出營運對策與目標調整。再加上董事會7席董事中僅有3席具有員工身分，過半成員為外部董事(含獨立董事)，故董事會在決策上仍保有客觀性。本公司預計最晚於112年度董事會全面改選時，倘若仍董事長與總經理為同一人，則會增設一席獨立董事，以強化董事會的獨立性並符合法規之規範。
- 註6：請參閱本報將特別記載事項一、(二)3.各關係企業董事、監察人及總經理資料。
- 註7：109.6.18股東會改選之新任法人董事，代表人為郭人豪先生。
- 註8：109.6.18股東會改選之連任法人董事，黃清海先生續任代表人。
- 註9：109.6.18股東會改選之連任法人董事，原代表人為郭人豪先生，本屆指派代表人為莊仟萬先生。
- 註10：109.6.18股東會改選之連任法人董事，邱為德先生續任代表人，原法人董事席次由2席減為1席。
- 註11：109.6.18股東會改選之連任獨立董事。
- 註12：109.6.18股東會改選之連任獨立董事。
- 註13：109.6.18解任，為上屆之獨立董事成員，任期屆滿至109年6月18日股東會董事全面改選前。
- 註14：109.6.18股東會改選之新任獨立董事。

(二) 法人股東之主要股東：

110年3月31日

| 法人股東名稱 (註1) | 法人股東之主要股東 (註2) |
|-------------|------------------------|
| 永恆暉投資有限公司 | 郭人豪 (持股95%)、賴宜瑛 (持股5%) |
| 恆華投資股份有限公司 | 聖欣投資股份有限公司 (持股100%) |
| 迅東投資股份有限公司 | 建誠投資股份有限公司 (持股100%) |

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

(三) 主要股東為法人者其主要股東：

110年3月31日

| 法人名稱 (註1) | 法人之主要股東 (註2) |
|------------|--|
| 聖欣投資股份有限公司 | HANGLETON HOLDINGS LTD. (持股100%) |
| 建誠投資股份有限公司 | FORTUNE GOLD INVESTMENTS LTD. (持股100%) |

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

(四)董事所具專業知識及獨立性之情形

110年3月31日

| 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | | 符合獨立性情形 (註) | | | | | | | | | | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 | | |
|-------------|----------------------------|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------|----|----|
| | 商務、財務、會計或公司業務所須之相關私立學校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所須之資格領有證書及專門職業及技術人員 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | 11 | 12 |
| 郭人豪 | | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 黃清海 | | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 莊仟萬 | | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 邱為德 | | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 趙增平 | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 龔信愷 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 黃滿生 (註3) | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 楊榮宗 (註4) | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註3：109.6.18解任，為上屆之獨立董事成員，任期屆滿至109年6月18日股東會董事全面改選前。

註4：109.6.18新任，為本屆當選之獨立董事，其餘董事代表人及獨立董事皆為續任。

(五) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年3月31日

| 職稱 (註1) | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註2) | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 備註 (註3) |
|------------|------|-----|----|----------|------------|------|--------------|------|------------|------|--|----------------------------------|-----------------|----|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 總經理 | 中華民國 | 郭人豪 | 男 | 105.6.24 | 39,057,006 | 5.69 | 0 | 0 | 23,326,000 | 3.40 | 天然集團/董事、財務長 Private Equity Management Group Vice president、 PWC Transaction Services、 Merrill Lynch Research Assistant、 Pace University NY MBA Finance & Accounting 美國註冊會計師 | 聖馬丁國際控股有限公司/董事、 永恆暉投資有限公司/董事長 | — | — | — | (註4) |

| 職稱 (註1) | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註2) | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | 備註 (註3) |
|------------|------|-----|----|----------|------|------|--------------|------|------------|------|--|-------------|-----------------|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 審計長 | 澳大利亞 | 邱為德 | 男 | 107年7月2日 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Allied Group Limited, Head of Internal Audit, Rising Peak Group Company Limited, Chief Financial Officer, and Company Secretary. Canton Property Investments Limited, Chief Financial Officer, and Company Secretary. Bachelor of Economics, with Accounting major, Macquarie University, Sydney, Australia. Member of the Australian Society of Certified Practising Accountants. | (註5) | — | — | — |

| 職稱 (註1) | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註2) | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | 備註 (註3) |
|------------|------|-----|----|-----------|--------|-------|--------------|------|------------|------|--|----------------------|-----------------|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 財務長 | 中華民國 | 黎世明 | 男 | 107年3月30日 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 科雅科技(股)公司/ 董事長 嘉爾創業投資/總經理 琉園(股)公司/ 監察人 華信銀行/投資部經理 台灣大學商學研究所 /碩士 | 偉克國際投資(股)公司/總經理及(註4) | — | — | — |
| 海運事業營運長 | 中華民國 | 莊仟萬 | 男 | 103年8月12日 | 20,000 | 0.003 | 0 | 0 | 0 | 0 | 益航(股)公司副總經理 基隆海事學校 | (註5) | — | — | — |

| 職稱 (註1) | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註2) | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | 備註 (註3) |
|-----------------------|------|-----|----|-----------|------|------|--------------|------|------------|------|---|----------------------|-----------------|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 總管理處 副總經理 | 中華民國 | 林睿達 | 男 | 107年6月15日 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ubiquiti Networks Inc./ Senior Procurement Manager Foxlink Image Technology Co., Ltd. /Procurement Manager 輔仁大學日本文學系/學士 | 家旺資產開發(股)公司/監察人及(註5) | — | — | — |
| 財務部 會計協理 (會計主管) | 中華民國 | 裴子媛 | 女 | 103年10月1日 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 益航(股)公司/ 財務部經理 國立政治大學經營管理/碩士 | (註5) | — | — | — |

| 職稱 (註1) | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)/任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註2) | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | 備註 (註3) |
|-------------------|------|-----|----|----------|------|------|--------------|------|------------|------|---|-------------|-----------------|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 秘書處 協理 | 中華民國 | 林燕玲 | 女 | 107年2月2日 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 益航(股)公司/ 財務部經理 國鼎生物科技(股)公司/ 財會經理 億力光電(股)公司/ 財務部主任 昆盈企業(股)公司/ 高級主任管理師 國立台北科技大學資訊 與財金管理/碩士 | (註5) | — | — | — |
| 投資部 協理 (新任) | 中華民國 | 林慧祺 | 男 | 110年3月1日 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 益航(股)公司/投資部 經理 布爾喬亞公關股份有限 公司/共同創辦人 愛就贏股份有限公司/ 共同創辦人 如海創投/分析師 船舶暨海洋產業研發中 心/工程師 | 無 | — | — | — |

| 職稱 (註1) | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註2) | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | 備註 (註3) | |
|------------|----|----|----|---------|------|------|--------------|------|------------|------|--|-------------|-----------------|----|------------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | | 關係 |
| | | | | | | | | | | | 國立台灣大學工程科學暨海洋工程學/學士 國立台灣大學工程科學暨海洋工程學/碩士 Chartered Financial Analyst(CFA)/證照編號 152046 | | | | | |

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註4：自105年6月24日郭人豪先生接任總經理，致力於公司體質的重整與改造，於106年12月19日起接任董事長兼任總經理，並於106年底交出漂亮的成績單，將企業連續虧損的狀況轉虧為盈，為能持續強化與執行集團整合與資源整合，故在現階段仍有其必要性，對於公司營運、經營策略、整體產業動脈、公司營運狀況、風險控管上有高度的掌握度，公司在面臨關鍵時刻可有效提出營運對策與目標調整。再加上董事會7席董事中僅有3席具有員工身分，過半成員為外部董事(含獨立董事)，故董事會在決策上仍保有客觀性。本公司預計最晚於112年度董事會全面改選時，倘若仍董事長與總經理為同一人，則會增設一席獨立董事，以強化董事會的獨立性並符合法規之規範。

註5：請參閱本報刊載特別記載事項一、(二)3.各關係企業董事、監察人及總經理資料。

(六) 最近年度支付董事(含獨立董事)總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10) | | 領取來自外資轉投資事業(註11)之酬金 | | | | |
|------|--------------|---------------|----------|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------|-------------|-------------|---------------------------------|-------------|---------------------|-----|-------------------|--|---------|
| | | 報酬(A) (註2) | 退職退休金(B) | 董事酬勞(C) (註3) | 業務執行費用(D) (註4) | 薪資、獎金及特支費等(E) (註5) | 退職退休金(F) (註6) | 本公司 現金金額 | 本公司 股票金額 | 本公司 現金金額 | 本公司 股票金額 | | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | | |
| 董事長 | 郭人豪 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 黃清海 | 2,400 | | | | 7,231 | | | | | | | | | | 706,794 |
| 董事 | 莊仟萬 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 邱為德 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 趙增平 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 龔信愷 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 黃滿生 (註14) | 1,446 | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 楊榮宗 (註15) | | | | | | | | | | | | | | | |

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；

由董事會依公司章程規定，參酌同業支付水準議定月支之固定酬金。考量本公司行業特性及營運規模，獨立董事酬金反映其權責，應屬合理。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司(註8) | 財務報告內所有公司(註9)H | 本公司(註8) | 財務報告內所有公司(註9)I |
| 低於1,000,000元 | 趙增平、龔信愷、黃滿生、黃清海、邱為德、莊仔萬、楊榮宗 | 趙增平、龔信愷、黃滿生、邱為德、莊仔萬、楊榮宗 | 趙增平、龔信愷、黃滿生、黃清海、楊榮宗 | 趙增平、龔信愷、黃滿生、楊榮宗 |
| 1,000,000元(含)~2,000,000元(不含) | 郭人豪 | 黃清海 | — | — |
| 2,000,000元(含)~3,500,000元(不含) | — | 郭人豪 | 邱為德、莊仔萬 | 莊仔萬 |
| 3,500,000元(含)~5,000,000元(不含) | — | — | 郭人豪 | — |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含) | — | — | — | 黃清海、邱為德 |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含) | — | — | — | 郭人豪 |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含) | — | — | — | — |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含) | — | — | — | — |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | — | — | — | — |
| 100,000,000元以上 | — | — | — | — |
| 總計 | 8人 | 8人 | 8人 | 8人 |

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

註12：係最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註13：係最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者，則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註 14：109.6.18 解任，為上屆之獨立董事成員，任期屆滿至 109 年 6 月 18 日股東會董事全面改選前。

註 15：109.6.18 新任，為本屆當選之獨立董事，其餘董事代表人及獨立董事皆為續任。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金：無(本公司於106.06.21股東常會設立審計委員會取代監察人)。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) (註2) | | 退職退休金 (B) | | 獎金及特支費 等(C) (註3) | | 員工酬勞金額(D) (註4)(註10) | | | | A、B、C及D等四 項總額占稅後 純益之比例 (%) (註8) | | 領取自 公司轉 事業金 (註9) | |
|--------------|-----|---------------|---------------------------|--------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|----------|----------|---------------------------|--|----------|---------------------------|-------------------|
| | | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 (註5) | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 (註5) | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 (註5) | 本公司 | 現金 金額 | 股票 金額 | 財務報 告內所 有公司 (註5) | 股票 金額 | 本公司 | | 財務報 告內所 有公司 |
| 總經理 | 郭人豪 | | | | | | | | | | | | | | |
| 審計長 | 邱為德 | | | | | | | | | | | | | | |
| 財務長 | 黎世明 | 9,085 | 20,859 | — | — | 2,366 | 13,160 | — | — | — | — | (3.99%) | (11.86%) | 1,793,774 | |
| 海運事業 營運長 | 莊仟萬 | | | | | | | | | | | | | | |
| 總管理處 副總經理 | 林睿達 | | | | | | | | | | | | | | |

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------|-------------|-----------------|
| | 本公司(註6) | 財務報告內所有公司(註7) E |
| 低於1,000,000元 | — | — |
| 1,000,000元(含)~2,000,000元(不含) | 邱為德、林睿達 | — |
| 2,000,000元(含)~3,500,000元(不含) | 郭人豪、黎世明、莊仟萬 | 莊仟萬 |
| 3,500,000元(含)~5,000,000元(不含) | — | — |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含) | — | 邱為德、黎世明、林睿達 |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含) | — | 郭人豪 |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含) | — | — |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含) | — | — |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | — | — |
| 100,000,000元以上 | — | — |
| 總計 | 5人 | 5人 |

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註10：係最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者，則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(七) 最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年3月31日 單位：新台幣千元

| | 職 稱 | 姓 名 | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------------|----------|-----|------|------|----|---------------|
| 經 理 人 | 總經理 | 郭人豪 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 審計長 | 邱為德 | | | | |
| | 財務長 | 黎世明 | | | | |
| | 海運事業營運長 | 莊仟萬 | | | | |
| | 總管理處副總 | 林睿達 | | | | |
| | 會計主管(協理) | 裴子媛 | | | | |
| | 秘書處協理 | 林燕玲 | | | | |
| | 投資部協理 | 林慧祺 | | | | |

係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者，則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。

(八) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理、營運長及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

| 職 稱 | 本 公 司 | | 財務報告內所有公司 | |
|-------------------------|-------|---------|-----------|----------|
| | 108年度 | 109年度 | 108年度 | 109年度 |
| 董事、 總經理、 營運長及副總經理 | 1.24% | (5.33%) | 3.36% | (15.22%) |

- (1) 董事長、董事之報酬係依公司章程規定，授權董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值並參酌同業通常之水準議定之。
- (2) 董事之酬勞、總經理、營運長及副總經理之薪資、獎金及員工酬勞均由董事會核定。
- (3) 有關本公司給付董事、總經理、營運長及副總經理之酬金，經薪資報酬委員會依職級、營運績效審議後，再提請董事會核定，並無未來風險之情事。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會14次(第20屆6次;第21屆8次),董事監察人出席情形如下:

| 職稱 | 姓名 | 實際出席(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出席(列)席率(%) | 備註 |
|------|-------------------------|------------|--------|--------------|---------------------------------|
| 董事長 | 恆華投資股份有限公司 (代表人:郭人豪) | 6 | 0 | 100 | 舊任 改選日期:109.6.18 |
| 董事 | 恆華投資股份有限公司 (代表人:莊仟萬) | 7 | 1 | 87.5 | 連任(註1) 改選日期:109.6.18 |
| 董事 | 迅東投資股份有限公司 (代表人:莊仟萬) | 6 | 0 | 100 | 任期屆滿解任 (註2) 改選日期:109.6.18 |
| 董事長 | 永恒暉投資有限公司 (代表人:郭人豪) | 8 | 0 | 100 | 新任(註3) 改選日期:109.6.18 |
| 董事 | 恆華投資股份有限公司 (代表人:黃清海) | 10 | 4 | 71.43 | 連任 改選日期:109.6.18 |
| 董事 | 迅東投資股份有限公司 (代表人:邱為德) | 14 | 0 | 100 | 連任 改選日期:109.6.18 |
| 獨立董事 | 趙增平 | 11 | 2 | 78.57 | 連任 改選日期:109.6.18 |
| 獨立董事 | 龔信愷 | 14 | 0 | 100 | 連任 改選日期:109.6.18 |
| 獨立董事 | 黃滿生 | 6 | 0 | 100 | 任期屆滿解任 (註4) 改選日期:109.6.18 |
| 獨立董事 | 楊榮宗 | 7 | 1 | 87.5 | 新任(註5) 改選日期:109.6.18 |

註1:上屆法人董事代表人為郭人豪先生,本屆法人董事指派代表人為莊仟萬先生。

註2:109.6.18解任,該法人董事任期屆滿至109年6月18日股東會董事全面改選前,本次未取得董事席次。

註3:永恒暉投資有限公司為109.6.18新任法人董事,法人董事指派代表人為郭人豪先生。

註4:109.6.18解任,為上屆之獨立董事成員,任期屆滿至109年6月18日股東會董事全面改選前。

註5:109.6.18新任,為本屆當選之獨立董事。

其他應記載事項：

一. 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

1. 證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，故不適用第十四條之三規定。

2. 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司109年度無此情形。

二. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 董事會日期：109年1月17日

議案內容：擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。

董事姓名：郭人豪先生。

應利益迴避原因：涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

議案內容：本公司給付董事、獨立董事暨審計委員每月之報酬金額案。

董事姓名郭人豪先生、邱為德先生、莊仟萬先生、黃清海先生、趙增平先生、龔信愷先生、黃滿生先生。

應利益迴避原因：涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

議案內容：本公司擬發放108年度經理人之年終獎金案。

董事姓名：郭人豪先生、邱為德先生、莊仟萬先生。

應利益迴避原因：涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

2. 董事會日期：109年3月30日

議案內容：擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。

董事姓名：郭人豪先生。

應利益迴避原因：涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

3. 董事會日期：109年6月30日

議案內容：子公司薪昇暘開發股份有限公司擬取得宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地100%權利乙案。

董事姓名：郭人豪先生、莊仟萬先生。

應利益迴避原因：係為非百分之百之子公司，故涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

4. 董事會日期：109年7月24日

議案內容：本公司擬資金貸與薪昇暘開發股份有限公司案。

董事姓名：郭人豪先生、莊仟萬先生。

應利益迴避原因：係為非百分之百之子公司，故涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

5. 董事會日期：109年10月28日

議案內容：擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。

董事姓名：郭人豪先生。

應利益迴避原因：涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

6. 董事會日期：109年11月12日

議案內容：本公司擬資金貸與薪昇暘開發股份有限公司案。

董事姓名：郭人豪先生、莊仟萬先生。

應利益迴避原因：係為非百分之百之子公司，故涉及個人利益關係。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

參與表決情形：除依法離席迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

7. 董事會日期：109年12月22日

議案內容：本公司給付董事、獨立董事暨審計委員每月之報酬金額案。

董事姓名郭人豪先生、邱為德先生、莊仟萬先生、黃清海先生、趙增平先生、龔信愷先生、楊榮宗先生。

應利益迴避原因：涉及個人利益關係。

三. 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊:

董事會評鑑執行情形

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|--------|--|----------------------------------|-------------------|---|
| 每年執行一次 | 108年11月1日 至 109年10月31日 (註1) | A. 董事會 B. 個別董事成員 C. 功能性委員會 | 董事會內部自評 董事成員自評 | A. 董事會 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 B. 個別董事成員 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制 C. 功能性委員會 1. 對公司營運之參與程度 2. 功能性委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員選任 5. 內部控制 |

註1: 本公司預計下次執行董事會、個別董事成員、功能性委員會等董事會績效評估作業期間為:
109年11月1日至110年10月31日。

四. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估:

- (一) 本公司為落實公司治理並提升董事會功能及功能性委員會之職責以建立績效目標以強化董事會及功能性委員會之運作效率, 已於108年11月13日完成董事會績效評估辦法之訂定, 並擬定每年第四季結束前完成執行評估作業並提報董事會執行結果暨完成申報作業。本公司已於108年自發性提前施行, 108年執行第一次董事會績效評估, 期間為107年11月1日至108年10月31日; 109年為第二次執行, 期間為108年11月1日至109年10月31日, 評鑑結果為優等, 已於109年11月12日向董事會報告執行結果, 並至證交所指定作業系統, 完成董事會績效評估結果申報作業, 亦同步將相關資訊揭露於公司官網供參。
- (二) 秉持營運透明化, 維護股東權益, 主動於公司網站揭露董事會重要決議。
- (三) 本公司秉持資訊透明之態度, 將董事會重要決議公布於公司資訊觀測站或公司網站供投資人查詢, 每年度原則上至少舉辦一次法人說明會供投資人獲取公司相關資訊, 增加投資人對本公司之認同, 於109年12月4日召開法說會。

五. 106. 6. 21至109. 6. 20為第二十屆董事會, 109年度總開會次數為6次。

六. 109. 6. 18至112. 6. 17為第二十一屆董事會, 109年度總開會次數為8次。

(二)審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會13次(第1屆6次；第2屆7次)，獨立董事列席情形如下：

| 職 稱 | 姓 名 | 實際列席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率 (%) | 備 註 |
|-----|-----|--------|--------|--------------|---------------------------------|
| 召集人 | 趙增平 | 10 | 2 | 76.92 | 連任 改選日期:109.6.18 (委員互推選任) |
| 委 員 | 龔信愷 | 13 | 0 | 100 | 連任 改選日期:109.6.18 |
| 委 員 | 黃滿生 | 6 | 0 | 100 | 任期屆滿解任 改選日期:109.6.18 |
| 委 員 | 楊榮宗 | 6 | 1 | 85.71 | 新任 改選日期:109.6.18 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

| 董事會日期 | 期別 | 項次 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|----------|---------------|----|---|-------------------|---------------|
| 109/1/17 | 第二十屆 第四十一次 | 1 | 修正本公司內部控制制度「投資循環」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | First Steamship S. A. 擬資金貸與友成融資租賃有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 本公司 109 年度之營運計畫與營業預算案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/2/5 | 第二十屆 第四十二次 | 1 | 訂定本公司第五次「公司買回股份轉讓員工辦法」案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 為轉讓股份予員工，擬買回本公司股份案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 為提升股東報酬，靈活策略布局，擬買進 KY-大洋(股票代碼 5907.TW)股份案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/3/30 | 第二十屆 第四十三次 | 1 | 承認修訂本公司 109 年 2 月 5 日董事會第五次「公司買回股份轉讓員工辦法」案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 將 107 年度特定範圍之內部控制制度專案審查缺失複檢作業予以延期案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

| | | | | | |
|----------|---------------|----|--|-------------------|-----|
| | | 3 | 出具本公司 108 年度之「內部控制制度聲明書」案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | 修正本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 修正本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 6 | 修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 7 | 續聘任常年法律顧問案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 8 | 修正本公司之組織結構案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 9 | 修正本公司「董事會議事規範」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 10 | 修正本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 11 | 廢止本公司原「股東會議事規則」，並重新訂定本公司「股東會議事規則」案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 12 | 本公司轉投資公司之董事、監察人改派或變更案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 13 | First Steamship S.A. 擬資金貸與友成融資租賃有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 14 | 子公司友成融資租賃有限公司，擬向安泰商業銀行辦理借款額度，並由本公司擔任連帶保證人案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 15 | 本公司及子公司 109 年第 1 季因業務需求向金融機構辦理中短期借款展期額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 16 | 以子公司 Media Assets Global Limited 或以其他全資境外子公司發行特別股案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 17 | 本公司 108 年度之營業報告書及合併財務報表案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 18 | 本公司擬資金貸與薪昇暘開發股份有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 19 | 本公司 108 年度審計委員會查核報告書案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/4/28 | 第二十屆 第四十四次 | 1 | 擬修正本公司直間接持有百分之百子公司之「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 本公司 108 年度盈餘分配案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | 本公司 108 年度資本公積配發現金案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

| | | | | | |
|----------|---------------|----|---|-------------------|-----|
| | | 5 | 修正本公司於108年8月30日董事會之新設立子公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 6 | 本公司轉投資子公司架構調整案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 7 | 本公司擬續向安泰銀行辦理借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 8 | 本公司對子公司 Heritage Riches Limited (以下簡稱 H.R.L) 及 Mariner Far East Limited (以下簡稱 M.F.E.L) 背書保證額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 9 | 本公司擬資金貸與益鑫投資股份有限公司(以下簡稱益鑫公司)案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 10 | 本公司108年度審計委員會查核報告書案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/5/14 | 第二十屆 第四十五次 | 1 | 本公司持有之台境企業股份有限公司之全部股份擬轉讓與子公司益鑫投資股份有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 本公司於108年1月28日董事會益鑫投資股份有限公司因內線交易與投保中心訴訟和解,變更提供設質股票案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | First Steamship S.A. 擬資金貸與 Mariner Capital Ltd. 案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | 本公司向彰化銀行辦理短期借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 本公司擬資金貸與益場投資股份有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/6/12 | 第二十屆 第四十六次 | 1 | 子公司益鑫投資股份有限公司擬修正「公司章程」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 子公司益鑫投資股份有限公司擬辦理現金增資案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 擬訂定本公司直間接持有百分之百子公司益場投資股份有限公司之「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」作業程序案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | First Steamship S.A. 擬資金貸與 Heritage Riches Ltd. 案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 子公司友成融資租賃有限公司,擬向陽信銀行辦理借款額度,並由本公司擔任連帶保證人案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 6 | 子公司薪昇暘開發股份有限公司,擬向中國租賃股份有限公司辦理借款額度,並由本公司擔任連帶保證人案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 7 | 擬投資宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地購買案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/6/30 | 第二十一屆 第二次 | 1 | 擬撤銷本公司取得宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地100%權利乙案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

| | | | | | |
|----------|--------------|---|---|-------------------|-----|
| | | 2 | 子公司薪昇暘開發股份有限公司擬取得宜蘭縣頭城鎮烏石港段 302 地號土地 100%權利乙案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 本公司擬取得新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號、74 地號之土地不超過(含)50%權利案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/7/24 | 第二十一屆 第三次 | 1 | 擬變更取得新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號、74 地號之土地不超過(含)50%之交易相對人案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 擬投資丞石建築開發有限公司『土城區明德段之住宅興建案』，專案名稱為『好室連連』之專案投資案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 子公司益瑒投資股份有限公司向彰化銀行辦理短期擔保借款案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | First Steamship S.A. 擬資金貸與 Ahead Capital Ltd. 案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 本公司調整對子公司 AHEAD CAPITAL LIMITED 背書保證額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 6 | 子 公 司 Shining Steamship International S.A. 向臺灣銀行辦理長期擔保借款，並由本公司擔任連帶保證人案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 7 | 本公司擬資金貸與益鑫投資股份有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 8 | 子 公 司 FIRST MARINER HOLDING LIMITED 及 HERITAGE RICHES LIMITED 調減對 FIRST STEAMSHIP S.A. 資金貸與額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 9 | 本公司擬資金貸與薪昇暘開發股份有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/8/13 | 第二十一屆 第四次 | 1 | 擬修正本公司內部控制制度「融資循環」及「其他管理制度」部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 子 公 司 Shining Steamship International S.A. 向華南銀行辦理借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 本公司向華南銀行辦理短期借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | 本公司 108 年度盈餘分配修正案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 修正本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 6 | 修訂本公司「公司章程」部分條文。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 7 | 本公司擬辦理私募國內或海外轉換公司債案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 8 | 本公司召開 109 年第一次股東臨時會之日期、地點及議案事項，並以書面或電子方式行使表決權案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

| | | | | | |
|-----------|----------|----|---|-------------------|-----|
| 109/9/30 | 第二十一屆第五次 | 1 | 承認子公司益場投資股份有限公司向華南銀行辦理短期擔保借款案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 承認擬派任子公司萬基證券有限公司董事任命案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 擬訂定本公司 108 年度資本公積配發現金暨 108 年度盈餘配發股票及現金股利之除權除息基準日及相關配發作業事宜案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | 本公司擬向兆豐票券金融股份有限公司辦理保證發行商業本票額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 本公司向台中銀行辦理中期借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 6 | 本公司擬向新光銀行辦理中期擔保借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 7 | 本公司擬向台新銀行辦理中期擔保借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 8 | 本公司擬續向兆豐商業銀行辦理借款額度案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 9 | 本公司擬委任彰化銀行籌組聯合貸款案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 10 | 擬將 107 年度特定範圍之內部控制制度專案審查缺失複檢作業予以延期案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 11 | 擬修正各子公司「資金貸與他人處理程序」及益航公司內部控制制度「其他管理制度」及部分條文案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/10/28 | 第二十一屆第六次 | 1 | 子公司薪昇暘開發股份有限公司台中銀行新台幣 3 億元中期擔保借款額度及新台幣 1 億元中期借款額度等新貸案，並由本公司擔任連帶保證人案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 本公司凱基銀行新台幣 2 億元中期借款額度展期案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 孫公司 SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S. A. 所屬新建造之載重噸 81400 公噸散裝貨輪出租案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | 擬與共同地主丞石國際股份有限公司與建商薪昇暘開發股份有限公司及建商丞石建築開發股份有限公司合作開發本公司持有新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號及 74 地號案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 本公司持股 55% 之子公司薪昇暘開發股份有限公司擬與丞石建築開發股份有限公司合作開發本公司及共同地主丞石國際股份有限公司持有新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號及 74 地號案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/11/12 | 第二十一屆第七次 | 1 | 本公司 110 年度內部稽核年度稽核計畫案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

| | | | | | |
|-----------|--------------|---|--|-------------------|-----|
| | | 2 | 本公司第一銀行新台幣 5,000 萬元短期借款額度續貸案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 3 | 子公司 First Steamship S.A. 第一銀行美金 170 萬元短期借款額度新貸案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 4 | 子公司 First Steamship S.A. 安泰銀行美金 800 萬元短期借款額度續貸案，並由本公司擔任連帶保證人案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 5 | 本公司擬資金貸與 First Steamship S.A. 案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 6 | 本公司擬資金貸與子公司 First Mariner Holding Ltd. 案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 7 | 本公司擬資金貸與 First Mariner Capital Ltd. 案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 8 | 子公司 First Steamship S.A. 擬資金貸與本公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 9 | 本公司擬資金貸與薪昇暘開發股份有限公司案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/12/22 | 第二十一屆 第八次 | 1 | 子公司友成融資租賃有限公司與上海西翠信息技術有限公司合資企業上海助刻科技有限公司轉投資之海口助刻科技有限公司，擬向台駿國際租賃辦理融資額度，並由本公司出具支持函案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| | | 2 | 本公司 110 年度之營業預算案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司內部稽核主管需列席審計委員會與審計委員進行溝通。本公司每年至少召開一次，會計師與獨立董事針對財務報表查核事項進行交流，使獨立董事更充分了解公司財務狀況。

獨立董事與內部稽核主管溝通紀錄

| 日期 | 審計委員會 / 屆次 | 項次 | 重要決議事項 | 執行情形 |
|----------|---------------|----|---------------------------|----------|
| 109/1/17 | 第一屆 第三十九次 | 1 | 報告 108 年 11 月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 2 | 通過修正本公司內部控制制度「投資循環」部分條文案。 | 無異議照案通過。 |

| | | | | |
|----------|--------------|---|--|-----------------------|
| 109/3/30 | 第一屆 第四十一次 | 1 | 報告 108 年 12 月及 109 年 1~2 月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 2 | 通過將 107 年度特定範圍之內部控制制度專案審查缺失複檢作業予以延期案。 | 因疫情關係，准予延期內控專審複檢作業。 |
| | | 3 | 通過出具本公司 108 年度之「內部控制制度聲明書」案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 4 | 通過修正本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 5 | 通過修正本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 6 | 通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 | 無異議照案通過。 |
| 109/4/28 | 第一屆 第四十二次 | 1 | 報告 109 年 3 月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 2 | 通過擬修正本公司直間接持有百分之百子公司之「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 | 無異議照案通過。 |
| 109/6/12 | 第一屆 第四十四次 | 1 | 報告 109 年 4~5 月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 2 | 通過擬訂定本公司直間接持有百分之百子公司益瑒投資股份有限公司之「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」作業程序案。 | 無異議照案通過。 |
| 109/7/24 | 第二屆第二次 | 1 | 報告 109 年 6 月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |
| | | 2 | 提報內部控制專案審查建議及缺失事項追蹤查核結果案。 | 尚有少數內控制度待修正，於規定時間內完成。 |
| 109/8/13 | 第二屆第三次 | 1 | 通過擬修正本公司內部控制制度「融資循環」及「其他管理制度」部分條文案。 | 無異議照案通過。 |
| 109/9/30 | 第二屆第四次 | 1 | 報告 109 年 7、8 月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |

| | | | | |
|-----------|--------|---|---|---------------------------------|
| | | 2 | 通過擬將107年度特定範圍之內部控制制度專案審查缺失複檢作業予以延期案。 | 因會計師審查人力調派不足，故向公司請求第三季、第四季合併辦理。 |
| | | 3 | 通過擬修正各子公司「資金貸與他人處理程序」及益航公司內部控制制度「其他管理制度」及部分條文案。 | 無異議照案通過。 |
| 109/10/28 | 第二屆第五次 | 1 | 報告報告109年9月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |
| 109/11/12 | 第二屆第六次 | 1 | 通過本公司110年度內部稽核年度稽核計畫案。 | 無異議照案通過。 |
| 109/12/22 | 第二屆第七次 | 1 | 報告109年10、11月內部稽核業務執行情形案。 | 無異議照案通過。 |

獨立董事與會計師溝通紀錄

| 日期 | 溝通事項 | 溝通結果 |
|-----------|------------------|---------|
| 109/12/22 | 1 獨立性 | 本次會議無意見 |
| | 2 查核人員查核財務報表之責任 | |
| | 3 109年前3季部門別損益分析 | |
| | 4 查核範圍及規劃 | |

四、106.6.21至109.6.20為第一屆審計委員會，109年度總開會次數為6次。

五、109.6.18至112.6.17為第二屆審計委員會，109年度總開會次數為7次。

監察人參與董事會運作情形：無(本公司於109.06.18股東常會設立審計委員會取代監察人)。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？ | ✓ | 本公司已訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。 | 無重大差異。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓ | (一) 本公司設有發言人及代理發言人制度；對股東之建議、疑義或糾紛等問題，由指定專責人員及股務代理機構「凱基證券股份有限公司」處理及因應。如有訴訟，則委由律師處理相關事宜。 | (一) 無重大差異。 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | ✓ | (二) 隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依上市公司資訊申報作業辦法規定辦理申報。 | (二) 無重大差異。 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | ✓ | (三) 本公司與關係企業往來，均依相關法令規定及本公司內部控制制度、對子公司之監理辦法辦理，妥適風險控管。 | (三) 無重大差異。 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓ | (四) 本公司訂定之「誠信經營業務程序及行為指南」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 | (四) 無重大差異。 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ | ✓ | (一) 本公司「公司治理實務守則」已規範董事會成員之組成結構應考量多元化，並就公司營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，並已確實執行。 | (一) 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | | <p>✓</p> <p>(二) 將視未來實際情況設置。</p> | (二) 本公司尚未設置其他各類功能性委員會，未來將依公司規模及需求辦理設置。 |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | ✓ | <p>✓</p> <p>(三) 本公司已於108年11月13日訂定「董事會績效評估辦法及其評估方式」，並完成第一次董事會及功能性委員會績效評估作業，評估期間為107年11月至108年10月，於108年12月20日提報董事會該績效評估與執行結果，遵照辦法持續定期進行績效評估，於109年執行第二次董事會及功能性委員會績效評估作業，評估期間為108年11月至109年10月，於109年11月12日提報董事會該績效評估與執行結果，並至證交所指定網站完成董事會績效評估結果申報作業，亦將相關資訊同步公告於公司官網供參，並作為每年審查個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> | (三) 無重大差異。 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | ✓ | <p>✓</p> <p>(四) 已定期評估簽證會計師之獨立性及適任性，另定期追蹤會計師有無依法令規定輪調。</p> | (四) 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)? | ✓ | <p>本公司已設置公司治理專職及兼職人員辦理公司治理相關事務。</p> <p>[公司治理主管]</p> <p>本公司於110.3.16經第二十一屆董事會第11次會議決議通過指定黎副總經理世明兼任公司治理主管，黎副總經理擔任本公司財務單位主管達三年以上，符合公司治理主管應具備之資格。</p> <p>[職權範圍]</p> <p>1. 協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修：</p> <p>(1) 提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。</p> <p>(2) 安排獨立董事與內部稽核主管或簽證會計師之溝通會議。</p> <p>(3) 依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助獨立董事及一般董事及安排課程。</p> <p>2. 協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事宜：</p> <p>(1) 向董事會、獨立董事、審計委員會報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事會召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。</p> | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| 五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | ✓ | <p>(2) 協助且提醒董事於執行業務或董事會作成決議時應遵守之法規。</p> <p>(3) 會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性。</p> <p>3. 擬訂董事會議程於七日前通知董事，並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十日內完成董事會議事錄。</p> <p>4. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。</p> <p>[110年執行重點]</p> <p>1. 依法辦理董事會及股東之會議相關事宜。</p> <p>2. 製作董事會及股東會議事錄。</p> <p>本公司網站有設置利害關係人專區，並設置電子信箱及連絡電話，發言人及代理發言人可妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p> | 無重大差異。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | ✓ | 本公司已委任凱基證券公司辦理股東會事務。 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--------------------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 七、資訊公開 | | | |
| (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ | ✓ | | (一) 無重大差異。 |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ | ✓ | | (二) 無重大差異。 |
| (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ | | ✓ | (三) 無重大差異，公司仍在法定期限規定，內完成所有相關財務報告之申報。 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | ✓ | | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因 |
|------|------|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | | |
| | | <p>摘要說明</p> <p>(三)本公司與供應商及利害關係人一向信守承諾與商業道德，不任意延遲付款、維護其合法權益，故與供應商及利害關係人維持良好關係。</p> <p>(四)董事進修情形：</p> <p>(1)董事長郭人豪先生，於109年10月15日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「經營權爭奪與案例分析」進修課程，時數3小時、「從實務案例了解關係人交易與非關係人交易」進修課程，時數3小時，共計時數6小時。</p> <p>(2)董事邱為德先生，於109年10月15日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「經營權爭奪與案例分析」進修課程，時數3小時、「從實務案例了解關係人交易與非關係人交易」進修課程，時數3小時，共計時數6小時。</p> <p>(3)董事黃清海先生，於109年10月15日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「經營權爭奪與案例分析」進修課程，時數3小時、「從實務案例了解關係人交易與非關係人交易」進修課程，時數3小時，共計時數6小時。</p> | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | | |
| | | <p>摘要說明</p> <p>(4)董事莊仟萬先生，於109年10月15日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「經營權爭奪與案例分析」進修課程，時數3小時、「從實務案例了解關係人交易與非關係人交易」進修課程，時數3小時，共計時數6小時。</p> <p>(5)獨立董事趙增平先生，109年10月15日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「經營權爭奪與案例分析」進修課程，時數3小時、「從實務案例了解關係人交易與非關係人交易」進修課程，時數3小時，共計時數6小時。</p> <p>(6)獨立董事龔信愷先生，於110年8月11日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「證券不法案例與董監責任」進修課程，時數3小時、「集團稅務治理的觀念、實務與工具」進修課程，時數3小時。於109年10月15日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「經營權爭奪與案例分析」進修課程，時數3小時、「從實務案例了解關係人交易與非關係人交易」進修課程，時數3小時。共計總進修時數12小時。</p> | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>摘要說明</p> <p>(7) 獨立董事楊榮宗先生，於110年10月15日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「經營權爭奪與案例分析」進修課程，時數3小時、「從實務案例了解關係人交易與非關係人交易」進修課程，時數3小時。</p> <p>於109年10月16日，參加社團法人中華公司治理協會舉辦「企業風險管理及法遵議題應用實務」進修課程，時數3小時、「公司治理的十堂必修課」進修課程，時數3小時。共計總進修時數12小時。</p> <p>(五) 內部稽核主管、會計主管進修情形： (1) 內部稽核主管李維信副理 於109年7月14日，參加內部稽核協會舉辦「企業提升自己編製財務報告能力之政策解析及內稽內控實務重點研討」進修課程，時數6小時。 於109年8月17日，參加內部稽核協會舉辦「內稽人員如何從IFRS財務報表解讀經營績效及風險」進修課程，時數6小時。 (2) 會計主管裴子媛協理 於109年9月24日~25日，參加財團法人中華民國會計研究發展基金會舉辦「發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班」進修課程，時數12小時。</p> | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|--|---|--|
| | 是 | 否 | |
| | | | <p>(六)本公司有訂立各項內部管理辦法及內部控制制度管理營運風險，並設置集團審計長，統籌督導風險管理政策及內控制度之落實，另有稽核人員檢查評估各項內部控制制度之執行情形。</p> <p>(七)本公司已為有關董事及監察人購買責任保險美金1,000萬元。</p> |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 | <p>本公司將進行下列之改善事項：</p> <p>(一) 本公司已於108年5月14日訂定處理董事要求之標準作業程序。</p> <p>(二) 本公司已於108年11月13日訂定「董事會績效評估辦法及其評估方式」，並完成第二次董事會及功能性委員會績效評估作業，評估期間為108年11月至109年10月，已於109年11月12日提報董事會該績效評估與執行結果，並遵照辦法持續定期進行績效評估。</p> <p>(三) 本公司預計最晚於112年度董事全面改選時，倘若仍董事長與總經理為同一人，則會增設一席獨立董事，以強化董事會的獨立性並符合法規之規範。</p> | | |

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

本公司薪資報酬委員會於100年12月27日成立，委員會共計3人，主要職責係就公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度等予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策參考。

董事會委任龔信愷先生、帖敬之先生、柯柏成先生為本公司第二屆薪資報酬委員會成員，任期自103年7月3日至106年6月19日止與委任之董事會屆期日相同，並由全體委員間互推龔信愷先生擔任召集人及會議主席。

董事會委任獨立董事余瑞春、趙增平、龔信愷先生為本公司第三屆薪資報酬委員會成員，任期自106年7月3日至109年6月20日止與委任之董事會屆期日相同。原任獨立董事余瑞春先生因個人因素於107.06.29股東會補選前辭任，新任獨立董事黃滿生先生於107.06.29股東會補選繼任，並由全體委員間互推趙增平先生接任召集人及會議主席。

董事會委任獨立董事趙增平、龔信愷先生、楊榮宗先生為本公司第四屆薪資報酬委員會成員，任期自109年6月30日至112年6月17日止與委任之董事會屆期日相同，並由全體委員間互推趙增平先生擔任召集人及會議主席。

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數 | 備註 | |
|-------------|-----|--|---|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------------|----|----|
| | | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上 | 法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格 領有證 書之專門職業及 技術人員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或 公司業 務所需 之工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | |
| 獨立董事 | 趙增平 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 獨立董事 | 龔信愷 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 | 註3 |
| 獨立董事 | 黃滿生 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 註4 |
| 獨立董事 | 楊榮宗 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 註5 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

註3: 獨立董事龔信愷先生擔任虹堡科技股份有限公司薪資報酬委員會委員。

註4: 任期屆滿解任，改選日期109年6月18日。

註5: 新任，改選日期109年6月18日。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)、本屆委員任期：109年6月30日至112年6月17日，最近年度薪資報酬委員會開會3次(第3屆2次；第4屆1次)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率(%) | 備註 |
|-----|-----|--------|--------|----------|-----------------------------|
| 召集人 | 趙增平 | 3 | 0 | 100 | 連任 改選日期:109.6.18 |
| 委員 | 龔信愷 | 3 | 0 | 100 | 連任 改選日期:109.6.18 |
| 委員 | 黃滿生 | 2 | 0 | 100 | 任期屆滿解任(註4) 改選日期:109.6.18 |
| 委員 | 楊榮宗 | 1 | 0 | 100 | 新任 改選日期:109.6.18 |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。
- 三、當年度薪資報酬委員會重要決議事項及執行情形：

| 日期 | 期別 | 項次 | 重要決議事項 | 薪資報酬委員會決議結果 | 公司對薪資報酬委員會意見之處理 |
|----------|--------|----|------------------------------|-------------------|-----------------|
| 109/1/17 | 第三屆第十次 | 1 | 通過本公司給付董事、獨立董事暨審計委員每月之報酬金額案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

| | | | | | |
|-----------|-------------|---|------------------------------|-------------------|-----|
| | | 2 | 通過本公司擬發放108年度經理人之年終獎金案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/3/30 | 第三屆 第十一次 | 1 | 通過本公司108年度員工及董事酬勞發放案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |
| 109/12/22 | 第四屆 第一次 | 1 | 通過本公司給付董事、獨立董事暨審計委員每月之報酬金額案。 | 全體出席委員無異議 照案通過 | 不適用 |

四、106.7.3至109.6.20為第三屆薪資報酬委員會，109年度總開會次數為2次。

五、109.6.30至112.6.17為第四屆薪資報酬委員會，109年度總開會次數為1次。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|---|------------|
| | 是 | 否 | | |
| <p>一、落實公司治理</p> <p>公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)？</p> | ✓ | | <p>本公司已訂定「風險管理準則」，並推展相關作業事宜。</p> | 無重大差異。 |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> | ✓ | | <p>本公司已設置推動企業社會責任專(兼)職單位。</p> | 無重大差異。 |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> | ✓ | | <p>(一) 本公司按公共安全建築法規、消防法規、勞工衛生安全法規、廢棄物清理法、節能減碳管理規定等維護工作環境。 公司集團船舶遵守聯合國海運組織規定，並致力減少海洋污染、空氣污染。</p> | (一) 無重大差異。 |
| <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> | ✓ | | <p>(二) 本公司集團各船舶都取得國際安全管理規章符合證書之認證。船舶依海上環境保護規定配置必要之裝備，如機艙配置有污水處理機、油水分離器和焚化爐，各燃油之管路接口下皆設有接油盤以防止滴油外漏等，避免</p> | (二) 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>摘要說明</p> <p>污染海洋或港口水域，各項防污設備每年皆需通過船級協會驗船師之檢驗，以保證其性能正常運作。新造船舶則配備環保節能主機，排放二氧化碳低含硫量；壓載水處理系統，污水排放處理系統，避免危害海洋生物。辦公室已改用較節能之 LED 燈管，並在適當照明下，減少燈管數量，午休及下班時間關閉主要燈源。實施垃圾分類，資源回收，落實環保政策。</p> | |
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ | ✓ | <p>(三) 本公司為因應全球氣候異常容易造成部分季節性產品生產旺度不足，隨之而來造成經營模式受到影響，我們將持續關注市場情勢。此外船舶皆配有氣象導航系統，經驗豐富的船長搭配岸上人員隨時監測氣候資訊回報，兩方互相配合將風險降至最低。</p> | (三) 無重大差異。 |
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | ✓ | <p>(四) 本公司已遵守國際間對降低船舶燃料含硫量及二氧化碳排放量之規範及公約，以盡環保節能減碳之責任。</p> | (四) 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> | ✓ | | (一) 無重大差異。 |
| <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> | ✓ | | (二) 無重大差異。 |
| <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> | ✓ | | (三) 無重大差異。 |
| <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> | ✓ | | (四) 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|--|------------------------------------|
| | 是 | 否 | |
| (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | ✓ | (五) 本公司集團各船舶皆符合聯合國海運組織公約之規定。 | (五) 無重大差異。 |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | ✓ | (六) 供應商如涉及違反企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，本公司將隨時終止或解除契約。 | (六) 無重大差異。 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | ✓ | 本報告書揭露之資訊係依據全球永續性報告協會(Global Reporting Initiative, 下稱GRI)發布之永續性報導準則2016年版(GRI Standards 2016)之「核心」選項撰寫，同時符合「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」之要求，並於文末之附錄提供GRI準則內容索引供利害關係人參照。 本報告書內容由益航自行編製並經相關部門主管審核確認，未經過外部第三方機構保證/確信。 | 無重大差異，因本公司非屬於強制規定需取得第三方驗證之確信或保證意見。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：已依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定本公司之企業社會責任實務守則，並遵循守則辦理。 | | | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 各船舶依海上環境保護規定配置必要之裝備，如機艙配置有污水處理機、油水分離器及焚化爐，各燃油之管路接口下皆設有接油盤以 | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|-------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 防止滴油外漏等，避免污染海洋或港口水域。各項防污設備每年皆需通過船級協會驗船師之檢驗，以保證其能正常運作。此外，本公司集團與各船舶同時於1996年10月中率先實施安全管理系統，以配合1998年7月1日起強制施行之國際安全管理規章。新造船船舶配備環保節能主機，排放二氧化碳低含硫量，壓載水處理系統，污水排放處理系統，如此則更能確保船員健康及船舶營運之安全，進而達到保護海洋環境之目的，善盡環保責任。 | | | |
| <p>(二) 本公司努力經營業務，在法律遵循之基礎上，履行回饋社會責任。</p> | | | |

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|--|------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理層積極落實經營政策之承諾？</p> | ✓ | | <p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，並加強宣導經營理念，落實政策之執行，董事會與高階管理層積極落實經營政策之最基本的考量。</p> | (一) 無重大差異。 |
| <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> | ✓ | | <p>(二) 本公司要求各專責單位建立不誠信行為之風險評估機制，落實監理之責，並要求董事、監察人、經理人、受僱人及受人，於商業行為之過程採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金；並明訂不得直接或間接提供或接受任何不合理禮物、款待或其他不正當利益等不誠信之行為，避免因個人利益而犧牲公司權益等。</p> | (二) 無重大差異。 |
| <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | ✓ | | <p>(三) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範本公司人員於執行業務時，應確實遵守規定，並落實執行，以防範不誠信之行為。</p> | (三) 無重大差異。 |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> | ✓ | | <p>(一) 本公司皆以公平與透明之方式進行商業活動，且於商業往來之前，考量代理商、供</p> | (一) 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> | ✓ | <p>應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。與他人簽訂契約，其內容宜包含誠信原則及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>(二) 本公司秘書處為推動企業誠信經營之專責單位，負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，協助董事會及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，內部稽核單位並就相關業務流程進行評估遵循情形，定期向董事會報告。</p> | (二)無重大差異。 |
| <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> | ✓ | <p>(三) 本公司於誠信經營守則中已訂定有關防止利益衝突政策，並提供適當陳述管道。另依公司內控制度、稽核制度與各項管理辦法，落實執行。</p> | (三)無重大差異。 |
| <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> | ✓ | <p>(四) 本公司已建立會計制度及內控制度，並妥善有效地執行，而內部稽核人員定期依稽核計畫進行查核，另委託之會計師亦定期執行查核簽證財務報告，落實誠信經營，避免發生舞弊情形。</p> | (四)無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | ✓ | (五) 本公司內部已加強宣導誠信經營教育，並落實執行，惟外部教育之訓練，尚未定期舉辦。 | (五) 無重大差異。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | ✓ | (一) 本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，依其檢舉情事之情節輕重，酌予獎勵，內部人員如有虛報或惡意指控之情事，應予以紀律處分，情節重大者應予以革職。公司網站上設有信箱，可提供檢舉人檢舉，並由專責人員妥善處理，若有違反誠信經營之規定，即依管理規章懲處之規定，簽報懲處。 | (一) 無重大差異。 |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ | ✓ | (二) 本公司對於受理之檢舉事項，須依檢舉內容辦理查證並妥善保密。 | (二) 無重大差異。 |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | ✓ | (三) 受理檢舉事項之承辦人員，對於檢舉人之身分及檢舉內容皆須須保密，避免檢舉人因檢舉而遭受不當處置。 | (三) 無重大差異。 |
| 四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | ✓ | 本公司已於公開資訊觀測站揭露「誠信經營守則」，並持續推動落實成效。 | 無重大差異。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則，並遵循運作，防範不誠信之行為。與上市上櫃公司誠信經營守則之規定，無重大差異。 | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：有，修訂「誠信經營作業程序及行為指南」。 | | | |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已訂定公司治理實務守則、企業社會責任實務守則、誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南、道德行為準則，並將上述公司治理相關規章揭露於公開資訊觀測站及公司網站，供本公司關係人查閱。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：本公司已將重大訊息及時揭露。

(九)內部控制制度執行狀況

1、內部控制制度聲明書

益航股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年3月16日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月16日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

益航股份有限公司



董事長：郭人豪



簽章

總經理：郭人豪



簽章

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對及其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 一〇九年度股東常會之重要決議事項及執行情形

| 股東會日期 | 重要決議事項 | 執行情形 |
|---------------------|--|---|
| 109.06.18 (股東常會) | <p>承認事項</p> <p>1. 108 年度營業報告書及財務報表案。 決議：照案通過。</p> <p>2. 108 年度盈餘分配表。 決議：照案通過。</p> <p>討論事項</p> <p>1. 本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股案。 決議：照案通過。</p> <p>2. 本公司 108 年度資本公積發放現金股利案。 決議：照案通過。</p> <p>3. 重新訂定本公司「股東會議事規則」條文案。 決議：照案通過。</p> <p>4. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 決議：照案通過。</p> <p>5. 修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 決議：照案通過。</p> <p>6. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 決議：照案通過。</p> <p>選舉事項</p> <p>1. 改選董事 決議：照案通過。</p> | <p>股東會當日重大訊息公告為股東會重要決議事項。</p> <p>於 109.9.30 召開股東臨時會修正。</p> <p>於 109.9.30 召開股東臨時會修正。</p> <p>已執行完成，109 年 11 月 7 日為除息基準日，109 年 11 月 30 日為發放日，每股配發新台幣 0.3 元整。</p> <p>已依修正後之作業程序施行之，並完成上傳申報及公告於公司網站。</p> <p>已依修正後之作業程序施行之，並完成上傳申報及公告於公司網站。</p> <p>已依修正後之作業程序施行之，並完成上傳申報及公告於公司網站。</p> <p>已依修正後之作業程序施行之，並完成上傳申報及公告於公司網站。</p> <p>新任董事 7 席(含獨立董事 3 席) 永恆暉投資有限公司法人代表人:郭人豪 恆華投資股份有限公司法人代表人:黃清海 恆華投資股份有限公司法人代表人:莊仟萬 迅東投資股份有限公司法人代表人:邱為德 獨立董事:趙增平 獨立董事:龔信愷 獨立董事:楊榮宗</p> |

| | | |
|------------------------------|---|--|
| | <p>其他議案</p> <p>1. 解除董事競業禁止之限制案。 決議：照案通過。</p> | <p>已依決議執行之。</p> |
| <p>109.09.30 (股東臨時會)</p> | <p>承認事項</p> <p>1. 108 年度盈餘分配修正案。 決議：照案通過。</p> <p>討論事項</p> <p>1. 修正本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股案。 決議：照案通過。</p> <p>2. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。 決議：照案通過。</p> <p>3. 本公司擬辦理私募國內或海外轉換公司債案。 決議：照案通過。</p> | <p>股東臨時會當日重大訊息公告為股東臨時會重要決議事項。 已執行完成, 108 年度盈餘分配股東現金股利每股配發新台幣 0.1 元, 股票股利每股配發 0.9 元, 除權暨除息基準日為 109.11.7, 股票及現金股利發放日為 109.11.30。</p> <p>已執行完成, 於 109.11.20 取得經濟部盈餘轉增資發行新股之核准函在案。</p> <p>通過後章程已公告上傳公司網站, 並送交經濟部核准在案。</p> <p>截至目前本公司未洽定符合資格之應募人, 故尚未辦理 109 年度私募國內或海外轉換公司債。</p> |

2. 一〇九年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議事項

| 會議名稱 | 日期 | 會議期別 | 項次 | 重要決議事項 |
|-----------|----------|---------------|----|--|
| 董事會 | 109/1/17 | 第二十屆 第四十一次 | 1 | 報告薪昇暘開發股份有限公司處分汐止半島花園二、三期建案持分土地之執行情形案。 |
| | | | 2 | 報告 108 年 11 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 3 | 通過修正本公司內部控制制度「投資循環」部分條文案。 |
| | | | 4 | 通過 First Steamship S. A. 擬資金貸與友成融資租賃有限公司案。 |
| | | | 5 | 通過本公司 109 年度之營運計畫與營業預算案。 |
| | | | 6 | 通過解除本公司經理人競業禁止之限制案。 |
| | | | 7 | 通過本公司給付董事、獨立董事暨審計委員每月之報酬金額案。 |
| | | | 8 | 通過本公司擬發放 108 年度經理人之年終獎金案。 |
| 臨時 董事會 | 109/2/5 | 第二十屆 第四十二次 | 1 | 通過訂定本公司第五次「公司買回股份轉讓員工辦法」案。 |
| | | | 2 | 通過為轉讓股份予員工，擬買回本公司股份案。 |
| | | | 3 | 通過為提升股東報酬，靈活策略布局，擬買進 KY-大洋(股票代碼 5907.TW)股份案。 |
| 董事會 | 109/3/30 | 第二十屆 第四十三次 | 1 | 報告 108 年 10 月至 12 月新增加之資金貸與及背書保證情形案。 |
| | | | 2 | 報告本公司編製財務報告情形案。 |
| | | | 3 | 報告本公司及子公司（不包含大洋百貨集團控股股份有限公司）於 108 年起已採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則（IFRS' s）編製合併財務報告案。 |
| | | | 4 | 報告本公司調整對子公司 Longevity Navigation S. A. 背書保證額度案。 |
| | | | 5 | 報告 108 年 12 月及 109 年 1~2 月內部稽核業務執行情形案 |
| | | | 6 | 承認修訂本公司 109 年 2 月 5 日董事會通過第五次「公司買回股份轉讓員工辦法」案。 |
| | | | 7 | 通過將 107 年度特定範圍之內部控制制度專案審查缺失複檢作業予以延期案。 |
| | | | 8 | 通過出具本公司 108 年度之「內部控制制度聲明書」案。 |
| | | | 9 | 通過修正本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 |
| | | | 10 | 通過修正本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 |
| | | | 11 | 通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 |
| | | | 12 | 通過續聘任常年法律顧問案。 |
| | | | 13 | 通過修正本公司之組織結構案。 |

| | | | | |
|-----|----------|---------------|----|---|
| | | | 14 | 通過修正本公司「董事會議事規範」部分條文案。 |
| | | | 15 | 通過修正本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案。 |
| | | | 16 | 通過廢止本公司原「股東會議事規則」，並重新訂定本公司「股東會議事規則」案。 |
| | | | 17 | 通過本公司轉投資公司之董事、監察人改派或變更案。 |
| | | | 18 | 通過 First Steamship S.A. 擬資金貸與友成融資租賃有限公司案。 |
| | | | 19 | 通過子公司友成融資租賃有限公司，擬向安泰商業銀行辦理借款額度，並由本公司擔任連帶保證人案。 |
| | | | 20 | 通過本公司及子公司 109 年第 1 季因業務需求向金融機構辦理中短期借款展期額度案。 |
| | | | 21 | 通過以子公司 Media Assets Global Limited 或以其他全資境外子公司發行特別股案。 |
| | | | 22 | 通過本公司 108 年度之營業報告書及合併財務報表案。 |
| | | | 23 | 通過本公司 108 年度員工及董事酬勞發放款案。 |
| | | | 24 | 通過本公司召開 109 年股東常會之相關事項。 |
| | | | 25 | 通過本公司召開之 109 年股東常會，擬受理股東書面提案之相關事宜。 |
| | | | 26 | 通過本公司召開之 109 年股東常會，擬受理股東提名董事候選人之相關事宜。 |
| | | | 27 | 通過本公司擬改選董事案。 |
| | | | 28 | 通過解除本公司新任董事之競業禁止限制案。 |
| | | | 29 | 通過解除本公司經理人競業禁止之限制案。 |
| | | | 30 | 通過本公司擬資金貸與新昇暘開發股份有限公司案。 |
| 董事會 | 109/4/28 | 第二十屆 第四十四次 | 1 | 報告 109 年 1 月至 3 月新增加之資金貸與及背書保證情形案。 |
| | | | 2 | 報告 109 年 3 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 3 | 通過擬修正本公司直間接持有百分之百子公司之「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 |
| | | | 4 | 通過本公司 108 年度盈餘分配案。 |
| | | | 5 | 通過本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股案。 |
| | | | 6 | 通過本公司 108 年度資本公積配發現金案。 |
| | | | 7 | 通過修正本公司於 108 年 8 月 30 日董事會通過之新設立子公司案。 |
| | | | 8 | 通過本公司轉投資子公司架構調整案。 |
| | | | 9 | 通過本公司擬續向安泰銀行辦理借款額度案。 |
| | | | 10 | 通過本公司對子公司 Heritage Riches Limited (以下簡稱 H.R.L) 及 Mariner Far East Limited (以下簡稱 M.F.E.L) 背書保證額度案。 |
| | | | 11 | 通過本公司擬資金貸與益鑫投資股份有限公司(以下簡稱益鑫公司)案。 |
| | | | 12 | 通過擬提請董事會通過提名董事候選人案。 |

| | | | | |
|-----|----------|---------------|----|--|
| | | | 13 | 通過解除本公司新任董事之競業禁止限制案。 |
| | | | 14 | 通過新增本公司召開 109 年股東常會召集事由議案內容案。 |
| 董事會 | 109/5/14 | 第二十屆 第四十五次 | 1 | 報告本公司 109 年第 1 季之合併財務報表案。 |
| | | | 2 | 通過本公司持有之台境企業股份有限公司之全部股份擬轉讓與子公司益鑫投資股份有限公司案。 |
| | | | 3 | 通過本公司於 108 年 1 月 28 日董事會通過益鑫投資股份有限公司因內線交易與投保中心訴訟和解，變更提供設質股票案。 |
| | | | 4 | 通過 First Steamship S. A. 擬資金貸與 Mariner Capital Ltd. 案。 |
| | | | 5 | 通過本公司向彰化銀行辦理短期借款額度案。 |
| | | | 6 | 通過本公司擬資金貸與益瑒投資股份有限公司案。 |
| 董事會 | 109/6/12 | 第二十屆 第四十六次 | 1 | 報告 109 年 4~5 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 2 | 報告一〇八年度企業社會責任執行情形案。 |
| | | | 3 | 通過派任百分之百持股之子公司友成融資租賃有限公司監察人任命案。 |
| | | | 4 | 通過子公司益鑫投資股份有限公司擬修正「公司章程」部分條文案。 |
| | | | 5 | 通過子公司益鑫投資股份有限公司擬辦理現金增資案。 |
| | | | 6 | 通過擬訂定本公司直間接持有百分之百子公司益瑒投資股份有限公司之「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」作業程序案。 |
| | | | 7 | 通過 First Steamship S. A. 擬資金貸與 Heritage Riches Ltd. 案。 |
| | | | 8 | 通過子公司友成融資租賃有限公司，擬向陽信銀行辦理借款額度，並由本公司擔任連帶保證人案。 |
| | | | 9 | 通過子公司薪昇暘開發股份有限公司，擬向中國租賃股份有限公司辦理借款額度，並由本公司擔任連帶保證人案。 |
| | | | 10 | 通過擬投資宜蘭縣頭城鎮烏石港段 302 地號土地購買案。 |
| 董事會 | 109/6/18 | 第二十一屆 第一次 | 1 | 通過改選本公司董事長案。 |
| 董事會 | 109/6/30 | 第二十一屆 第二次 | 1 | 通過擬撤銷本公司取得宜蘭縣頭城鎮烏石港段 302 地號土地 100%權利乙案。 |
| | | | 2 | 通過子公司薪昇暘開發股份有限公司擬取得宜蘭縣頭城鎮烏石港段 302 地號土地 100%權利乙案。 |
| | | | 3 | 通過本公司擬取得新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號、74 地號之土地不超過(含)50%權利案。 |
| | | | 4 | 通過本公司擬敦聘薪資報酬委員會委員案。 |
| 董事會 | 109/7/24 | 第二十一屆 第三次 | 1 | 報告 109 年 6 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 2 | 提報內部控制專案審查建議及缺失事項追蹤查核結果案。 |
| | | | 3 | 通過擬變更取得新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號、74 地號之土地不超過(含)50%之交易相對人案。 |

| | | | | |
|-----|----------|----------|----|---|
| | | | 4 | 通過擬投資丞石建築開發有限公司『土城區明德段之住宅興建案』，專案名稱為『好室連連』之專案投資案。 |
| | | | 5 | 通過子公司益瑒投資股份有限公司向彰化銀行辦理短期擔保借款案。 |
| | | | 6 | 通過 First Steamship S.A. 擬資金貸與 Ahead Capital Ltd. 案。 |
| | | | 7 | 通過本公司調整對子公司 AHEAD CAPITAL LIMITED 背書保證額度案。 |
| | | | 8 | 通過子公司 Shining Steamship International S.A. 向臺灣銀行辦理長期擔保借款，並由本公司擔任連帶保證人案。 |
| | | | 9 | 通過本公司擬資金貸與益鑫投資股份有限公司案。 |
| | | | 10 | 通過子公司 FIRST MARINER HOLDING LIMITED 及 HERITAGE RICHES LIMITED 調減對 FIRST STEAMSHIP S.A. 資金貸與額度案。 |
| | | | 11 | 通過本公司擬資金貸與薪昇暘開發股份有限公司案。 |
| | | | 12 | 通過擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。 |
| 董事會 | 109/8/13 | 第二十一屆第四次 | 1 | 報告本公司 109 年第 2 季之合併財務報表案。 |
| | | | 2 | 報告 109 年 4 月至 6 月新增加之資金貸與及背書保證情形案。 |
| | | | 3 | 報告本公司 108 年度資本公積發放現金情形案。 |
| | | | 4 | 報告本公司註銷對子公司 Shining Steamship International S.A. 背書保證額度案。 |
| | | | 5 | 通過擬修正本公司內部控制制度「融資循環」及「其他管理制度」部分條文案。 |
| | | | 6 | 通過子公司 Shining Steamship International S.A. 向華南銀行辦理借款額度案。 |
| | | | 7 | 通過本公司向華南銀行辦理短期借款額度案。 |
| | | | 8 | 通過本公司 108 年度盈餘分配修正案。 |
| | | | 9 | 通過修正本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股案。 |
| | | | 10 | 通過修訂本公司「公司章程」部分條文。 |
| | | | 11 | 通過本公司擬辦理私募國內或海外轉換公司債案。 |
| | | | 12 | 通過本公司召開 109 年第一次股東臨時會之日期、地點及議案事項，並以書面或電子方式行使表決權案。 |
| 董事會 | 109/9/30 | 第二十一屆第五次 | 1 | 報告本公司修訂子公司間資金貸與動用方式案。 |
| | | | 2 | 報告 109 年 7、8 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 3 | 承認子公司益瑒投資股份有限公司向華南銀行辦理短期擔保借款案。 |
| | | | 4 | 承認擬派任子公司萬基證券有限公司董事任命案。 |
| | | | 5 | 通過擬訂定本公司 108 年度資本公積配發現金暨 108 年度盈餘配發股票及現金股利之除權除息基準日及相關配發作業事宜案。 |
| | | | 6 | 通過本公司擬向兆豐票券金融股份有限公司辦理保證發行商業本票額度案。 |
| | | | 7 | 通過本公司向台中銀行辦理中期借款額度案。 |

| | | | | |
|-----|-----------|--------------|----|---|
| | | | 8 | 通過本公司擬向新光銀行辦理中期擔保借款額度案。 |
| | | | 9 | 通過本公司擬向台新銀行辦理中期擔保借款額度案。 |
| | | | 10 | 通過本公司擬續向兆豐商業銀行辦理借款額度案。 |
| | | | 11 | 通過本公司擬委任彰化銀行籌組聯合貸款案。 |
| | | | 12 | 通過擬將 107 年度特定範圍之內部控制制度專案審查缺失複檢作業予以延期案。 |
| | | | 13 | 通過擬修正各子公司「資金貸與他人處理程序」及益航公司內部控制制度「其他管理制度」及部分條文案。 |
| 董事會 | 109/10/28 | 第二十一屆 第六次 | 1 | 報告報告 109 年 9 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 2 | 通過子公司薪昇暘開發股份有限公司台中銀行新台幣 3 億元中期擔保借款額度及新台幣 1 億元中期借款額度等新貸案，並由本公司擔任連帶保證人案。 |
| | | | 3 | 通過本公司凱基銀行新台幣 2 億元中期借款額度展期案。 |
| | | | 4 | 通過孫公司 SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S. A. 所屬新建造之載重噸 81400 公噸散裝貨輪出租案。 |
| | | | 5 | 通過擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。 |
| | | | 6 | 通過擬與共同地主丞石國際股份有限公司與建商薪昇暘開發股份有限公司及建商丞石建築開發股份有限公司合作開發本公司持有新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號及 74 地號案。 |
| | | | 7 | 通過本公司持股 55% 之子公司薪昇暘開發股份有限公司擬與丞石建築開發股份有限公司合作開發本公司及共同地主丞石國際股份有限公司持有新北市土城區永福段 55 地號、70 地號、73 地號及 74 地號案。 |
| 董事會 | 109/11/12 | 第二十一屆 第七次 | 1 | 報告本公司 109 年第 3 季之合併財務報表案。 |
| | | | 2 | 報告 109 年 7 月至 9 月新增加之資金貸與及背書保證情形案。 |
| | | | 3 | 報告 108 年 11 月至 109 年 10 月董事會運作之績效評估與執行結果案。 |
| | | | 4 | 通過本公司 110 年度內部稽核年度稽核計畫案。 |
| | | | 5 | 通過本公司第一銀行新台幣 5,000 萬元短期借款額度續貸案。 |
| | | | 6 | 通過子公司 First Steamship S. A. 第一銀行美金 170 萬元短期借款額度新貸案。 |
| | | | 7 | 通過子公司 First Steamship S. A. 安泰銀行美金 800 萬元短期借款額度續貸案，並由本公司擔任連帶保證人案。 |
| | | | 8 | 通過本公司擬資金貸與 First Steamship S. A. 案。 |
| | | | 9 | 通過本公司擬資金貸與子公司 First Mariner Holding Ltd. 案。 |
| | | | 10 | 通過本公司擬資金貸與 First Mariner Capital Ltd. 案。 |
| | | | 11 | 通過子公司 First Steamship S. A. 擬資金貸與本公司案。 |
| | | | 12 | 通過本公司擬資金貸與薪昇暘開發股份有限公司案。 |

| | | | | |
|-----|-----------|--------------|----|--|
| 董事會 | 109/12/22 | 第二十一屆 第八次 | 1 | 報告子公司 GRAND OCEAN RETAIL GROUP，向華南銀行辦理借款額度，並由本公司出具 LETTER OF SUPPORT 案。 |
| | | | 2 | 註銷對子公司友成融資租賃有限公司人民幣 1,000 萬元背書保證額度。 |
| | | | 3 | 報告 109 年 10、11 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 4 | 報告本公司投保董事、監察人與重要職員責任保險案。 |
| | | | 5 | 通過子公司友成融資租賃有限公司與上海西翠信息技術有限公司合資企業上海助刻科技有限公司轉投資之海口助刻科技有限公司，擬向台駿國際租賃辦理融資額度，並由本公司出具支持函案。 |
| | | | 6 | 通過本公司 110 年度之營業預算案。 |
| | | | 7 | 通過本公司給付董事、獨立董事暨審計委員每月之報酬金額案。 |
| 董事會 | 110/1/22 | 第二十一屆 第九次 | 1 | 報告註銷本公司對子公司益鑫投資股份有限公司新台幣 2.5 億元及新台幣 1 億元資金貸與額度案。 |
| | | | 2 | 報告 109 年 12 月內部稽核業務執行情形案。 |
| | | | 3 | 報告 107 及 105 年度內部控制專案審查建議及缺失事項追蹤查核結果案。 |
| | | | 4 | 通過本公司召開 110 年股東常會之相關事項案。 |
| | | | 5 | 通過本公司召開之 110 年股東常會，擬受理股東書面提案之相關事宜案。 |
| | | | 6 | 通過擬解除本公司法人董事代表人競業禁止之限制案。 |
| | | | 7 | 通過擬修正本公司「不動產、廠房及設備循環」及「財產管理辦法」部分條文案。 |
| | | | 8 | 通過本公司委由彰化銀行統籌主辦五年期新台幣 20 億元聯合授信案。 |
| | | | 9 | 通過本公司委由彰化銀行統籌主辦五年期新台幣 20 億元聯合貸款案，並由子公司益瑒投資股份有限公司提供 3,000 仟股大洋-KY 股票設質擔保案。 |
| | | | 10 | 通過本公司 110 年第 1 季因業務需求向金融機構辦理短期借款續貸案。 |
| | | | 11 | 通過有關本公司之人事任命案。 |
| | | | 12 | 通過擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。 |
| | | | 13 | 通過子公司薪昇暘開發股份有限公司向中國租賃股份有限公司辦理新台幣 6,500 萬元短期借款，並由本公司擔任連帶保證人案。 |
| 董事會 | 110/2/2 | 第二十一屆 第十次 | 1 | 通過本公司擬發放 109 年度經理人之年終獎金案。 |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-----|-------------------|----|
| 安侯建業聯合會計師事務所 | 張淑瑩 | 賴麗真 | 109.1.1~109.12.31 | 無 |

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|---------------------|------|--------|-------|--------|
| 1 | 低於2,000千元 | | | 742 | 742 |
| 2 | 2,000千元(含)~4,000千元 | | | | |
| 3 | 4,000千元(含)~6,000千元 | | | | |
| 4 | 6,000千元(含)~8,000千元 | | | | |
| 5 | 8,000千元(含)~10,000千元 | | | | |
| 6 | 10,000千元(含)以上 | | 19,131 | | 19,131 |

單位：新台幣千元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|------------|--------|-------|------|------|-----|-----|-------------------|----|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他 | 小計 | | |
| 安侯建業聯合會計師事務所 | 張淑瑩 賴麗真 | 19,131 | - | 374 | 135 | 233 | 742 | 109.1.1~109.12.31 | |

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：未更換會計師事務所，不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：不適用。

(四)會計師獨立性：

益航股份有限公司 會計師獨立性評估標準 109年12月31日

| 評估項目 | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|---|------|---------|
| 1 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係 | 否 | 是 |
| 2 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為 | 否 | 是 |
| 3 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係 | 否 | 是 |
| 4 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務 | 否 | 是 |
| 5 會計師是否對本公司提供可能直接或間接影響審計工作的非審計服務項目 | 否 | 是 |
| 6 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券 | 否 | 是 |
| 7 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突 | 否 | 是 |
| 8 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係 | 否 | 是 |

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東

| 職 稱 | 姓 名 | 109年度 | | 110年度截至3月31日止 | |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 持有股數增 (減)股數 | 質押股數增(減) 股數 | 持有股數增 (減)股數 | 質押股數增 (減)股數 |
| 董事長 | 永恒暉投資有限公司 代表人 | 20,826,000 | 18,750,000 | 0 | 0 |
| | 郭人豪 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 董事 | 恆華投資股份有限公司 代表人 | 4,711,867 | 0 | 0 | 0 |
| | 黃清海 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 莊仟萬 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 迅東投資股份有限公司 代表人 | 1,251,284 | 0 | 0 | 0 |
| | 邱為德 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 趙增平 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 龔信愷 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 黃滿生(110.6.18解任) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 楊榮宗 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理 | 郭人豪 | 3,237,006 | 11,000,000 | 0 | 0 |
| 財務長 | 黎世明 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 審計長 | 邱為德 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 海運事業 營運長 | 莊仟萬 | 1,800 | 0 | 0 | 0 |
| 總管理處 副總經理 | 林睿達 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 財務部會計協理 (會計主管) | 裴子媛 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 秘書處協理 | 林燕玲 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 投資部協理 | 林慧祺(110.3.1新任) | 0 | 0 | 0 | 0 |

(二) 股權移轉之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過10%股東之關係及所取得股數：不適用。

(三) 股權質押之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過10%股東之關係及所質押股數：不適用。

註：永恒暉投資有限公司為109.6.18新任之法人董事，該法人108年12月底持股數為2,500,000股，設質2,500,000股，選任時持股數15,700,000股。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 110年3月31日

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|-----------------------|------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|---|----|----|
| | 股數 | 持股比例(%) | 股數 | 持股比例(%) | 股數 | 持股比例(%) | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 恆華投資股份有限公司 負責人：莊永康 | 57,065,945 | 8.31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 郭人豪 | 39,057,006 | 5.69 | 0 | 0 | 23,326,000 | 3.40 | 無 | 無 | 註1 |
| 中國信託商銀託管三成投資有限公司投資專戶 | 34,271,780 | 4.99 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 永恆暉投資有限公司 | 23,326,000 | 3.40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 註1 |
| 林健銘 | 21,443,252 | 3.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 迅東投資股份有限公司 負責人：李成濟 | 15,154,441 | 2.21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 翁維鈴 | 7,630,000 | 1.11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 永津投資股份有限公司 | 6,384,130 | 0.93 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 泉沐投資股份有限公司 | 6,290,390 | 0.92 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 來捷投資股份有限公司 | 4,378,666 | 0.64 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |

註1:郭人豪先生為永恆暉投資有限公司之負責人暨大股東，故在揭露郭人豪先生個人持股資訊時，需合併永恆暉持股部分，以他人名義持有方式合併揭露。

九、本公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109年12月31日 單位：股份：%

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--|------------|---------|-------------------------|---------|-------------|---------|
| | 股數 | 持股比例(%) | 股數 | 持股比例(%) | 股數 | 持股比例(%) |
| 益鑫投資(股)公司 | 12,890,000 | 100.00 | - | - | 12,890,000 | 100.00 |
| 益場投資(股)公司 | 22,275,000 | 100.00 | - | - | 22,275,000 | 100.00 |
| 薪昇暘開發(股)公司 | 11,000,000 | 55.00 | - | - | 11,000,000 | 55.00 |
| First Steamship S.A. | 2,300 | 100.00 | - | - | 2,300 | 100.00 |
| First Mariner Holding Ltd. | 50,224,000 | 100.00 | - | - | 50,224,000 | 100.00 |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | 7,226,000 | 3.70 | 106,534,000 | 54.49 | 113,760,000 | 58.19 |
| 台境企業(股)公司 | 12,890,000 | 100.00 | 17,541,227 | 28.99 | 17,541,227 | 28.99 |
| 家旺資產開發股份有限公司 | - | - | 980,000 | 49.00 | 980,000 | 49.00 |
| Ahead Capital Ltd. | - | - | 1,550 | 100.00 | 1,550 | 100.00 |
| Media Assets Global Ltd. | - | - | 50,000 | 100.00 | 50,000 | 100.00 |
| Heritage Riches Ltd. | - | - | 500 | 100.00 | 500 | 100.00 |
| Nature Sources Ltd. | - | - | 8,430,000 | 100.00 | 8,430,000 | 100.00 |
| Praise Maritime S.A. | - | - | 160,000 | 100.00 | 160,000 | 100.00 |
| Longevity Navigation S.A. | - | - | 199,500 | 100.00 | 199,500 | 100.00 |
| Best Steamship S.A. | - | - | 239,600 | 100.00 | 239,600 | 100.00 |
| Grand Steamship S.A. | - | - | 140,000 | 100.00 | 140,000 | 100.00 |
| Black Sea Steamship S.A. | - | - | 81,000 | 100.00 | 81,000 | 100.00 |
| Ship Bulker Steamship S.A. | - | - | 106,000 | 100.00 | 106,000 | 100.00 |
| Reliance Steamship S.A. | - | - | 187,500 | 100.00 | 187,500 | 100.00 |
| Alliance Steamship S.A. | - | - | 89,000 | 100.00 | 89,000 | 100.00 |
| Sure Success Steamship S.A. | - | - | 140,000 | 100.00 | 140,000 | 100.00 |
| Shining Steamship International S.A. | - | - | 90,000 | 100.00 | 90,000 | 100.00 |
| Excellent Steamship International S.A. | - | - | 90,000 | 100.00 | 90,000 | 100.00 |
| First Mariner Capital Ltd. | - | - | 33,762,000 | 100.00 | 33,762,000 | 100.00 |
| Mariner Far East Ltd. | - | - | 3,800,000 | 100.00 | 3,800,000 | 100.00 |
| Mariner Capital Ltd. | - | - | 28,010,000 | 100.00 | 28,010,000 | 100.00 |
| 友成融資租賃有限公司 | - | - | 不適用 | 100.00 | 不適用 | 100.00 |
| 萬基證券有限公司 | - | - | 25,000,000 | 100.00 | 25,000,000 | 100.00 |
| 萬基財務有限公司 | - | - | 9,000,000 | 100.00 | 9,000,000 | 100.00 |
| 大禹金融控股有限公司 | - | - | 331,660,000 | 29.11 | 331,660,000 | 29.11 |

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源

| 年 月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|------|------------|-------------|---------------|--|-----------------------|----------|
| | | 股 數 | 金 額 (元) | 股 數 | 金 額 (元) | 股本來源 (元) | 以現金以外 之財產抵充 股款者 | 其 他 |
| 90.12 | | 5.2億 | 52億 | 441,622,500 | 4,416,225,000 | - | 0 | |
| 91.08 | | 5.2億 | 52億 | 211,993,334 | 2,119,933,340 | 減資 2,296,291,660 | 0 | 註1 |
| 92.02 | *2.8 | 5.2億 | 52億 | 370,564,759 | 3,705,647,590 | *私募現金增資 1,585,714,250 | 0 | 註2 |
| 93.02 | | 5.2億 | 52億 | 243,192,314 | 2,431,923,140 | 減資 1,273,724,450 | 0 | 註3 註4 |
| 93.02 | 10 | 5.2億 | 52億 | 244,188,000 | 2,441,880,000 | *私募現金增資 9,956,860 | 0 | 註4 |
| 98.08 | 10 | 5.2億 | 52億 | 268,606,800 | 2,686,068,000 | 盈餘轉增資 244,188,000 | 0 | 註5 |
| 99.03 | 43.9 | 5.2億 | 52億 | 269,342,562 | 2,693,425,620 | 海外公司債轉換股份 7,357,620 | 0 | 註6 |
| 99.08 | 43.9 | 5.2億 | 52億 | 272,506,337 | 2,725,063,370 | 海外公司債轉換股份 31,637,750 | 0 | 註7 |
| 99.12 | 43.2 | 5.2億 | 52億 | 275,187,965 | 2,751,879,650 | 海外公司債轉換股份 26,816,280 | 0 | 註8 |
| 100.04 | 43.2 | 5.2億 | 52億 | 277,211,792 | 2,772,117,920 | 註銷庫藏股 16,000,000 海外公司債轉換股份 36,238,270 | 0 | 註9 |
| 100.06 | 43.2 | 5.2億 | 52億 | 279,023,706 | 2,790,237,060 | 海外公司債轉換股份 18,119,140 | 0 | 註10 |
| 100.08 | 43.2 | 5.2億 | 52億 | 280,182,150 | 2,801,821,500 | 註銷庫藏股 21,030,000 海外公司債轉換股份 32,614,440 | 0 | 註11 |
| 100.12 | | 5.2億 | 52億 | 277,617,150 | 2,776,171,500 | 註銷庫藏股 25,650,000 | 0 | 註12 |
| 102.01 | 22 | 5.2億 | 52億 | 377,617,150 | 3,776,171,500 | 現金增資 1,000,000,000 | 0 | 註13 |
| 105.08 | | 5.2億 | 52億 | 370,883,150 | 3,708,831,500 | 註銷庫藏股 67,340,000 | 0 | 註14 |
| 106.08 | 7.6 | 8億 | 80億 | 630,883,150 | 6,308,831,500 | 現金增資 2,600,000,000 | 0 | 註15 |
| 109.11 | | 12億 | 120億 | 686,762,634 | 6,867,626,340 | 盈餘轉增資 558,794,840 | 0 | 註16 |

註1：(1) 91.7.30台財證一字第0910131595號函核准。

(2) 91.9.09經授商字第09101358450號函核准。

註2：92.3.20 經授商字第09201075240號函核准。

註3：93.1.27 台財證一字第0930101443號函核准。

註4：93.3.02 經授商字第09301032480號函核准。

註5：98.8.25 經授商字第09801193130號函核准。

註6：99.5.03 經授商字第09901089020號函核准。

註7：99.9.23經授商字第09901213260號函核准。

註8：100.2 經授商字第10001025230號函核准。

註9：100.4 經授商字第10001083570號函核准。

註10：100.6 經授商字第10001130930號函核准。

註11：100.9 經授商字第10001213270號函核准。

註12：101.1 經授商字第10101004750號函核准。

註13：102.2 經授商字第10201023280號函核准。

註14：105.8 經授商字第10501197110號函核准。

註15：106.6 經授商字第10601071930號函核准。

註16：109.11經授商字第10901211790號函核准。

| 股份 種類 | 核 定 股 本 | | | | | 備註 |
|----------|-------------|-----|-------------|-------------|---------------|----|
| | 流通在外股份 | | | 未發行股份 | 合 計 | |
| | 已上市 | 未上市 | 合 計 | | | |
| 普通股 | 686,762,634 | - | 686,762,634 | 513,237,366 | 1,200,000,000 | - |

註：本公司不適用以總括申報制度募集發行有價證券之情形。

(七)股東結構

110年3月31日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個 人 | 外國機構 及外人 | 合 計 |
|------------|------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 人 數 | 2 | 1 | 208 | 65,437 | 94 | 65,742 |
| 持有股數 | 215 | 378 | 135,126,824 | 502,099,870 | 49,535,347 | 686,762,634 |
| 持股比例(%) | 0.00 | 0.00 | 19.68 | 73.10 | 7.22 | 100.00 |

(三)股權分散情形

1. 普通股，每股面額10元

110年3月31日

| 持 股 分 級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|-----------------|--------|------------|---------|
| 1 至 999 | 35,482 | 4,239,425 | 0.62 |
| 1,000 至 5,000 | 16,370 | 34,904,078 | 5.08 |
| 5,001 至 10,000 | 5,075 | 33,058,798 | 4.81 |
| 10,001 至 15,000 | 3,457 | 39,632,589 | 5.77 |
| 15,001 至 20,000 | 1,000 | 16,862,237 | 2.46 |
| 20,001 至 30,000 | 1,564 | 36,421,781 | 5.30 |
| 30,001 至 40,000 | 804 | 27,257,111 | 3.97 |
| 40,001 至 50,000 | 452 | 20,062,356 | 2.92 |

| | | | | |
|-------------|-----------|--------|-------------|--------|
| 50,001 至 | 100,000 | 815 | 54,329,319 | 7.91 |
| 100,001 至 | 200,000 | 427 | 57,172,403 | 8.32 |
| 200,001 至 | 400,000 | 176 | 47,231,910 | 6.88 |
| 400,001 至 | 600,000 | 51 | 24,581,872 | 3.58 |
| 600,001 至 | 800,000 | 22 | 15,299,769 | 2.23 |
| 800,001 至 | 1,000,000 | 12 | 10,969,137 | 1.60 |
| 1,000,001以上 | | 35 | 264,739,849 | 38.55 |
| 合 | 計 | 65,742 | 686,762,634 | 100.00 |

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

110年3月31日

| 主要股東名稱 | 股 份 | 持有股數 | 持股比例 (%) |
|----------------------|-----|-------------|----------|
| 恆華投資股份有限公司 負責人：莊永康 | | 57,065,945 | 8.31 |
| 郭人豪 | | 39,057,006 | 5.69 |
| 中國信託商銀託管三成投資有限公司投資專戶 | | 34,271,780 | 4.99 |
| 永恆暉投資有限公司 | | 23,326,000 | 3.40 |
| 林健銘 | | 21,443,252 | 3.12 |
| 迅東投資股份有限公司 負責人：李成濟 | | 15,154,441 | 2.21 |
| 翁維鈴 | | 7,630,000 | 1.11 |
| 永津投資股份有限公司 | | 6,384,130 | 0.93 |
| 泉沐投資股份有限公司 | | 6,290,390 | 0.92 |
| 來捷投資股份有限公司 | | 4,378,666 | 0.64 |
| 合計 | | 215,001,610 | 31.31 |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；股

| 項 目 | | 年 度 | | |
|--------------|--------|---------|-------------|-------------|
| | | 108年 | 109年 | |
| 每股市價 (註1) | 最高 | 13.40 | 12.85 | |
| | 最低 | 10.40 | 6.82 | |
| | 平均 | 11.84 | 9.73 | |
| 每股淨值 (註2) | 分配前 | 14.49 | 12.50 | |
| | 分配後 | 13.71 | 12.50 | |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 630,883,150 | 678,572,634 |
| | 每股盈餘 | 調整前 | 2.23 | -0.42 |
| | | 調整後(註3) | 2.04 | -0.42 |

| | | | | |
|------------|-------------|---------|-------|--------|
| 每股股利 | 現金股利 | | 0.4 | - |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | 0.9 | - |
| | | 資本公積配股 | 0 | - |
| | 累積未付股利(註4) | | 0 | - |
| 投資報酬 分析 | 本益比 (註5) | 調整前 | 5.31 | -23.17 |
| | | 調整後(註3) | 5.80 | -23.17 |
| | 本利比(註6) | | 29.60 | - |
| | 現金股利殖利率(註7) | | 3.38% | - |

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六)股利政策及執行狀況

1. 本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配情形

本公司 110 年 3 月 31 日董事會決議 109 年度盈虧撥補案，因本公司 109 年度稅後淨損為 286,807,060 元，因此不分配股利，俟 110 年 6 月 11 日股東常會決議通過後，依相關規定辦理。

3. 預期股利政策之重大變動情形：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司無公開 109 年度財務預測資訊，故不適用。

(八)員工酬勞及董事、監察人酬勞

1. 依公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍如下：

本公司年度如有獲利(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。

2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

員工酬勞及董事、監察人酬勞係按稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益，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。董事會通過年度財務報表前，經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，董事會通過年度財務報表後，金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如董事會決議採股票發放員工酬勞，其計算股數之基礎為董事會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

3. 董事會通過之分派酬勞情形：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

因109年度為稅前損失，故未提列員工酬勞及董事、監察人酬勞。

- (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

108年度估列員工酬勞及董事、監察人酬勞為14,352千元。

(九) 公司買回本公司股份情形：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，買回公司股份情形如下：

110年3月31日

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| 買 回 期 次 | 第 5 次 |
| 買 回 目 的 | 轉讓股份予員工 |
| 買 回 期 間 | 109年2月6日~109年4月5日 |
| 買 回 區 間 價 格 | 每股 8.5 元 ~ 9.9 元 |
| 已 買 回 股 份 種 類 及 數 量 | 普通股 10,000,000 股 |
| 已 買 回 股 份 金 額 | 94,490,850 元 |
| 已買回數量占預定買回數量之比率 (%) | 100% |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量 | 尚未辦理 |
| 累積持有本公司股份數量 | 10,000,000 股 |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率 (%) | 1.46% |

二、公司債辦理情形

(一) 公司債資料

(1) 107 年度海外第 1 次有擔保轉換公司債

| | | |
|------------------------|---|------------------------------------|
| 公 司 債 種 類 | 107年度海外第1次有擔保轉換公司債 | |
| 發 行 (辦 理) 日 期 | 108. 2. 26 | |
| 面 額 | 美金200千元或其整倍數 | |
| 發 行 及 交 易 地 點 | 中華民國以外地區全數發行，於新加坡證券交易所掛牌上市 | |
| 發 行 價 格 | 依面額十足發行 | |
| 總 額 | 美金50,000千元 | |
| 利 率 | 票面利率0% | |
| 期 限 | 2年11個月 到期日：111.1.26 | |
| 保 證 機 構 | 香港商東亞銀行股份有限公司 | |
| 受 託 人 | The Bank of New York Mellon | |
| 承 銷 機 構 | 國外：The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited 國內：兆豐證券股份有限公司 | |
| 簽 證 律 師 | 協合國際法律事務所 游原權律師、廖婉君律師 | |
| 簽 證 會 計 師 | 安侯建業聯合會計師事務所 連淑凌會計師、賴麗真會計師 | |
| 償 還 方 法 | 除本公司債已贖回、轉換或買回並經註銷者外，本公司債到期時，按面額的101.47%贖回 | |
| 未 償 還 本 金 | 美金30,000千元 | |
| 贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款 | 請詳(四)(2) 107年度海外第1次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第13、14條 | |
| 限 制 條 款 | 無 | |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 | 無 | |
| 附 其 他 權 利 | 截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 已轉換普通股金額為美金20,000千元 |
| | 發行及轉換(交換或認股)辦法 | 請詳(三)(2) 107年度海外第1次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法 |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可 | 本次發行總額美金50,000千元，尚未轉換餘額美金30,000千元，依目前轉換價格10.42元(參考匯率 | |

| | |
|-----------------|--|
| 能稀釋情形及對現有股東權益影響 | NT\$30.846=US\$1)，若全數轉換後增加普通股約88,808千股，約稀釋9.91%。 |
| 交換標的委託保管機構名稱 | 不適用 |

(二) 公司債市價、轉換價格及履行轉換義務

(1) 107年度海外第1次有擔保轉換公司債

| | | |
|------------------|---|-------------|
| 公司債種類 | 107年度海外第1次有擔保轉換公司債 | |
| 項目 | 年度 | 截至110年3月31日 |
| 公司債轉換市價 | 最高 | 註1 |
| | 最低 | 註1 |
| | 平均 | 註1 |
| 轉換價格 | 10.42元(註2) | |
| 發行(辦理)日期及發行時轉換價格 | 108年2月26日 11.95元 | |
| 履行轉換義務方式 | 本年度轉換普通股59,205,374股，累計已轉換普通股59,205,374股 | |

註1：無交易記錄。

註2：轉換價格自109年11月7日起由新台幣11.95元調整為新台幣10.42元。

(三) 公司債轉換辦法

(1) 本公司107年度海外第1次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法

益航股份有限公司(以下簡稱：本公司)經呈奉金融監督管理委員會金管證發字第1080300222號函通知申報生效核准募集海外轉換公司債，特訂立發行及轉換辦法如下：

一、債券名稱

益航股份有限公司一〇七年度海外第一次有擔保轉換公司債(以下簡稱「本債券」)。

二、發行目的

本次募集資金用途係為轉投資國外子孫公司之資金需求。

三、發行總額

美元50,000,000元。

本債券將以固定匯率換算為新台幣，並依當時匯率換算為新台幣等值美元之償還、賣回及贖回。本公司債之固定匯率為30.846，係依108年2月19日定價日當日之匯率訂定(以下簡稱固定匯率。)

四、發行方式

本債券將於中華民國境外地區發行，並將依照銷售國家的法律與規範及國際市場慣例辦理。所有本債券將全數對外公開銷售。

五、公司債種類、面額及發行價格

本債券為記名式有擔保轉換公司債。每張債券面額為美金200,000元或其整數

倍數，依面額之十足發行。

六、保證方式

- (一)本公司債委託香港商東亞銀行有限公司台北分行開立擔保信用狀(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自公司債發行日起至本債券依本辦法所應付本、息等從屬於本債券之負擔(包括該公司提前贖回或債權持有人執行賣回權時，依本辦法所需支付之所有金額)全部清償之日止，保證範圍包括本公司債發行本金餘額及債權人行使賣回權時應計付之利息補償金以及其他從屬於主債務之負債。
- (二)本債券持有人如擬就本債券持有人向保證銀行請求履行保證債務，應於保證期間內透過受託人向保證銀行提出請求，保證銀行應於接獲受託人依委任保證發行本公司債合約之規定請求履行保證債務之通知後十個營業日內付款予受託人，並由受託人依受託契約之規定向債券持有人清償本公司債之債務。
- (三)在保證期間，該公司若發生未能按期還本、支付贖回利息或從屬於本公司債之負擔，或違反與受託人簽訂之受託契約，或違反委任保證發行本債券合約，或違反主管機關核定事項，足以影響本債券持有人重大權益時，本債券視為全部到期，本債券持有人得依前項規定方式，經由受託人依委任保證本債券合約之規定，請求保證銀行清償本公司債之債務。

七、發行日

108年2月26日。

八、到期日

111年1月26日。

九、上市地點

本債券於新加坡證券交易所掛牌上市。

十、票面利率

本債券票面利率為年利率0%。

十一、債券到期之償還

除本債券已被提前贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本債券於到期日，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率(每年計算一次)(以下簡稱為「到期贖回金額」)，以美金將本債券贖回。本債券到期贖回金額為面額的101.47%，本債券到期贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。

十二、債券持有人賣回權

除下列情事發生，債券持有人不得要求發行公司於到期前將其持有之債券全部或部分贖回。

- (一)除本債券被提前贖回、買回並註銷或轉換外，債券持有人得於本債券發行屆滿二年之日，要求發行公司將全部或部分按債券面額加計年利率0.5%贖回本債券(以下簡稱為「提前贖回金額」)。
- (二)若發行公司普通股股票在臺灣證券交易所終止上市或連續三十個營業日以上停止交易時，債券持有人得請求發行公司依提前贖回金額以提前將本債券全部而非部分贖回。
- (三)若發行公司有受託契約所定義之變動控制權之情事，債券持有人得請求發行公司以提前以面額將本債券全部而非部分贖回。
- (四)債券持有人行使前述賣回權，及發行公司受理債券持有人之賣回請求，

均應依照本債券受託契約約定之程序為之，本債券提前贖回金額將由發行公司於受託契約規定之付款日以現金支付本債券。本債券之上開提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算美金償還。

十三、發行公司提前贖回

發行公司於下列情況，得提前贖回本債券：

- (一)於本債券發行日滿二年之翌日至到期日止，遇有發行公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格(以當時匯率換算為美元)，連續三十個營業日(如遇除權或除息者，於除權或除息交易日至除權或除息基準日之間，採用之收盤價格，應先設算為除權或除息交易日前之價格)達提前贖回金額乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之130%以上時，發行公司得依提前贖回金額將本債券全部贖回。
- (二)若超過90%之本債券已被贖回、轉換或註銷，發行公司得依提前贖回金額提前將尚流通在外之本債券全部贖回，但不得部份贖回。
- (三)因中華民國稅務法令變更，致使發行公司於發行日後因本債券而增加稅務負擔、必須支付額外之費用或增加成本時，發行公司得按提前贖回金額提前依受託契約約定，將本債券全部贖回，但不得部分贖回。倘債券持有人不參與贖回，該債券持有人不得請求發行公司負擔額外之稅賦或費用。
- (四)本債券於相關事項發生時，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率計算提前贖回金額。本債券之上開提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。

十四、轉換規定

(一)轉換標的

債券持有人得於轉換期間內，按當時之轉換價格，申請將本債券轉換為發行公司新發行之上市普通股(以下稱「轉換權」)。

(二)轉換程序

債券持有人於請求轉換時，應備妥中華民國法令要求之相關文件或證明以及受託契約所規定之轉換通知書，經由境外之轉換代理人向發行公司提出轉換申請。

依目前中華民國法令規定，發行公司之債券持有人申請將本債券轉換為發行公司新發行之上市普通股時，應由發行公司於收到轉換通知書後五個營業日內，透過台灣集中保管結算所股份有限公司之帳簿劃撥方式交付新股行使轉換權之債券持有人。如請求轉換之債券持有人尚未依中華民國法令開立轉換集保帳戶者，發行公司將俟債券持有人完成相關開戶手續後，再以帳簿劃撥方式交付新股。發行公司每季至少一次應向經濟部商業司申請辦理增加實收資本額之變更登記。前述有關中華民國轉換之法令如有變更時，應依修訂後之法令辦理。

前項所稱之營業日為臺灣證券交易所營業之日。

(三)轉換期間

除已提前贖回、贖回並經註銷、債券持有人行使轉換權、法令規定及受託契約另行約定之停止過戶期間外，於本債券發行滿九十日之翌日起至(1)到期日前七日止或(2)債券持有人行使賣回權之日或發行公司行使提前贖回權之日前第五個營業日止(以下簡稱「轉換期間」)，債券持有人得依有關法令及受託契約之規定向發行公司請求將本債券轉換為發行公司

新發行之上市普通股股份。

現行法令規定之停止過戶期間如下：

1. 股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，或其他依法暫停過戶期間。
 2. 如發行公司辦理無償配股、配發現金股息或現金增資時，自發行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個營業日起，至權利分派基準日止。
 3. 如發行公司辦理減資者，自發行公司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。
 4. 其他依中華民國法令或臺灣證券交易所規定之停止過戶期間。
- 前述有關停止過戶期間之法令如有變更時，應依修訂後法令辦理。

(四)轉換價格

本債券之轉換價格之訂定，以108年2月19日為轉換價格訂定基準日，以發行公司普通股於臺灣證券交易所訂價日前五個營業日計算之普通股收盤價之簡單算數平均數計算為11.38元，再以基準日價格乘以105%訂定之（轉換價格四捨五入計算至新台幣分為止），發行轉換價格訂為11.95元，計算轉換價格以固定匯率訂為1美元兌換新台幣30.846。

(五)轉換普通數

以債券本金為分子，再以請求轉換時之轉換價格除以訂價日議定之固定匯率為分母，計算出可轉換為發行公司之普通股股數。如有不足普通股一股時，發行公司於扣除因匯兌所生之費用及其他處理費用後，如有剩餘則以美金(按訂價日議定之固定匯率)支付餘額至美金分為止(分以下四捨五入)。

(六)轉換價格之調整

本債券發行後，轉換價格應依下列所述之條款調整之：

1. 本債券發行後，除發行公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股(包括但不限因員工酬勞發放之新股及發行限制員工權利新股)者外，遇有發行公司已發行或私募之普通股股份增加時(包括但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割、其他股利或股息派發、受讓其他公司股份增資、合併增資及現金增資參與發行海外存託憑證等，且新股認購或發行價格低於每股時價(每股時價之定義依受託契約規定))，轉換價格應依下列公式調整(向下調整，向上則不予調整，四捨五入計算至分為止)，並於新股發行除權基準日(註1)調整之，但有實際繳款作業於股款繳足日調整。

如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則應重新公告。

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 \times [ENS + (NNS \times PNI) / P] / [ENS + NNS]

其中，ENS = 已發行股數(註2)

NNS = 新發行股數

PNI = 新股發行價格(註3)

P = 基準日當日每股時價(依受託契約定義)

註1：如為合併增資則於合併基準日調整；如為受讓他公司股份增資則於受讓基準日調整；如為私募普通股則於私募有價證券交付日調整之。另如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於發行完成日調整。

註2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數，減除發行公司尚未註銷或轉讓之庫藏股數。

註3：新股發行價格，如屬無償配股、股票分割，則其新股發行價格為零。如係屬合併增資及受讓他公司股份增資，則其新股發行價格為符合獨立專家出具價格之意見的價格，乘以其換股比率。

2. 本債券發行後，發行公司遇有以低於每股時價(每股時價之定義依受託契約規定)之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，轉換價格應依下列計算公式調整(向下調整，向上則不予調整，四捨五入計算至分為止，並於前述有價證券或認股權發行之日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整後轉換價格} \times \left[\text{已發行股數 (註1)} + \frac{\text{新發行或私募有價證券或認股權之轉換或認股價格} \times \text{新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價}} \right]}{\text{已發行股數 (註2)} + \text{新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註1：已發行股數係指普通股已發行及私募有價證券股份總數，減除發行公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註2：再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

3. 發行公司實施庫藏股減資時，轉換價格不予調整。
本債券發行後，如遇發行公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並於減資基準日調整之：

減資彌補虧損時：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{減資前已發行普通股股數}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

現金減資時：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{(\text{調整前轉換價格} - \text{每股退還現金金額}) \times \text{減資前已發行普通股股數}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

4. 本債券發行後，當發行公司向股東發放普通股現金股利或其他形式之現金時，於符合受託契約之規定時(轉換價格調整方法將在受託契約中詳細規定)，將按下列公式調降轉換價格(向下調整，向上則不予調整，四捨五入計算至分為止)：

$$\text{調降後轉換價格} = \text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價之比率})$$

每股時價之定義應依受託契約規定。

(七)轉換年度股利及股息之歸屬

1. 現金股利

- (1)自申請轉換年度一月一日起，至當年度發行公司現金股息停止過戶首日前十五個營業日(不含)止，債券持有人申請轉換為發行公司普通股者，該普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- (2)自當年度發行公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起，至現金股息除息基準日(含)止，停止本債券轉換。
- (3)自當年度發行公司現金股息除息基準日翌日起至十二月三十一日(含)，債券持有人申請轉換為發行公司普通股者，該普通股僅得參與次年度股東會決議發放之本年度現金股利。

2. 股票股利

- (1)自申請轉換年度一月一日起，至當年度發行公司無償配股停止過戶首日前十五個營業日(不含)止，債券持有人申請轉換為發行公司普通股者，該普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- (2)自當年度發行公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起，至無償配股除權基準日(含)止，停止本債券轉換。
- (3)自當年度發行公司無償配股除權基準日翌日起至十二月三十一日(含)，債券持有人申請轉換為發行公司普通股者，該普通股僅得參與次年度股東會決議發放之本年度股票股利。

(八)轉換權利之陸資身分

依據目前中華民國法令規定，一般大陸地區人民、團體及法人尚不得對本公司進行直接投資，因此本公司不接受具陸資身分之債券持有人之轉換權利申請。

十五、債券之註銷

本債券經發行公司購回(包括由次級市場購回)、提前贖回、到期償還，或債券持有人轉換、賣回者，將予以註銷，不再發行。

十六、銷售限制

除法律另有許可外，本債券不得於中華民國境內直接募集、銷售或支付。

十七、稅賦

(一)所得稅之扣繳

依目前中華民國稅法規定，如債券持有人非中華民國居住之個人或在中華民國境內無固定營業場所之營利機構其所得債券利息應負擔15%之扣繳稅。發行公司同意負擔該部份之稅負，以使債券持有人取得全額之利息。

(二)證券交易稅

依目前中華民國稅法規定，股票持有人於出售普通股時，需繳付按成交金額0.3%計算之證券交易稅。

(三)如中華民國相關稅務法令有所變更，則依當時規定辦理。

(四)發行公司給付予國外承銷商之承銷手續費，應由國外承銷商依法繳納中華民國相關稅捐。

十八、準據法

本債券之發行、管理及處分，依發行公司與國外主辦承銷商共同協議之外國法令辦理。但本債券之核准發行及轉換權之行使應依中華民國法令辦理，並

受中華民國法令之規範。

十九、發行條款之增修

本辦法之各項約定得由發行公司與國外主辦承銷商視市場狀況改變而共同協議變更或修正，並依相關規定辦理之。

二十、承銷機構及其他有關機構名單

國外主辦承銷商：The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited

國內送件承銷商：兆豐證券股份有限公司

擔保銀行：香港商東亞銀行有限公司台北分行

受託人：THE BANK OF NEW YORK MELLON

代理還本付息及轉換機構：THE BANK OF NEW YORK MELLON

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名、取得情形：無。

七、併購（包括合併、收購及分割）或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

（一）計畫內容

1. 前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

2. 前各次發行或私募有價證券計畫內容：

（1）107 年度辦理發行海外轉換公司債

A. 本計畫所需資金總額：美金 50,000 千元。

B. 資金來源：海外第1次有擔保轉換公司債，每張債券面額美金200千元或其整數倍數，依面額之十足發行，票面利率0%，發行期間二年11個月，總金額為美金50,000千元。

C. 計畫項目及預計資金運用進度：

單位：美金千元

| 計畫項目 | 預計完成日期 | 所需資金總額 | 預計資金運用進度 | |
|-------|---------|--------|----------|--|
| | | | 108年度 | |
| | | | 第一季 | |
| 轉投資 | 108年第一季 | 32,000 | 32,000 | |
| 海外子公司 | 109年第一季 | 18,000 | 18,000 | |
| 合計 | | 50,000 | 50,000 | |

(二) 執行情形

1.107 年度辦理發行海外轉換公司債

單位：美金千元

| 計畫項目 | 執行狀況 | | 截至 108 年 第一季 | 進度超前或落後原 因及改進計畫 |
|-------------|--------------|------|-----------------|--------------------|
| | 轉投資 海外子公司 | 支用金額 | 預定 | 50,000 |
| 實際 | | | 50,000 | |
| 執行進度 (%) | | 預定 | 100 | |
| | | 實際 | 100 | |
| 合計 | 支用金額 | 預定 | 50,000 | |
| | | 實際 | 50,000 | |
| | 執行進度 (%) | 預定 | 100 | |
| | | 實際 | 100 | |

(三) 實際效益

1.107 年度辦理發行海外轉換公司債，實際效益如下：

- (1) 本公司透過子公司 First Steamship S. A. 再轉投資兩家新設孫公司-巴拿馬籍公司合計美金 18,000 千元用以支應購買船舶之部份價款，待新購船舶加入營運後亦能提升轉投資收益之效益。
- (2) 轉投資子公司 First Steamship S. A，係用以償還子公司及孫公司之銀行借款美元 32,000 千元，108 年度可節省利息費用美金 1,085 千元，以後每年度可節省利息支出美金 1,440 千元。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容如下：

- (1) F111090 建材批發業。
- (2) F113010 機械批發業。
- (3) F113030 精密儀器批發業。
- (4) F114010 汽車批發業。
- (5) F114060 船舶及其零件批發業。
- (6) F211010 建材零售業。
- (7) F213040 精密儀器零售業。
- (8) F213080 機械器具零售業。
- (9) F214010 汽車零售業。
- (10) F401010 國際貿易業。
- (11) G801010 倉儲業。
- (12) H201010 一般投資業。
- (13) H701010 住宅及大樓開發租售業。
- (14) H701020 工業廠房開發租售業。
- (15) H701040 特定專業區開發業。
- (16) H701050 投資興建公共建設業。
- (17) H701060 新市鎮、新社區開發業。
- (18) H703090 不動產買賣業。
- (19) H703100 不動產租賃業。
- (20) I101120 造船顧問業。
- (21) I102010 投資顧問業。
- (22) I103060 管理顧問業。
- (23) I401010 一般廣告服務業。
- (24) JB01010 會議及展覽服務業。
- (25) JE01010 租賃業。
- (26) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重 (%)

個體

單位：千元

| 項 目 | 108年度 | | 109年度 | |
|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 代 理 費 收 入 | 65,926 | 86.53 | 63,235 | 88.44 |
| 租 賃 收 入 | 10,262 | 13.47 | 8,264 | 11.56 |
| 合 計 | 76,188 | 100.00 | 71,499 | 100.00 |

合併

單位：千元

| 項 目 | 108年度 | | 109年度 | |
|-----------------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 佣金收入（百貨收入-聯營） | 2,522,661 | 31.02 | 1,512,406 | 23.48 |
| 商品銷售（百貨收入-自營） | 1,920,388 | 23.62 | 1,685,987 | 26.17 |
| 租 賃 收 入 | 2,068,237 | 25.43 | 1,712,271 | 26.58 |
| 融 資 租 賃 利 息 收 入 | 222,987 | 2.74 | 151,659 | 2.35 |
| 勞務提供收入及其他 | 1,397,732 | 17.19 | 1,379,505 | 21.42 |
| 合 計 | 8,132,005 | 100.00 | 6,441,828 | 100.00 |

3. 目前主要之服務項目及計畫開發之新商品、新服務

海運事業

本公司海運事業營運業務為國際乾散貨物運輸，營運範圍涵蓋全世界各安全港口，為客戶提供不定期散裝貨載運輸及船舶租賃業務，主要運輸貨物為大宗散裝物資，如穀物、礦砂，煤炭，肥料等原物料。目前公司集團共計9艘營運船舶，包括3艘Kamsarmax、2艘輕便型及4艘Supramax型船舶，以期約租賃、航次租賃或、光船租賃或聯營租賃之方式，不定期航行於全世界之適航港口，提供穩定、安全、經濟之運輸服務。

目前公司集團營運船舶如下：

| 船名 | 船型 | 載重噸 | 登記船籍 |
|------------------|-----------|--------|------|
| Ever Imperial | Kamsarmax | 84,943 | 巴拿馬 |
| Ever Best | Kamsarmax | 81,719 | 巴拿馬 |
| Ever Grand | Kamsarmax | 81,699 | 巴拿馬 |
| Ever Shining (註) | Kamsarmax | 81,800 | 賴比瑞亞 |
| Ever Alliance | Supramax | 57,991 | 巴拿馬 |
| Ever Reliance | Supramax | 57,991 | 巴拿馬 |
| Ever Success | Supramax | 57,991 | 巴拿馬 |
| Medi Aero | Supramax | 57,517 | 巴拿馬 |
| Ever Brilliant | Handy | 28,367 | 巴拿馬 |
| Ever Gallant | Handy | 28,206 | 巴拿馬 |

註：Ever Shining 為 110 年 1 月 6 日交船，110 年度船隊由原來的 9 艘增為 10 艘。
計畫開發之新商品、新服務：無。

百貨事業

1 所營業務之主要內容

本公司目前以位於中國之大洋百貨集團有限公司為主要營運主體，係從事百貨零售業務，主要銷售品類為服飾、珠寶、化妝品、鞋類、運動用品、家用及其他等；並配合市場需求在商場加入餐飲、超市、美容美髮、女性 SPA、兒童遊樂、舞蹈教室、電影院等服務項目配套專案及線上零售業務。目前本公司集團之主銷售地區為中國二、三線城市，終端銷售客戶則以一般消費者為主。目前

本公司集團之主要營收來源分為三大類別，包括專櫃聯營收入、專櫃直營收入與租金、其他收入及管理顧問費等。

2 主要產品及營業比重

單位：新台幣千元；%

| 主要產品 | 2019年度 | | 2020年度 | |
|---------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金額 | 比率(%) | 金額 | 比率(%) |
| 專櫃聯營 | 2,522,661 | 37.98% | 1,512,406 | 31.57% |
| 專櫃直營 | 1,920,388 | 28.91% | 1,685,987 | 35.19% |
| 租金、其他收入及管理顧問費 | 2,199,282 | 33.11% | 1,592,471 | 33.24% |
| 合計 | 6,642,331 | 100.00% | 4,790,864 | 100.00% |

3 公司目前之商品項目：同 1。

4 未來計畫開發之新商品及新服務：繼續增加商品品類組合，品牌豐富度；增加與市場活躍的網紅品牌配合、增加餐飲生活服務配套；與顧客互動性強之商品；發展管理店模式，增加管理顧問費收入。充分利用無界零售業務部的探索和開拓成果，加大與各電商合作模式，著重發展適應的線上銷售方式從而完善更豐富的銷售管道。成立投行業務部，針對餐飲、零售百貨、購物中心相關品牌及公司進可行性調研及分析，從中篩選有潛力、高回報的品牌及公司進行投資。

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

海運事業

2020年新冠肺炎疫情肆虐全球，各國紛紛採取鎖國封城政策，此舉不但嚴重的影響到人們自由活動，更是重挫全球經濟的發展，美國、日本、中國、德國、俄羅斯等主要經濟大國，在防範國內疫情蔓延的同時，也犧牲了經濟和財務的發展。失業人口大增，國內消費萎縮，整體宏觀經濟大幅衰退，原油價格大跌，貿易量減少。

國際乾散貨運價市場，受到新冠肺炎造成的全球經濟負成長的影響，運價也出現漲跌互見的劇烈波動走勢。疫情讓主要造船國家延遲或取消交船，船舶供給減少緩解了市場下行的壓力，穀物、鐵礦石穩定增長，燃料油價格的下跌，也為市場增加了一些動力，促成運價市場在7月強力反彈，下半年運價終於脫離負向的陰影，整體而言、全年運價呈現前低後高的趨勢。

為因應國際乾散貨海運市場景氣波動的影響，船隊以長短約的營運模式出租船舶，海運船隊共有9艘船，船齡都在10年以內，2艘以帶有執行獲利長約方式經營，7艘以期租或加入聯合船隊之聯營營運，兩者營運策略的配搭，讓海運事業體能夠在不確定的環境下穩定中求成長。

百貨事業

2020年初，一場突如其來的疫情，使全球經濟遭遇前所未有的挑戰。在全球抗擊疫情的大背景下，2020全年中國社會消費品零售總額391,981億元，比2019年下降3.9%。其中，限額以上單位消費品零售額143,323億元，下降1.9%。

於第四季度，中國社會消費品零售總額同比增長 4.6%，比三季度加快 3.7 個百分點。去年中國在外貿的規模和國際份額創了歷史新高，成為全球唯一實現貿易正增長的主要經濟體。疫情之初中國各地紛紛啟動重大突發公共衛生事件一級回應，大洋集團 15 家門店按政府要求至 1 月 24 日起全部暫停營業，其中武漢三家門店停業長達 66 天。面對疫情衝擊，大洋採取積極主動的應對措施。

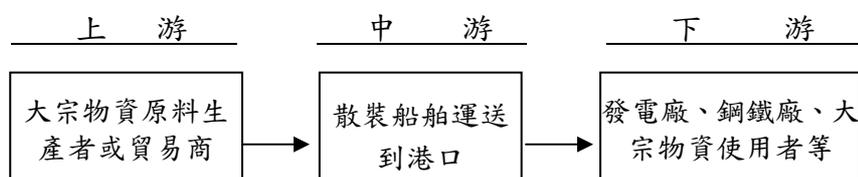
- ① 積極配合政府，是同業中第一批復工營業企業。
- ② 響應政府號充分利用“夜經濟”帶動客流回升。
- ③ 按時支付貨款，閉店期間為廠商免租減費，復工後為廠商免保底、減租金、減費用。
- ④ 充分利用各地政府刺激消費和就業的優惠政策，南一取得 85 萬補助，武漢三個門店五、六月份利用政府消費券美團點評銷售 4,743 萬元，獲得政府補貼約 1,422 萬元。
- ⑤ 3 月份，集團當機立斷成立無界零售業務部，以極其精簡的組織構架，從無到有，積極探索，利用微商城、抖音、快手等直播平臺，開展線上零售，僅用 9 個月的目標，完成了年度銷售總額 3.8 億的目標。

中國百貨業最新的發展狀況：2020 年行業都加速了數位化佈局，線上線下 (O2O) 融合，加速全管道佈局，百貨綜合體推出 APP、抖音小鋪、微信商城等；通過新手段，如直播、短視頻、微信群、小程序等社交媒體增加消費者互動，激發消費者購物意願等。眾所周知：2020 天貓雙十一成交額 4,982 億，同比 2019 年增長 85%，這個數字是史無前例的。另外，更引人注目的是百貨零售業與抖音短視頻、抖音帶貨達人的相結合，越來越多的百貨企業與其確定戰略合作。

從今年中國傳統春節來看，除夕至正月初六(2 月 11 日-17 日)，就地過年政策利好一、二線城市，全國重點零售和餐飲企業實現銷售額約 8,210 億元，比去年春節黃金周增長 28.7%，比 2019 年春節黃金周增長 4.9%。其中，餐飲、高端、體驗類和免稅等消費市場表現非常活躍。春節期間，商務部重點監測零售企業的珠寶首飾、服裝、通訊器材、家電數碼比去年同期分別增長 160.8%、107.1%、39.0%和 29.9%，部分電商平臺健身器材銷售同比增長 49%。大洋集團春節 7 天與 2019 年春節 7 天業績同比總額亦達成顯著的成長。

2. 產業上、中、下游之關聯性

海運事業

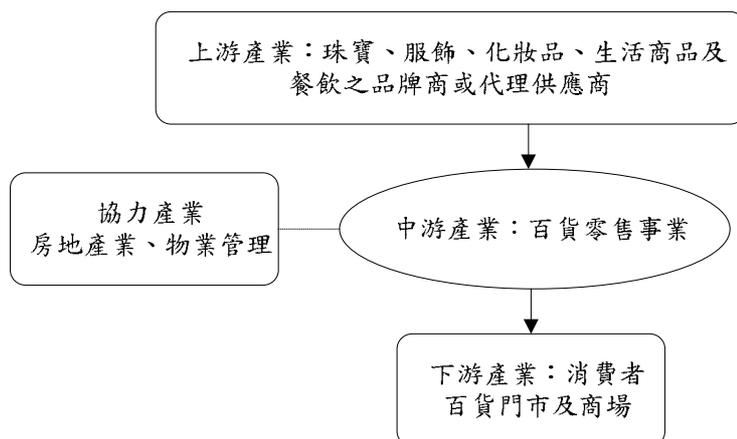


國際散裝海運屬於運輸服務業，主要提供散裝貨物之運輸服務，不同於一般製造業，無類似一般產品之產製過程及主要原料之供應，故無明顯上、中、下游之關係。

百貨事業

大洋百貨公司為專業百貨營銷公司，主營業務為租賃商業房產並開設百貨樓面空間以提供品牌業者及終端消費者之交易空間。主要營運模式：本公司與房地產、物業公司合作並完成百貨空間之設立，再向產業上游品牌商或其經銷商引進

百貨櫃位銷售商品給消費者，故本公司所屬產業之上、中、下游之關聯性圖示如下：



資料來源：元大寶來證券整理

3. 產品之各種發展趨勢

海運事業

全球造船工業之市場回歸穩定，而造船廠為了吸引船東訂購新船，因此船舶設計，以建造載重噸位大型化，結構環保化、多樣化之船舶，以先進之設計概念因應需求。船舶主機及輔機導向速度經濟化、油耗最少化，以降低營運成本，同時也符合了節能減碳之環保訴求。

百貨事業

疫情是一把“雙刃劍”。首先，對於行業的影響不僅只是客流與銷售，也改變了商業地產行業經營理念、商業模式和消費傾向。起於線上的直播帶貨如今已成為線下商業普遍使用的行銷工具，數位化意識線上下商業也已深入人心，廣大民眾更願意為健康消費買單。另外，疫情所帶來的影響也不完全是負面的，疫情中購物中心紛紛為商戶免租減租，所展現出的行業擔當令人感懷，購物中心與商戶之間成為更加緊密的命運共同體。2020年零售行業表現出以下4個特點：

- (1) 中國市場的業績異軍突起，尤其是在去年的第三、四季度增長明顯。這一點我們通過奢侈品門店“排隊常態化”的場面就能直觀感知。
- (2) 疫情給時尚產業帶來巨大挑戰，但同時大大推進了品牌數位化管道發展。多份集團財報在業績描述時，特別提及了2020年雙十一期間的高銷售表現。同時，品牌發佈新品也不再局限于傳統的時裝周秀場模式。
- (3) 奢侈品市場資本市場仍舊活躍。LVMH集團收購Tiffany&Co.，Moncler收購Stone Island，VF集團收購Supreme，綠地集團收購法國獨立珠寶品牌KORLOFF，等等事件都於去年上演。
- (4) 品牌門店功能不斷創新，以增強消費者體驗。特別是對於零售品牌而言，推出咖啡、餐食，引入酷炫科技，打造更多互動體驗，一直是消費者和商業項目所期待的。比如，Louis Vuitton東京銀座店的LV Café、巧克力店Le Chocolat V。

疫情在一定程度上改變了人們的消費習慣和消費理念，將會對中國零售業的發展帶來機遇和挑戰，未來零售業發展趨勢將呈現五大特點。

- (1) 以品質為中心優化商品供給。提高品質是居民消費升級的重要特徵，是零售業、居民服務業高品質發展的重要內容。在高品質消費的大趨勢下，零售企業將進一步提升供給水準，嚴格把關進口商品質量、豐富商品品類、改善購物環境、提高服務品質、提升品牌競爭力，以此促進我國消費品市場向品牌化、品質化方向發展。
- (2) 以信息技術為中心滿足新體驗、新需求。中國正在加快 5G、人工智慧、工業互聯網、物聯網等新一代資訊基礎設施建設。零售業、居民服務業是資訊技術應用的重要領域，將進一步加快資訊技術設施建設和應用，從而更好地提高零售市場的效率 and 競爭力，更好地滿足消費者的新體驗、新需求，更好地促進行業創新和高品質發展。
- (3) 以智慧產品為中心催生新商品消費熱點。目前中國 5G、人工智慧、互聯網、物聯網等資訊技術快速發展，一些技術已處於世界領先水準。這些資訊技術的快速發展和商用，將推動眾多品類智慧產品的發展，如智慧手機、智慧家電、智慧汽車、智慧穿戴產品、智慧廚房產品、智慧床上產品、智慧健康監測產品、智慧教育產品等。未來智慧產品的市場將是巨大的，是商品消費市場巨大的消費熱點，包括傳統消費品的智慧化和生產大量新消費商品。
- (4) 以服務性業態為中心促進零售業態、服務業態深度融合。在實物商品市場增長幅度趨緩、居民服務性消費比重持續上升的大趨勢下，零售業加快與旅遊、體育、文化、娛樂、健康、養老等產業融合發展，這是零售業轉型、創新、高品質發展的重要方向和大趨勢。零售業和居民服務業的良性互動、相互促進，可以更好地吸引客流，擴大商品和服務性消費，促進就業。

以社區商業為中心提高居民幸福感。隨著中國零售業、居民服務業線上線下深度融合的快速發展，社區商業在商品配送、消費體驗、人文關懷等方面的地位和作用更加突出。在新冠肺炎疫情防控中，社區治理和社區商業也發揮了重要作用。未來，社區商業將轉變“千店一面”的經營方式，根據社區的人口結構、社區消費者年齡以及需求特點靈活地調整商品結構，將文化元素、人文情懷、服務專案融入社區商業，為社區居民帶來個性化、差異化的消費感受。

4. 產品競爭情形

海運事業

雖然全球景氣狀況尚未完全穩定，但是隨著美國川普政府下台，中美關係可能改善的期待下，貿易活動重新加溫，新造船市場欲振乏力，船噸運力增加有限，整體上海運市場依舊存在較樂觀的不確定走勢。

為因應市場變化不確定的因素，益航船隊以穩健的動力，降低營運成本，淘汰老舊船舶，提升經營效率。並且在適當時機購買符合未來法規要求的新型船舶，並在市場上尋求信譽良好的租家，簽訂穩定獲利的合約，以增強船隊運力，提升海運市場的競爭力。

百貨事業

據聯商網與商業地產志(CRR)聯合發佈內地業績調研，涉及全國 20 個城市（不含港澳臺），共 114 家商場，其中有 12 家百貨商場，93 家購物中心、9 家奧特萊斯。樣本資料顯示，2020 年，這 114 家商場總銷售額超 3,135 億元。

與 2019 年相比，百億業績俱樂部陣容依然堅挺，北京 SKP 以 177 億蟬聯內地單體商場業績店王，南京德基廣場摘得亞軍，2020 年總銷售額超過了 150 億，二者同比均實現了雙位數增長，業績也紛紛越過了 150 億的分割線。

其中，SKP 依然是中國最吸金的招牌企業，資料顯示，2020 年，北京 SKP 銷售額 177 億元，實現 15% 的增長，單店銷售額、每平方米銷售產出均為全球第一，坪效之高令人咋舌。西安 SKP 當年度的增幅同比也高達 36%。樣本資料統計顯示，2020 年業績 50 億元（含）以上 100 億（不含）以下的商場有 13 家，占比 11.4%，其中百貨店 5 家，購物中心 8 家。業績 40 億元（含）以上 50 億元（不含）以下的商場有 6 家，占比 5.26%，其中百貨店 2 家，購物中心 2 家，奧特萊斯 2 家。業績 30 億元（含）以上 40 億元（不含）以下的商場有 11 家，占比 9.6%，其中百貨店 1 家，購物中心 8 家，奧特萊斯 2 家。

2020 年是百貨零售業極具挑戰的一年，也是百貨零售企業紛紛轉型的一年，更是轉型初見成效的一年。但是改革是個長期的過程，在這個過程中如何抓住我國“十四五”規劃的主題，跟隨結構調整的主線，迎合市場發展的規律，是各個百貨零售企業值得深思的問題

（八）技術及研發概況

海運事業

本公司海運事業為國際散裝海運服務業，航線遍及全球主要港口，以不定期方式航行於各港口之間；而百貨零售業，本身並無參與產品之研發與製造，故無研發計畫與費用之情事。但就行業特性看來，經營管理人員之養成與培訓以及人才素質的提升，是未來提升公司競爭力之必要條件。

百貨事業

本集團係屬百貨零售業，本身並無參與產品之研發與製造，故無研發計畫與費用之情事。但本公司之主要經營階層，各部門總監及各店店長在百貨及零售行業均有十至二十年的從業經驗，在行銷企劃、招商調改，拓店選擇等經營管理上，具備豐富的經驗，這幾年更大力啟用年輕管理幹部，在店長人選和理級崗位上進一步年輕化，特別是近兩年從重點院校選拔的後備幹部，經過公司悉心培養，已經在各門店及無界零售業務部擔當的重要角色，並且起到了重要作用。今後為本公司未來的發展需要，將進一步加強人才開發、人才培育，儲備和任用更多優秀的零售經營人才，充實到門店，以提升門店經營管理水準。

（四）長、短期業務發展計畫

海運事業

1. 短期計畫

- （1）執行船舶電子化管理，提升維修保養效能，降低營業成本支出，以提高營運效率。
- （2）加強船員及岸上管理人員之專業技能訓練，提升船舶安全管理，降低營運風險。
- （3）密切觀察海運市場走勢，審慎評估在適當時機租賃、購入船舶，降低船隊平均船齡，並增加營運船隊。

2. 長期計畫

- （1）擴展散裝貨輪營運業務，包括自有船舶及租賃船舶。
- （2）增加船舶管理業務，穩定提升營運收入。

(3) 建立有效率之船舶管理系統，降低營運成本。

百貨事業

1. 本公司短期業務發展計畫

- 1.1 持續提升公司軟體及硬體；提升教育培訓內容，落實客戶服務，將心比心，為客戶提供貼心的消費環境，營造一個讓客戶感受有溫度的消費環境。
- 1.2 開創消費新思路，充實服務內容，積極改善營業環境及提高服務品質，提升VIP客戶忠誠度。
- 1.3 在已建立的微博及微信等粉絲團中持續推廣電子傳媒營銷，同時也積極嘗試微商城銷售、抖音、快手等直播帶貨，並持續探索新互聯網互動服務，拓展各種電子付款機制，加深顧客黏著度。
- 1.4 降低公司非主營業務，經營反璞歸真，逐步落實傳統百貨之升級改革，專注提升客戶服務，完善內部控管，確保公司經營效益。
- 1.5 公司擴大電子終端臨櫃結帳系統與電子發票開立，提供客戶多元化與便利的結算方式，以新科技取代人工對帳，短期可減少人力支出，吸引顧客，長期優勢可提升營運績效更降低營運費用。

2. 本公司中長期業務發展計畫

- 2.1 深耕現有市場，提升顧客忠誠度。
- 2.2 持續擴展新市場，增加市場占有率及品牌影響力。
- 2.3 無界零售業務部增加電子業務範疇，推行線上線下消費互動、服務業異業整合等服務內容；提供簡單、方便、精緻化的購物體驗。
- 2.4 成立投行業務部增加公司投資業務範疇，利用現有門店及大集團平台進行孵化並參與管理。
- 2.5 調整品牌結構、不斷提昇品牌定位，提供優質的軟硬體服務。
- 2.6 積極培養專業人才，維持集團競爭力。

3. 競爭策略

本集團目前擁有兩種不同定位之發展模式，分別為大洋晶典、大洋百貨，大洋晶典主攻高端精品市場，大洋百貨主攻流行時尚百貨，對於不同的城市及商圈，經市場調研後，可快速找出適合本集團切入之市場定位。同時在 2018 年開始涉足購物中心業態及軌道交通地下商業街的嘗試。

此外將持續維持二、三線城市深耕策略；保持成長優勢，目標成為區域王者，完全掌握消費者動態，控制市場份額，提高經營績效，並同時尋求合適之購併或洽談管理店機會，適時擴張營運。公司去年 3 月成立無界零售業務部，將持續推廣電子商務營銷，並持續進行新互聯網營銷服務，去年 11 月成立投行業務部，針對行業中零售百貨、購物中心中績優品牌，如人氣餐飲等相關品牌及公司，進行可行性調研及分析，從中篩選有潛力、高回報的品牌及公司進行投資。包括完善各種電子付款機制，增加電子商務之業務範疇，推行線上線下消費融合、服務業異業整合等服務內容。預估整體策略將可保持其區域性競爭優勢及擴大百貨品牌影響力，積極建構百貨品牌認知度，維持市場之競爭優勢。

4. 業務目標

- 4.1 線下門店打造顧客喜愛的第三生活空間

大洋線下各門店透過集團優勢，引進優良品牌，提升營運績效。隨著客戶之購買力逐漸提升，本公司集團之產品組合將隨之升級，以迎合顧客之品味及消費習慣之改變。為消費者提供一個真實的、愜意的享樂環境，滿足顧客吃、喝、玩、樂、購的需求，融合餐飲、娛樂、教育培訓、體驗業態等的商業綜合體，努力打造成具有專業性、主題性、場景化為中心的第三生活空間。

4.2 增加 VIP 客戶黏著度

公司將完善 APP，利用大資料來分析客戶消費行為資料，針對主要客群和忠實客群及時推送所需的服務訊息，增加門店公眾號的關注度及粉絲量。實體店服務細節化、人性化、智能化；將消費過程的愉悅性最大化。並提升店內的網路軟硬體服務，用最新技術以幫助我們更好地滿足消費者的需求以及他們對便捷性、選擇和購物體驗的期望，目標讓顧客可以同時利用一切的管道，隨時隨地地購物。

4.3 擴大線上線下數位銷售導流

加速微商城升級，打通線上和線下門店的會員壁壘，開啟新零售模式，多元化、多管道嘗試線上與線下的全面融合，提升人性化購物體驗。結合線上線下與二次行銷的管道銷售模式，將實體店融入網路成為智慧零售的門店，通過物流保障擴展銷售、服務的受眾面把整個貨品無限延展，通過不斷交互，最終獲取用戶的價值。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要產品銷售地區

海運事業

散裝貨輪營運特性為提供船舶艙位給貨主使用，並運往指定之安全港口。其營運模式概分為二大類型：(1) 船東自行向貨主承攬貨載，收取運費。(2) 船東將船舶以期間出租，收取租金。乾散裝貨輪主要營運為大宗物資運送業務，以礦砂、煤炭及穀物等乾散貨物為主。其市場遍布全球，以不定期方式航行於全世界主要港口之間。運費或租金行情，視市場波動因素，隨時都有不同之變化。

近年來，本公司集團認為船舶出租收益是較佳之營運策略，船舶所運送之貨物及航線均依託運人或承租人之指示載運，因此依行業特性無法區分銷售之地區。

百貨事業

新台幣千元；%

| 地 區 | 2019年度 | | 2020年度 | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金 額 | 比 率 | 金 額 | 比 率 |
| 亞洲(中國大陸) | 6,642,331 | 100.00% | 4,790,864 | 100.00% |
| 合 計 | 6,642,331 | 100.00% | 4,790,864 | 100.00% |

2. 市場占有率

海運事業

本公司集團所屬散裝貨輪一向以國際市場為主，國內市場為輔，由於全球散裝船噸位甚鉅，以本公司集團之營運船舶噸位而言，占有率尚屬微小。

百貨事業

本公司商業項目擁有絕佳的地理位置優勢，皆處於市中心和主力商圈位置。14家門店有9家與地鐵捷運關聯，其中4家處於雙線交匯位置，而本公司的中小型商業項目對品牌吸收更靈活，招商和運營都更容易做出自身特色，特別是顧客在購買高單價、非標準化商品時，需要良好的環境、服務和消費引導，“線下”的優勢仍然明顯，由此也更具市場競爭力。隨著商業市場日益翻新變化，新業態、新物種、新的運營模式以及新的消費習性等不斷湧現，各門店，因店制宜，不間斷的改造，調整賣場佈局、合併零散動線優化業種搭配，新設休閒空間加強消費體驗，大量引進人氣品牌打造差異化經營，目前已初見成效。

2020年，中國限額以上單位商品零售化妝品類銷售達3,400億元，同比增長9.5%，不僅跑贏了大盤，也終於擺脫疫情餘威趕超前年。不僅如此，從海關總署發佈的資料來看，去年1-10月，中國美容化妝品及洗護用品進口金額為1,142.2億元，同比增長28.4%，同期進口數量為37.93萬噸，增長4.3%，整體表現也十分可觀，反映出國內進口化妝品仍處於快速增長的發展階段。本集團化妝品品類業績一直表現突出，18年8.73億，19年9.39億，20年8.19億。化妝品部類優勢門店如福州東街口店、南京新街口店、武漢中山店繼續保持了較高的市場份額，特別是今年武漢中山店進口化妝品借DIOR進駐之勢頭，升級打造國際一線化妝品聚集地，夯實大洋在漢陽地區的潮流地位。南京江北店、武漢光谷店、合肥店、宜昌店正在加速化妝品品牌升級，力求在進口化妝品部類取得突破。

在後疫情時期的語境下，“運動健康”仍然是民眾最關心的一個話題，運動健康成為消費的剛性需求。運動品類也得到了蓬勃的發展。2022年，北京冬季奧林匹克運動會的召開，更是其助推劑，目前有許多國外的冬季運動品牌正在加快進入大陸冰雪項目市場。傳統體育巨頭也在爭相搶奪這一塊兒市場的蛋糕，大洋也將繼續擴大和升級運動品類的規模，有條件的門店，如武漢光谷店B1層繼NK擴櫃後，AD將升級為650店，李寧擴櫃，VANS新裝，來迎合光谷地區年輕潮流客群。武漢中山店、南京新街口店以及宜昌店都在加快運動品類的升級和提檔。

由於傳統幾大主力連鎖服飾品牌，線上下實體紛紛閉店或風光不再，幾大女鞋集團品牌引流作用及坪效下降，各門店已經開始加速女性鞋服品類品牌的反覆運算更新及部類移轉，以期更高的業績貢獻和坪效。

中國大陸奢侈品市場繼續強勁增長，福州二店去年業績同比增長27%，今年以LV的回歸為契機，繼續做大做強奢侈品、貴表和國際潮品，進一步確立了該店在福建的奢侈品王者地位。

作為年輕客群非常關注的體驗業態，餐飲等特殊業種部分，本公司經過多年招調經營，已經取得比較成功的經驗，該品類已經從起初的基本配套，逐步開始提升到引流，創造利潤貢獻。集團與餐飲業領軍品牌“海底撈”合作門店有5家，2020年業績貢獻1.1億，其中福州二店年度業績4,383萬，該單店平均每月有2.4萬客人進店消費。南京新街口店引進的樂樂茶、喜茶去年仍合計取得近3,000萬業績，今年又強勢引入“東發道”、武漢中山店引進的“茶顏悅色”，這些都是極具熱點話題，有超強聚客引流作用的人氣品牌。南京江北店的小餐飲部類取得了1.12億的業績，其中傳統糕點店“瀘溪河”年度業績1,340萬。特業部類會繼續緊盯頭部網紅品牌，超強引流，構建共生共榮的配套生態。

3. 市場未來之供需狀況及成長性

海運事業

由於海運散裝市場船噸過剩，預估2020年之新造船隻交付量將減緩，船噸供

給將慢慢減少，但全球經濟景氣尚未復甦，國際乾散貨運輸量之成長仍然有限，近來中國大陸、印度之鐵礦石及煤炭需求量持續增加，因此海運市場運價已經走出低迷之情形，惟須歐美、日本及中國大陸等工業大國景氣完全復甦，海運市場船噸供需恢復正常後，海運運價市場才能穩定回升。

百貨事業

3.1 市場未來供給情形

2020年，中國大陸全年新開商業項目359個，其中12月單月達121家，恢復甚至超過往年同期水準，全年開業資料圖形畫出一個上揚的V字，有大量受疫情等原因推遲開業的商業項目，移到今年開業，有資料表明2021年，全國擬開發商業項目達1000多個，新增商業面積1億平方。據贏商大資料監測，2020年下半年全國19個一二線城市近千家已開業購物中心調整頻率加快，整體出租低迷，平均空置率環比漲幅近32.5%至11.77%。其中，出租率超過95%商場占比約38.3%，同比減少9.3%。對應的，約4成商場空置率超過10%，滿鋪出租的商場不足90家。

據聯商網零售研究中心統計，2021年華東擬開業的商業項目數量573個（不含專業市場、酒店及寫字樓，商業建築面積 ≥ 2 萬方）。新增GFA商業建築面積4883.07萬方，平均單體建築面積8.52萬方，江蘇領跑數量和體量貢獻榜。華南2021年擬開業的商業項目數量287個（不含專業市場、酒店及寫字樓，商業建築面積 ≥ 2 萬方）。新增商業面積2264.82萬 m^2 ，商業項目平均商業面積達7.89萬方。其中廣東省的廣佛深（本文不涉及港澳臺）更是商業氣氛活躍，再加上“免稅熱”帶給海南的新機遇，該地區商業地產投資熱潮不斷升溫。華中地區擬開業的商業專案數量241個（不含專業市場、酒店及寫字樓，商業建築面積 ≥ 2 萬方）。新增商業面積2108.9萬 m^2 ，商業項目平均商業面積達8.7萬 m^2 。2021年，河南將有116座購物中心入市，明顯高於其他兩省份，領跑華中地區；湖北緊隨其後，擬開業購物中心68座；湖南計畫入市專案最少，為57座。相比2020年，三省份商業項目可謂蓄勢之後的井噴。

3.2 市場未來需求的變化

3.2.1 大資料精準定位，線上線下精準行銷

客戶資料是精準行銷的源頭，通過客戶資料，可以對客戶進行精確的定位。百貨零售企業把顧客的消費資訊進行綜合分析，得出顧客的購買力、忠誠度和偏好，從而進行正確的客戶細分，精確產品定位，加大行銷精準度。大資料精準行銷更追崇客戶終身價值管理，所謂終身價值管理，就是給客戶建立一個終身檔案。對每一位元客戶進行長期的追蹤，不斷記錄、更新客戶資訊，瞭解客戶變化從而發現其潛在需求，使其能夠成為企業的終身客戶，例如海底撈在把顧客的職業特點、年齡、性別等等進行分類劃分，進一步的加強客戶粘性，拉近客戶關係，促成長期穩定的大資料精準行銷模式。百貨企業可以利用搜尋引擎，利用大資料技術，提升關鍵字的精準性、網站連結的精準性以及網站頁面優化的方式，增強搜尋引擎行銷的能力。另外，個性化推薦是目前百貨零售企業必須要具備的大資料精準行銷方式，通過建立個性化推薦系統（APP）來實現線上線下精準行銷，該系統基於“使用者畫像”和“商品畫像”的匹配，將其進行結合後利用推薦系統進行處理，從而實現精準推薦。這和傳統的“粗放行銷”天差地別，個性化的推薦更加高效、精準。

3.2.2 升級消費體驗，打造沉浸式購物環境

以顧客為中心，構建體驗消費示範平臺。近年來，具備代入感、互動性的沉浸式商業持續爆紅，成為城市運營商和消費者的“新寵”，中國受到廣泛關注的沉浸式商業專案莫過於超級文和友、和平菓局和這有山。沉浸式商業項目相較於傳統百貨綜合體，功能方面有了進一步的升級，從購物中心向社交中心轉變，從單一被動式行銷升級為全感官行銷，在消費升級時代下的中國商業項目，早已在消費場所的功能屬性上完成了“進化”。如今的購物中心，面對“新中產階級”與Z世代的崛起，更多的是扮演著多內容、強體驗、有溫度的社交空間的角色。它們與所在城市的歷史文化風貌融為一體，在實現購物、餐飲、休閒娛樂等功能之外，更成為遊客必打卡的景點和出遊目的地。繼長沙、北京和長春之後，南京也將落地第一個沉浸式商業綜合體。秦淮·戲院裡，是由江蘇夢加商業管理有限公司和秦淮文旅集團共同打造的全新沉浸式商旅文綜合體，一經曝光便收穫多方好評，成為夫子廟的地標性品牌。相對於盒子式購物中心，植入了沉浸式策略百貨綜合體更能體現出城市以及百貨零售品牌的底色與氣質。

3.2.3. 與時俱進，更新業態，滿足消費者需求

商業發展已經過了粗獷式的有產品就能賣出去的時代，現代商業更需要做好服務，滿足消費者的需求，提升消費體驗，才能吸引更多的更流量，留住更多的回頭客。第一：根據消費群體的偏好豐富業態。例如，潮牌、運動、化妝品、等業態市場佔有率較高，千禧一代更偏好與在自己的愛好方面進行消費，近年來文化行銷、IP行銷成為大熱門，不僅取得很好的業績表現，還吸引很多流量湧入。第二：消費者的消費需求除了商品本身，還有很多附加服務，所以極力去打造消費體驗、參與體驗的舒適環境，創造具有個性化的商業體，完善售前售後服務，始終做到以顧客為中心。第三：與時俱進，審時度勢，根據當下社會經濟環境需求新的業態增長點，新的領域，例如 面向人口老齡化的服務行業、健康行業；面向寵物的相關行業等等。

3.2.4. 改革創新管理技術，高效快捷服務顧客

充分利用現代管理技術，是百貨業轉型的基礎。傳統百貨業必須儘快改變當前進銷一體傳統經營管理模式，逐步向以賣場和顧客為核心的現代化管理模式轉變。從低價格、不定期促銷、獨家採購向以現代行銷組合、品牌戰略化轉變。新零售百貨還要充分運用互聯網，實行線上線下並行模式。百貨企業的APP不僅讓顧客看到琳琅滿目的商品資訊，立即產生購買欲望，並且在網站上還可以發佈新品登陸的資訊和折扣時間，還設有與顧客互動的版塊，接受顧客的諮詢與投訴，便於和顧客親密接觸，幫助顧客解決問題。另外，還可以將電子資訊技術運用到物流管理方面，通過電子技術交易平臺商品的單品資訊管理，完成供應商的及時供貨，減少倉儲滯留時間，提高商品的營運效率，更好的服務顧客。

4. 競爭利基

海運事業

(1) 專業化之經營團隊

經營團隊具有完整之航運業學經歷背景，在航業界服務多年，累積豐富之經驗及海運專業技術，能有效判斷市場脈動，穩健經營散裝貨運業務，且營運

成本降低，有助提升公司集團船隊在市場之競爭力。

(2) 船隊皆為市場主流船型

公司集團船隊目前擁有營運船舶 9 艘，船型為 Kamsarmax、Supramax 及輕便型，船齡約為 5 年，可經營不同市場多種不同貨載及港口需求。

(3) 船舶營運成本低

公司集團所營運之船舶，平均船齡較年輕。船舶之維修保養、船員與物料、配件等都由公司團隊自行管理，部分地區也有長期配合之供應商，因此營運成本亦比市場均價低。

百貨事業

4.1 絕佳地理位置

大洋百貨各店在選址時偏好人潮旺盛、商業氛圍成熟的商圈，已經營中的 15 家門店為例，目前有 9 家門店位於已開通捷運站出口處。其中有 5 家門店更直接連通捷運地下通道，特別是南京新街口店、武漢中山店、武漢龍陽店、福州二店各自成為兩條地鐵線轉運站，另外有 10 間百貨店面位於匯集人流及金流、交通方便的主流商圈。2018 年新開業的十堰、東街口地下街項目也均在城市最中心的傳統商業中心位置。

4.2 具備經驗豐富的百貨經營人才

主要經營階層及各店總們在百貨業及零售業界皆有十~二十餘年之從業經驗，在百貨業的銷售、營銷策略、展店選擇以及經營管理上皆有豐之經驗，使得我們在開店選點及行銷策略上相較於同業更具競爭優勢；集團更通過多次的業務主管、店總競聘；儲備幹部社會招聘、行業資深講師培訓、多城市的業界交流方式，不斷充實零售業務團隊及人才的培養。同時更注重建設管理團隊的年輕化、專業化，高學歷化。

4.3 多年累積客戶群

大洋百貨累積多年的百貨經營經驗，在不斷提升服務品質之效益下，近年來已深獲消費者信賴，建立了良好品牌形象及基本客戶群。其關鍵原因主要在於大洋百貨對銷售產品的內容及產品，皆以符合消費者的需求為出發點，並提供親切體貼的服務品質，滿足顧客要求。在此競爭優勢下，我們將持續提升品質管理，並且不斷地改善、建立具有符合現代消費者觀念的零售場所，來吸引更多的年輕顧客、以奠定長期經營的管理機制，達到企業永續經營之目標。

4.4 與時俱進的經營方式

「以顧客為中心，構建體驗消費示範平臺；以智慧為抓手，打通線上線下時空邊界」。一直以來大洋始終秉持著與時俱進、開拓創新的精神。因此，2020.11.11 大洋百貨正式更名為大洋晶典商業集團有限公司，此次更名是大洋由傳統百貨類銷售向新零售轉型的標誌，更體現了大洋與時俱進、開拓創新的初心，這是集團發展新的里程碑，這也給集團的發展提供了更加廣闊的平臺和遐想的空間。在 2020 年全球新冠疫情大肆侵略、實體百貨零售受到嚴重打擊的情況下，集團無界零售業務部應運而生，致力於大力發展線上零售業務，打通線上線下時空界限；推出 APP 計畫，穩固現有會員基礎，通過線上線下建立多種流量管道，構建自己的私域流量池，建立流量增長自循環體系，實現客流的多途徑增長，高效率裂變，多觸點成交，自發式傳播；成立投行業務部，持續

為集團輸送優秀品牌，強化在品牌中的話語權；利用抖音、微盟、騰訊看點等平臺進行直播、短視頻錄製，更是與眾多品牌推出獨家線上活動，更加促進了線上線下全管道融合，創新了經營方式，且卓有成效。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

海運事業

(1) 有利因素

- A. 全球油價走跌，購油成本下降；修船廠報價下跌，可節省船舶歲修費用。
- B. 船噸運力供給減少，有利運價回升。
- C. 利率仍低，船舶營運成本減少。

(2) 不利因素與因應對策

- A. 新冠疫情影響全球經濟與金融市場成長有限，海上運輸貿易量緩慢成長。
- B. 船噸運力過剩，現貨市場競爭激烈，運價上升之機率受到限制。
- C. 散裝航運業之運價走勢，隨著區域性經濟循環之影響，有可能產生運價過度波動之風險。

因應對策：為因應市場變化不確定的因素，益航船隊以穩健的動力，降低營運成本，淘汰老舊船舶，提升經營效率。並且在適當時機購買附有長期盈利合約、租家信譽良好的新型船舶，以增強船隊運力，提升營運市場的競爭力。

百貨事業

5.1. 有利因素

5.1.1. 中國經濟持續成長，消費潛力持續增加

2020 年全年中國社會消費品零售總額為 39.2 萬億元，比 2019 年下降 3.9%。2020 年新冠肺炎疫情對中國消費市場造成前所未有的衝擊，1—2 月社零總額同比下降 20.5%，創下改革開放以來的最大降幅。但是隨著中國疫情防控取得重大戰略成果，擴大內需、促進消費等政策措施逐步落地見效，消費市場穩步復蘇、持續回升。具體到零售業，2021 年國家統計局發佈的 2020 全國消費品零售總額按消費類型區分：其中餐飲收入 3.95 萬億元，比 2019 年衰退 16.6%、其中，12 月份餐飲收入 4,949 億元，同比增長 0.4%。特別是實體零售逐步回暖，分業態資料顯示，商品零售 35.2 萬億元，衰退 2.3%。其中，12 月份零售收入 3.5 萬億元，同比增長 5.2%。按零售業態分，2020 年規模以上零售業單位中的超市零售額比上年增長 3.1%、百貨店、專業店和專賣店零售額分別比前三季度收窄 6.8%、3.8%、5.4%。資料顯示受疫情影響商品零售接近上年規模，餐飲服務消費持續恢復。

5.1.2. 日益強勁的線上銷售方式

2020 年全國網上零售額達 11.76 萬億元，同比增長 10.9%，實物商品網上零售額達 9.76 萬億元，同比增長 14.8%，占社會消費品零售總額的比重接近四分之一，達到 24.9%，在實物商品網上零售額中，吃、和用類商品分別增長 30.6%和 16.2%，網路零售在促消費、穩外貿、擴就業、保民生等方面作用不斷增強，為形成以國內大循環為主體、國內國際雙迴圈相互促進的新發展格局貢獻了新活力。“雙迴圈”下的消費市

場前景可期。由於疫情原因造成中國消費者境外消費出現回流，國內高端商場業績逆勢大幅增長，充分體現了內迴圈消費的巨大潛力。與此同時，國家適時調整多項政策，釋放擴大內需紅利，提振市場信心。據 eMarketer 統計，目前全球 62% 的線上銷售由亞太地區貢獻，而中國線上銷售占亞太區的 41%，依賴國內發達的物流系統，去年快遞件總量達 800 億件。集團的無界零售業務部，會在去年的基礎上，充分利用微商城、抖音、快手等直播平臺，在美妝類產品、風味特色食品、服裝、飾品、家用等全面發力，錄取更高的業績貢獻。

5.1.3. 國家對於零售轉型的支持力度

2020 年底，中國首次提出了“需求側改革”，強調科技重要地位、促進房地產市場平穩發展等要點。此前中國政治局會議多次提及新基建、科技創新等方面的工作，為“需求側改革”作為國內大循環的重要措施進行鋪墊，未來中國需求方面將逐步發生結構性變化。需求側改革，核心是擴大內需、消費升級，拓展投資，對戰略科技、新興消費行業、新能源汽車均形成利好，意味著擴內需重心轉向消費驅動，未來將完善分配制度、鼓勵重點商品消費、改善消費環境、加大財稅金融支持。具體措施包括增加低收入群體收入、汽車下鄉、家電以舊換新、放寬汽車限遷限購、培育汽車後市場等。另外，5G、資料中心、充電樁等配套基礎設施的建設也將加強。最終這些政策紅利都會在零售終端得以體現出來。

5.1.4. 良好的品牌形象

大洋百貨自 2002 年成立以來，即在百貨零售業耕耘發展，累積多年百貨經營之實務經驗，先後在長江沿岸展店拓點，並逐步拓展業務範圍，且皆能有不錯之銷售成績，品牌深受中國消費群眾之信賴與肯定。

5.1.5. 具備經驗豐富的百貨經營人才

本公司之主要經營階層(如各部門總監等)及各店店總在百貨業及零售業界皆有十~二十餘年之從業經驗，在百貨業的銷售、營銷策略、展店選擇以及經營管理上皆有豐富之經驗，使得本公司在開店選點及行銷策略上相較於同業更具競爭優勢，而優秀的經營人才更可提升該集團之服務品質，提供消費者更舒適的購物環境。而此人才上的競爭優勢，在現今百貨賣場林立之環境現狀中，是其他百貨業者無法一蹴可及的。

5.2, 不利因素

5.2.1. 成本壓力持續上升

除了零售行業普遍存在的租金和人工的持續上升外，百貨業的成本壓力還包括：門店調改的新增成本；進行藝術化美陳所需要的成本；進行 IP 等體驗行銷新增的成本；應用新技術帶來的成本上升，線上銷售及與各平臺、網紅帶貨主播等合作，新增營運成本，另包括客流採集、資料分析、行銷引流工具的引入成本等

因應對策：

針對於中國國內基本工資之調漲，本公司一方面致力於員工教育訓練工作、加強人力開發與人才培育，以快速提升人才競爭力與人力資源之運用效率，進而降低營業活動中之人力需求。另一方面，公司引進完成各項電子系統，導入多管道支付模式、達到櫃上付款，透過投資新科技，不但可以提供客戶更優良的服務，提升帳

務準確性，同時還能有效的減少後台人力支出。線上銷售與品牌商分攤成本、由總部與直播主簽訂合作協定，以降低費用。

5.2.2. 同業擴展分店，購物中心的發展，百貨零售業競爭激烈

由於中國商業房地產市場快速發展，百貨同業陸續拓展分店，另外大型複合式量販店、購物中心、連鎖便利商店、連鎖便利超市與網路購物等業者亦加入分食市場，使得客戶分流、廠商資源減少，市場競爭日趨激烈，增加本公司之競爭壓力。

因應對策：

本公司除提升各店競爭能力；亦會持續加強顧客服務，本著服務優先的宗旨，增強顧客滿意度外，並因應消費者之消費行為變化，不斷地調整商業模式、重新定位改裝、加強異業策略合作，以明淨良好的賣場規劃、更精確的市場區隔及企劃行銷策略，與其他同業形成市場區隔效果，以確保市場佔有率。

5.2.3. 網絡及消費者習慣的變化

因網際網路與行動網路發展，提供消費者便捷與快速的消費管道，創造出一個新的消費模式，逐步侵蝕到傳統消費通路市場。通過對VIP顧客的大資料分析，深度掌握顧客的購物習慣、需求，求其所好的增加新奇、時尚、愉悅、超值等體驗式服務。

因應對策：

O2O 網路營銷（透過微信、微博等與電商合作）方式，加大公司在網絡之能見度，擴大網絡新興消費族群認同感。並增加VIP客戶資訊蒐集及利用，分析、判斷消費者購物習慣與偏好，進行一對一精準行銷，有助提升消費者體驗、拉抬忠誠度。去年成立“無界零售業務部”，專責集團整體線上通路佈局，在拓展大洋APP線上業務的同時，也積極嘗試微商城銷售、“抖音”、“快手”等直播帶貨。

5.2.4. 人才短缺的壓力突顯

由於商業地產專案的急劇擴張，行業不但在高級管理人才層面出現相應的短缺，而且基層管理幹部，品牌買手、店鋪櫃長、資深店員都不同程度出現了短缺。

因應對策：

本公司致力於員工教育訓練工作、加強人力開發與人才培育，以快速提升人才競爭力與人力資源之運用效率，特別是近兩年從重點院校選拔的後備幹部，經過公司悉心培養，已經在各門店及無界零售業務部擔當的重要角色，並且起到了重要作用。

(二)最近二年度主要客戶資料

單位：新台幣千元

| 項目 | 108年 | | | | 109年 | | | |
|----|--|-----------|---------------|---------|-------------------------------------|-----------|---------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | D' AMICO DRY LTD. | 165,364 | 2.03 | 非本公司關係人 | IINO KAIUN KAISHA, LTD | 155,152 | 2.41 | 非本公司關係人 |
| 2 | IINO KAIUN KAISHA, LTD | 61,894 | 1.99 | 非本公司關係人 | D' AMICO DRY LTD. | 130,134 | 2.02 | 非本公司關係人 |
| 3 | CLIPPER BULK A/S | 160,606 | 1.97 | 非本公司關係人 | PACIFIC BULK PANAMAX CO., LTD. | 127,956 | 1.99 | 非本公司關係人 |
| 4 | Pacific Basin Supramax Ltd | 21,889 | 1.50 | 非本公司關係人 | CLIPPER BULK A/S | 124,142 | 1.93 | 非本公司關係人 |
| 5 | OLDENDORFF CARRIERS GMBH AND CO, KG OF LUBBECK/GERMANY | 101,423 | 1.25 | 非本公司關係人 | PACIFIC BASIN SUPRAMAX LTD | 106,287 | 1.66 | 非本公司關係人 |
| 6 | Integrity Bulk APD, Denmark | 84,057 | 1.03 | 非本公司關係人 | EASTERN BULK AS | 93,271 | 1.45 | 非本公司關係人 |
| 7 | EASTERN BULK AS | 4,437 | 0.92 | 非本公司關係人 | OLDENDORFF CARRIERS GMBH AND CO, KG | 80,717 | 1.25 | 非本公司關係人 |
| 8 | PACIFIC BULK PANAMAX CO LTD | 0,222 | 0.86 | 非本公司關係人 | CLDN COBELFRET S. A. | 73,928 | 1.15 | 非本公司關係人 |
| 9 | MEADWAY SHIPPING SINGAPORE PTE LTD | 4,068 | 0.54 | 非本公司關係人 | CARAVEL SHIPPING LIMITED | 27,367 | 0.42 | 非本公司關係人 |
| 10 | MG Harrison Shipping Pool LLC, Delaware, USA | 8,372 | 0.47 | 非本公司關係人 | INTEGRITY BULK APS, DENMARK | 17,448 | 0.27 | 非本公司關係人 |
| 11 | 其他 | 7,109,673 | 87.44 | 非本公司關係人 | 其他 | 5,505,426 | 85.45 | 非本公司關係人 |
| 合計 | 銷貨淨額 | 8,132,005 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 6,441,828 | 100.00 | |

本公司轉投資之海運事業係經營不定期、不定點之國際散裝貨運業務，營運方式視市場情況以計時、航次、光船或聯營方式出租為主。而百貨事業銷售對象係以一般個人消費者為主。因此，銷貨淨額並非考慮之單一因素，依行業之特性，無法充分說明客戶銷貨淨額變動之原因。

(三)最近二年度營業收入總額

| 年 度 | 108年度 | 109年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 個體營業收入 | 76,188 | 71,499 |
| 合併營業收入 | 8,132,005 | 6,441,828 |

單位：新台幣千元

(四)預期銷售數量、主要產品之用途、產製過程、原料供應狀況、進貨客戶、生產量值、銷售量值：不適用。

三、從業員工

| 年 度 | 108年度 | 109年度 | 110年3月31日 |
|-------------------------------|-------|-------|-----------|
| 員工人數 | 職 員 | 119 | 112 |
| | 海勤人員 | 183 | 177 |
| | 百貨人員 | 1,418 | 1,375 |
| | 合 計 | 1,720 | 1,664 |
| 平 均 年 歲 | 40.67 | 41.71 | 42.19 |
| 平 均 服 務 年 資 | 4.23 | 4.96 | 5.24 |
| 學歷 分 布 比 率 (%) | 博 士 | 0.00 | 0.00 |
| | 碩 士 | 1.46 | 2.79 |
| | 大 專 | 62.13 | 62.03 |
| | 高 中 | 25.82 | 25.41 |
| | 高中以下 | 10.59 | 9.77 |

四、環保支出資訊

海運事業

(一)本公司海運事業之船舶經年航行海上，對陸上之環境影響極微，各輪依海上環境保護規定配置必要之裝備，如機艙配置有污水處理機、油水分離器和焚化爐，各燃油之管路接口下皆設有接油盤以防止滴油外漏等，避免污染海洋或港口水域。各項防污設備每年皆需通過船級協會驗船師之檢驗，以保證其性能正常運作。新造船舶則配備環保節能主機，排放二氧化碳低含硫量；壓載水處理系統，污水排放處理系統，避免危害海洋生物。本公司集團已投保船東責任險，以分散污染環境而遭受賠償損失之風險。

本公司集團與各船舶同時於1996年10月中率先實施安全管理系統，以配合1998年7月1日起強制施行之國際安全管理規章，如此則更能確保船員健康及船舶營運之安全，進而達到保護海洋環境之目的。

(二)因應歐盟有害物質限用指令（ROHS）之實施及避免影響投資人權益之相關措施：不適用。

(三)本公司集團109年度及截至年報刊印日止，並無因污染環境而遭受損失或處分，亦無重大之環保資本支出。

(四)改善因應對策及可能之支出：無。

百貨事業

百貨業，非生產事業單位，無設施設備或排放許可證申請等要求，也不致遭受環保機關處分之可能，亦無重大環保事項或支出。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

海運事業

(1)員工福利措施

依法辦理勞工保險及全民健康保險，並加保團體定期壽險（含醫療），另有健康檢查、生日禮金、婚喪喜慶禮儀及年節獎金等福利。此外，公司設有福委會，專責辦理各項員工福利事宜。

(2)進修及訓練

船員不定期演習各項訓練，以確保生命及船貨安全。公司職員則視業務及工作需要，參加各類研習課程，以吸收新資訊，提升同仁之專業能力，增進工作效率。

(3)退休制度與實施狀況

依照勞基法訂有員工退休辦法，選擇舊制勞工退休金者，每位員工前15年，每服務滿1年可獲得2個基數，自第16年起，每服務滿1年可獲得1個基數，最高可領45個基數。員工退休金之給付，係根據服務年資及其退休前一個月之平均薪資計算。本公司依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定，每月按給付薪資總額之13%提撥退休準備金，並以勞工退休準備金監督委員會名義，專戶儲存於

台灣銀行。另對選擇勞退新制人員，則依月投保薪資提繳 6% 至勞保局勞工個人帳戶。

(4) 員工權益維護措施

依照勞基法及兩性工作平等法之精神，公司訂有人事管理規則、勞工安全衛生工作守則，建立互信互賴關係，以確保維護員工權益。在工作規則訂定各項員工行為或倫理守則，年終列為考核之重要項目之一，且為落實各項守則之實施，並訂有完備獎懲制度。

(5) 其他重要協議：無。

百貨事業

(1) 員工福利措施

依法令規定辦理各項福利措施外，並有專責部門負責規劃及推行員工福利，促進本公司人力資源之良性發展。目前本公司提供員工之保險福利措施除法令規定之職工醫療保險、職工基本養老保險、失業保險、職工工傷保險、生育保險及住房公積金外，另包含人身意外保險。除保險福利措施外，本集團員工亦享有公司供餐(百貨據點之員工)、有薪假期、生日蛋糕券、健康檢查及慰問金等福利措施，春節及中秋節並可享有節令獎金，而績效獎金及年終獎金視各店每月績效達成情形及人事考評核定等級確定發放額度。

(2) 進修及訓練

本公司為了提升員工素質及工作技能、強化工作之效率及品質，故編訂教育訓練費用預算，以用於員工培訓，各百貨據點安排新進員工入職培訓和專業技能提升培訓，2020 年各門店共完成新進員工入職培訓 116 場次、共培訓 302 人；安排新進營業員培訓 212 場次、共培訓 3,199 人；專業技能培訓 128 場次、共培訓 1,836 人(其中公文寫作規範共培訓 2 場次、培訓 52 人次；主管提升培訓共培訓 11 場次、培訓 489 人次)；董事長年會精神培訓共培訓 15 場次，培訓 610 人次)；服務技巧(一)共培訓 60 場次、培訓 256 人次；服務技巧(二)共培訓 40 場次、培訓 429 人次；集團微課程共培訓 113 場次、培訓 1,184 人次；CPOS 培訓共培訓 51 場次、培訓 1,647 人次；線上培訓共培訓 28 場次、培訓 3,983 人次。另，每年至少舉行戶外拓展一次。以期能達到培養優秀人才之目的。

(3) 退休制度與實施狀況

大洋百貨集團各百貨據點皆有依營運地國「企業職工基本養老保險條例」規定，按月提繳養老金至地方政府財政部門專戶，並依法於員工法定退休年齡，協助員工辦理退休手續。

(4) 勞資協調之情形

本公司一向重視員工權益，勞資關係和諧，加以本公司重視員工意見，員工可直接向人資部門或適當的高階主管溝通以維持良好關係，因此，迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

(5) 各項員工權益維護措施

本公司訂有內控制度及各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，

並定期檢討福利內容，以維護員工權益。

(二)工作環境與員工人身安全保護措施：

本公司集團設有安全衛生管理人員，並設置各項安全措施如消防設施、緊急避難路徑及通報系統，防止意外災害。並依據勞動安全衛生法及船舶 MLC Code 之規定，訂定勞工安全衛生工作守則，並於危險設備上標示警告標語，要求員工確實遵守，以確保安全之工作環境。落實定期保養電梯消防設施等及加強門禁管理，安排勞安及消防講習及健康檢查，以維護人員生命安全。而對於「性騷擾防治法」，除加強宣導外，亦有申訴及懲戒措施，以保護員工。

(三)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司集團基於共存共榮及互相體諒之立場，重視員工權益，勞資關係和諧，並無重大糾紛發生，且公司一向尊重同仁意見，員工隨時可透過會議、電子郵件或信箱之方式反映意見，勞資溝通管道暢行無阻。因此，109 年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛而遭受損失或處分情形。

六、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|----------|--|---------------------|-------------------------------|------|
| 借款合同 | 本公司與台灣銀行 | 110.02.03~111.02.03 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與遠東銀行 | 110.02.26~111.02.26 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與兆豐銀行 | 109.08.24~110.08.24 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與台新銀行 | 109.11.05~113.11.15 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與板信銀行 | 109.05.20~110.05.20 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與華南銀行 | 109.10.18~110.10.18 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與華南銀行 | 109.11.26~110.11.26 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與凱基銀行 | 109.12.23~111.12.23 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與安泰銀行 | 109.04.20~111.04.20 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與第一銀行 | 109.12.30~110.12.30 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與日盛銀行 | 109.12.18~110.12.18 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與彰化銀行 | 109.06.29~110.06.29 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與新光銀行 | 109.11.20~112.11.20 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 本公司與台中銀行 | 109.11.26~111.05.26 | 按月計息，按季平均攤還本金。 | 無 |
| 本公司與彰化銀行 | 110.02.03~115.02.03 | 委託彰化銀行統籌主辦聯合授信借款。 | 無 | |
| 保證合約 | 本公司與國際票券金融股份有限公司 | 109.05.08~110.05.07 | 委託保證。 | 無 |
| | 本公司與兆豐票券金融股份有限公司 | 109.10.23~110.10.23 | 委託保證。 | 無 |
| | 本公司與東亞銀行、安泰銀行與Sun Hung Kai & Co. Limited | 108.02.26~111.01.26 | 委託保證本公司發行107年第一次海外有擔保普通公司債事宜。 | 有 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------|------|
| 保證合約 | 本公司與彰化銀行、兆豐銀行 | 104.06.29~109.06.29 | 委託保證本公司發行104年第一期有擔保普通公司債事宜。 | 有 |
| 信託合約 | 本公司與The Bank of New York Mellon | 108.02.26~111.01.26 | 受託本公司發行107年第一次海外有擔保普通公司債。 | 有 |
| | 益錫投資股份有限公司與華南銀行 | 109.09.07~110.09.07 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 益錫投資股份有限公司與彰化銀行 | 109.09.16~110.09.16 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 益鑫投資股份有限公司與高雄銀行 | 109.03.30~110.03.30 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 益鑫投資股份有限公司與兆豐銀行 | 108.11.28~109.11.28 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | First Steamship S.A.與彰化銀行 | 103.06.05~110.06.05 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | First Steamship S.A.與台新銀行 | 108.03.31~109.03.31 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | First Steamship S.A.與安泰銀行 | 109.12.11~110.12.11 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | First Steamship S.A.與第一銀行 | 109.12.30~110.12.30 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | Grand Steamship S.A.與華南銀行 | 102.07.31~112.07.31 | 按季計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Reliance Steamship S.A.與台中銀行 | 108.12.02~111.12.02 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Alliance Steamship S.A.與台灣銀行 | 103.07.25~110.07.25 | 按季計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Longevity Navigation S.A.與台新銀行 | 105.01.12~110.01.12 | 按季計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Longevity Navigation S.A.與板信銀行 | 109.02.04~114.02.04 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Praise Maritime S.A.與土地銀行 | 105.08.22~112.07.22 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Sure Success Steamship S.A.與安泰銀行 | 107.06.25~110.06.25 | 按季計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Ship Bulker Steamship S.A.與台中銀行 | 107.05.23~112.05.23 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Black Sea Steamship S.A.與高雄銀行 | 107.07.26~112.07.26 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| 借款合同 | | | | |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起契日期 | 主要內容 | 限制條約 |
|------|--|-----------------------|--|---------|
| 借款合同 | Black Sea Steamship S. A. 與高雄銀行 | 107.07.26~112.07.26 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Shining Steamship International S. A. 與華南銀行 | 109.08.19~120.02.25 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Ahead Capital Ltd. 與台新銀行 | 108.12.31~109.12.31 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與臺灣銀行 | 2019/09/20~2021/09/20 | 本公司與臺灣銀行間，就臺灣銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與臺灣銀行 | 2020/09/21~2022/09/21 | 本公司與臺灣銀行間，就臺灣銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與土地銀行 | 2020/09/21~2022/09/21 | 本公司與土地銀行間，就土地銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與板信商業銀行 | 2020/09/21~2022/09/21 | 本公司與板信商業銀行間，就板信商業銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與華南銀行 | 2020/11/20~2021/11/20 | 本公司與華南銀行間，就華南銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與中國信託商業銀行 | 2021/01/29~2023/01/04 | 本公司與中國信託商業銀行間，就中國信託商業銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與安泰銀行 | 2020/06/22~2021/07/16 | 本公司與安泰銀行間，就安泰銀行提供之融資額度與銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| 借款合同 | Grand Ocean Retail Group Ltd.、Grand Citi Limited 與東亞銀行 | 2020/04/08~2021/04/08 | 本公司、Grand Citi Limited 與東亞銀行間，就東亞銀行提供之共用融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與凱基銀行 | 2020/12/30~2022/12/30 | 本公司與凱基銀行間，就凱基銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與遠東國際商業銀行 | 2021/02/19~2021/09/30 | 本公司與遠東國際商業銀行，就遠東國際商業銀行提供之融資額度及銀行服務，簽訂授信契約書。 | 無 |
| | 武漢大洋晶典商業發展有限公司及漢口銀行股份有限公司江漢支行 | 2017/09/24~2022/09/25 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司向漢口銀行股份有限公司江漢支行取得不動產抵押貸款。 | 不動產抵押設定 |
| | 武漢大洋晶典商業發展有限公司及漢口銀行股份有限公司江漢支行 | 2018/02/08~2021/02/09 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司向漢口銀行股份有限公司江漢支行取得不動產抵押貸款。 | 不動產抵押設定 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起契日期 | 主要内容 | 限制條約 |
|------|---|-----------------------|---|---------|
| 借款合同 | 大洋晶典商業集團有限公司及招商銀行股份有限公司上海天山支行 | 2019/07/15~2022/07/14 | 大洋晶典商業集團有限公司有限向招商銀行股份有限公司上海天山支行取得不動產抵押貸款。 | 不動產抵押設定 |
| | 大洋晶典商業集團有限公司及中國信託商業銀行股份有限公司上海分行 | 2019/07/23~2022/08/05 | 大洋晶典商業集團有限公司向中國信託商業銀行股份有限公司上海分行取得信用擔保貸款。 | 無 |
| 保險合約 | 大洋晶典商業集團有限公司及中國信託商業銀行股份有限公司上海分行 | 2020/11/16~2023/11/15 | 大洋晶典商業集團有限公司向中國信託商業銀行股份有限公司上海分行取得信用擔保貸款 | 無 |
| | Grand Ocean Retail Group Ltd. 與富邦產物保險股份有限公司 | 2020/10/01~2021/10/01 | 本公司與富邦產物保險公司,就董事及經理人責任保險簽訂契約書。 | 無 |
| 租賃契約 | Grand Ocean Retail Group Ltd. 之台灣辦事處及最終母公司一益航股份有限公司 | 2020/09/01~2021/08/31 | 本公司之台灣辦事處向益航股份有限公司租用辦公室。 | 無 |
| | 大洋晶典商業集團有限公司及上海天安中心大廈有限公司 | 2016/05/01~2022/04/30 | 大洋晶典商業集團有限公司向上海天安中心大廈有限公司租用辦公室。 | 無 |
| | 福州大洋商業有限公司及持有福州大洋商業有限公司百貨據點部分產權之285個小業主 | 2011/10/01~2021/09/30 | 福州大洋商業有限公司向持有福州大洋商業有限公司百貨據點部分產權之285個小業主租用不動產。 | 無 |
| | 南京大洋晶典商業有限公司及南京天都實業有限公司 | 2003/01/01~2022/12/31 | 南京大洋晶典商業有限公司向南京天都實業有限公司租用百貨據點。 | 無 |
| | 南京大洋晶典商業有限公司及南京紅太陽房地產開發有限公司 | 2011/05/01~2031/04/30 | 南京大洋晶典商業有限公司向南京紅太陽房地產開發有限公司租用不動產,作為南京二店的百貨據點。 | 無 |
| | 合肥大洋晶典商業發展有限公司及安徽梅園投資置業有限公司 | 2012/09/30~2032/09/30 | 合肥大洋晶典商業發展有限公司向安徽梅園投資置業有限公司租用百貨據點。 | 無 |
| | 武漢大洋晶典商業發展有限公司及武漢萬達商業廣場有限公司及Wuhan Holding Company Limited | 2004/12/18~2024/12/31 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司向Wuhan Holding Company Limited租用百貨據點。 | 無 |
| | 武漢光谷大洋商業發展有限公司及武漢市利嘉置業有限公司 | 2008/08/01~2028/07/31 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司向武漢市利嘉置業有限公司租用百貨據點。 | 無 |
| | 武漢龍陽大洋晶典商業有限公司及武漢商貿國有控股集團有限公司 | 2009/06/30~2029/06/30 | 武漢龍陽大洋晶典商業有限公司向武漢商貿國有控股集團有限公司租用百貨據點。 | 無 |
| | 宜昌大洋商業有限公司及宜昌新恆基投資開發有限公司 | 2011/09/10~2031/09/09 | 宜昌大洋商業有限公司向宜昌新恆基投資開發有限公司租用百貨據點。 | 無 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起契日期 | 主要內容 | 限制條約 |
|---------|------------------------------|-----------------------|--|------|
| 租賃契約 | 宜昌大洋商業有限公司及宜昌新恆基投資開發有限公司(補充) | 2017/10/10-2031/09/09 | 新增租賃專案地下一層部分面積，約5,300平方米。 | 無 |
| | 重慶光谷大洋商業發展有限公司及重慶正升置業有限公司 | 2009/03/01~2029/02/28 | 重慶光谷大洋商業發展有限公司向重慶正升置業有限公司租用百貨據點。 | 無 |
| | 福州嘉瑞興商業管理有限公司及東百集團股份有限公司 | 2018/08/02~2028/08/02 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司向福建東百集團股份有限公司租用百貨據點 | 無 |
| 服務協議 | 大洋晶典商業集團有限公司與上海千樹商業管理有限公司 | 2019/10/01~2021/09/30 | 大洋晶典商業集團有限公司為上海千樹商業管理有限公司項下千樹商業專案協助招商运营管理。 | 無 |
| 商品房買賣合同 | 泉州大洋商業有限公司及泉州福華商廈有限公司 | 2012/2/21 | 泉州大洋商業有限公司向泉州福華商廈有限公司購入泉州大洋百貨有限公司之百貨據點。 (已取得B1F車庫、B2F車庫、B1F商場、2F商場、3F商場、5F商場之房產證；尚有4F商場房產證在辦理過程中) | 無 |
| 商品房預售合同 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司及湖北大洋華宇投資有限公司 | 2017/1/18 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司向湖北大洋華宇投資有限公司購買“十堰國際金融中心”項目地上一層至地上七層約36,000平方米面積，擬作為後續百貨經營據點。 | 無 |
| | 武漢光谷大洋商業發展有限公司及湖北大洋華宇投資有限公司 | 2017/12/7 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司向湖北大洋華宇投資有限公司新增購買“十堰國際金融中心”項目地上八層和地上九層約11,800平方米面積，擬作為後續百貨經營據點。 | 無 |
| | 武漢光谷大洋商業發展有限公司及湖北大洋華宇投資有限公司 | 2019/7/4 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司向湖北大洋華宇投資有限公司新增購買“十堰國際金融中心”項目地上一層和地上二層合計2169.44平方米面積，擬作為後續百貨經營據點。 | 無 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起契日期 | 主要内容 | 限制條約 |
|------|-----------------------------|---------------------|--------------|------|
| 借款合同 | 友成融資租賃有限公司與彰化銀行 | 108.03.16~109.03.16 | 按季計息，每季攤還本金。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與陽信銀行 | 109.06.14~110.06.13 | 按季計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與高雄銀行 | 107.07.16~110.07.16 | 按季計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與安泰銀行 | 109.07.29~111.07.19 | 按季計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與板信銀行 | 107.10.31~109.10.31 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與台中商銀 | 108.09.23~111.09.23 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與台灣銀行 | 108.03.14~109.03.14 | 按季計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與中華開發 | 107.07.24~109.01.24 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與陽信租賃 | 108.10.08~110.10.08 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與中泰租賃 | 108.10.08~110.10.08 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與遠榮租賃 | 108.10.08~110.10.08 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與一般租賃 | 108.12.30~110.12.30 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與上實租賃 | 109.08.31~110.08.31 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 友成融資租賃有限公司與中產租賃 | 108.09.23~111.09.23 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| 借款合同 | 友成融資租賃有限公司與上海亞洲聯合財務 | 109.05.07~110.05.07 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 濟南友利汽車租賃有限公司與濟南亞洲聯合財務 | 109.10.28~110.10.28 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 青島友成汽車租賃有限公司與青島亞洲聯合財務 | 109.10.28~110.10.28 | 按月計息，到期一次還本。 | 無 |
| | 成都友成汽車租賃有限公司與成都亞洲聯合財務 | 108.12.17~109.06.17 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 福州友利汽車租賃有限公司與福州亞洲聯合財務 | 108.12.18~109.06.17 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 海南三合力誠商務服務有限公司與台駿國際租賃有限公司 | 108.12.30~111.09.30 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 海南三合力誠商務服務有限公司與新光租賃(蘇州)有限公司 | 108.12.30~111.09.30 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 海南三合力誠商務服務有限公司與永豐金國際租賃有限公司 | 108.12.09~111.10.10 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |
| | 海口助刻科技有限公司與台駿國際租賃有限公司 | 109.12.25~112.12.25 | 按月計息，本金分期攤還。 | 無 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起契日期 | 主要內容 | 限制條約 |
|---|--|---|--|-----------|
| 租賃合約 | ALLIANCE STEAMSHIP S. A. 與 EASTERN BULK AS | 108.04-109.11 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | ALLIANCE STEAMSHIP S. A. 與 PACIFIC BASIN SUPRAMAX LIMITED | 109.12-110.09 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | BEST STEAMSHIP S. A. 與 PACIFIC BULK PANAMAX CO., LTD. | 108.06-110.01 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | GRAND STEAMSHIP S. A. 與 OLDENDORFF CARRIERS GMBH & CO. KG | 108.03-109.03 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | GRAND STEAMSHIP S. A. 與 CARAVEL SHIPPING LIMITED | 109.04-109.07 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | GRAND STEAMSHIP S. A. 與 OLDENDORFF CARRIERS GMBH & CO. KG | 109.07-110.05 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | LONGEVITY NAVIGATION S. A. 與 AMICO DRY LTD. | 105.01-113.01 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | PRAISE MARINE S. A. 與 IINO KAIUN KAISHA, LTD | 105.11-110.11 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | RELANCE STEAMSHIP S. A. 與 INTEGRITY BULK APS, DENMARK | 108.04-109.03 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | RELANCE STEAMSHIP S. A. 與 CLDN COBELFRET S. A. | 109.03-109.11 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | RELANCE STEAMSHIP S. A. 與 PACIFIC BASIN SUPRAMAX LIMITED. HONG KONG | 109.11-110.04 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | SURE SUCCESS STEAMSHIP S. A. 與 PACIFIC BASIN SUPRAMAX LTD | 107.12-110.04 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL S. A. 與 CHIPOLPEK (CHINESE POLISH (BEIJING) INTERNATIONAL FORWARDING CO., LTD) | 110.01-112.12 | 出租本公司船舶 | 無 |
| | Operation Agreement | BLACK SEA STEAMSHIP S. A. 與 CLIPPER GROUP (MANAGEMENT) LTD. | 105.09.10-合約無終止日 (雙方可於任一航次結束前以書面通知中止) | 代為操作本公司船舶 |
| SHIP BULKER STEAMSHIP S. A. 與 CLIPPER GROUP (MANAGEMENT) LTD. | | 105.04.01-合約無終止日 (雙方可於任一航次結束前以書面通知中止) | 代為操作本公司船舶 | 無 |
| BEST STEAMSHIP S. A. 與 BAUMARINE | | 110.01.01-合約無終止日 (雙方可於任一航次結束前以書面通知中止) | 代為操作本公司船舶 | 無 |

| 契約性質 | 當事人 | 契約起契日期 | 主要內容 | 限制條約 |
|----------|---|---------------------------|-----------------------------|------|
| 散裝貨輪建造合約 | Excellent Steamship International S. A. 與 Cardinal Maritime S. A. | 108. 11. 19~110. 12. 31之前 | 散裝貨輪建造合約 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與板信商業銀行 | 108. 09. 20~109. 09. 19 | 銷售目的之成屋貸款。 | 無 |
| 借款合同 | 薪昇暘開發股份有限公司與板信商業銀行 | 109. 09. 20~110. 09. 19 | 銷售目的之成屋貸款。 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與中國租賃股份有限公司 | 110. 01. 26~111. 01. 25 | 信用借款 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與台中商業銀行 | 109. 11. 18~112. 11. 24 | 土地融資。 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與新光銀行 | 自對保日起算三年內 | 建築融資。 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與台新銀行 | 自對保日起算三年內 | 建築融資。 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與清美資產管理開發(股)公司 | 109. 01. 02 | 出售新北市汐止半島花園二期土地。 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與丞石國際投資有限公司 | 109. 01. 02 | 出售新北市汐止半島花園三期土地。 | 無 |
| | 本公司與丞石國際投資有限公司及自然人 | 109. 7. 28 | 購買新北市土城永福段55、70、73及74地號土地 | 無 |
| | 薪昇暘開發股份有限公司與晏京建設股份有限公司及自然人 | 109. 07. 01 | 購買宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地 | 無 |
| | 本公司及丞石國際投資有限公司與薪昇暘開發股份有限公司及丞石建築開發有限公司 | 109. 11. 16 | 新北市土城區永福段55、70、73及74地號之合建契約 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

(1) 合併簡明資產負債表

單位：新台幣千元

| 年 度 項 目 | | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | |
|---------------|-----|----------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 |
| 流動資產 | | 13,172,463 | 10,856,150 | 11,379,427 | 8,657,781 | 8,094,007 |
| 不動產、廠房及設備(註2) | | 13,095,141 | 13,828,523 | 13,427,506 | 13,578,283 | 12,874,104 |
| 無形資產 | | 2,107,408 | 2,110,453 | 2,213,422 | 2,136,205 | 2,072,474 |
| 其他資產(註2) | | 7,471,720 | 8,223,605 | 7,454,738 | 13,897,496 | 13,362,977 |
| 資產總額 | | 35,846,732 | 35,018,731 | 34,475,093 | 38,269,765 | 36,403,562 |
| 流動負債 | 分配前 | 12,804,254 | 13,222,348 | 12,342,157 | 10,995,772 | 13,625,765 |
| | 分配後 | 12,804,254 | 13,222,348 | 12,405,245 | 11,057,860 | 13,625,765 |
| 非流動負債 | | 12,379,330 | 8,869,741 | 9,053,224 | 14,015,235 | 10,666,452 |
| 負債總額 | 分配前 | 25,183,584 | 22,092,089 | 21,395,381 | 25,011,007 | 24,292,217 |
| | 分配後 | 25,183,584 | 22,092,089 | 21,458,469 | 25,197,272 | 24,292,217 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 6,556,147 | 8,544,256 | 8,712,372 | 9,141,407 | 8,461,183 |
| 股本 | 分配前 | 3,708,832 | 6,308,832 | 6,308,832 | 6,308,832 | 6,867,626 |
| | 分配後 | 3,708,832 | 6,308,832 | 6,308,832 | 6,867,626 | 6,867,626 |
| 資本公積 | 分配後 | 2,614,505 | 1,898,430 | 1,953,436 | 1,947,686 | 1,917,673 |
| | 分配後 | 2,614,505 | 1,898,430 | 1,953,436 | 1,761,421 | 1,917,673 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 107,468 | 673,130 | 680,956 | 1,450,781 | 543,146 |
| | 分配後 | 107,468 | 673,130 | 617,868 | 829,898 | 543,146 |
| 其他權益 | | 125,342 | (336,136) | (230,852) | (565,892) | (772,772) |
| 庫藏股票 | | 0 | 0 | 0 | 0 | (94,491) |
| 非控制權益 | | 4,107,001 | 4,382,386 | 4,367,340 | 4,117,351 | 3,650,162 |
| 權益總額 | 分配前 | 10,663,148 | 12,926,642 | 13,079,712 | 13,258,758 | 12,111,345 |
| | 分配後 | 10,663,148 | 12,926,642 | 13,016,624 | 13,196,670 | 12,111,345 |

註1：係經會計師查核簽證之財務資料。

註2：各年度均未辦理資產重估。

(2) 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 |
| 營業收入 | 7,616,305 | 7,297,447 | 8,043,875 | 8,132,005 | 6,441,828 |
| 營業毛利 | 5,464,588 | 5,267,260 | 5,732,551 | 5,459,840 | 3,619,694 |
| 營業損益 | 575,167 | 984,232 | 1,308,248 | 1,420,684 | 316,584 |
| 營業外收入及支出 | (1,127,886) | 23,150 | (868,080) | 594,342 | (687,902) |
| 稅前淨利 | (552,719) | 1,007,382 | 440,168 | 2,015,026 | (371,318) |
| 繼續營業單位 本期淨利(損) | (959,517) | 694,949 | 219,589 | 1,671,279 | (371,318) |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (959,517) | 694,949 | 219,589 | 1,671,279 | (321,142) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (964,757) | (490,755) | 24,238 | (506,090) | (143,460) |
| 本期綜合損益總額 | (1,924,274) | 204,194 | 243,827 | 1,165,189 | (464,602) |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | (1,086,240) | 564,961 | 6,400 | 1,404,377 | (286,807) |
| 淨利歸屬於 非控制權益 | 126,723 | 129,988 | 213,189 | 266,902 | (34,335) |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | (1,643,829) | 104,184 | 113,110 | 1,069,744 | (493,632) |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | (280,445) | 100,010 | 130,717 | 95,445 | 29,030 |
| 每股盈餘(元) | (2.93) | 1.06 | 0.01 | 2.04 | (0.42) |

註1：係經會計師查核簽證之財務資料。

(3)個體簡明資產負債表

單位：新台幣千元

| 年 度 項 目 | | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | |
|-------------------|-----|----------------|------------|--------------|------------|------------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 (重編) | 108年 | 109年 |
| 流動資產 | | 286,795 | 185,096 | 684,061 | 1,108,144 | 1,160,192 |
| 不動產、廠房 及設備(註2) | | 168,224 | 166,465 | 179,413 | 176,065 | 172,903 |
| 無形資產 | | - | - | - | - | - |
| 其他資產(註2) | | 12,647,257 | 13,122,318 | 13,059,635 | 11,312,869 | 10,099,737 |
| 資產總額 | | 13,102,276 | 13,473,879 | 13,923,109 | 12,597,078 | 11,432,832 |
| 流動負債 | 分配前 | 3,714,869 | 2,311,490 | 3,511,141 | 1,756,860 | 3,771,243 |
| | 分配後 | 3,714,869 | 2,311,490 | 3,574,229 | 1,943,110 | 3,771,243 |
| 非流動負債 | | 2,831,260 | 2,618,133 | 1,699,596 | 1,698,841 | 360,598 |
| 負債總額 | 分配前 | 6,546,129 | 4,929,623 | 5,210,737 | 3,455,671 | 4,131,841 |
| | 分配後 | 6,546,129 | 4,929,623 | 5,273,825 | 3,641,936 | 4,131,841 |
| 歸屬於母公司 業主之權益 | | - | - | - | - | - |
| 股本 | 分配前 | 3,708,832 | 6,308,832 | 6,308,832 | 6,308,832 | 6,867,626 |
| | 分配後 | 3,708,832 | 6,308,832 | 6,308,832 | 6,867,626 | 6,867,626 |
| 資本公積 | 分配前 | 2,614,505 | 1,898,430 | 1,953,436 | 1,947,686 | 1,917,673 |
| | 分配後 | 2,614,505 | 1,898,430 | 1,953,436 | 1,761,421 | 1,917,673 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 107,468 | 673,130 | 680,956 | 1,450,781 | 543,146 |
| | 分配後 | 107,468 | 673,130 | 617,868 | 829,898 | 543,146 |
| 其他權益 | | 125,342 | (336,136) | (230,852) | (565,892) | (565,892) |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | (94,491) |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | 6,556,147 | 8,544,256 | 8,712,372 | 9,141,407 | 8,668,062 |
| | 分配後 | 6,556,147 | 8,544,256 | 8,649,284 | 8,955,142 | 8,668,062 |

註1：係經會計師查核簽證之財務資料。

註2：各年度均未辦理資產重估。

註3：107年重編原因請參閱108年度個體財務報告暨會計師查核報告P3-1強調事項段。

(4)個體簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

| 項 目 | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | |
|--------------------|----------------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| | 105 年 | 106 年 | 107 年 (重編) | 108 年 | 109 年 |
| 營業收入 | 70,890 | 70,344 | 79,969 | 76,188 | 71,499 |
| 營業毛利 | 53,568 | 51,912 | 63,440 | 59,765 | 54,496 |
| 營業損益 | (7,622) | (42,010) | (2,058) | (32,423) | (5,501) |
| 營業外收入及支出 | (1,056,251) | 641,159 | (42,622) | 1,453,233 | (281,742) |
| 稅前淨利(損) | (1,063,873) | 599,149 | (44,680) | 1,420,810 | (287,243) |
| 繼續營業單位 本期淨利(損) | (1,063,873) | 599,149 | (44,680) | 1,420,810 | (287,243) |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (1,086,240) | 564,961 | 6,400 | 1,404,377 | (286,807) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (557,589) | (460,777) | 106,710 | (334,633) | (206,825) |
| 本期綜合損益總額 | (1,643,829) | 104,184 | 113,110 | 1,069,744 | (493,632) |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 淨利歸屬於 非控制權益 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 每股盈餘(元) | (2.93) | 1.06 | 0.01 | 2.04 | (0.42) |

註1：係經會計師查核簽證之財務資料。

註2：107年重編原因請參閱108年度個體財務報告暨會計師查核報告P3-1強調事項段。

(三)簽證會計師姓名及其查核意見：

| 年度 | 會計師事務所名稱 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|--------------|---------|---------------------|
| 105 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 張淑瑩、賴麗真 | 無保留意見 |
| 106 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 連淑凌、賴麗真 | 無保留意見加強調事項或其他事項段落查核 |
| 107 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 賴麗真、連淑凌 | 無保留意見加強調事項或其他事項段落查核 |
| 108 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 張淑瑩、賴麗真 | 無保留意見加強調事項或其他事項段落查核 |
| 109 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 張淑瑩、賴麗真 | 無保留意見加強調事項或其他事項段落查核 |

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 (註1) | | | | | 最近二年度變動率 (%) | 備註 |
|----------|------------------|----------------|--------|--------|--------|--------|-----------------|----|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 70.25 | 63.09 | 62.06 | 65.35 | 66.73 | 2.11 | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 170.79 | 153.25 | 163.07 | 200.86 | 230.68 | 14.85 | |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 102.88 | 82.10 | 92.20 | 78.74 | 59.40 | (24.56) | 註2 |
| | 速動比率 | 92.46 | 69.85 | 79.25 | 66.49 | 44.47 | (33.12) | |
| | 利息保障倍數 | (28.80) | 352.66 | 199.59 | 314.45 | 51.92 | (83.49) | 註3 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | 15.09 | 13.21 | 9.49 | 7.54 | 7.14 | (5.31) | 註4 |
| | 平均收現日數 | 24.18 | 27.63 | 38.46 | 48.40 | 51.12 | 5.62 | |
| | 存貨週轉率 (次) | 3.31 | 2.46 | 2.42 | 2.67 | 2.11 | (20.97) | |
| | 應付款項週轉率 (次) | 0.51 | 0.49 | 0.59 | 0.79 | 1.05 | 32.91 | |
| | 平均銷貨日數 | 110.27 | 148.37 | 150.82 | 136.70 | 172.98 | 26.54 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | 0.56 | 0.53 | 0.59 | 0.60 | 0.55 | (8.33) | |
| | 總資產週轉率 (次) | 0.20 | 0.21 | 0.23 | 0.22 | 0.17 | (22.73) | 註5 |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | (1.84) | 2.9 | 1.65 | 6.66 | 0.79 | (88.14) | 註6 |
| | 權益報酬率 (%) | (8.16) | 5.89 | 1.69 | 12.69 | (2.53) | (119.94) | |
| | 稅前純益占實收資本額比率 (%) | (14.90) | 15.97 | 6.98 | 31.94 | (5.41) | (116.94) | |
| | 純益率 (%) | (12.60) | 9.52 | 2.73 | 20.55 | (4.99) | (124.28) | |
| | 每股盈餘 (元) | (2.93) | 1.06 | 0.01 | 2.04 | (0.42) | (120.59) | |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | 7.19 | 6.09 | 7.43 | 18.96 | 1.47 | (92.25) | 註7 |
| | 現金流量允當比率 (%) | 51.90 | 45.38 | 35.22 | 47.15 | 24.44 | (48.17) | |
| | 現金再投資比率 (%) | 2.17 | 1.86 | 2.10 | 4.02 | (0.11) | (102.74) | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 9.50 | 5.35 | 5.44 | 4.29 | 14.36 | 234.73 | 註8 |
| | 財務槓桿度 | 3.94 | 1.68 | 1.51 | 2.95 | (0.69) | (123.39) | |

註1：係經會計師查核簽證之財務資料。

註2：109年存貨(建設業)增加使流動及速動比率下降。

註3：利息保障倍數下降係本期營業部門稅前淨損增加所致。

註4：109年度存貨(建設業)增加，致使存貨週轉率下降及平均銷貨天數增加。

註5：109年度營業收入及總資產減少，致使總資產週轉率下降。

註6：109年度獲利能力下降係因COVID-19 影響營運活動，收入大幅減少以致於本期營運產生損失所致。

註7：109年度獲利能力下降係因COVID-19 影響公司營運活動，致使營業活動之淨現金流入減少，造成現金流量各項比率均下降。

註8：109年度公司營運活動因COVID-19 造成營業收入及營業淨利減少，致使營運槓桿度上升、財務槓桿度下降。

(二)個體財務分析

| 年 度 分析項目 | | 最近五年度財務分析 (註1) | | | | | 差異% | 備 註 |
|-------------|------------------|----------------|----------|--------------|----------|----------|----------|-----|
| | | 105年 | 106年 | 107年 (重編) | 108年 | 109年 | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 49.96 | 36.59 | 37.43 | 27.43 | 31.90 | 16.30 | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 5,580.30 | 6,705.55 | 5,803.35 | 6,156.96 | 5,102.33 | (17.13) | |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 7.72 | 8.01 | 19.48 | 63.08 | 30.76 | (51.24) | 註2 |
| | 速動比率 | 7.37 | 7.41 | 19.02 | 62.70 | 16.95 | (72.97) | |
| | 利息保障倍數 | (786.35) | 712.86 | 44.24 | 1,103.55 | (109.52) | (109.52) | 註3 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | 11.95 | 6.44 | 3.69 | 4.57 | 13.46 | 194.53 | 註4 |
| | 平均收現日數 | 30.54 | 56.68 | 98.92 | 79.87 | 27.12 | (66.04) | |
| | 存貨週轉率 (次) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 0.07 | 100.00 | 註5 |
| | 應付款項週轉率 (次) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | |
| | 平均銷貨日數 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 5,214.29 | 100.00 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | 0.22 | 0.22 | 0.25 | 0.24 | 0.22 | (8.33) | |
| | 總資產週轉率 (次) | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.00 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | (7.40) | 4.86 | 0.53 | 11.48 | (1.34) | (111.67) | 註6 |
| | 權益報酬率 (%) | (14.92) | 7.48 | 0.07 | 15.73 | (3.26) | (120.72) | |
| | 稅前純益占實收資本額比率 (%) | (28.68) | 9.50 | (0.71) | 22.52 | (4.18) | (118.56) | |
| | 純益率 (%) | (1,532.29) | 803.14 | 8.00 | 1,843.30 | (401.13) | (121.76) | |
| | 每股盈餘 (元) | (2.93) | 1.06 | 0.01 | 2.23 | (0.42) | (118.83) | |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | - | 1.31 | - | - | - | - | 註7 |
| | 現金流量允當比率 (%) | 13.40 | 15.16 | 14.78 | 0.78 | 0.87 | 11.54 | |
| | 現金再投資比率 (%) | 0.00 | 0.27 | 0.00 | (0.58) | (2.73) | (382.76) | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (7.03) | (1.24) | (30.83) | (1.84) | (9.91) | (438.59) | 註8 |
| | 財務槓桿度 | 0.06 | 0.30 | 0.03 | 0.19 | 0.04 | (78.95) | |

註1：係經會計師查核簽證之財務資料。

註2：109年存貨(建設業)增加使流動及速動比率下降。

註3：利息保障倍數下降係營業部門稅前淨損增加所致。

註4：經營能力變動差異主係應收款項較去年減少所致。

註5：存貨週轉率及平均銷貨日數增加係109度購買營建用土地所致。

註6：獲利能力減少係109度稅後淨損增加(其中營業外收入減少)所致。

註7：現金再投資比率下降係短期借款、一年內到期之長期借款及公司債增加所致。

註8：營運及財務槓桿度減少係109年度營業淨損所致

財務分析之計算公式—國際財務報導準則

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 A)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 B)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 C)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 A：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 B：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 C：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 D：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

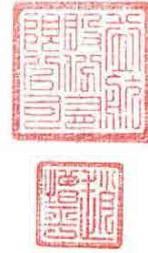
董事會造具本公司民國 109 年度營業報告書、合併財務報表等，其中合併財務報表經委託安侯建業聯合會計師事務所張淑瑩會計師與賴麗真會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報表及盈虧撥補等議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依中華民國證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此上

益航股份有限公司 110 年股東常會

益航股份有限公司

審計委員會召集人：趙增平



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 三 十 一 日

四、最近年度財務報告：詳本年報第 149 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳本年報第 251 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析表

(一) 最近二年度資產、負債及權益

益航公司及子公司財務報表

單位：新台幣千元

| 項 目 | 年 度 | 109年度 | 108年度 | 增減 | |
|-----------|-----|------------|------------|-------------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 流 動 資 產 | | 8,094,007 | 8,657,781 | (563,774) | (6.51) |
| 不動產、廠房及設備 | | 12,874,104 | 13,578,283 | (704,179) | (5.19) |
| 使 用 權 資 產 | | 8,656,377 | 9,614,639 | (958,262) | (9.97) |
| 無 形 資 產 | | 2,072,474 | 2,136,205 | (63,731) | (2.98) |
| 其 他 資 產 | | 4,706,600 | 4,282,857 | 423,743 | 9.89 |
| 資 產 總 額 | | 36,403,562 | 38,269,765 | (1,866,203) | (4.88) |
| 流 動 負 債 | | 13,625,765 | 10,995,772 | 2,629,993 | 23.92 |
| 非 流 動 負 債 | | 10,666,452 | 14,015,235 | (3,348,783) | (23.89) |
| 負 債 總 額 | | 24,292,217 | 25,011,007 | (718,790) | (2.87) |
| 股 本 | | 6,867,627 | 6,308,832 | 558,795 | 8.86 |
| 資 本 公 積 | | 1,917,673 | 1,947,686 | (30,013) | (1.54) |
| 保 留 盈 餘 | | 543,146 | 1,450,781 | (907,635) | (62.56) |
| 其 他 權 益 | | (772,772) | (565,892) | (206,880) | 36.56 |
| 庫 藏 股 票 | | (94,491) | 0 | (94,491) | 100.00 |
| 非 控 制 權 益 | | 3,650,162 | 4,117,351 | (467,189) | (11.35) |
| 權 益 總 額 | | 12,111,345 | 13,258,758 | (1,147,413) | (8.65) |

增減變動超過 20% 之變動項目說明：

1. 流動負債：短期借款增加，參閱109合併財務報告P48說明；百貨事業因COVID-19影響以致應付帳款減少，參閱109合併財務報告P51說明；一年內到期之長期借款及應付公司債增加，參閱109年合併財務報告P48-50說明。
2. 非流動負債：租賃負債-非流動減少，參閱109年合併財務報告P51-52說明；應付公司債及長期借款減少，參閱109年合併財務報告P48-50說明。
3. 保留盈餘：109年度因COVID-19 造成本期淨損，參閱營業收入、營業純益及稅前純益說明，另108年度盈餘分配予股東，參閱109年合併財務報告P57-58說明。
4. 其他權益：國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
5. 庫藏股票：因證交法第28條規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股10,000千股，參閱109年合併財務報告P58-59說明。

(二) 財務狀況變動之影響：對財務狀況無重大之影響。

(三) 未來因應計畫：不適用。

二、財務績效比較分析表

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益

益航公司及子公司財務報表

單位：新台幣千元

| 項 目 | 年 度 | 109年度 | 108年度 | 增 減 | |
|-------------------------|-----|-----------|-----------|-------------|----------|
| | | | | 金 額 | % |
| 營 業 收 入 | | 6,441,828 | 8,132,005 | (1,690,177) | (20.78) |
| 營 業 成 本 | | 2,822,134 | 2,672,165 | 149,969 | 5.61 |
| 營 業 毛 利 | | 3,619,694 | 5,459,840 | (1,840,146) | (33.70) |
| 營 業 費 用 | | 3,303,110 | 4,039,156 | (736,046) | (18.22) |
| 營 業 淨 利 | | 316,584 | 1,420,684 | (1,104,100) | (77.72) |
| 營業外收入及支出 | | (687,902) | 594,342 | (1,282,244) | (215.74) |
| 稅 前 淨 利 (損) | | (371,318) | 2,015,026 | (2,386,344) | (118.43) |
| 所得稅費用(利益) | | (50,176) | 343,747 | (393,923) | (114.60) |
| 本 期 淨 利 (損) | | (321,142) | 1,671,279 | (1,992,421) | (119.22) |
| 本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額) | | (143,460) | (506,090) | 362,630 | 71.65 |
| 本期綜合損益總額 | | (464,602) | 1,165,189 | (1,629,791) | (139.87) |
| 本期淨利(損)歸屬於 母 公 司 業 主 | | (286,807) | 1,404,377 | (1,691,184) | (120.42) |
| 綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主 | | (493,632) | 1,069,744 | (1,563,376) | (146.14) |

增減變動超過 20% 之變動項目說明：

- 營業收入、毛利及淨利：109 年度各合併事業體因 COVID-19 影響以致本期收入、毛利及淨利均較前期減少。
- 營業外收入及支出：參閱109年合併財務報告P63-64說明
 - 利息收入減少：109年度因COVID-19影響以致於現金收入減少，且按攤銷後成本衡量之金融資產(天譽置業公司債)於108年度收取利息收入所致
 - 其他利益及損失減少：108年度處分投資(凱升公司)，109年度待出售非流動資產(聖馬丁公司)減損損失增加，108年度處分待出售非流動資產(投資性不動產)利益增加 所致
 - 財務成本減少：本期借款利率較去年同期略低，致使利息費用較去年同期下降；另因COVID-19影響減少租金支付，以致於租賃負債(商場出租)利息費用減少
- 稅前淨利及本期淨利：請參考1、2 說明。
- 所得稅費用(利益)：本期因稅前損失，造成所得稅利益。
- 本期其他綜合損益(稅後淨額)：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額較去年減少所致。
- 本期綜合損益總額及綜合損益總額歸屬於母公司業主：請參考前述說明。
- 本期淨利(損)歸屬於母公司業主：請參考前述說明。

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司集團之營業，主要為海運事業及百貨事業，因行業特性，不適用預期銷售數量。而對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫，詳本年報 伍、營運概況之市場及產銷概況—市場分析。

三、現金流量之檢討與分析表

(一) 109 年度現金流量分析

單位：新台幣千元

| 期初現金 餘額 | 全年來自營業活 動淨現金流量 | 全年來自投資活 動淨現金流量 | 全年來自籌資活 動淨現金流量 | 匯率 影響數 | 現金剩餘 數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|------------|------------|------|
| | | | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 5,149,276 | 200,141 | -1,148,769 | -247,242 | 29,369 | 3,982,775 | 不適用 | 不適用 |

1. 本年度現金流量變動情形分析：

(1) 營業活動：淨現金流入約 200,141 千元，主要係營運資金收入及支付利息及所得稅。

(2) 投資活動：淨現金流出 1,148,760 千元，主要係取得不動產、廠房及設備所致。

(3) 籌資活動：淨現金流出約 247,242 千元，主要係向銀行借入款項、租賃本金償還、取得子公司股權及發放股利所致。

2. 現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(二) 未來一年現金流量分析

單位：新台幣千元

| 期初現金 餘額 | 全年來自營業活 動淨現金流量 | 全年來自投資活 動淨現金流量 | 全年來自籌資活 動淨現金流量 | 現金剩餘 數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|------------|------|
| | | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 3,982,775 | 2,000,000 | -800,000 | -900,000 | 4,282,775 | 不適用 | 不適用 |

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

營業活動：係營運活動之收入、成本及費用，支付利息及所得稅。

投資活動：購買建造散裝貨輪、各店調改裝修之資本支出及長、短投資。

籌資活動：係支付租賃本金，償還及向銀行舉借長、短期借款購買營運用船舶、存貨不動產。

2. 現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出及資金來源

單位：新台幣千元

| 計畫項目 | 實際或預期之資金來源 | 實際或預期完工日期 | 所需資金 |
|---------------------|----------------------|------------|---------|
| 擴充營運團隊： 購買建造散裝貨輪 | 發行可轉換公司債支付 部分船舶價款 | 2021 年 7 月 | 278,000 |

(二) 預計可能產生之效益

(1) 海運事業

為降低營業成本，靈活調遣船舶，增加競爭力，因此本公司集團持續評估航運市場狀況，擴充船隊規模，以發展海運。

(2) 百貨事業：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 本公司轉投資政策

本公司投資政策著眼於長期策略性目的，與目前所經營之產業相關為投資標的，並遵循內部控制制度規範及「取得或處份資產處理程序」等辦法，亦積極尋求其他適合之策略投資機會，擴大集團營運範疇，以增加公司獲利、創造利潤。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

109年12月31日 單位：新台幣千元

| 說明 項目 | 持 股 比例 % | 帳面金額 | 本期損益 | 獲 利 或 虧 損 之 主 要 原 因 | 改善計畫 | 未來年度 投資計畫 |
|----------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| First Steamship S. A. | 100 | 9,220,997 | 17,628 | 營運狀況良好 | - | 擴充營運 團隊：購買 建造散裝 貨輪 |
| First Mariner Holding Ltd. | 100 | 767,229 | (143,304) | 因轉投資子公司本 期損失造成 | - | 無 |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | 58.19 | 4,952,810 | (122,122) | 請參閱「5907大洋 -KY」年報說明 | - | 無 |
| 益鑫投資(股)公司 | 100 | 197,183 | (16,803) | 因轉投資子公司本 期損失造成 | - | 無 |
| 益瑒投資(股)公司 | 100 | 439,669 | (31,473) | 因短期投資依市價 評估損失所致 | - | 無 |
| 友成融資租賃有限公 司 | 100 | 491,595 | 2,313 | 營運狀況尚可 | 積極調整營 運模式增加 營收來源 | 無 |
| 台境企業(股)公司 | 28.99 | 179,497 | (64,192) | 投入工程案件成本 超過收入，驗收時間 延遲 | 公司內部整 頓及現存案 件評估協商 處理 | 無 |

(三) 未來一年投資計畫：無

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率風險

(1) 百貨事業外

集團之利率風險，主要為長、短期借款，目前利率仍維持在一定水準，利率風險不高，且大部分借款按期攤還本金，即使利率回升，預估幅度很小，因此，利率變動之風險，對本公司集團並無顯著之影響。

(2)百貨事業

均以變動利率借入資金，因而產生之利率風險，而部份之風險被按浮動利率持有之現金及約當現金及較高收益率之理財商品抵銷。因本公司為零售行業，來自於營業活動之現金流量充裕，不致產生現金流量風險。另自 2018 年起已有效降低外幣負債，適當增加人民幣負債，雖人民幣借款利率相較美金與歐元高，但因營運主體在中國，除可達成自然避險外，人民幣負債可以抵扣企業所得稅，具有稅盾效果。

2. 匯率風險

(1)海運事業

經營散裝船舶貨運業務，主要之營業收支及資本支出大多以美元計價，因此對於匯率變動之風險，並無顯著之影響。

(2)百貨事業

主要營運地係為位於中國大陸地區，各地區百貨據點之銷售對象為中國內地之一般消費者，功能性貨幣與銷售及採購交易所產生之計價貨幣相同，大陸子公司功能性貨幣及計價貨幣皆為人民幣，故無匯率風險。本公司 2018 年起已有效降低外幣負債，適當增加人民幣負債，達成借款幣別與營運產生現金流幣別自然避險，將再持續降低外幣負債，減少匯率風險。

3. 通貨膨脹

(1)海運事業

經營散裝船舶貨運業務皆以計時、航次、光船或聯營方式出租，通貨膨脹或通貨緊縮對本公司集團之營運及獲利無重大影響。

(2)百貨事業

通貨膨脹雖對消費者造成影響，惟中國經濟持續成長，居民之所得水準亦持續上升，因而對本公司所提供之流行百貨商品產生更高之消費需求與消費能力，並本公司隨時因應消費變化調整百貨商品組合，因此截至目前並未因上述通貨膨脹危機而產生立即之重大影響，且本公司透過隨時掌控全球政經變化及終端產品市場價格之波動、保持與供應商及顧客良好之互動關係，同時機動調整採購與營銷策略等方式，有效因應通貨膨脹所帶來之衝擊，使本公司不致產生重大之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

在控管各項交易風險，本公司集團訂立了管理辦法，包括「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」，並依相關作業程序之規定辦理，以確保各項風險之有效管理。本公司集團間有營運資金之需求，故有相互間資金貸與及背書保證之情形，而所辦理資金貸與及背書保證事項，皆依「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。本公司集團有從事高風險、高槓桿之衍生性商品交易，並依「從事衍生性商品交易處理程序」執行，控管風險。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 海運事業

係以提供船舶之運載為營運業務，因此並無研發計畫及投入之研發費用。

2. 百貨事業

本身並無參與產品之研發與製造，故無研發計畫與費用之情事。但就行業特性看

來，經營管理人員之養成與培訓以及人才素質的提升，是未來提升公司競爭力之必要條件。隨著百貨產業競爭加劇，快速提升人才競爭力即成為百貨零售業成功的關鍵因素，本公司將加強人才培育與人力開發，透過教育訓練機制，提供系統化及專業化之服務品質培育課程，以提升員工學習及人才培訓之效益。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司集團管理階層均隨時注意國內外重要政策及法律變動情形，並評估其對公司之影響，以適時提出因應措施。

集團部分轉投資公司註冊地國為英屬開曼群島及維京群島，因英屬開曼群島及維京群島於2019年實施經濟實質法，集團所屬公司目前已無適法性問題。

部分轉投資公司註冊地國為中國大陸及香港地區，中國大陸則為世界主要經濟體系，經濟發展及政治環境均尚保持穩定，惟香港為中國之特別行政區，其政治與經濟發展方向及風險將受中國政策走向影響。

最近年度及截至年報刊印日止，上述之情形，對本公司集團之財務業務並無重大之影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 海運事業

全球造船工業之市場低迷，而造船廠為了吸引船東訂購新船，因此船舶設計，以建造載重噸位大型化，結構環保化、多樣化之船舶，以先進之設計概念因應需求。船舶主機及輔機導向速度經濟化、油耗最少化，以降低營運成本，同時也符合了節能減碳之環保訴求。

近幾年來，國際乾散貨海運市場發生了劇烈之變化。市場主體由分散之船東、租家及貨主逐步走向集中一體化且角色多樣化之模式發展。

本公司集團之船舶以計時、航次或聯營方式出租營運，故最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對本公司海運事業之財務業務並無重大之影響。

2. 百貨事業

隨著科技進步及生活型態的改變，商業領域的創新與探索逐漸進入了“深水區”，新一輪的融合與變革正在發生，加速形成的“數位生態圈”將對人們的日常生活乃至整個經濟社會的運行產生更加深遠的影響。在滿足消費者多樣化要求的過程中，以細分領域間交叉融合為特徵的商業創新正不斷深入。商業領域的深度創新離不開新一代數位資訊技術的推廣應用。大資料時代的興起，使銷售、物流等商業活動更加精準高效。供應鏈上下游的聯繫更加密切，數位資訊技術已逐漸成為人們日常生活的一部分。線上市場的規模還將繼續擴大。科技進步助推流通業高品質發展智慧商業未來空間巨大，新零售商業層出不窮，智慧商業雛形顯現。掃碼支付、人臉識別等智慧商業已成為人們日常生活中的一部分。在科技的助推下，商業活動變得更加快速和高效，能夠滿足客戶更多需求。未來技術助推商業發展的三個趨勢：1、智慧技術及設備將會越來越普及。2、著技術的反覆運算升級，商業企業的多管道將形成合力。3、計算、雲服務助力商業效率更上一層樓。先進技術與商業領域的融合是一個長期過程，在這過程中也可能會湧現出新的商業模式。因此，緊抓技術引擎，商業才有前行的機會與更多的可能性。

本公司已致力於全方位的系統整合，對於各店實際面對之競爭環境對應調整，朝向商場購物中心化，以鞏固與擴大當地市場佔有率，建立商品差異化，進一步引進符合各地消費者習慣之業態與品牌。2017 開始年本公司積極與大陸電商等異

業合作，目前全集團各店已實現支持 QQ 錢包、微信支付、支付寶、ApplePay、銀聯閃付、京東錢包等大陸主流電子錢全移動收付；另外與京東、美團、百旺、微盟、中國郵政速遞等業者陸續合作拓展業務，並發展微信電子會員卡，電子發票等業務。擴大大公司在年輕族群之能見度與影響力，以資料百貨目標邁進，拓展新的時尚智慧消費市場，並於 2020 年成立「無界零售業務部」，專責集團整體線上通路佈局，在拓展大洋 APP 線上業務的同時，也積極嘗試微商城銷售及“抖音”、“快手”等直播帶貨，線上銷售業績占當期營業額比重超過 10%，線上業績喜人。2021 年集團將本著“以顧客為中心 構建體驗消費示範平臺；以智能為抓手 打通線上線下時空邊界”的經營理念，不忘初心，繼續開拓奮進！

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司集團經營宗旨以穩健誠信為原則，企業形象良好，且本公司不斷引進更多優秀人才進入公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋投資大眾，盡企業應有之社會責任。最近年度及截至年報刊印日止，本公司集團並無此事項發生。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

1. 海運事業

不適用。

2. 百貨事業

本公司係為百貨零售業，非屬製造業，故無擴充廠房之需求。另對於擴充百貨據點之規劃皆有相關單位詳細評估與規劃，並藉由縝密之財務模組充分評估預期效益與可能風險，新營業據點成立後，由相關單位密切注意該產業變動情形及營運狀況，針對可能產生之風險提出適當的因應措施。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 海運事業

有關船用之消耗品、零配件、物料、滑油、燃料油等大部分皆在方便之港口，就地採購補充，並無集中之風險。而營業之客戶係以運價高低為考量，亦無集中之風險。

2. 百貨事業

本公司係屬百貨零售業，銷售商品品項多元化，且未對單一廠商或客戶集中進貨或銷貨，故無進貨或銷貨集中之風險產生。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

股權移轉或更換，如為股東之合法正常理財行為，對本公司不會造成任何影響及風險。最近年度及截至年報刊印日止，本公司之董事或持股超過百分之十之大股東，並無股權大量移轉或更換之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件：

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

(1) 大洋晶典商業集團有限公司、重慶光谷大洋商業發展有限公司與重慶正升置業有限公司的房地產租賃合同糾紛案：

重慶店業主方“重慶正升置業有限公司”向重慶市第五中級人民法院提起訴訟，將重慶店與大洋集團列為共同被告，訴訟請求：1、請求確認租賃合同項下租賃房屋的計租建築面積；2、判令重慶店向其支付欠付租金（暫計人民幣 28,179,549.36 元）；3、判令重慶店支付違約金（暫計算至 2020 年 12 月 31 日為 13,585,587.61 元）；4、判令大洋集團對重慶店的賠付事項承擔連帶清償責任。

現已委託上海市匯盛律師事務所李海燕律師、奚向軍律師代理本案。重慶店已針對重慶正升置業有限公司提出的訴訟，在重慶市第五中級人民法院另案提起訴訟，要求法院將租賃合同項下租金標準調降為 45 元/平方米/月，時間自 2019 年 1 月 1 日暫至 2024 年 12 月 31 日，調減租金暫計為人民幣 59,758,875.56 元。法院已受理案件，未來兩案將合併進行審理。

(2) 合肥大洋晶典商業發展有限公司與安徽梅園投資置業有限公司的糾紛：

合肥店於 2020.10.16 收到業主“安徽梅園投資置業有限公司”來函，以合肥店外租區面積超標未按時整改為由，單方解除與合肥店簽訂的《租賃合同》。合肥店已於 2020.10.26 回函不同意解除合同。

合肥店已就外租區面積超標情況進行積極整改，同時，門店已委託安徽吳華律師事務所胡敏律師代理訴訟，申請人民法院確認安徽梅園的合同解除行為無效。案件已於 2020 年 12 月 8 日由蜀山區人民法院受理，尚待開庭。在訴訟推進的同時，由大洋晶典商業集團有限公司主導與業主進行談判，以期達成共識並繼續正常合作。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三) 資安風險與防護措施：

各項新興科技的產品應用，已衝擊既有資訊安全環境，為確保公司營運系統之高可用性及「保護公司智慧財產」，添置新世代備份裝置、過濾惡意郵件，並將檔案存放於平台、管制人員使用權限及記錄，對員工宣導強化資安觀念，以減少公司資安風險。

(十四) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

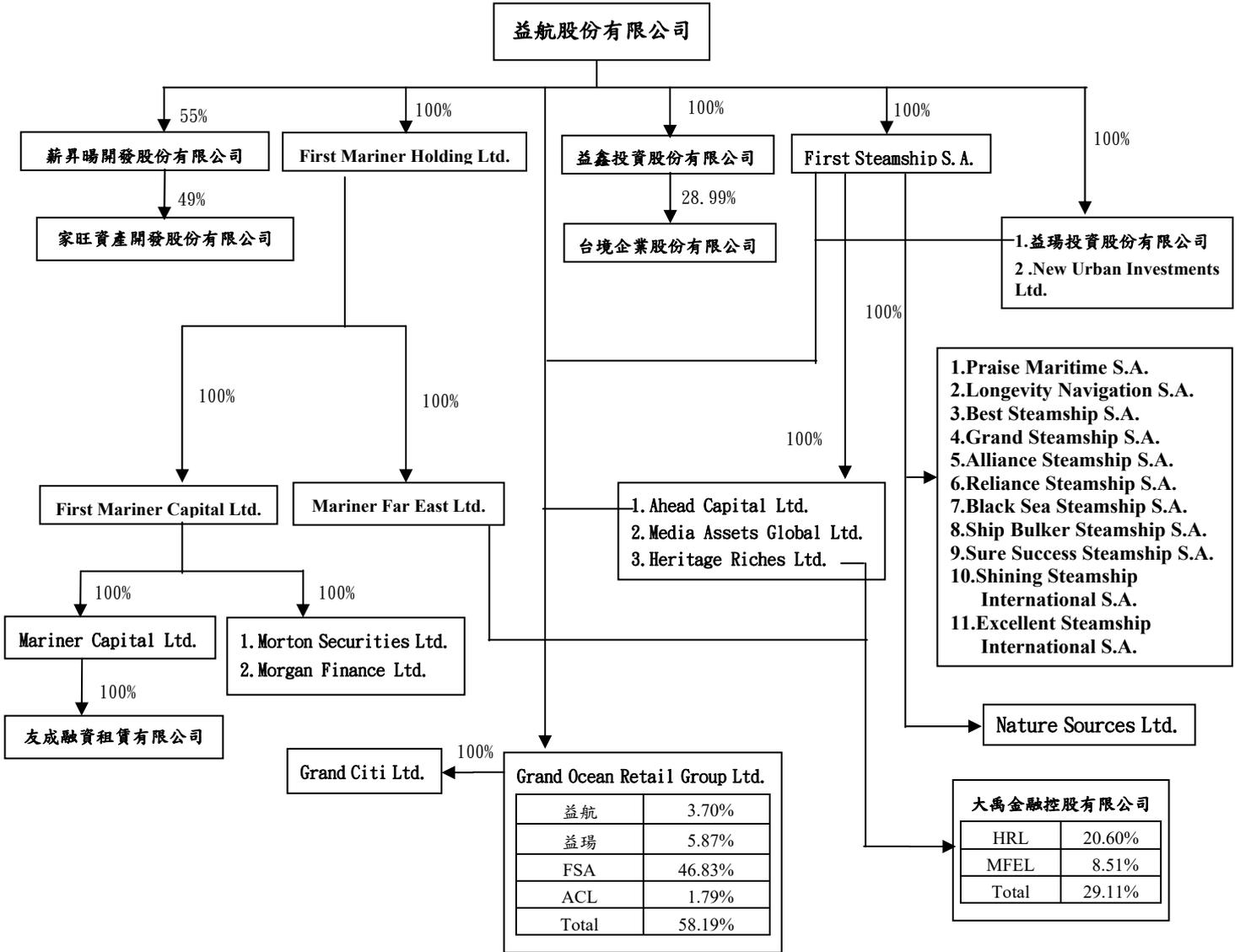
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併財務報表：詳第151頁之聲明書。

(二)關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

| 企業名稱 | 設立日期 | 地 址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|-------------------------------|-----------|--|-----------------|--|
| 益鑫投資股份有限公司 | 85.11.13 | 台北市大安區復興南路二段237號14樓 | NT\$128,900千元 | 1.對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2.對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3.對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4.對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5.對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6.對各種生產事業之投資。 |
| 益瑒投資股份有限公司 | 109.04.30 | 台北市大安區復興南路二段237號14樓 | NT\$222,750千元 | 1.對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2.對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3.對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4.對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5.對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6.對各種生產事業之投資。 |
| 薪昇喝開發股份有限公司 | 104.09.21 | 台北市大安區復興南路二段237號14樓 | NT\$200,000千元 | 1.一般投資業。 2.住宅及大樓開發租售業。 3.特定專業區、新市鎮、新社區開發業。 4.投資興建公共建設業。 5.區段徵收及市地重劃代辦業。 6.都市更新重建及維護業。 7.建築經理業。 8.不動產買賣及租賃業。 9.老人住宅業。 10.建材開發、零售業。 |
| First Mariner Holding Ltd. | 102.04.05 | Portcullis Chambers, 4 th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | US\$50,224,000 | 投資控股 |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | 95.08.23 | Scotia Center, 4 th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Gayman Islands | NT\$1,955,310千元 | 投資控股 |

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|---|-----------|--|-----------------|--|
| First Steamship S.A. | 83.01.18 | MMG Tower, 23 rd Floor, Ave. Paseo del Mar, Costa del Este Panama City, Rep. of Panama P.O. Box 0832-00232 WTC | US\$230,000,000 | 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。 |
| Praise Maritime S.A. | 83.08.01 | MMG Tower, 23 rd Floor, Ave. Paseo del Mar, Costa del Este Panama City, Rep. of Panama P.O. Box 0832-00232 WTC | US\$16,000,000 | " |
| Longevity Navigation S.A. | 83.05.12 | " | US\$19,950,000 | " |
| Best Steamship S.A. | 99.08.05 | Salduba Building, 3 rd Floor, 53 rd East Street, Marbella Urbanizacion P.O. Box 0816-02884 Panama, Republic of Panama | US\$23,960,000 | " |
| Grand Steamship S.A. | 99.12.02 | " | US\$14,000,000 | " |
| Alliance Steamship S.A. | 103.04.01 | " | US\$8,900,000 | " |
| Reliance Steamship S.A. | 103.04.01 | " | US\$18,750,000 | " |
| Black Sea Steamship S.A. | 101.03.05 | " | US\$8,100,000 | " |
| Ship Bulker Steamship S.A. | 101.03.05 | " | US\$10,600,000 | " |
| Sure Success Steamship S.A. | 103.11.11 | MMG Tower, 23 rd Floor Ave. Paseo del Mar, Costa del Este Panama City, Rep. of Panama P.O. Box 0832-00232 WTC | US\$14,000,000 | " |
| Shining Steamship International S.A. | 108.03.07 | " | US\$9,000,000 | " |
| Excellent Steamship International S.A. | 108.03.07 | " | US\$9,000,000 | " |

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|----------------------------|-----------|---|------------------|---|
| Nature Source Ltd. | 91.05.10 | Room 2102, 21/F, Tower Two, Lippo Centre, 89 Queensway, Hong Kong | US\$8,430,000 | 投資控股 |
| Ahead Capital Ltd. | 100.11.08 | Portullis Chambers, 4 th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | US\$15,500,000 | 投資控股 |
| Media Assets Global Ltd. | 101.01.18 | " | US\$5,000,000 | 投資控股 |
| Heritage Riches Ltd. | 101.05.22 | " | US\$1,000,000 | 投資控股 |
| First Mariner Capital Ltd. | 102.04.08 | " | US\$33,762,000 | 投資控股 |
| Mariner Capital Ltd. | 102.05.20 | 3806 Central Plaza, 18 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong | US\$28,010,000 | 投資控股 |
| 友成融資租賃有限公司 | 102.10.17 | 上海市吳中路1189號4樓B座 | RMB\$170,000,000 | 融資租賃業務、租賃業務、向國外購買租賃財產、租賃交易諮詢和擔保 |
| Mariner Far East Ltd. | 105.11.11 | 15/F Boc Group Life Assurance Tower, 136 Des Voeux Road Central, Hong Kong | US\$3,800,000 | 投資控股 |
| 萬基證券有限公司 | 105.05.16 | 香港灣仔告士打道138號聯合鹿島大廈18樓1804至5室 | HK\$25,000,000 | 證券經紀交易及承銷業務 |
| 萬基財務有限公司 | 105.02.12 | " | HK\$9,000,000 | 放款業務 |
| 台境企業股份有限公司 | 92.12.23 | 高雄市苓雅區中正二路175號26樓之3 | NT\$605,103,370 | 環境保護工程專業營造業 |
| 家旺資產開發股份有限公司 | 108.07.15 | 臺北市大安區敦化南路1段294號2樓 | NT\$20,000,000 | 不動產買賣業、不動產租賃業、租賃業、中介服務業 |
| 大禹金融控股有限公司 | 108.07.12 | 香港灣仔告士打道138號聯合鹿島大廈18樓1801室 | HK\$113,933,000 | 企業融資顧問服務包括財務顧問服務、合規顧問服務、配售代理及包銷服務和投資業務 資產管理服務包括投資顧問等服務 |

3. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|--------------------------------------|------------|-------------------------------|-------------|---------|
| | | | 股數 | 持股比例(%) |
| 益鑫投資股份有限公司 | 董事長 | 益航(股)公司 法人代表—郭人豪 | 12,890,000 | 100 |
| 益瑒投資股份有限公司 | 董事長 | 益航(股)公司 法人代表—郭人豪 | 22,275,000 | 100 |
| 薪昇暘開發股份有限公司 | 董事長 | 英屬維京群島商朗立有限公司 法人代表—郭人豪 | | |
| | 董事 | 益航(股)公司 法人代表—莊仟萬、林燕玲 | 11,000,000 | 55 |
| | 監察人 總經理 | 林睿達 郭人豪 | | |
| First Mariner Holding Ltd. | 董事 | 郭人豪、林睿達、林燕玲 | 50,224,000 | 100 |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | 董事長 | 郭人豪 | | |
| | 董事 | 益航(股)公司 法人代表—黃清海 | | |
| | 董事 | First Steamship S.A. 法人代表—張進國 | 113,760,000 | 58.19 |
| | 董事 | LEE SENG CHAY | | |
| | 獨立董事 | 丁金輝、佘靜怡、林玉茵 | | |
| | 總經理 | 黃清海 | | |
| First Steamship S.A. | 董事長 | 郭人豪 | 2,300 | 100 |
| Praise Maritime S.A. | 董事 | 林睿達、莊仟萬 | | |
| | 董事長 | 郭人豪 | 160,000 | 100 |
| Longevity Navigation S.A. | 董事 | 莊仟萬、裴子媛 | | |
| | 董事 | 莊仟萬、裴子媛 | 199,500 | 100 |
| | 董事 | 郭人豪 | 239,600 | 100 |
| | 董事 | 郭人豪 | 140,000 | 100 |
| Alliance Steamship S.A. | 董事 | 郭人豪 | 89,000 | 100 |
| Reliance Steamship S.A. | 董事 | 郭人豪 | 187,500 | 100 |
| Black Sea Steamship S.A. | 董事 | 郭人豪 | 81,000 | 100 |
| Ship Bulker Steamship S.A. | 董事 | 郭人豪 | 106,000 | 100 |
| Sure Success Steamship S.A. | 董事 | 郭人豪 | 140,000 | 100 |
| Shining Steamship International S.A. | 董事長 | 郭人豪 | 90,000 | 100 |
| | 董事 | 黎世明、莊仟萬 | | |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|--|--|---|-------------|---------|
| | | | 股數 | 持股比例(%) |
| Excellent Steamship International S.A. | 董事長 董事 | 郭人豪 黎世明、莊仔萬 | 90,000 | 100 |
| Nature Sources Ltd. | 董事 | 莊仔萬、裴子媛 | 8,430,000 | 100 |
| Ahead Capital Ltd. | " | 郭人豪、林睿達、林燕玲 | 1,550 | 100 |
| Media Assets Golbal Ltd. | " | " | 50,000 | 100 |
| Heritage Riches Ltd. | " | " | 500 | 100 |
| First Mariner Capital Ltd. | " | " | 33,762,000 | 100 |
| Mariner Capital Ltd. | " | " | 28,010,000 | 100 |
| 友成融資租賃有限公司 | 董事長 董事 監察人 總經理 | 郭人豪 邱為德、賴健文 黎世明 賴健文 | 不適用 | 100 |
| Mariner Far East Ltd. | 董事 | 郭人豪、林睿達 | 3,800,000 | 100 |
| 萬基證券有限公司 | 董事 | 郭人豪、黎嘉銜、唐登、李宏偉、張礎宇 | 25,000,000 | 100 |
| 萬基財務有限公司 | 董事 | 郭人豪、唐登、李宏偉 | 9,000,000 | 100 |
| 台境企業股份有限公司 | 董事長 董事 獨立董事 執行長 總經理 | 益鑫(股)公司 法人代表人—郭人豪 林睿達、樓仲洲、洪明凱 丁金輝、林也尊、陳建毓 郭人豪 林睿達 | 17,541,227 | 28.99 |
| 家旺資產開發股份有限公司 | 董事長 董事 監察人 | 蕭家福 何佳玲、新昇陽開發股份有限公司 林睿達 | 980,000 | 49 |
| 大禹金融控股有限公司 | 主席兼非執行董事 執行董事兼總經理 執行董事 非執行董事 獨立非執行董事 | 李志剛 李華倫 林志成、李銘 郭人豪 陳思聰、孫志偉、岑偉基 | 331,660,000 | 29.11 |

4. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

5. 各關係企業營運概況

109年12月31日 單位：新台幣千元(每股盈餘金額除外)

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總值 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益 | 每股盈餘(元) |
|--|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|
| 益鑫投資(股)公司 | 128,900 | 208,528 | 4,437 | 204,090 | 0 | 20,758 | -9,897 | -0.77 |
| 益瑒投資(股)公司 | 222,750 | 565,114 | 125,445 | 439,668 | 0 | -27,375 | -31,473 | -1.41 |
| 新昇暘開發(股)公司 | 200,000 | 930,978 | 727,584 | 203,393 | 459,064 | 63,149 | 50,262 | 2.51 |
| First Steamship S.A. | 6,550,400 | 10,145,534 | 924,537 | 9,220,997 | 0 | -107,993 | 17,628 | 7,664.33 |
| First Mariner Holding Ltd. | 1,430,380 | 776,009 | 8,779 | 767,229 | 0 | -220 | -143,304 | -2.85 |
| Grand Ocean Retail Group Ltd. | 1,955,310 | 24,340,997 | 15,829,553 | 8,511,444 | 4,790,864 | 246,480 | -122,122 | -0.62 |
| 台境企業(股)公司 | 605,103 | 37,796,947 | 24,892,916 | 12,904,032 | 15,520,251 | -10,384,873 | -1,896,296 | -1.06 |
| 家旺資產開發股份有限公司 | 20,000 | 2,296,772 | 1,838,548 | 458,224 | 0 | -5,988 | -106,073 | -1.80 |
| Ahead Capital Ltd. | 441,440 | 162,981 | 603,525 | -440,545 | 0 | -3,765 | -7,014 | -4,524.97 |
| Media Assets Global Ltd. | 142,400 | 1,383 | 37,444 | -36,061 | 0 | -622 | -584 | -11.67 |
| Heritage Riches Ltd. | 28,480 | 495,034 | 103,774 | 391,260 | 0 | -3,800 | 29,717 | 59,433.56 |
| Nature Sources Ltd. | 240,086 | 256,636 | 0 | 256,636 | 0 | -112 | -118 | -0.01 |
| Praise Maritime S.A. | 455,680 | 889,887 | 373,330 | 516,557 | 155,152 | 75,195 | 63,145 | 394.66 |
| Longevity Navigation S.A. | 568,176 | 834,316 | 219,692 | 614,624 | 130,495 | 53,982 | 48,178 | 241.49 |
| Best Steamship S.A. | 682,381 | 710,775 | 7,127 | 703,648 | 112,018 | 22,070 | 22,059 | 92.07 |
| Grand Steamship S.A. | 398,720 | 727,570 | 277,725 | 449,845 | 108,084 | 14,625 | 2,490 | 17.78 |
| Black Sea Steamship S.A. | 230,688 | 432,229 | 134,937 | 297,291 | 61,789 | -13,459 | -17,402 | -214.84 |
| Ship Bulker Steamship S.A. | 301,888 | 448,838 | 104,121 | 344,717 | 62,353 | -1,567 | -4,571 | -43.12 |
| Reliance Steamship S.A. | 534,000 | 727,604 | 185,860 | 541,744 | 102,937 | 18,345 | 8,032 | 42.84 |
| Alliance Steamship S.A. | 253,472 | 619,571 | 358,498 | 261,073 | 97,614 | 14,731 | 7,884 | 88.58 |
| Sure Success Steamship S.A. | 398,720 | 588,026 | 174,637 | 413,389 | 106,287 | 20,298 | 15,216 | 108.68 |
| Shining Steamship International S.A. | 256,320 | 936,290 | 681,258 | 255,032 | 0 | -1,965 | -2,398 | -26.64 |
| Excellent Steamship International S.A. | 256,320 | 271,638 | 11,719 | 259,919 | 0 | -17 | 754 | 8.38 |
| First Mariner Capital Ltd. | 961,542 | 546,164 | 19,608 | 526,556 | 0 | -5,566 | -25,279 | -0.75 |
| Mariner Far East Ltd. | 108,224 | 203,569 | 59,957 | 143,612 | 0 | -147 | 16,098 | 4.24 |
| Mariner Capital Ltd. | 797,725 | 491,605 | 571 | 491,034 | 0 | -577 | 1,731 | 0.06 |
| 友成融資租賃有限公司 | 742,019 | 1,823,937 | 1,332,342 | 491,595 | 229,246 | -73,269 | 2,313 | 不適用 |
| 萬基證券有限公司 | 90,620 | 58,985 | 26,487 | 32,498 | 22,498 | -24,269 | -22,258 | -0.89 |
| 萬基財務有限公司 | 32,623 | 21,692 | 105 | 21,587 | 0 | -5,377 | 810 | 0.09 |
| 大馬金融控股有限公司 | 412,984 | 1,866,533 | 180,174 | 1,686,359 | 421,721 | 235,471 | 185,614 | 0.16 |

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，依證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

股票代碼：2601

益航股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~31 |
| (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 | 33~73 |
| (七)關係人交易 | 73~76 |
| (八)質押之資產 | 76 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 76~77 |
| (十)重大之災害損失 | 77 |
| (十一)重大之期後事項 | 77 |
| (十二)其 他 | 78 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 78 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 78 |
| 3.大陸投資資訊 | 78 |
| 4.主要股東資訊 | 79 |
| (十四)部門資訊 | 79~80 |
| 九、附表 | 81~95 |

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至一〇九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：郭人豪



日 期：民國一一〇年三月三十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

益航股份有限公司及其子公司(益航集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益航股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度合併財務報告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執行查核工作；民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與益航集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入益航集團合併財務報告之子公司中，有關友成融資租賃有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關友成融資租賃有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。友成融資租賃有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之5%及6%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額均占合併營業收入淨額之4%。

列入益航集團採用權益法之投資中，有關部份關聯企業之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關部份關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日認列對部份關聯企業採用權益法之投資金額均占合併資產總額之1%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占合併稅前淨(損)利之(12)%及1%。

益航股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段落或其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航集團民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、商譽及商標權減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)無形資產及四(十五)非金融資產減損；商譽與無形資產減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；商譽與無形資產之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(十二)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇九年十二月三十一日無形資產帳面金額佔資產總額約6%，其重要組成係源自於民國九十五年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。由於民國一〇九年度受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響益航集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權，暨百貨部門營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，致商譽、商標權暨百貨部門營運用資產之帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

二、資產減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)非金融資產減損；其減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估；明細請詳合併財務報告附註六(十)不動產、廠房及設備及(十一)使用權資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇九年十二月三十一日不動產、廠房及設備與使用權資產帳面金額佔資產總額約60%，其重要組成係百貨部門及航運部門之營運資產。由於民國一〇九年度受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰；進而影響百貨部門營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

三、其他應收款之回收性

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；揭露請詳附註六(五)其他應收款及(十三)其他金融資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團百貨部門因中國大陸百貨零售行業競爭激烈而終止部份投資案，民國一〇九年十二月三十一日帳上由預付投資款轉列其他應收款尚未收回者達707,100千元，佔資產總額2%，益航集團須依國際財務報導準則第9號「金融工具」規定針對其他應收款預期信用損失風險衡量備抵損失，故列入本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

針對其他應收款預期信用損失之評估，本會計師取得管理階層相關可佐證之資訊，檢視其債權可能發生違約之事項並依國際財務報導準則第9號「金融工具」規定評估該筆應收款於存續期間之預期信用損失提列金額之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估益航集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算益航集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

益航集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對益航集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使益航集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致益航集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益航集團民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：張淑瑩



賴麗真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一〇年三月三十一日

益航股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | | |
|---------------|----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | |
| 流動資產： | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 3,982,775 | 11 | 5,149,276 | 14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十六)) | 192,024 | - | 162,866 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)、(廿三)、七及八) | 863,587 | 3 | 941,101 | 2 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(五)、(十三)及七) | 488,430 | 1 | 228,612 | 1 |
| 1300 | 存貨 | 397,965 | 1 | 335,800 | 1 |
| 1320 | 存貨(建設業適用)(附註六(六)、八、九及十三) | 1,292,259 | 4 | 645,975 | 2 |
| 1461 | 待出售非流動資產(附註六(七)) | 120,633 | - | 283,041 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八) | 411,510 | 1 | 546,052 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產(附註七及九) | 344,824 | 1 | 365,058 | 1 |
| | 流動資產合計 | <u>8,094,007</u> | <u>22</u> | <u>8,657,781</u> | <u>23</u> |
| 非流動資產： | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | 154,077 | - | - | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)) | 59,900 | - | 29,900 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(八)) | 874,796 | 2 | 909,626 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八) | 12,874,104 | 36 | 13,578,283 | 36 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十一)及八) | 8,656,377 | 24 | 9,614,639 | 25 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註八) | 143,036 | - | 144,009 | - |
| 1780 | 無形資產(附註六(十二)) | 2,072,474 | 6 | 2,136,205 | 6 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(二十)) | 1,051,329 | 3 | 877,785 | 2 |
| 1915 | 預付設備款(附註九) | 1,217,580 | 4 | 386,227 | 1 |
| 1935 | 長期應收租賃款(附註六(四)、七及八) | 511,346 | 1 | 790,610 | 2 |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 | 490 | - | - | - |
| 1980 | 其他金融資產—非流動(附註六(十三)、(廿六)、七及八) | 491,720 | 1 | 884,894 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註六(廿一)及七) | 202,326 | 1 | 259,806 | 1 |
| | 非流動資產合計 | <u>28,309,555</u> | <u>78</u> | <u>29,611,984</u> | <u>77</u> |
| | 資產總計 | <u>\$ 36,403,562</u> | <u>100</u> | <u>38,269,765</u> | <u>100</u> |

益航股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債： | | | | |
| 2100 短期借款(附註六(四)及(十四)) | \$ 5,844,838 | 16 | 3,544,958 | 9 |
| 2110 應付短期票券 | 49,992 | - | 49,954 | - |
| 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十六)) | - | - | 2,622 | - |
| 2130 合約負債—流動(附註六(廿三)及九) | - | - | 150 | - |
| 2170 應付帳款(附註六(十七)) | 2,315,165 | 7 | 3,053,857 | 8 |
| 2200 其他應付款(附註六(六)、(十七)及七) | 1,010,668 | 3 | 1,082,030 | 3 |
| 2230 本期所得稅負債 | 9,967 | - | 133,670 | - |
| 2280 租賃負債—流動(附註六(十八)及七) | 878,522 | 2 | 955,219 | 2 |
| 2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六)) | 1,431,651 | 4 | 999,223 | 3 |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五)) | 1,971,667 | 5 | 1,074,361 | 3 |
| 2399 其他流動負債—其他(附註六(十三)) | 113,295 | - | 99,728 | - |
| 流動負債合計 | <u>13,625,765</u> | <u>37</u> | <u>10,995,772</u> | <u>28</u> |
| 非流動負債： | | | | |
| 2530 應付公司債(附註六(十六)) | - | - | 1,336,572 | 3 |
| 2540 長期借款(附註六(十五)) | 2,745,440 | 8 | 3,675,728 | 10 |
| 2570 遞延所得稅負債(附註六(二十)) | 70,355 | - | 49,030 | - |
| 2580 租賃負債—非流動(附註六(十八)及七) | 7,306,931 | 21 | 8,232,934 | 22 |
| 2640 淨確定福利負債—非流動 | - | - | 422 | - |
| 2645 存入保證金 | 543,726 | 1 | 720,549 | 2 |
| 非流動負債合計 | <u>10,666,452</u> | <u>30</u> | <u>14,015,235</u> | <u>37</u> |
| 負債總計 | <u>24,292,217</u> | <u>67</u> | <u>25,011,007</u> | <u>65</u> |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(八)、(十六)及(廿一)) | | | | |
| 3100 股本 | 6,867,627 | 19 | 6,308,832 | 16 |
| 3200 資本公積 | 1,917,673 | 5 | 1,947,686 | 5 |
| 3300 保留盈餘 | 543,146 | 1 | 1,450,781 | 4 |
| 3400 其他權益 | (772,772) | (2) | (565,892) | (1) |
| 3500 庫藏股票 | (94,491) | - | - | - |
| 歸屬母公司業主之權益小計 | <u>8,461,183</u> | <u>23</u> | <u>9,141,407</u> | <u>24</u> |
| 36XX 非控制權益(附註六(八)及(廿一)) | <u>3,650,162</u> | <u>10</u> | <u>4,117,351</u> | <u>11</u> |
| 權益總計 | <u>12,111,345</u> | <u>33</u> | <u>13,258,758</u> | <u>35</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 36,403,562</u> | <u>100</u> | <u>38,269,765</u> | <u>100</u> |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109年度 | | 108年度 | |
|-------------------------------------|--------------|------|--------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(廿三)及七) | \$ 6,441,828 | 100 | 8,132,005 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(十九)及(廿五)) | 2,822,134 | 44 | 2,672,165 | 33 |
| 營業毛利 | 3,619,694 | 56 | 5,459,840 | 67 |
| 6000 營業費用(附註六(十二)、(十八)、(廿四)及七) | 3,226,462 | 50 | 3,984,383 | 49 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四)) | 76,648 | 1 | 54,773 | 1 |
| 營業淨利 | 316,584 | 5 | 1,420,684 | 17 |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7100 利息收入(附註六(廿五)) | 32,414 | 1 | 78,683 | 1 |
| 7010 其他收入(附註六(廿五)) | 3,011 | - | 3,371 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十一)、(十六)及(廿五)) | 100,381 | 2 | 1,465,407 | 18 |
| 7050 財務成本(附註六(十六)、(十八)、(廿五)及七) | (772,339) | (12) | (939,644) | (12) |
| 7055 預期信用減損損失(附註六(五)、(十三)及(廿六)) | (73,008) | (1) | 18,627 | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八)) | 21,639 | - | (32,102) | - |
| | (687,902) | (10) | 594,342 | 7 |
| 7900 繼續營業部門稅前淨(損)利 | (371,318) | (5) | 2,015,026 | 24 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(二十)) | (50,176) | (1) | 343,747 | 4 |
| 本期淨(損)利 | (321,142) | (4) | 1,671,279 | 20 |
| 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 | 55 | - | 407 | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 55 | - | 407 | - |
| 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 | (88,971) | (1) | (506,314) | (6) |
| 8365 與待出售非流動資產直接相關之權益 | (9,565) | - | (6,218) | - |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額 | (44,979) | (1) | 6,035 | - |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (143,515) | (2) | (506,497) | (6) |
| 8300 本期其他綜合損益 | (143,460) | (2) | (506,090) | (6) |
| 本期綜合損益總額 | \$ (464,602) | (6) | \$ 1,165,189 | 14 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (286,807) | (3) | 1,404,377 | 17 |
| 8620 非控制權益 | (34,335) | (1) | 266,902 | 3 |
| | \$ (321,142) | (4) | \$ 1,671,279 | 20 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (493,632) | (8) | 1,069,744 | 13 |
| 8720 非控制權益 | 29,030 | 2 | 95,445 | 1 |
| | \$ (464,602) | (6) | \$ 1,165,189 | 14 |
| 每股(虧損)盈餘(附註六(廿二))： | | | | |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘(元) | \$ (0.42) | | 2.04 | |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元) | \$ (0.42) | | 1.81 | |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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

| 股本 | 保留盈餘 | | | | 其他權益項目 | | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總計 |
|-----------|-----------|------------|------------|-----------|------------------------------|------------------------------|----------|----------------------|----------------------|------------|------|
| | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 | 與待出售 非流動 資產直接 相關之權益 | 庫藏股票 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | | | |
| 6,308,832 | 1,953,436 | 163,964 | 336,136 | 1,404,377 | (266,508) | - | - | 8,157,872 | 3,938,602 | 12,096,474 | |
| - | - | - | - | 1,404,377 | - | - | - | 1,404,377 | 266,902 | 1,671,279 | |
| - | - | - | 407 | 407 | (329,172) | (5,868) | - | (334,633) | (171,457) | (506,090) | |
| - | - | - | 1,404,784 | 1,404,784 | (329,172) | (5,868) | - | 1,069,744 | 95,445 | 1,165,189 | |
| - | 640 | - | (640) | - | - | - | - | - | - | - | |
| - | - | - | (63,088) | (63,088) | - | - | - | (63,088) | - | (63,088) | |
| - | - | (105,284) | 105,284 | - | - | - | - | - | - | - | |
| - | 96,902 | - | - | - | - | - | - | 96,902 | - | 96,902 | |
| - | 1,718 | - | (17,371) | (17,371) | - | - | - | (15,653) | - | (15,653) | |
| - | (22,126) | - | - | - | - | - | - | (22,126) | - | (22,126) | |
| - | (82,244) | - | - | - | - | - | - | (82,244) | 237,293 | 155,049 | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (153,989) | (153,989) | |
| 6,308,832 | 1,947,686 | 164,604 | 230,852 | 1,055,325 | (595,680) | 29,788 | - | 9,141,407 | 4,117,351 | 13,258,758 | |
| - | - | - | (286,807) | (286,807) | - | - | - | (286,807) | (34,335) | (321,142) | |
| - | - | - | 55 | 55 | (197,810) | (9,070) | - | (206,825) | 63,365 | (143,460) | |
| - | - | - | (286,752) | (286,752) | (197,810) | (9,070) | - | (493,632) | 29,030 | (464,602) | |
| - | 83,291 | - | (83,291) | - | - | - | - | - | - | - | |
| - | - | - | (335,040) | (335,040) | - | - | - | - | - | - | |
| - | (186,142) | - | (62,088) | (62,088) | - | - | - | (248,230) | - | (248,230) | |
| 558,795 | - | - | (558,795) | (558,795) | - | - | - | - | - | - | |
| - | - | - | - | - | - | - | (94,491) | (94,491) | - | (94,491) | |
| - | (10,732) | - | - | - | - | - | - | (10,732) | - | (10,732) | |
| - | 165,680 | - | - | - | - | - | - | 165,680 | (313,136) | (147,456) | |
| - | 1,181 | - | - | - | - | - | - | 1,181 | 890 | 2,071 | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (183,973) | (183,973) | |
| 6,867,627 | 1,917,673 | 247,895 | 565,892 | (270,641) | (793,490) | 20,718 | (94,491) | 8,461,183 | 3,650,162 | 12,111,345 | |

民國一〇八年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

特別盈餘公積迴轉

因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者

採用權益法認列之關聯企業之變動數

處分採用權益法之投資

對子公司所有權益變動

非控制權益增減

民國一〇八年十二月三十一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

庫藏股買回

處分採用權益法之投資/子公司

實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

對子公司所有權益變動

非控制權益增減

民國一〇九年十二月三十一日餘額



董事長：郭人豪



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------------|--------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨(損)利 | \$ (371,318) | 2,015,026 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 1,860,506 | 1,991,674 |
| 攤銷費用 | 36,720 | 41,698 |
| 預期信用減損損失 | 149,656 | 36,146 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (59,911) | (58,998) |
| 利息費用 | 772,339 | 939,644 |
| 營業成本(利息費用) | 56,541 | 56,985 |
| 待出售非流動資產減損損失(利益) | 152,842 | (31,816) |
| 利息收入 | (32,414) | (78,683) |
| 股利收入 | (3,011) | (3,371) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 2,071 | 1,271 |
| 採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額 | (21,639) | 32,102 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 2,647 | 17,033 |
| 處分無形資產利益 | (3,752) | - |
| 處分待出售非流動資產利益 | - | (217,213) |
| 處分投資損失(利益) | 237 | (1,000,407) |
| 非金融資產減損損失 | - | 23,273 |
| 租約修改利益 | - | (19) |
| 租金減讓 | (190,193) | - |
| 收益費損項目合計 | <u>2,722,639</u> | <u>1,749,319</u> |
| 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： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 | (132,521) | 41,593 |
| 應收帳款 | 292,550 | 239,110 |
| 其他應收款 | 36,042 | (38,435) |
| 存貨 | (714,227) | 27,808 |
| 其他流動資產 | 22,561 | 45,296 |
| 其他金融資產 | 477 | - |
| 淨確定福利資產 | (490) | - |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(495,608)</u> | <u>315,372</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | (150) | (5,023) |
| 應付帳款 | (761,206) | (511,163) |
| 其他應付款 | 26,286 | (173,193) |
| 其他流動負債 | 7,217 | (28,936) |
| 淨確定福利負債 | (367) | (821) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>(728,220)</u> | <u>(719,136)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(1,223,828)</u> | <u>(403,764)</u> |
| 調整項目合計 | <u>1,498,811</u> | <u>1,345,555</u> |
| 營運產生之現金流入 | 1,127,493 | 3,360,581 |
| 收取之利息 | 24,573 | 98,823 |
| 收取之股利 | 3,011 | 3,371 |
| 支付之利息 | (746,913) | (940,710) |
| 支付之所得稅 | (208,023) | (437,314) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>200,141</u> | <u>2,084,751</u> |

益航股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|---------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (30,000) | (29,900) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 456,226 |
| 取得採用權益法之投資 | (77,821) | (745,405) |
| 處分採用權益法之投資 | 77,821 | 1,863,563 |
| 處分子公司 | - | 6,183 |
| 處分待出售非流動資產價款 | - | 463,360 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (476,750) | (887,357) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 2,811 | 29,327 |
| 其他應收款減少 | 6,705 | 55,245 |
| 取得無形資產 | (4,197) | (14,592) |
| 處分無形資產 | 63,517 | 546 |
| 其他金融資產減少 | 145,595 | 33,834 |
| 其他非流動資產減少(增加) | 27,184 | (32,152) |
| 預付設備款增加 | (883,634) | (396,872) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(1,148,769)</u> | <u>802,006</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 2,346,682 | 98,985 |
| 應付短期票券增加 | 38 | 7 |
| 發行公司債 | - | 1,542,300 |
| 買回公司債 | (1,000,000) | (1,000,000) |
| 舉借長期借款 | 1,962,325 | 1,730,512 |
| 償還長期借款 | (1,853,586) | (4,141,399) |
| 存入保證金減少 | (182,157) | (205,679) |
| 租賃本金償還 | (846,394) | (854,283) |
| 子公司發放現金股利 | (183,973) | (150,582) |
| 庫藏股票買回成本 | (94,491) | - |
| 子公司員工購買庫藏股 | - | 46,760 |
| 取得子公司股權 | (147,456) | - |
| 發放現金股利 | (248,230) | (63,088) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(247,242)</u> | <u>(2,996,467)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>29,369</u> | <u>(209,521)</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (1,166,501) | (319,231) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 5,149,276 | 5,468,507 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 3,982,775</u> | <u>5,149,276</u> |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月三十一日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(十三)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年度認列於損益之金額為190,193千元(人民幣44,409千元)。

2.其他

下列新修正準則亦係自民國一〇九年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|----------------------------|---|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023.1.1 |

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。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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資產及負債(包括衍生金融工具)；
- (2) 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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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 |
|----------|-------------------------------|------------------|-----------|-----------|---|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 | |
| 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，於民國109年度集團架構重組陸續減資23,110千股(註2) |
| 益航股份有限公司 | 薪昇暘開發(股)公司 | 不動產買賣、租賃及建築經理業 | 55.00 % | 55.00 % | 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 | 3.70 % | 3.70 % | 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 |
|----------------------------|--|------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 | |
| 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 |
| 益航股份有限公司 | NEW URBAN INVESTMENTS LTD. | 投資控股 | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年11月完成清算程序 |
| 益鑫投資股份有限公司 | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | - % | 2.21 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1) |
| 益航股份有限公司 | 益瑒投資股份有限公司 | 一般投資業務 | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2) |
| 益瑒投資股份有限公司 | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 5.87 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1) |
| 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. | 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. | 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. | 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 | 46.83 % | 46.83 % | 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 |
| 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. | 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 |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | SHINING STEAMSHIP INTERNATIONAL 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. | EXCELLENT STEAMSHIP INTERNATIONAL 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 |
| AHEAD CAPITAL LTD. | GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 投資控股 | 1.79 % | 1.79 % | 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 HOLDING LTD. | MARINER FAR EAST 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 |

益航股份有限公司及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 |
|----------------------------|---------------|-------------|-----------|-----------|--|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 | |
| FIRST MARINER CAPITAL LTD. | 萬基財務有限公司 | 放款業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| FIRST MARINER CAPITAL LTD. | 萬基證券有限公司 | 證券經紀交易及承銷業務 | 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 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 蘇州友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 南京友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 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，於民國109年9月7日完成註銷程序 |
| 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，於民國109年7月27日完成註銷程序 |
| 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，於民國109年11月16日完成註銷程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 武漢友信汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 青島友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 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，於民國109年9月23日完成註銷程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 重慶友仁汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 福州友利汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 東莞友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 廣州友強汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 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，於民國109年8月13日完成註銷程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 長沙友利汽車服務有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 西安友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 廈門友鴻汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年8月27日完成註銷程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 成都友成汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 徐州友鴻汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年7月29日完成註銷程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 連雲港友仁汽車服務有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

益航股份有限公司及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 |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|--|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 | |
| 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，於民國109年9月9日完成註銷程序 |
| 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，於民國109年8月4日完成註銷程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 濟南友利汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 友成融資租賃有限公司 | 鹽城友信汽車租賃有限公司 | 汽車融資租賃等業務 | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年7月28日完成註銷程序 |
| 友成融資租賃有限公司 | 中山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，於民國109年10月14日完成註銷程序 |
| 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 CITI LTD. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 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 |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 南京大洋晶典商業有限公司(原名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 |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司(原名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 |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司(原名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 |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 上海京選商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限責任公司(原名福州嘉瑞興商業管理有限公司) | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | - % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 泉州大洋商業有限公司(原名泉州大洋百貨有限公司) | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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 |
| 南京大洋晶典商業有限公司(原名南京大洋百貨有限公司) | 合肥大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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 |
| 南京大洋晶典商業有限公司(原名南京大洋百貨有限公司) | 福州市大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | 57.13 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序 |
| 福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司) | 福州大洋晶典商業有限公司(原名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 |
| 福州大洋商業有限公司(原名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 | - % | 14.29 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序 |
| 福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司) | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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 |

益航股份有限公司及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 |
|--|--|---|-----------|-----------|---|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 | |
| 福州大洋商業有限公司 (原名福州中城大洋百貨有限公司) | 福州嘉瑞興商業管理 有限責任公司(原名 福州嘉瑞興商業管理 有限公司) | 管理諮詢顧問業務、化 妝品、服裝鞋帽等百貨 買賣業務及電子商務業 務 | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司 |
| 福州市大洋晶典商業有 限公司(原名福州大洋 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 | - % | 14.29 % | 本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司， 於民國109年12月完成 清算程序 |
| 武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司(原名武 漢中山大洋百貨有限公 司) | 武漢光谷大洋商業發 展有限責任公司(原 名武漢光谷大洋百貨 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 |
| 武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司(原名武 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 % | 本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司， 於民國109年11月完成 清算程序 |
| 武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司(原名武 漢中山大洋百貨有限公 司) | 重慶光谷大洋商業發 展有限公司(原名重 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 |
| 武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司(原名武 漢中山大洋百貨有限公 司) | 武漢漢陽大洋晶典商 業有限公司(原名武 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 |
| 武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司(原名武 漢中山大洋百貨有限公 司) | 衡陽大洋商業發展有 限公司(原名衡陽大 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 |
| 武漢大洋晶典商業發展 有限責任公司(原名武 漢中山大洋百貨有限公 司) | 十堰光谷大洋商業有 限公司(原名十堰大 洋摩登購物有限公 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 |
| 武漢光谷大洋商業發展 有限責任公司(原名武 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 % | 本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司， 於民國109年11月完成 清算程序 |
| 武漢光谷大洋商業發展 有限責任公司(原名武 漢光谷大洋百貨有限公 司) | 重慶光谷大洋商業發 展有限公司(原名重 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 |
| 武漢光谷大洋商業發展 有限責任公司(原名武 漢光谷大洋百貨有限公 司) | 武漢漢陽大洋晶典商 業有限公司(原名武 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 |
| 武漢光谷大洋商業發展 有限責任公司(原名武 漢光谷大洋百貨有限公 司) | 宜昌大洋商業有限責 任公司(原名宜昌大 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 |
| 武漢漢陽大洋晶典商業 有限公司(原名武漢龍 陽大洋百貨有限公司) | 宜昌大洋商業有限責 任公司(原名宜昌大 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 |
| 合肥大洋晶典商業發展 有限責任公司(原名南 京大洋百貨合肥有限 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 | - % | 14.29 % | 本公司直接(間接)持 股50%以上之子公司， 於民國109年12月完成 清算程序 |

註1：民國一〇九年度因辦理集團組織架構重組，移轉GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.4.92%股權至子公司益瑒投資股份有限公司名下，業已完成股權移轉程序。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：民國一〇九年度因辦理集團組織架構重組，移轉益鑫投資股份有限公司所新設100%子公司益瑒投資股份有限公司股權至本公司持有，於本合併財務報告提出日前，業已辦妥法定登記程序。

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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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。

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

合併公司除從事建築及不動產出租、出售業務部門，其營業週期按3~5年作為劃分流動及非流動之基準外；其餘資產及負債科目劃分流動與非流動之標準如下：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、長期應收租賃款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款等金融資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，合併公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過九十天時沖銷總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4) 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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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。

(2) 權益交易

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。

(3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 複合金融工具

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(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

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

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

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6) 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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7) 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目前有法律上有可執行之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。

(8) 財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

合併公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：(a)依國際財務報導準則第九號決定之備抵損失金額；及(b)原始認列之金額，於適當時，減除依下列收入原則認列之累積收益金額。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(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，在建房屋結轉至待售房屋，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. 在建房屋：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. 待售房屋：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，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，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。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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。

合併公司自其投資不再為關聯企業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。

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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 3~50年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)船舶設備 | 22~26年 |
| (4)辦公設備 | 3~5年 |
| (5)租賃改良 | 5~20年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

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融資租賃款。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利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十四)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽及非確定耐用年限無形資產係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體 5年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十五)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司於零售市場銷售百貨商品，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

(2) 客戶忠誠計畫

合併公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司以折扣購買產品。合併公司認為該等點數提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

(3) 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。

(4) 佣金收入

於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按收取之佣金淨額認列。

(5) 土地開發及房地銷售

合併公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，如判斷需調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

(6)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

合併公司以個別合約為基礎初步評估合約承諾對價與現銷價格是否存有差異且前述預收房地款是否包含融資因素，合併公司預收房地款主係為客戶履行契約提供保障，以降低客戶不履行契約對合併公司造成之再銷售價格變動風險及補貼，而非屬重大自客戶取得財務融資之重大財務組成部分。

2.客戶合約之成本—取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司對於符合預期透過房地之銷售可回收取得客戶合約所發生之增額成本，將其認列為資產，並按與預售屋移轉予客戶一致之有系統基礎攤銷。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(二十)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司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。

(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及給與員工之股票選擇權。

(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

管理階層依編製準則及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。

管理階層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如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有台境企業股份有限公司及大禹金融控股有限公司分別為28.99%及29.11%之有表決權股份，為其單一最大股東，其餘持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得前述被投資公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司僅具重大影響力。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估說明請詳附註六(十)及(十一)。

(二)商譽與無形資產之減損評估

商譽與無形資產減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽及無形資產減損評估之說明請詳附註六(十二)。

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。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將委任專業評價機構重行評價，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：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)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。

(三)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)。

各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之進一步資訊

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿六)，金融工具。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 零用金 | \$ 30,727 | 36,544 |
| 銀行存款 | 3,952,048 | 4,900,655 |
| 定期存款 | - | 212,077 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 3,982,775</u> | <u>5,149,276</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(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 非衍生金融資產—流動 | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 172,079 | 150,513 |
| 開放型基金 | 13,127 | 12,353 |
| 國外公司債 | 5,893 | - |
| 嵌入式衍生金融工具—流動 | | |
| 可轉換公司債之贖回權及賣回權 | 925 | - |
| 小計 | <u>192,024</u> | <u>162,866</u> |
| 非衍生金融資產—非流動 | | |
| 建案開發受益權 | 119,158 | - |
| 車輛承購權 | 34,919 | - |
| 小計 | <u>154,077</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 346,101</u> | <u>162,866</u> |
| 持有供交易之金融負債： | | |
| 嵌入式衍生金融工具—流動 | | |
| 可轉換公司債之贖回權及賣回權 | \$ - | 2,622 |

- 1.合併公司於民國一〇九年九月與丞石建築開發有限公司簽訂土城區明德段住宅興建案之權利買賣協議書，約定以合約總價117,000千元購買丞石建築開發有限公司特定建案開發之建方受益權32%。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 3.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿五)。
- 4.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 特別股一家旺資產開發(股)公司 | \$ <u>59,900</u> | <u>29,900</u> |

1.合併公司於民國一〇九年三月十一日及一〇八年十一月六日經董事會決議分別以現金30,000千元及29,900千元認購家旺資產開發股份有限公司具累計及優先權利之特別股3,000千股及2,990千股，其特別股股息分別為年息8%及6%，所有股款均已支付完畢。

2.信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

3.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(四)應收帳款

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| 流動 | | |
| 應收帳款 | \$ 236,112 | 167,306 |
| 減：備抵損失 | <u>(10,640)</u> | <u>-</u> |
| | <u>225,472</u> | <u>167,306</u> |
| 應收租賃款(含營業租賃) | 818,398 | 946,753 |
| 減：未賺得融資收益 | (110,816) | (144,541) |
| 備抵損失 | <u>(69,467)</u> | <u>(28,417)</u> |
| | <u>638,115</u> | <u>773,795</u> |
| 流動款項小計 | <u>863,587</u> | <u>941,101</u> |
| 非流動 | | |
| 應收租賃款 | 618,023 | 894,892 |
| 減：未賺得融資收益 | (54,261) | (76,753) |
| 備抵損失 | <u>(52,416)</u> | <u>(27,529)</u> |
| 非流動款項小計 | <u>511,346</u> | <u>790,610</u> |
| 應收帳款淨額合計 | <u>\$ 1,374,933</u> | <u>1,731,711</u> |

1.合併公司大陸地區百貨部門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，應無無法回收之疑慮。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司針對下列應收帳款及應收租賃款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收租賃款及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

(1)合併公司大陸地區租賃部門應收租賃款(含營業租賃)之預期信用損失分析如下：

| 109.12.31 | | | |
|------------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收租賃款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 904,202 | 0.29% | 2,614 |
| 逾期30天以下 | 190,210 | 2.61% | 4,966 |
| 逾期31~60天 | 5,677 | 12.56% | 713 |
| 逾期61~90天 | 17,065 | 24.79% | 4,230 |
| 逾期91天以上(註) | <u>154,190</u> | 70.93% | <u>109,360</u> |
| | <u>\$ 1,271,344</u> | | <u>121,883</u> |

| 108.12.31 | | | |
|------------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收租賃款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,445,310 | 0.15% | 2,148 |
| 逾期30天以下 | 87,424 | 2.26% | 1,974 |
| 逾期31~60天 | 16,643 | 13.44% | 2,236 |
| 逾期61~90天 | 215 | 28.85% | 62 |
| 逾期91天以上(註) | <u>70,759</u> | 69.99% | <u>49,526</u> |
| | <u>\$ 1,620,351</u> | | <u>55,946</u> |

註：上述帳款於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因租賃業務所產生逾期款項進行催收而進入法訴程序之金額分別計54,176千元(人民幣12,412千元)及53,520千元(人民幣13,962千元)，合併公司經評估前述逾期款項之可回收性，於扣除未實現融資收益及保證金後，已分別提列備抵損失46,260千元(人民幣10,598千元)及43,802千元(人民幣10,159千元)。

(2)合併公司大陸地區百貨部門屬租賃型態廠商因新冠病毒疫情影響，部分帳款有延後支付之情形，其預期信用損失分析如下：

| 109.12.31 | | | |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 逾期1~90天 | \$ 26,991 | 0% | - |
| 逾期91~180天 | 2,252 | 3% | 68 |
| 逾期181~270天 | 1,092 | 12% | 130 |
| 逾期271~365天 | 679 | 100% | 679 |
| 逾期365天以上 | <u>9,763</u> | 100% | <u>9,763</u> |
| | <u>\$ 40,777</u> | | <u>10,640</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司航運部門應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | | 109.12.31 | | |
|-----|--------------|-----------------|------------------|--|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 | |
| 未逾期 | \$ 26,845 | - | - | |
| | | 108.12.31 | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 | |
| 未逾期 | \$ 23,426 | - | - | |

3.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------|------------|----------|
| 期初餘額 | \$ 55,946 | 52,025 |
| 認列之減損損失 | 76,648 | 54,773 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (2,184) | (48,715) |
| 外幣換算損益 | 2,113 | (2,137) |
| 期末餘額 | \$ 132,523 | 55,946 |

4.合併公司租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|--------------|-----------|
| 低於一年 | \$ 818,398 | 946,753 |
| 一至二年 | 432,800 | 613,483 |
| 二至三年 | 185,223 | 281,409 |
| 租賃投資總額 | 1,436,421 | 1,841,645 |
| 未賺得融資收益 | (165,077) | (221,294) |
| 應收租賃給付現值 | \$ 1,271,344 | 1,620,351 |

5.合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

| 109.12.31 | | | | | |
|----------------|---------------|--------|--------------------|----------|------|
| 讓售對象 | 已移轉應收 帳款金額 | 額度 | 已預支金額(列 報於短期借款) | 利率 區間 | 擔保項目 |
| 中產(廣州)商業理保有限公司 | \$ 127,118 | 87,296 | 86,502 | 9.3% | 應收帳款 |
| 108.12.31 | | | | | |
| 讓售對象 | 已移轉應收 帳款金額 | 額度 | 已預支金額(列 報於短期借款) | 利率 區間 | 擔保項目 |
| 中產(廣州)商業理保有限公司 | \$ 92,855 | 86,236 | 67,019 | 9.3% | 應收帳款 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

7.上述應收帳款作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)其他應收款

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|
| 其他應收款－資金貸與 | \$ 9,176 | 15,824 |
| 其他應收款－投資款(附註六(十三)) | 353,550 | - |
| 其他應收款－租賃保證金 | 63,165 | 63,384 |
| 其他應收款－其他 | 87,085 | 149,404 |
| 減：備抵損失 | <u>(24,546)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 488,430</u> | <u>228,612</u> |

1.合併公司之其他應收款－資金貸與，主係租賃部門對業務合作之車商所貸與之款項，必要時取得擔保品；另合併公司之其他應收款－其他主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經評估應無重大信用損失之虞。

2.子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。由於該案件已進行訴中保全，且依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，並已收回957千元(人民幣229千元)強制執行款項，故合併公司認為該租賃保證金63,165千元(人民幣14,471千元)應無減損之虞。

(六)存貨(建設部門)

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 營建用地 | \$ 518,292 | - |
| 在建房地 | 571,467 | 53,300 |
| 待售房地 | 75,143 | 465,318 |
| 預付土地款及開發費用 | <u>127,357</u> | <u>127,357</u> |
| | <u>\$ 1,292,259</u> | <u>645,975</u> |

本公司之存貨提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)待出售非流動資產

- 1.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日待出售非流動資產之金額及與其相關之權益如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| 採用權益法之投資 | \$ <u>120,633</u> | <u>283,041</u> |
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 與該待出售非流動資產有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用 | | |
| —國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ (12,802) | (3,237) |
| —不動產重估增值 | <u>33,894</u> | <u>33,894</u> |
| | \$ <u>21,092</u> | <u>30,657</u> |

合併公司之採用權益法之投資民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之非重複性公允價值衡量金額分別為120,633千元及283,041千元，係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第一等級。

另待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，民國一〇九年度及一〇八年度分別認列減損損失152,842千元(美金5,174千元)及減損迴轉利益31,816千元(美金1,029千元)。

- 2.合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售投資性不動產之計畫，民國一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額為246,147千元。後民國一〇八年三月二十九日與非關係人慧洋國際企業(股)公司簽訂出售合約，合約總價為463,360千元(未稅)，已於民國一〇八年五月完成產權移轉登記，相關價款業已全數收取，扣除相關稅費及認列處分待出售非流動資產利益217,213千元。
- 3.合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，因此據以列報於待出售非流動資產。後因經濟環境變化及新冠疫情影響，致上述資產未能於預期期間內出售，合併公司已採取必要行動回應情況之改變，並以合理之價格積極尋找其他買家，並於民國一一〇年三月與潛在交易對象簽訂交易意向書及保密協議，目前正與該公司協商交易條件及對價，合併公司預計將於一年內完成出售。
- 4.合併公司之待出售非流動資產未有提供作質押擔保之情形。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| 關聯企業名稱 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------|-------------------|----------------|
| 台境企業股份有限公司 | \$ 179,497 | 215,015 |
| 家旺資產開發股份有限公司 | 7,884 | 9,643 |
| 大禹金融控股有限公司 | 687,415 | 678,892 |
| 海南三合力誠商務服務有限公司 | - | 6,076 |
| 上海助刻科技有限公司 | - | - |
| | <u>\$ 874,796</u> | <u>909,626</u> |

1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------------|--------------------|-----------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ <u>874,796</u> | <u>909,626</u> |
| | 109年度 | 108年度 |
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$ 21,639 | (32,102) |
| 其他綜合損益 | (44,979) | 6,035 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (23,340)</u> | <u>(26,067)</u> |

2.合併公司於民國一〇六年十二月分別以現金101,290千元及融資676,073千元(帳列其他應付款)取得凱升控股有限公司股權12.67%，且合併公司之管理階層為凱升控股有限公司之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。後於民國一〇七年陸續以現金384,171千元取得6.55%股權。合併公司於民國一〇八年四月八日經董事會決議通過處分凱升控股有限公司全數股權，並已於民國一〇八年四月二十三日與非關係人太陽城集團控股有限公司之子公司勝天控股有限公司簽訂出售協議，出售價格為每股港幣1.94元，處分價款計2,199,033千元(港幣554,934千元)，扣除購入時之融資335,470千元，產生現金流入1,863,563千元；處分利益計997,264千元(港幣256,833千元)已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下，該處分利益中包括合併公司將與該關聯企業有關而先前認列於可能重分類至損益之其他綜合損益之損失4,238千元及資本公積(22,126)千元。

3.合併公司於民國一〇八年八月三十日參與認購台境企業股份有限公司私募案及現金增資案，取得成本計147,424千元，因未按持股比例認購，故認列資本公積1,718千元及保留盈餘(17,371)千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 合併公司於民國一〇八年度陸續以683,374千元(港幣174,898千元)取得香港上市公司大禹金融控股有限公司29.11%股權，業已完成交割程序。另合併公司之管理階層為大禹金融控股有限公司之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。另民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日尚有因取得前述投資而產生之融資款分別為96,335千元及105,982千元(帳列其他應付款)。

5. 擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(九) 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 | |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------|
| | | 109.12.31 | 108.12.31 |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 中國大陸 /開曼群島 | 41.81 % | 45.47 % |

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：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|--------------|-------------|
| 流動資產 | \$ 5,131,625 | 5,680,778 |
| 非流動資產 | 19,209,372 | 20,537,955 |
| 流動負債 | (6,839,423) | (7,401,648) |
| 非流動負債 | (8,990,130) | (9,913,540) |
| 淨資產 | \$ 8,511,444 | 8,903,545 |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ 3,558,635 | 4,048,441 |
| | 109年度 | 108年度 |
| 營業收入 | \$ 4,790,864 | 6,642,331 |
| 本期淨(損)利 | \$ (122,122) | 603,637 |
| 其他綜合損益 | 158,118 | (371,862) |
| 綜合損益總額 | \$ 35,996 | 231,775 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨(損)利 | \$ (56,953) | 270,324 |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ 6,412 | 98,868 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|---------------------|------------------|
| 營業活動現金流量 | \$ 291,245 | 1,697,152 |
| 投資活動現金流量 | (348,292) | (371,224) |
| 籌資活動現金流量 | (866,599) | (1,528,809) |
| 匯率變動影響數 | 39,750 | (195,306) |
| 現金及約當現金減少數 | <u>\$ (883,896)</u> | <u>(398,187)</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | <u>\$ (183,973)</u> | <u>(150,582)</u> |

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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109年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 3,689,371 | 132,536 | 7,982,851 | 241,431 | 6,574,410 | 962,528 | 19,709,536 |
| 增添 | - | 87,927 | 66,303 | 748 | 5,071 | 65,279 | 154,778 | 380,106 |
| 自存貨轉入 | - | - | 9,523 | - | - | - | - | 9,523 |
| 本期重分類 | - | 850,307 | - | - | 1,858 | 201,230 | (1,053,395) | - |
| 處分及報廢 | - | - | (16,050) | - | (10,833) | (292,031) | - | (318,914) |
| 匯率變動之影響 | - | 62,417 | 2,046 | (424,647) | 2,328 | 79,536 | (5,376) | (283,696) |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>4,690,022</u> | <u>194,358</u> | <u>7,558,952</u> | <u>239,855</u> | <u>6,628,424</u> | <u>58,535</u> | <u>19,496,555</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 3,795,849 | 118,527 | 8,152,699 | 320,672 | 7,485,417 | 129,957 | 20,129,530 |
| 增添 | - | 5,284 | 85,803 | - | 11,971 | 175,648 | 593,558 | 872,264 |
| 自預付設備款轉入 | - | - | - | - | - | - | 614,110 | 614,110 |
| 自無形資產轉入 | - | - | - | - | 673 | 13,052 | - | 13,725 |
| 本期重分類 | - | 25,954 | 104 | - | 6,599 | 311,858 | (337,539) | 6,976 |
| 處分及報廢 | - | - | (66,424) | - | (89,267) | (1,162,030) | - | (1,317,721) |
| 處分子公司 | - | - | (627) | - | (293) | - | - | (920) |
| 匯率變動之影響 | - | (137,716) | (4,847) | (169,848) | (8,924) | (249,535) | (37,558) | (608,428) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>3,689,371</u> | <u>132,536</u> | <u>7,982,851</u> | <u>241,431</u> | <u>6,574,410</u> | <u>962,528</u> | <u>19,709,536</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 485,856 | 54,856 | 1,872,310 | 172,556 | 3,545,675 | - | 6,131,253 |
| 本年度折舊 | - | 94,038 | 24,862 | 321,269 | 19,804 | 401,428 | - | 861,401 |
| 處分及報廢 | - | - | (11,712) | - | (10,073) | (291,671) | - | (313,456) |
| 匯率變動之影響 | - | 7,409 | 310 | (111,130) | 1,761 | 44,903 | - | (56,747) |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>587,303</u> | <u>68,316</u> | <u>2,082,449</u> | <u>184,048</u> | <u>3,700,335</u> | <u>-</u> | <u>6,622,451</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 398,011 | 71,629 | 1,577,649 | 238,024 | 4,416,711 | - | 6,702,024 |
| 本年度折舊 | - | 98,535 | 24,156 | 336,555 | 26,146 | 405,444 | - | 890,836 |
| 自無形資產轉入 | - | - | - | - | 243 | 4,924 | - | 5,167 |
| 本期重分類 | - | 6,976 | - | - | - | - | - | 6,976 |
| 處分及報廢 | - | - | (38,608) | - | (85,477) | (1,147,276) | - | (1,271,361) |
| 處分子公司 | - | - | (376) | - | (56) | - | - | (432) |
| 匯率變動之影響 | - | (17,666) | (1,945) | (41,894) | (6,324) | (134,128) | - | (201,957) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>485,856</u> | <u>54,856</u> | <u>1,872,310</u> | <u>172,556</u> | <u>3,545,675</u> | <u>-</u> | <u>6,131,253</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值： | 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109年12月31日 | \$ 126,409 | 4,102,719 | 126,042 | 5,476,503 | 55,807 | 2,928,089 | 58,535 | 12,874,104 |
| 民國108年1月1日 | \$ 126,409 | 3,397,838 | 46,898 | 6,575,050 | 82,648 | 3,068,706 | 129,957 | 13,427,506 |
| 民國108年12月31日 | \$ 126,409 | 3,203,515 | 77,680 | 6,110,541 | 68,875 | 3,028,735 | 962,528 | 13,578,283 |

1. 本期處分及報廢主係子公司福州大洋天地百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇九年四月三十日到期將不再續約，因而處分及報廢相關之資產。
2. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。
3. 合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器及運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運 輸 及 其 他 設 備 | 總 計 |
|----------------|--------------|--------------|------------------|------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 3,254,497 | 7,381,322 | 59,741 | 10,695,560 |
| 增 添 | - | 148 | 2,571 | 2,719 |
| 處分及除列 | - | (153,792) | (1,704) | (155,496) |
| 租約修改 | - | 3,488 | - | 3,488 |
| 匯率變動之影響 | 40,015 | 86,265 | 589 | 126,869 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ 3,294,512 | 7,317,431 | 61,197 | 10,673,140 |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 3,378,465 | 7,574,869 | 55,964 | 11,009,298 |
| 增 添 | - | 4,567 | 5,993 | 10,560 |
| 處分及除列 | - | (677) | - | (677) |
| 租賃修改 | - | 83,318 | - | 83,318 |
| 匯率變動之影響 | (123,968) | (280,755) | (2,216) | (406,939) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ 3,254,497 | 7,381,322 | 59,741 | 10,695,560 |
| 累計折舊及減損損失： | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 95,625 | 977,621 | 7,675 | 1,080,921 |
| 本期折舊 | 94,981 | 893,742 | 9,409 | 998,132 |
| 處分及除列 | - | (89,655) | (1,704) | (91,359) |
| 匯率變動之影響 | 2,995 | 25,914 | 160 | 29,069 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ 193,601 | 1,807,622 | 15,540 | 2,016,763 |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 本期折舊 | 99,367 | 992,551 | 7,947 | 1,099,865 |
| 處分及除列 | - | (138) | - | (138) |
| 減損損失 | - | 23,273 | - | 23,273 |
| 匯率變動之影響 | (3,742) | (38,065) | (272) | (42,079) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ 95,625 | 977,621 | 7,675 | 1,080,921 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值： | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運 輸 及 其 他 設 備 | 總 計 |
|--------------|--------------|--------------|------------------|------------|
| 民國109年12月31日 | \$ 3,100,911 | 5,509,809 | 45,657 | 8,656,377 |
| 民國108年1月1日 | \$ 3,378,465 | 7,574,869 | 55,964 | 11,009,298 |
| 民國108年12月31日 | \$ 3,158,872 | 6,403,701 | 52,066 | 9,614,639 |

1. 子公司武漢龍陽大洋百貨簽訂百貨商場大樓部份年度租金減免之協議，以致使用權資產成本及租賃負債同時減列56,496千元(人民幣12,609千元)；另，子公司武漢光谷大洋百貨商場大樓自民國一〇九年一月一日起調漲固定租金之協議，以致使用權資產及租賃負債同時增列139,814千元(人民幣31,205千元)。
2. 民國一〇八年度子公司福州大洋天地百貨有限公司因營運持續虧損，故認列使用權資產減損損失23,273千元(人民幣5,194千元)，民國一〇九年度結束營業而將使用權資產及累計折舊88,982千元予以除列。另子公司宜昌大洋商業有限責任公司於民國一〇九年度將非屬租金之給付除列使用權資產及租賃負債計64,137千元。

(十二)無形資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八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 | 車 牌 | 其 他 | 總 計 |
|----------------|--------------|----------|----------|----------|-----------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 1,345,497 | 421,604 | 361,639 | 75,072 | 2,203,812 |
| 單獨取得 | - | - | - | 4,197 | 4,197 |
| 處分及除列 | - | - | (59,765) | (39,396) | (99,161) |
| 匯率變動影響數 | 16,138 | (22,426) | 3,302 | (62) | (3,048) |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ 1,361,635 | 399,178 | 305,176 | 39,811 | 2,105,800 |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 1,396,645 | 430,575 | 375,927 | 80,545 | 2,283,692 |
| 單獨取得 | - | - | - | 14,592 | 14,592 |
| 本期重分類 | - | - | - | (13,725) | (13,725) |
| 處分及除列 | - | - | (513) | (3,563) | (4,076) |
| 匯率變動影響數 | (51,148) | (8,971) | (13,775) | (2,777) | (76,671) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ 1,345,497 | 421,604 | 361,639 | 75,072 | 2,203,812 |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 6,186 | - | 5,050 | 56,371 | 67,607 |
| 本期攤銷 | - | - | - | 5,647 | 5,647 |
| 處分及除列 | - | - | - | (39,396) | (39,396) |
| 匯率變動影響數 | (329) | - | 61 | (264) | (532) |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ 5,857 | - | 5,111 | 22,358 | 33,326 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 商 譽 | 商標權 | 車牌 | 其他 | 總 計 |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 6,318 | - | 5,242 | 58,710 | 70,270 |
| 本期攤銷 | - | - | - | 8,426 | 8,426 |
| 本期重分類 | - | - | - | (5,167) | (5,167) |
| 處分及除列 | - | - | - | (3,530) | (3,530) |
| 匯率變動影響數 | (132) | - | (192) | (2,068) | (2,392) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 6,186</u> | <u>-</u> | <u>5,050</u> | <u>56,371</u> | <u>67,607</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 1,355,778</u> | <u>399,178</u> | <u>300,065</u> | <u>17,453</u> | <u>2,072,474</u> |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 1,390,327</u> | <u>430,575</u> | <u>370,685</u> | <u>21,835</u> | <u>2,213,422</u> |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 1,339,311</u> | <u>421,604</u> | <u>356,589</u> | <u>18,701</u> | <u>2,136,205</u> |

1. 攤銷費用

民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|-----------------|--------------|
| 營業費用 | <u>\$ 5,647</u> | <u>8,426</u> |

2. 商譽之減損測試

為減損測試之目的，合併公司已分攤商譽至武漢大洋晶典商業發展有限責任公司現金產生單位及福州大洋商業有限公司現金產生單位。商譽總帳面金額之分攤列示如下：

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 帳面金額 | 可回收金額 | 帳面金額 | 可回收金額 |
| 商譽 | | | | |
| 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | \$ 190,894 | 487,793 | 188,575 | 1,810,483 |
| 福州大洋商業有限公司 | <u>1,164,884</u> | <u>1,546,689</u> | <u>1,150,736</u> | <u>1,727,556</u> |
| | <u>\$ 1,355,778</u> | <u>2,034,482</u> | <u>1,339,311</u> | <u>3,538,039</u> |
| 商標權 | | | | |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | <u>\$ 339,178</u> | <u>636,231</u> | <u>421,604</u> | <u>1,166,537</u> |

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之可回收金額，除福州大洋商業有限公司係以公允價值減處分成本計算外，餘皆採用使用價值估計可回收金額。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日福州大洋商業有限公司之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，武漢大洋晶典商業發展有限責任公司及大洋百貨集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 折現率 | 10% | 10% |
| 成長率 | 3% | 1%~4% |

- (1)折現率係以中國政府發行二十年國債的收益率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。
 - (2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。
 - (3)營業收入係考量過去三年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來三年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。
 - (4)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。
- 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，同時考量內部與外部來源之歷史資訊。

3.車牌之減損測試

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日現金產生單位可回收金額如下：

| | <u>109.12.31</u> | | <u>108.12.31</u> | |
|---------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>可回收金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>可回收金額</u> |
| 無形資產－車牌 | \$ <u>300,065</u> | <u>323,002</u> | <u>356,589</u> | <u>365,779</u> |

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。

民國一〇九年十二月三十一日車牌之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

民國一〇八年十二月三十一日友成融資租賃有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

| | <u>108.12.31</u> |
|-----------------------|------------------|
| 折現率 | 8.08% |
| 財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘成長率 | 10% |

- (1)折現率係以中國政府發行的五年期國債的收益率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。
- (2)現金流量推估係以管理階層核定之財務預算為基礎，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。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對融資租賃業的未來趨勢評估，同時考量內部與外部來源之歷史資訊。

(十三)其他金融資產－流動及非流動

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動 | | |
| 租賃保證金 | \$ 661 | 3,269 |
| 受限制存款 | 368,554 | 528,539 |
| 定期存款 | 17,800 | - |
| 待交割款項 | 18,971 | 12,396 |
| 其他 | <u>5,524</u> | <u>1,848</u> |
| | <u>\$ 411,510</u> | <u>546,052</u> |
| 其他金融資產－非流動 | | |
| 租賃保證金 | \$ 147,063 | 163,533 |
| 受限制存款 | 15,000 | - |
| 應收投資款 | 353,550 | 698,512 |
| 其他 | 14,686 | 22,849 |
| 減：備抵損失 | <u>(38,579)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 491,720</u> | <u>884,894</u> |

1.租賃保證金主係承租商場所提存之保證金。

2.合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因辦理證券經紀業務而代收交割款項分別為19,425千元及12,396元，帳列其他流動負債項下。

3.合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

合併公司為確保前述債權收回時程及豐安地塊開發進度，於民國一〇八年八月十二日經董事會決議通過與大馬化投資有限公司(以下簡稱大馬化公司)、泉州豐盛集團有限公司及泉州市豐安房地產開發有限公司簽訂「債務確認暨還款規劃書」約定由大馬化公司提供借款方式支持豐安地塊開發建設並對外銷售，並確保未來銷售回款予以償還前述債權。前述債權於民國一〇八年十二月三十一日尚未收回之應收款項為698,512千元(人民幣162,000千元)。經考量豐安地塊開發進度，債權回收時間將長於一年予以轉列其他應收款—非流動(帳列其他金融資產—非流動)，合併公司依據債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。

另董事會決議同時簽訂「債權保全及附條件債權轉讓協議書」同意合併公司與大馬化公司對豐安地塊開發項目進行全面監管，以確保未來銷售回款予以償還前述債權；並約定如有轉讓協議書內相關特殊情事發生(特殊情事係指未能如期恢復工程施工、司法機關採用拍賣處置或強制執行等限制措施)，則達成轉讓債權條件。前述債權保全及附條件債權轉讓協議書原協議豐安地塊最遲應於民國一〇九年六月三十日恢復開工，惟因受新冠疫情影響導致審批進度延宕而未能如期開工，合併公司考量該不可抗力因素同意開工日展延至民國一〇九年十二月三十一日。

民國一〇九年十二月三十一日達成前述「債權保全及附條件債權轉讓協議書」之轉讓條件，大馬化公司承受其債權，惟因受冠疫情不可抗力因素影響及泉州當地房產政策影響，合併公司於一一〇年二月九日同意變更原合同下債權轉讓款之支付方式，支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一一〇年二月九日前，支付人民幣30,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一一〇年十二月三十一日前，支付人民幣51,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一一一年六月三十日前，支付人民幣81,000千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)在事先取得合併公司書面的前提下，大馬化公司可通過「以房抵債」的形式將刺桐路項目已建成並符合國家銷售條件的商品房抵償合併公司，作為支付債權轉讓款的補充方式。

合併公司於民國一〇九年十二月三十一日尚未收回之應收款項為707,100千元(人民幣162,000千元)，並於民國一一〇年二月九日已收取第一筆債權轉讓款人民幣30,000千元，另因與大馬化公司重新協商債權還款方式及考量上述債權於預期存續期間可能發生違約之風險，故合併公司於民國一〇九年度認列預期信用損失55,597千元(人民幣12,981千元)。另屬一年內到期之應收款項已重分類至其他應收款353,550千元(人民幣81,000千元)及備抵損失18,083千元(人民幣4,143千元)。

(十四)短期借款

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|---------|---------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 2,097,345 | 1,539,979 |
| 擔保銀行借款 | 3,660,991 | 1,847,308 |
| 其他擔保借款 | <u>86,502</u> | <u>157,671</u> |
| 合 計 | <u>\$ 5,844,838</u> | <u>3,544,958</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 800,491</u> | <u>831,072</u> |
| 利率區間 | <u>1.23%~9.5%</u> | <u>1.5%~9.5%</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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| | <u>109.12.31</u> | | | |
|-----------|------------------|-------------|-------------|---------------------|
| | <u>幣 別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u> |
| 擔保銀行借款 | 美金 | 1.11%~2.23% | 110~114 | \$ 1,917,032 |
| | 人民幣 | 5.23% | 110~111 | 572,882 |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.54%~1.8% | 110~111 | 646,330 |
| | 人民幣 | 4.60%~5.56% | 110~112 | 314,531 |
| | 美金 | 1.75%~4.63% | 110~111 | 1,075,832 |
| 其他擔保借款 | 人民幣 | 9%~15.6% | 110~111 | <u>190,500</u> |
| | | | | 4,717,107 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(1,971,667)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 2,745,440</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 219,776</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108.12.31 | | | | |
|-----------|-----|-------------|---------|---------------------|
| | 幣 別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | 美金 | 2.80%~4.15% | 110~112 | \$ 2,253,249 |
| | 人民幣 | 5.23% | 110~111 | 652,160 |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.77%~1.8% | 109~110 | 503,000 |
| | 人民幣 | 4.94%~5.51% | 109~111 | 343,004 |
| | 美金 | 3.20%~5.28% | 109~110 | 797,872 |
| 其他擔保借款 | 人民幣 | 9%~15.6% | 109~111 | <u>200,804</u> |
| | | | | 4,750,089 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(1,074,361)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 3,675,728</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 240,900</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。

(十六)應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--|-------------------|------------------|
| 發行普通公司債總金額 | \$ 2,000,000 | 2,000,000 |
| 發行轉換公司債總金額 | 1,542,300 | 1,542,300 |
| 減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債 | (1,431,651) | (999,223) |
| 累積已贖回金額 | (2,000,000) | (1,000,000) |
| 公司債折價及發行成本 | (110,649) | (206,505) |
| 期末應付公司債總額 | <u>\$ -</u> | <u>1,336,572</u> |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)) | <u>\$ 925</u> | <u>(2,622)</u> |
| 權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權) | <u>\$ 96,902</u> | <u>96,902</u> |
| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 嵌入式衍生金融工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之利益 | <u>\$ 3,547</u> | <u>3,856</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 104,231</u> | <u>103,402</u> |

合併公司以資產設定抵押供公司債之擔保情形，請詳附註八。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司發行之海外有擔保轉換公司債主要權利義務如下：

| 項 目 | 一〇七年海外第一次有擔保轉換公司債 |
|-----------|---|
| 發行總額 | 1,542,300千元(美金50,000千元) 本債券為記名式有擔保轉換公司債。每張債券面額為美金200千元或其整數倍數，依面額之十足發行。 本債券將以固定匯率換算為新台幣，並依當時匯率換算為新台幣等值美元之償還、賣回及贖回。本公司債之固定匯率為30.846，係依民國一〇八年二月十九日定價日當日之匯率訂定(以下簡稱固定匯率)。 |
| 發行日 | 108.2.26 |
| 發行期間 | 108.2.26~111.1.26 |
| 上市地點 | 本債券於新加坡證券交易所掛牌上市 |
| 票面利率 | 0% |
| 保證機構 | 香港商東亞銀行 |
| 贖回辦法 | 合併公司於下列情況發生時，得提前贖回本債券 (一)於本債券發行日滿二年之翌日至到期日止，遇有發行公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格(以當時匯率換算為美元)，連續三十個營業日達提前贖回金額乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之130%以上時，發行公司得依提前贖回金額將本債券全部贖回。 (二)若超過90%之本債券已被贖回、轉換或註銷，發行公司得依提前贖回金額提前將尚流通在外之本債券全部贖回，但不得部份贖回。 (三)本債券於相關事項發生時，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率計算提前贖回金額。本債券之上開提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。 |
| 債權人請求賣回辦法 | 債券持有人得於本債券發行屆滿二年之日，要求發行公司將全部或部分按債券面額加計年利率0.5%贖回本債券，提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算美金償還。 |
| 轉換辦法 | (一)轉換期間 債券持有人於本債券發行滿九十日之翌日起至到期日前七日止；或債券持有人行使賣回權之日或發行公司行使提前贖回權之日前第五個營業日止，得依公司轉換辦法規定將本債券轉換為發行公司新發行之上市普通股股份。 (二)轉換價格 新台幣10.42元，並以固定匯率計算美金轉換價格。 |
| 償還方式 | 除本債券已被提前贖回、買回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本債券於到期日，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率，以美金將本債券贖回。本債券到期贖回金額為面額的101.47%，將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付帳款及其他應付款

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| <u>應付帳款</u> | | |
| 自營貨款 | \$ 117,806 | 167,318 |
| 聯營貨款 | 2,135,103 | 2,825,519 |
| 其他 | <u>62,256</u> | <u>61,020</u> |
| 合計 | <u>\$ 2,315,165</u> | <u>3,053,857</u> |
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付證券融資款 | \$ 96,335 | 105,982 |
| 應付工程款 | 166,330 | 261,609 |
| 其他 | <u>748,003</u> | <u>714,439</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,010,668</u> | <u>1,082,030</u> |

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----|---------------------|------------------|
| 流動 | <u>\$ 878,522</u> | <u>955,219</u> |
| 非流動 | <u>\$ 7,306,931</u> | <u>8,232,934</u> |

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------------------|-------------------|----------------|
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 418,719</u> | <u>480,976</u> |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付 | <u>\$ 88,358</u> | <u>127,162</u> |
| 短期租賃之費用 | <u>\$ 426</u> | <u>205</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | <u>\$ 1,424</u> | <u>2,845</u> |
| 新冠肺炎相關租金減讓(認列為使用權資產折舊費用之減少) | <u>\$ 190,193</u> | <u>-</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 1,355,321</u> | <u>1,465,471</u> |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地使用權、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍及營業使用之百貨商場大樓，辦公處所之租賃期間通常為三年，員工宿舍通常為一至三年，百貨商場大樓則為十至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之選擇權。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租於租賃期間內之銷售金額計算。

部份租賃合約約定之租金給付除固定給付外另包含依據所承租零售店面之銷售金額計算之變動給付，該等約定於合併公司所在經營地區之零售店面租賃係屬常見條款，針對該等合約合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度所支付之固定及變動租金給付如下：

| 109年度 | | | | 銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數 |
|---------------------|-----------|---------|---------|--------------------------------|
| | 固定給付 | 變動給付 | 總計 | 估計影響數 |
| 包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約 | \$ 92,813 | 88,358 | 181,171 | 884 |
| 108年度 | | | | 銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數 |
| | 固定給付 | 變動給付 | 總計 | 估計影響數 |
| 包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約 | \$ 97,099 | 129,338 | 226,437 | 1,293 |

合併公司預期未來年度所支付之固定及變動租金給付比例大致與本期一致。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸及機器設備之租賃期間為二至十年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另合併公司承租部份辦公處所期間為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十九) 營業租賃

1. 出租人租賃

合併公司出租其船舶設備及運輸設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)不動產、廠房及設備。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(四)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

(1) 出租船舶設備

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 低於一年 | \$ 577,676 | 499,775 |
| 一至二年 | 402,034 | 277,019 |
| 二至三年 | 383,488 | 132,848 |
| 三至四年 | 125,782 | 132,848 |
| 四至五年 | 130,980 | 132,848 |
| 五年以上 | <u>6,716</u> | <u>151,411</u> |
| 未折現租賃給付總額 | <u>\$ 1,626,676</u> | <u>1,326,749</u> |

(2) 出租運輸設備

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 低於一年 | \$ 45,966 | 42,197 |
| 一至二年 | 36,073 | 31,564 |
| 二至三年 | <u>34,006</u> | <u>5,684</u> |
| 未折現租賃給付總額 | <u>\$ 116,045</u> | <u>79,445</u> |

民國一〇九年度及一〇八年度由船舶設備發生之維護及保養費用如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ <u>26,066</u> | <u>28,106</u> |

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司之民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------|--------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 87,200 | 410,161 |
| 土地增值稅 | 1,279 | 13,784 |
| 未分配盈餘加徵10% | - | 2,469 |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>(3,324)</u> | <u>4,997</u> |
| | <u>85,155</u> | <u>431,411</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(135,331)</u> | <u>(87,664)</u> |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ (50,176)</u> | <u>343,747</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|--------------|-----------|
| 稅前淨(損)利 | \$ (371,318) | 2,015,026 |
| 按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額 | \$ (83,333) | 449,448 |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 21,104 | 22,760 |
| 不可扣抵之費損 | 12,451 | 16,684 |
| 採用權益法認列之投資損益 | 3,932 | 7,532 |
| 免稅損失(所得) | 177 | (20,308) |
| 認列前期未認列之課稅損失 | (17,932) | (31,128) |
| 土地增值稅 | 1,279 | 13,784 |
| 土地免稅所得 | (1,800) | (42,805) |
| 未分配盈餘加徵 | - | 2,469 |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 152,268 | 89,301 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 31,516 | (185,611) |
| 前期(高)低估數 | (3,324) | 4,997 |
| 已實現投資損失 | (197,308) | - |
| 其他 | 30,794 | 16,624 |
| 合 計 | \$ (50,176) | 343,747 |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇九年及一〇八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：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ 1,106,482 | 1,496,220 |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額 | \$ 221,296 | 299,244 |

合併公司具控制力之轉投資子公司FIRST STEAMSHIP S.A.，經董事會決議其股利政策為盈餘均不予分配。此外，合併公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，故有關該子公司帳面價值與課稅基礎之暫時性差異中屬不擬處分且不擬分配部分並未認列相關遞延所得稅負債。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | | |
|----------|-------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 可減除暫時性差異 | \$ <u>7,858</u> | <u>12,671</u> |
| 課稅損失 | \$ <u>411,199</u> | <u>394,395</u> |

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。另依大陸地區子公司所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五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有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

| | 子公司 盈餘估計分配 |
|--------------|------------------|
| 民國109年1月1日 | \$ 49,030 |
| 認列於損(益) | 24,361 |
| 匯率變動之影響 | (3,036) |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>70,355</u> |
| 民國108年1月1日 | \$ 68,973 |
| 認列於損(益) | (19,174) |
| 匯率變動之影響 | (769) |
| 民國108年12月31日 | \$ <u>49,030</u> |

遞延所得稅資產：

| | 租金費用 | 虧損扣抵 及其他 | 合計 |
|----------------|-------------------|----------------|------------------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 682,681 | 195,104 | 877,785 |
| (借)貸記損益表 | (5,962) | 165,654 | 159,692 |
| 匯率變動影響數 | 10,202 | 3,650 | 13,852 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>686,921</u> | <u>364,408</u> | <u>1,051,329</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 359,914 | 158,719 | 518,633 |
| (借)貸記損益表 | 19,490 | 49,000 | 68,490 |
| 借記(貸記)權益 | 329,302 | - | 329,302 |
| 匯率變動影響數 | (26,025) | (12,615) | (38,640) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ <u>682,681</u> | <u>195,104</u> | <u>877,785</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之課稅損失，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 | \$ 13,913 | - | 民國一一〇年度 | - |
| 民國一〇四年度 | 70,701 | - | 民國一一四年度 | - |
| 民國一〇五年度 | 71,989 | 76,712 | 民國一一五年度 | 民國一一〇年度 |
| 民國一〇六年度 | 45,593 | 375,624 | 民國一一六年度 | 民國一一一年度 |
| 民國一〇七年度 | 20,950 | 117,961 | 民國一一七年度 | 民國一一二年度 |
| 民國一〇八年度 | 119,226 | 181,740 | 民國一一八年度 | 民國一一三年度 |
| 民國一〇九年度 | 122,325 | 521,004 | 民國一一九年度 | 民國一一四年度 |
| 合計 | \$ <u>464,697</u> | <u>1,273,041</u> | | |

4.所得稅核定情形

- (1)子公司薪昇暘開發(股)公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。
- (2)本公司及其餘國內子公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。
- (3)大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇八年度。

(廿一)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為12,000,000千元及10,000,000千元，每股面額10元，分別為1,200,000千股及1,000,000千股。已發行股份分別為686,763千股及630,883千股。所有已發行股份之股款均已收取。

- 1.本公司於民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議通過，於得轉換普通股股數不超過240,000千股範圍內，私募國內或海外可轉換公司債，並授權董事會於一年內，視公司經營實際需求，分次向特定人募集資金。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------------------|--------------|-----------|
| 發行股票溢價 | \$ 375,316 | 561,458 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 748,921 | 748,921 |
| 認股權 | 96,902 | 96,902 |
| 失效認股權 | 13,838 | 13,838 |
| 買回庫藏股交易 | 15,967 | 15,967 |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | - | 11,629 |
| 實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 596,524 | 430,844 |
| 對子公司所有權權益變動 | 66,873 | 64,795 |
| 受領股東贈與 | 3,332 | 3,332 |
| | \$ 1,917,673 | 1,947,686 |

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

本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議以資本公積配發現金186,142千元。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣餘盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策應考量當年度實際營運狀況、未來投資發展、資金需求、財務結構並兼顧股東利益，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票或現金方式分派之。但現金股利不得低於股利總額之百分之十，倘每股分派現金股利不足0.5元時，除股東會另有決議外，不予分派。

(1) 法定盈餘公積

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘，惟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為淨減少，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。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘；本公司於民國一〇八年六月二十八日經股東會決議迴轉特別盈餘公積105,284千元，另於民國一〇九年六月十八日經股東會決議提列特別盈餘公積335,040千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議民國一〇八年度盈餘分配修正案及民國一〇八年六月二十八日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------------|-------------------|---------------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ 62,088 | 63,088 |
| 股票 | <u>558,795</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 620,883</u> | <u>63,088</u> |

4.庫藏股

(1)本公司民國一〇九年度因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計10,000千股。截至民國一〇九年十二月三十一日止，未註銷之股數共計10,000千股。

依上述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

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

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)本公司之子公司庫藏股轉讓

| 管理層股權激勵計畫 | 第一次 | 第二次 |
|---------------|--|---|
| 董事會決議日期 | 106.8.11 | 108.5.14 |
| 轉讓庫藏股股數(千股) | 6,370 | 6,282 |
| 授與對象 | 合併公司所有理級以上主管、董事會及總經理提名之員工 | |
| 給與日員工認股權之公允價值 | 0.052元、0.076元及0.051元 | 0.72元及0.60元 |
| 每股認購價格 | 24.72元、24.43元及24.73元 | 24.43元及24.73元 |
| 與員工約定信託期間 | <p>A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。</p> <p>B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。</p> <p>C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數30%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的60%)，或選擇延後出售。</p> <p>D.員工完成認購股票隔日起滿48個月後，得選擇出售認購股數剩餘40%股票(即可累計出售員工原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。</p> | <p>A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。</p> <p>B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。</p> <p>C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數70%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。</p> |

合併公司另於民國一〇九年二月二十七日經董事會決議通過修正與員工約定之信託期間如下：

| 管理層股權激勵計畫 | 第一次 | 第二次 |
|-----------|--|-----|
| 與員工約定信託期間 | <p>A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。</p> <p>B.員工完成認購股票24個月後，得選擇出售認購股數之全部或部分，或選擇延後出售。</p> | |

合併公司民國一〇八年度轉讓價格扣除稅款後為153,776千元，並認列相關股份基礎給付酬勞成本1,271千元及資本公積(374)千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)本公司之子公司庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|---------------|---------------|
| 1月1日流通在外數量 | 11,882 | 6,350 |
| 本期給與數量 | - | 6,282 |
| 本期出售數量 | (1,375) | (750) |
| 12月31日流通在外數量 | <u>10,507</u> | <u>11,882</u> |

(以千股表達)

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，該預支款項分別為183,676千元及214,055千元，帳列其他非流動資產項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一〇九年二月二十七日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延一年開始償還。

5.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 與待出售非流 動資產直接 相關之權益 | 非控制權益 | 合 計 |
|-----------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (595,680) | 29,788 | 4,117,351 | 3,551,459 |
| 非控制權益淨損 | - | - | (34,335) | (34,335) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | (44,979) | - | - | (44,979) |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | (313,136) | (313,136) |
| 對子公司所有權益變動 | - | - | 890 | 890 |
| 子公司宣告股利 | - | - | (183,973) | (183,973) |
| 與待出售非流動資產直接相關之權益 | - | (9,070) | (495) | (9,565) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>(152,831)</u> | <u>-</u> | <u>63,860</u> | <u>(88,971)</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ (793,490)</u> | <u>20,718</u> | <u>3,650,162</u> | <u>2,877,390</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ (266,508) | 35,656 | 3,938,602 | 3,707,750 |
| 非控制權益淨利 | - | - | 266,902 | 266,902 |
| 子公司宣告股利 | - | - | (150,582) | (150,582) |
| 對子公司所有權益變動 | - | - | 237,293 | 237,293 |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | 1,796 | - | - | 1,796 |
| 處分採用權益法之關聯企業之損益重分類至損益 | 4,238 | - | - | 4,238 |
| 出售子公司 | - | - | (3,407) | (3,407) |
| 與待出售非流動資產直接相關之權益 | - | (5,868) | (350) | (6,218) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>(335,206)</u> | <u>-</u> | <u>(171,107)</u> | <u>(506,313)</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ (595,680)</u> | <u>29,788</u> | <u>4,117,351</u> | <u>3,551,459</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--|---------------------|------------------|
| 基本每股(虧損)盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 | \$ <u>(286,807)</u> | <u>1,404,377</u> |
| 期初已發行普通股 | 630,883 | 630,883 |
| 股票股利之影響 | 55,880 | 55,880 |
| 庫藏股之影響 | <u>(8,190)</u> | <u>-</u> |
| 期末普通股加權平均流通在外股數 | <u>678,573</u> | <u>686,763</u> |
| 每股(虧損)盈餘(元) | \$ <u>(0.42)</u> | <u>2.04</u> |
| 稀釋每股(虧損)盈餘 | | |
| 歸屬於本公司之本期淨(損)利 | \$ (286,807) | 1,404,377 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 可轉換公司債轉換之影響 | <u>(註)</u> | <u>59,414</u> |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ <u>(286,807)</u> | <u>1,463,791</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 678,573 | 686,763 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票紅利之影響 | (註) | 793 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | <u>(註)</u> | <u>120,187</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後) | <u>678,573</u> | <u>807,743</u> |
| 每股(虧損)盈餘(元) | \$ <u>(0.42)</u> | <u>1.81</u> |

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要地區市場： | 109年度 | | | | | 合 計 |
|---------|-------------------|---------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 航運部門 | 投資部門 | 百貨部門 | 租賃部門 | 其他部門 | |
| 臺灣 | \$ - | 5,864 | - | - | 459,064 | 464,928 |
| 中國大陸 | - | - | 4,790,864 | 229,246 | - | 5,020,110 |
| 其他國家 | <u>936,729</u> | <u>20,061</u> | - | - | - | <u>956,790</u> |
| | \$ <u>936,729</u> | <u>25,925</u> | <u>4,790,864</u> | <u>229,246</u> | <u>459,064</u> | <u>6,441,828</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 主要產品/服務線： | 109年度 | | | | | 合 計 |
|---------------|-------------------|---------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 航運部門 | 投資部門 | 百貨部門 | 租賃部門 | 其他部門 | |
| 佣金收入(百貨收入-聯營) | \$ - | - | 1,512,406 | - | - | 1,512,406 |
| 商品銷售(百貨收入-自營) | - | - | 1,685,987 | - | - | 1,685,987 |
| 租賃收入(註) | 936,729 | 5,864 | 709,330 | 60,348 | - | 1,712,271 |
| 融資租賃利息收入(註) | - | - | - | 151,659 | - | 151,659 |
| 勞務提供收入及其他 | - | 20,061 | 883,141 | 17,239 | 459,064 | 1,379,505 |
| | <u>\$ 936,729</u> | <u>25,925</u> | <u>4,790,864</u> | <u>229,246</u> | <u>459,064</u> | <u>6,441,828</u> |

| 主要地區市場： | 108年度 | | | | | 合 計 |
|---------|---------------------|---------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| | 航運部門 | 投資部門 | 百貨部門 | 租賃部門 | 其他部門 | |
| 臺灣 | \$ - | 4,934 | - | 3,058 | 56,690 | 64,682 |
| 中國大陸 | - | - | 6,642,331 | 317,299 | - | 6,959,630 |
| 其他地區 | <u>1,049,420</u> | <u>58,273</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,107,693</u> |
| | <u>\$ 1,049,420</u> | <u>63,207</u> | <u>6,642,331</u> | <u>320,357</u> | <u>56,690</u> | <u>8,132,005</u> |

| 主要商品/服務線： | | | | | | |
|---------------|---------------------|---------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 佣金收入(百貨收入-聯營) | \$ - | - | 2,522,661 | - | - | 2,522,661 |
| 商品銷售(百貨收入-自營) | - | - | 1,920,388 | - | - | 1,920,388 |
| 租賃收入(註) | 1,049,420 | 4,934 | 947,899 | 65,984 | - | 2,068,237 |
| 融資租賃利息收入(註) | - | - | - | 222,987 | - | 222,987 |
| 勞務提供收入及其他 | - | 58,273 | 1,251,383 | 31,386 | 56,690 | 1,397,732 |
| | <u>\$ 1,049,420</u> | <u>63,207</u> | <u>6,642,331</u> | <u>320,357</u> | <u>56,690</u> | <u>8,132,005</u> |

註：合併公司之租賃收入及融資租賃利息收入係適用國際財務報導準則第十六號之規定。

2. 合約餘額

| | 109.12.31 | 108.12.31 | 108.1.1 |
|----------------|-------------|------------|---------------|
| 應收帳款-營建部門 | \$ - | - | 20,992 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>20,992</u> |
| 合約負債-營建部門預收房地款 | <u>\$ -</u> | <u>150</u> | <u>5,173</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為150千元及4,774千元，另民國一〇八年度因客戶取消合約致合約負債變動之轉列違約金收入金額為398千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一〇九年度及一〇八年度並無其他重大變動。

(廿四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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控制及從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇九年度為稅前淨損，無須估列員工及董事酬勞。

民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為14,352千元及零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------------|------------------|---------------|
| 銀行存款 | \$ 21,184 | 37,473 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 3,369 | 35,403 |
| 資金貸與 | 298 | 4,727 |
| 開放型基金 | 989 | 1,061 |
| 其他 | 6,574 | 19 |
| | <u>\$ 32,414</u> | <u>78,683</u> |

2.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|-----------------|--------------|
| 股利收入 | \$ <u>3,011</u> | <u>3,371</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$ (2,647) | (17,033) |
| 處分投資(損失)利益 | (237) | 1,000,407 |
| 租約修改利益 | - | 19 |
| 待出售非流動資產處分利益 | - | 217,213 |
| 外幣兌換利益(損失) | 47,151 | (2,203) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益 | | |
| 開放型基金、上市股票評價 | 54,206 | 55,142 |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 3,547 | 3,856 |
| 建方受益權 | 2,158 | - |
| 減損(損失)迴轉利益 | | |
| 待出售非流動資產減損(損失)迴轉利益 | (152,842) | 31,816 |
| 使用權資產減損損失 | - | (23,273) |
| 什項收入 | <u>149,045</u> | <u>199,463</u> |
| | <u>\$ 100,381</u> | <u>1,465,407</u> |

4.財務成本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------|-------------------|----------------|
| 利息費用 | \$ 236,896 | 329,555 |
| 公司債利息 | 8,375 | 25,125 |
| 公司債折價攤銷 | 95,856 | 78,277 |
| 租賃負債 | 418,719 | 480,976 |
| 其他財務費用 | 12,492 | 23,745 |
| 其他利息 | <u>1</u> | <u>1,966</u> |
| | <u>\$ 772,339</u> | <u>939,644</u> |

另合併公司民國一〇九年度及一〇八年度租賃部門列報於營業成本之利息費用分別為56,541千元及56,985千元。

(廿六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一〇九年及一〇八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
- 合併公司對外提供財務保證額度分別為412,696千元及116,133千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，有廣大客戶群，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查通過之個人或企業進行交易，使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用風險。另以經營航運及船舶代管業務為主之公司為降低信用風險，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。

(3) 應收款項之信用風險

應收租賃款及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、其他金融資產、投資特別股及普通公司債等，相關投資明細請詳附註六(三)、(五)及(十三)。

上開金融資產係按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

民國一〇九年度及一〇八年度其他應收款及其他金融資產之備抵損失變動如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------|-----------|----------|
| 期初餘額 | \$ - | 18,608 |
| 認列之減損損失(迴轉利益) | 73,008 | (18,627) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (11,032) | - |
| 匯率變動之影響 | 1,149 | 19 |
| 期末餘額 | \$ 63,125 | - |

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 1年以內 | 1-5年 | 超過5年 |
|-------------------|---------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 109年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 3,773,224 | 3,773,224 | 3,229,888 | 44,637 | 498,699 |
| 浮動利率工具 | 7,573,508 | 7,786,498 | 4,799,324 | 2,987,174 | - |
| 固定利率工具 | 4,566,415 | 4,825,636 | 4,223,841 | 601,795 | - |
| 租賃負債 | 8,185,453 | 10,061,310 | 1,256,228 | 4,658,507 | 4,146,575 |
| | \$ 24,098,600 | 26,446,668 | 13,509,281 | 8,292,113 | 4,645,274 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108年12月31日 | 帳面金額 | 合 約 | | | |
|------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | 現金流量 | 1年以內 | 1-5年 | 超過5年 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 4,362,608 | 4,362,608 | 3,647,699 | 162,371 | 552,538 |
| 浮動利率工具 | 5,507,439 | 5,779,144 | 2,899,873 | 2,879,271 | - |
| 固定利率工具 | 5,667,185 | 6,089,966 | 3,524,264 | 2,565,702 | - |
| 租賃負債 | 9,188,153 | 11,479,164 | 1,378,453 | 5,037,213 | 5,063,498 |
| | <u>\$ 24,725,385</u> | <u>27,710,882</u> | <u>11,450,289</u> | <u>10,644,557</u> | <u>5,616,036</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.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|---------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 6,043 | 28.48 | 172,105 | 900 | 30.08 | 27,072 |
| 港幣：美金 | - | 0.1273 | - | 261 | 0.1285 | 1,009 |
| 新台幣：美金 | 10,125 | 0.0351 | 10,125 | 3,922 | 0.0332 | 3,917 |
| 歐元：美金 | - | 1.2310 | - | 148 | 1.1217 | 4,994 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 待出售非流動資產 | | | | | | |
| 港幣：美金 | 32,280 | 0.1273 | 120,633 | 73,216 | 0.1285 | 283,041 |
| 採權益法之投資 | | | | | | |
| 港幣：美金 | 189,643 | 0.1273 | 687,415 | 175,614 | 0.1285 | 678,892 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：人民幣 | 8,175 | 6.5249 | 232,823 | 25,225 | 6.9762 | 758,767 |
| 港幣：美金 | 26,577 | 6.1273 | 96,335 | 27,415 | 0.1285 | 105,967 |

(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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元、港幣、澳幣及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少6,097千元及8,277千元。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為47,151千元及(2,203)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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將減少或增加16,190千元及391千元，主因係合併公司之變動利率借款及銀行存款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 109年度 | | 108年度 | |
|---------|------------|---------|------------|---------|
| | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲5% | \$ - | 8,604 | - | 7,526 |
| 下跌5% | \$ - | (8,604) | - | (7,526) |

6.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。另合併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：

| | 109.12.31 | | | | |
|-----------------------|------------|---------|--------|---------|---------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 345,176 | 185,206 | 40,812 | 119,158 | 345,176 |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 925 | - | - | 925 | 925 |
| 合計 | \$ 346,101 | 185,206 | 40,812 | 120,083 | 346,101 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108.12.31 | | | | |
|-----------------------|------------|---------|-----|-------|---------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 162,866 | 162,866 | - | - | 162,866 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | \$ 2,622 | - | - | 2,622 | 2,622 |

(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)按攤銷後成本衡量之金融資產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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票、基金及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3.2)衍生金融工具

係依據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，合併公司嵌入式衍生金融工具係採用二元樹可轉債評價模型評價。

(3.3)財務保證合約

係採用現金流量折現模型估計公允價值，其主要假設為特定交易對方之違約機率(以加權平均預期信用損失率為基礎)及違約下之損失金額。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級之變動明細表

| | 持有供交易之金融資產及負債 | | |
|--------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 非衍生金融資產 —受益權 | 非衍生金融資產 —承購權 | 嵌入式衍生 金融資產(負債) |
| 民國109年1月1日 | \$ - | - | (2,622) |
| 發行 | 117,000 | 34,919 | - |
| 認列於損益 | 2,158 | - | 3,547 |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>119,158</u> | <u>34,919</u> | <u>925</u> |
| 民國108年1月1日 | \$ - | - | - |
| 發行 | - | - | (6,478) |
| 認列於損益 | - | - | 3,856 |
| 民國108年12月31日 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(2,622)</u> |

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之負債相關者如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------------|-----------------|--------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」) | \$ <u>5,705</u> | <u>3,856</u> |

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係嵌入式衍生金融工具，公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-------------------|------------|--|------------------------|
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 二元樹可轉債評價模型 | • 波動度(109.12.31及108.12.31分別為37.32%及24.29%) | • 波動度愈高，公允價值愈低 |
| 受益權 | 現金流量折現法 | • 建物售價及建築成本波動(109.12.31分別為41萬/坪及13萬/坪) | • 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高 |

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 輸入值 | 向上或下 變動 | 公允價值變動 反應於本期損益 | |
|-------------------|------|------------|-------------------|----------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 109年12月31日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 建築開發受益權 | 價格波動 | 5% | 10,008 | (10,008) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 波動度 | 5% | 463 | (308) |
| 108年12月31日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 波動度 | 5% | 308 | (308) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿七)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獎金，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，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對象進行交易，及使用其他公開可取得

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，其他應收款信用風險之管理請詳附註六(五)及(十三)。

合併公司設置有備抵損失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

合併公司僅對經內部風險審查部審查通過之對象提供保證，並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被保證對象之信用評等。合併公司提供背書保證情形請詳附註七、九及十三。

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，合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度共計3,028,055千元及2,969,138千元。

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子公司合併財務報告附註(續)

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

(廿八)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。

民國一〇九年度合併公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致，即維持一定之負債資本比率，確保能以合理之成本進行融資。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----------|----------------------|--------------------|
| 負債總額 | \$ 24,292,217 | 25,011,007 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(3,982,775)</u> | <u>(5,149,276)</u> |
| 淨負債 | <u>\$ 20,309,442</u> | <u>19,861,731</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 12,111,345</u> | <u>13,258,758</u> |
| 調整後資本 | <u>\$ 32,420,787</u> | <u>33,120,489</u> |
| 負債資本比率 | <u>63 %</u> | <u>60 %</u> |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度來自非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>109.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>109.12.31</u> |
|-------------|----------------------|----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | | | <u>其他(註)</u> | <u>匯率變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 3,544,958 | 2,346,682 | - | (46,802) | 5,844,838 |
| 應付短期票券 | 49,954 | 38 | - | - | 49,992 |
| 應付公司債 | 2,335,795 | (1,000,000) | 95,856 | - | 1,431,651 |
| 長期借款 | 4,750,089 | 108,739 | - | (141,721) | 4,717,107 |
| 租賃負債 | 9,188,153 | (846,394) | (248,123) | 91,817 | 8,185,453 |
| 存入保證金 | 720,549 | (182,157) | - | 5,334 | 543,726 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 20,589,498</u> | <u>426,908</u> | <u>(152,267)</u> | <u>(91,372)</u> | <u>20,772,767</u> |

註：係租金減讓調減營業費用190,193千元、新增及終止租約之影響57,930千元及應付公司債發行成本折價攤銷數。

| | <u>108.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>108.12.31</u> |
|-------------|----------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | | <u>其他(註)</u> | <u>匯率變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 3,540,288 | 98,985 | - | (94,315) | 3,544,958 |
| 應付短期票券 | 49,947 | 7 | - | - | 49,954 |
| 應付公司債 | 1,995,336 | 542,300 | (201,841) | - | 2,335,795 |
| 長期借款 | 7,262,108 | (2,410,887) | - | (101,132) | 4,750,089 |
| 租賃負債 | 10,297,999 | (854,283) | 93,320 | (348,883) | 9,188,153 |
| 存入保證金 | 953,419 | (205,679) | - | (27,191) | 720,549 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 24,099,097</u> | <u>(2,829,557)</u> | <u>(108,521)</u> | <u>(571,521)</u> | <u>20,589,498</u> |

註：係本期調降租金、新增及終止租約之影響及應付公司債發行成本折價攤銷數。

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)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| <u>關係人名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|--------------------|------------------|
| 南京天都實業有限公司 | 合併公司之經理人為該公司之董事長 |
| 上海天安中心大廈有限公司 | 合併公司之經理人為該公司之董事 |
| 惠州市天安星河城管理有限公司 | 實質關係人 |
| 惠陽市淡水新陽城建設有限公司 | 實質關係人 |
| 上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司 | 實質關係人 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|----------------------|----------|
| 上海千樹商業管理有限公司 | 實質關係人 |
| 海南三合力誠商務服務有限公司 | 關聯企業 |
| 海口助刻科技有限公司(下稱助刻科技) | 關聯企業 |
| 武漢助刻科技有限公司(下稱助刻科技) | 關聯企業 |
| 上海助刻科技有限公司(下稱助刻科技) | 關聯企業 |
| 成都助刻科技有限責任公司(下稱助刻科技) | 關聯企業 |
| 長沙助刻科技有限公司(下稱助刻科技) | 關聯企業 |

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大融資租賃利息收入及應收租賃款之金額如下：

| | 營業收入 | | 應收租賃款 | |
|--------|------------------|--------------|----------------|----------------|
| | 109年度 | 108年度 | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 海南三合力誠 | \$ 16,642 | 4,726 | 169,068 | 220,099 |
| 助刻科技 | 26,134 | - | 487,746 | - |
| | <u>\$ 42,776</u> | <u>4,726</u> | <u>656,814</u> | <u>220,099</u> |

合併公司與關聯企業間融資租賃所收取之利息收入係依雙方約定之利率按月收取，利率與非關係人無顯著不同。關係人之應收款項係以融資租賃車輛作為擔保，經評估後無須提列減損損失。其中對海南三合力誠之應收款項，另由成都三合力誠商務服務有限公司作為連帶保證人。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------|-----------------|-----------|
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ <u>3,200</u> | <u>-</u> |

3.預付款項

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|------------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ <u>49,291</u> | <u>48,692</u> |

註：係合併公司短期預付租賃費用及每月定額預付之變動租金，另於年度終了進行結算。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.租 賃

(1)租賃負債及利息

| 關係人類別 | 用途 | 租賃負債 | | |
|-------|-------------|------------------|----------------|----------------|
| | | 109.12.31 | 108.12.31 | 108.1.1 |
| 其他關係人 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | \$ 50,590 | 76,266 | 105,591 |
| 其他關係人 | 節能改造工程設備 | 47,905 | 53,811 | 56,815 |
| | | <u>\$ 98,495</u> | <u>130,077</u> | <u>162,406</u> |

| 關係人類別 | 用途 | 利息費用 | |
|-------|-------------|-----------------|--------------|
| | | 109年度 | 108年度 |
| 其他關係人 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | \$ 2,987 | 4,418 |
| 其他關係人 | 節能改造工程設備 | 2,439 | 2,809 |
| | | <u>\$ 5,426</u> | <u>7,227</u> |

(2)營業租賃

| 關係人類別 | 用途 | 不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付 | |
|-------|-------------|----------------------|---------|
| | | 109年度 | 108年度 |
| 其他關係人 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | \$ 85,934 | 127,162 |

| 關係人類別 | 用途 | 物業管理費 | |
|-------|-------------|----------|-------|
| | | 109年度 | 108年度 |
| 其他關係人 | 辦公大樓及百貨商場大樓 | \$ 3,679 | 1,354 |

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司對其他關係人之租賃保證金分別為11,968千元及8,624千元。

5.其 他

合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇九年度及一〇八年度諮詢服務收入分別為3,481千元及17,612千元。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，尚未收回之款項分別為零元及28,745千元(人民幣6,667千元)，帳列其他應收款項下。

6.背書保證

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司為關聯企業向非關係人簽訂融資租賃協定而提供背書保證金額分別為179,696千元(人民幣41,169千元)及64,385千元(人民幣14,932千元)。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------|--------|
| 短期員工福利 | \$ 52,249 | 55,968 |

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該預支款項分別為41,291千元(人民幣9,460千元)及45,585千元(人民幣10,572千元)，帳列其他非流動資產項下。

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 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|-------------|----------------------|-------------------|
| 存貨-建設業 | 銀行借款 | \$ 1,099,702 | 101,531 |
| 其他金融資產(註) | 銀行借款、銀行存管資金 | 383,554 | 528,539 |
| | 、普通公司債 | | |
| 應收帳款 | 其他擔保借款 | 127,118 | 92,855 |
| 應收租賃款 | 其他擔保借款 | 131,402 | 145,826 |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款、其他擔保借款 | 8,823,715 | 9,602,555 |
| | 、普通公司債 | | |
| 投資性不動產 | 銀行借款、普通公司債 | 143,036 | 144,009 |
| | | <u>\$ 10,708,527</u> | <u>10,615,315</u> |

註：上述質押已開立額度，部分動用借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六所述者外，合併公司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.合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|------------|-----------|
| <u>已簽訂合約價款</u> | | |
| 取得房地 | \$ 665,331 | 665,331 |
| 購買租賃車輛 | 12,054 | 23,981 |
| 銷售房地 | - | 11,020 |
| 購置及訂製船舶設備 | 1,870,680 | 1,931,136 |
| <u>已收取或支付價款</u> | | |
| 取得房地 | 108,309 | 108,309 |
| 購買租賃車輛(帳列其他流動資產) | 10,912 | 16,816 |
| 銷售房地 | - | 150 |
| 購置及訂製船舶設備 | 1,217,580 | 386,227 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司與上實融資租賃有限公司(以下簡稱上實公司)簽訂融資租賃業務合作協定，合併公司依照合約約定之風控標準尋找並審核客戶，並由上實公司與客戶簽訂融資租賃契約，合併公司按期向上實公司收取部分合約對價；另合併公司承諾若客戶發生違約將無條件向上實公司購買違約債權。上述合約承諾因未有逾期款項發生，經評估無須提列預期信用損失，相關金額明細如下：

| | | |
|------|-------------------|------------------|
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 合約價值 | \$ 143,698 | 48,321 |
| 剩餘金額 | \$ 120,682 | 46,866 |

3. 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 | 半島花園三期B1區 |
| 共同興建 | 南京健康段 |
| 合建分屋、共同投資興建 | 土城永福段 |

(二) 重大或有負債：

1. 合併公司取得泉州店物業時，出讓方泉州福華商業有限公司未依合約約定，將合併公司支付之購房款用於歸還泉州店四樓抵押借款解除抵押權，致抵押權人於民國一〇九年六月向法院申請對泉州店四樓租金收益之執行措施。合併公司經評估該借款人尚有其他資金還款來源，泉州店四樓物業應不致有減損之虞。
2. 合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運不如預期且租金高於鄰近行情等因素，與業主重慶正升置業有限公司協議調降租金及縮短租期，同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果，業主於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張重慶店應支付所欠租金(含業主主張重慶店使用超出協議面積等爭議租金)，該案尚未開庭審理，合併公司對此案亦進行反訴，目前雙方申請庭外協商。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一) 合併公司於民國一一〇年三月十六日經董事會決議通過，出售子公司萬基證券有限公司全數股權予大禹金融控股有限公司(關聯企業)，交易價格為港幣7,140千元。
- (二) 合併公司民國一〇七年度第一次海外有擔保轉換公司債，截至民國一一〇年三月三十一日止，部份債權人申請轉換本公司普通股共計59,205千股，增資基準日訂為民國一一〇年三月三十一日。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 109年度 | | | 108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 | 184,622 | 569,578 | 754,200 | 191,191 | 670,173 | 861,364 |
| 勞健保費用 | 1,224 | 3,853 | 5,077 | 1,074 | 4,313 | 5,387 |
| 退休金費用 | 1,296 | 8,472 | 9,768 | 1,236 | 60,551 | 61,787 |
| 其他員工福利費用 | 15,802 | 87,190 | 102,992 | 16,345 | 123,159 | 139,504 |
| 折舊費用 | 345,140 | 1,515,366 | 1,860,506 | 358,743 | 1,632,931 | 1,991,674 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 29,661 | 7,059 | 36,720 | 31,555 | 10,143 | 41,698 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇九年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊：請詳附表九。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|------------|--------|
| 恆華投資股份有限公司 | | 57,065,945 | 8.30 % |
| 郭人豪 | | 39,057,006 | 5.68 % |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 航運部門 | 投資部門 | 百貨部門 | 租賃部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|-----------------|--------------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|------------|
| 109年度 | | | | | | | |
| 收入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 936,729 | 25,925 | 4,790,864 | 229,246 | 459,064 | - | 6,441,828 |
| 部門間收入 | - | 65,365 | - | - | - | (65,365) | - |
| 利息收入 | 24,121 | 15,776 | 26,242 | 541 | 4,232 | (38,498) | 32,414 |
| 收入總計 | \$ 960,850 | 107,066 | 4,817,106 | 229,787 | 463,296 | (103,863) | 6,474,242 |
| 利息費用 | \$ 58,711 | 150,388 | 560,110 | 80,532 | 17,637 | (38,498) | 828,880 |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額 | - | 29,433 | - | (6,035) | (1,759) | - | 21,639 |
| 其他重大非現金項目： | | | | | | | |
| 資產減損 | - | (133,897) | (18,945) | - | - | - | (152,842) |
| 應報導部門損益 | \$ 52,698 | (296,415) | (181,409) | 2,267 | 51,541 | - | (371,318) |
| 採權益法之投資 | \$ - | 866,912 | - | - | 7,884 | - | 874,796 |
| 應報導部門資產 | \$ 7,578,392 | 1,729,258 | 24,340,997 | 1,823,937 | 930,978 | - | 36,403,562 |
| 應報導部門負債 | \$ 2,905,937 | 3,496,799 | 15,829,553 | 1,332,342 | 727,586 | - | 24,292,217 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 航運部門 | 投資部門 | 百貨部門 | 租賃部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|-----------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 108年度 | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,049,420 | 63,207 | 6,642,331 | 320,357 | 56,690 | - | 8,132,005 |
| 部門間收入 | - | 67,640 | - | 557 | - | (68,197) | - |
| 利息收入 | 16,896 | 43,390 | 56,364 | 6,554 | 16 | (44,537) | 78,683 |
| 收入總計 | <u>\$ 1,066,316</u> | <u>174,237</u> | <u>6,698,695</u> | <u>327,468</u> | <u>56,706</u> | <u>(112,734)</u> | <u>8,210,688</u> |
| 利息費用 | \$ 106,533 | 177,194 | 649,895 | 86,602 | 20,942 | (16,735) | 1,024,431 |
| 折舊與攤銷 | 366,437 | 19,250 | 1,611,882 | 35,203 | 600 | - | 2,033,372 |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額 | (6,295) | (20,762) | - | (4,888) | (157) | - | (32,102) |
| 其他重大非現金項目： | | | | | | | |
| 資產減損 | - | - | (23,273) | - | - | - | (23,273) |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 92,388</u> | <u>761,672</u> | <u>928,858</u> | <u>239,310</u> | <u>(7,202)</u> | <u>-</u> | <u>2,015,026</u> |
| 採權益法之投資 | <u>\$ -</u> | <u>893,907</u> | <u>-</u> | <u>6,076</u> | <u>9,643</u> | <u>-</u> | <u>909,626</u> |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 7,966,858</u> | <u>1,929,871</u> | <u>26,218,733</u> | <u>1,881,203</u> | <u>273,720</u> | <u>(620)</u> | <u>38,269,765</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 2,476,966</u> | <u>3,701,930</u> | <u>17,315,188</u> | <u>1,397,908</u> | <u>119,635</u> | <u>(620)</u> | <u>25,011,007</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(廿三)。

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊請詳附註六(廿三)，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

(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%。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 | |
|----|---------------------------|----------------------------|-----------|--------|-----------|---------|----------|-------|--------|--------|------------|----------|-----|---------|-------------|------------|-----------|--|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | | |
| 0 | 益航股份有限公司 | First Steamship S.A. | 其他應收款—關係人 | 是 | 569,600 | 569,600 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 益鑫投資股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 450,000 | 350,000 | - | 2.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | First Mariner Holding Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 28,480 | 14,240 | 8,629 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | First Mariner Capital Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 56,960 | 28,480 | 19,167 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 新昇陽開發股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 800,000 | 500,000 | 220,000 | 4.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | 220,000 | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 益瑛投資股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 200,000 | 200,000 | - | 2.62% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 1 | 新昇陽開發股份有限公司 | 家旺資產開發股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 490 | 490 | 490 | 6.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | 490 | 81,357 | 81,357 | | |
| 1 | 新昇陽開發股份有限公司 | 丞石建築開發有限公司 | 其他應收款 | 否 | 45,000 | - | - | 6.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 81,357 | 81,357 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | Heritage Riches Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 142,400 | 142,400 | 7,264 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | 本公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 1,993,600 | 427,200 | 138,812 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,688,399 | 3,688,399 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | Media Assets Global Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 569,600 | 569,600 | 322,194 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | Ahead Capital Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 1,851,200 | 712,000 | 603,320 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | First Mariner Capital Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 56,960 | 56,960 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | Mariner Capital Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 56,960 | 56,960 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | Mariner Far East Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是 | 712,000 | 712,000 | 59,957 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | | |
| 2 | First Steamship S. A. | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 726,240 | 640,800 | 462,801 | 5.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | | |
| 3 | Reliance Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款—關係人 | 是 | 142,400 | 142,400 | 133,286 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,625,232 | 1,625,232 | | |
| 4 | Longevity Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款—關係人 | 是 | 199,360 | 199,360 | 165,184 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,843,872 | 1,843,872 | | |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之必要 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|----------------------------|-------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|--------|------------|----------|-------------|--------|-------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 5 | Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 256,320 | 256,320 | 256,035 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 769,908 | 769,908 | |
| 6 | Mariner Far East Ltd. | First Mariner Holding Ltd. | 其他應收款-關係人 | 是 | 142,400 | 142,400 | - | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 430,836 | 430,836 | |
| 7 | First Mariner Holding Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 181,240 | - | - | 7.00% | 2 | - | - | - | - | - | 2,301,687 | 2,301,687 | |
| 8 | Heritage Riches Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 569,600 | 284,800 | - | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 1,173,780 | 1,173,780 | |
| 9 | 友成融資租賃有限公司 | 上海鴻豐汽車銷售有限公司 | 其他應收款 | 否 | 24,006 | 24,006 | 8,686 | 14.4%~21.6% | 1 | 24,006 | - | 4,321 | 車輛 單或高檢單 | 49,728 | 24,006 | 1,474,785 | |
| 10 | 濟南友利汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 43,648 | 43,648 | 43,648 | 8.40% | 2 | - | - | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 11 | 青島友成汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 65,472 | 65,472 | 65,472 | 8.40% | 2 | - | - | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 12 | 成都友成汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 43,648 | - | - | 8.04% | 2 | - | - | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 13 | 福州友利汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 21,824 | - | - | 8.04% | 2 | - | - | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 14 | Grand Citi Ltd. | 大洋品典商業集團有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 341,760 | 341,760 | 205,114 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 105,512,700 | 105,512,700 | |
| 14 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,424,000 | 1,424,000 | 1,045,430 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 105,512,700 | 105,512,700 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 重慶尤谷大洋商業發展有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 750,748 | 750,748 | 615,439 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 衡陽大洋商業發展有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 261,889 | 261,889 | 261,889 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,924,885 | 1,924,885 | 1,881,236 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 福州市大洋品典商業有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,702,279 | 1,702,279 | 1,335,634 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 武漢尤谷大洋商業發展有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 474,237 | 474,237 | 243,338 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理責任公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 216,058 | 216,058 | 176,775 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 165,864 | 165,864 | 122,215 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋品典商業集團有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 32,736 | - | - | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 3,752,230 | 3,752,230 | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 武漢大洋品典商業發展責任公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 288,078 | 288,078 | 288,078 | 0.00% | 2 | - | - | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 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 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|----------------|----------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 218,241 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 194,234 | 194,234 | 128,762 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理責任公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 65,472 | 32,736 | 32,736 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |
| 17 | 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 1,448,508 | 1,448,508 | 1,209,753 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 17,040,960 | 17,040,960 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 868,599 | 494,490 | 494,490 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 371,009 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 174,593 | 174,593 | 43,648 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 十堰光谷大洋商業發展有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 211,693 | 211,693 | 170,664 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 305,537 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,205,180 | 15,205,180 | |
| 19 | 武漢漢陽大洋商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 130,071 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | - | |
| 20 | 宜昌大洋商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 650,358 | 606,709 | 606,709 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,186,020 | 3,186,020 | |
| 21 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 218,241 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,164,880 | 2,164,880 | |
| 22 | 合肥大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 174,593 | 174,593 | 174,593 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 763,480 | 763,480 | |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之主要原因 | 提列損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|--------------|--------------|-----------|--------|--------|--------|----------|-------|--------|--------|--------------|--------|-----|----|-------------|---------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 23 | 上海京滬商業管理有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 32,736 | 32,736 | 32,736 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 336,540 | 336,540 | |
| 24 | 泉州大洋商業有限公司 | 三和鮮森商貿有限公司 | 其他應收款 | 否 | 4,365 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | 4,365 | - | - | 331,562 | 331,562 | |

註1：資金貸與性質：1為有業務往來，2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總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：依新昇時開發股份有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該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總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註6：依MARINER FAR EAST LTD.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總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註7：依FIRST MARINER HOLDING 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總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註8：依FIRST MARINER CAPITAL LTD.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總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註9：依大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總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註10：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總額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註11：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇九年度)

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 保證之限額 | 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 | 屬大陸 地區背書 保證 |
|----|----------------------|--------------------------------------|----|------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | 名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 萬基證券有限公司 | 2 | 25,383,549 | 108,744 | - | - | - | 0.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Media Assets Global Ltd. | 2 | 25,383,549 | 362,479 | - | - | - | 0.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ahead Capital Ltd. | 2 | 25,383,549 | 683,531 | - | - | - | 0.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ship Bulker Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 185,120 | 185,120 | 89,475 | - | 2.19% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Black Sea Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 199,360 | 199,360 | 122,464 | - | 2.36% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Reliance Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 199,360 | 199,360 | 135,565 | - | 2.36% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Heritage Riches Ltd. | 2 | 25,383,549 | 598,091 | 253,736 | 96,335 | - | 3.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Sure Success Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 284,800 | 284,800 | 170,880 | - | 3.37% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Longevity Navigation S.A. | 2 | 25,383,549 | 906,946 | 341,760 | 315,843 | - | 4.04% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Mariner Far East Ltd. | 2 | 25,383,549 | 362,479 | 362,479 | - | - | 4.28% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Alliance Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 569,600 | 569,600 | 305,896 | - | 6.73% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Grand Steamship S. A. | 2 | 25,383,549 | 578,002 | 578,002 | 260,101 | - | 6.83% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Shining Steamship International S.A. | 2 | 25,383,549 | 672,128 | 649,914 | 649,914 | - | 7.68% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Praise Maritime S.A. | 2 | 25,383,549 | 706,304 | 706,304 | 404,312 | - | 8.35% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 1,009,616 | 781,776 | 348,880 | - | 9.24% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 友成融資租賃有限公司 | 2 | 25,383,549 | 1,247,015 | 739,392 | 449,320 | - | 8.74% | 25,383,549 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | 新昇陽開發股份有限公司 | 2 | 25,383,549 | 455,000 | 455,000 | 399,500 | - | 5.38% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 1 | First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 2 | 46,104,985 | 284,800 | 284,800 | 170,880 | - | 3.09% | 46,104,985 | Y | N | N |
| 1 | First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 2 | 46,104,985 | 569,600 | 569,600 | 305,896 | - | 6.18% | 46,104,985 | Y | N | N |
| 2 | Best Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 3 | 3,518,240 | 645,926 | 645,926 | 112,496 | 676,187 | 91.80% | 3,518,240 | N | Y | N |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 福州友利汽車租賃有限公司 | 2 | 2,457,975 | 21,824 | - | - | - | 0.00% | 2,457,975 | Y | N | Y |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇九年度)

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 保證之限額 | 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 |
|----|-------------------------------|-------------------------------|----|------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 關係 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 成都友成汽車租賃有限公司 | 2 | 2,457,975 | 43,648 | - | - | - | 0.00% | 2,457,975 | Y | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 濟南友利汽車租賃有限公司 | 2 | 2,457,975 | 43,648 | 43,648 | - | - | 8.88% | 2,457,975 | Y | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 青島友成汽車租賃有限公司 | 2 | 2,457,975 | 65,472 | 65,472 | - | - | 13.32% | 2,457,975 | Y | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 海口助刻科技有限公司 | 1 | 248,109 | 103,053 | 103,053 | - | - | 20.96% | 2,457,975 | N | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 海南三合力誠商務服務有限公司 | 1 | 1,391,855 | 117,561 | 76,643 | - | - | 15.59% | 2,457,975 | N | N | Y |
| 4 | 新昇陽開發股份有限公司 | 岳石建築開發有限公司 | 5 | 2,033,930 | 233,000 | 233,000 | - | - | 114.56% | 4,067,860 | N | N | N |
| 5 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | Grand Citi Ltd. | 2 | 4,255,722 | 235,612 | - | - | - | - | 4,255,722 | Y | N | N |
| 6 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 31,966,944 | 142,400 | 142,400 | - | - | 1.35% | 31,966,944 | N | Y | N |
| 7 | 大洋晶典商業集團有限公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 3 | 70,480,810 | 142,400 | 142,400 | - | - | 1.52% | 70,480,810 | N | Y | N |
| 8 | 福州大洋商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 19,314,620 | 1,745,927 | 1,745,927 | - | - | 55.33% | 19,314,620 | N | Y | Y |
| 9 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 21,721,665 | 349,186 | 349,186 | - | - | 22.96% | 21,721,665 | N | Y | Y |

註1：編號欄之說明如下：

- 本公司輸入0
- 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼為相同。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
 - (1)有業務往來之公司。
 - (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之九十之公司間。
 - (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約約定互保之公司。
 - (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7)同業間依消費法律規定從事預售屋銷售合約之履約保證擔保。
- 註3：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值之三倍為限。
- 註4：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總額及對單一企業背書保證總額皆以本公司最近期財務報表淨值之五倍為限。
- 註5：依友成融資租賃有限公司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總額及對單一企業背書保證總額皆以本公司最近期財務報表淨值之五倍為限；另因業務往來關係而從事背書保證者，其個別之背書保證金額應以最近十二個月之業務往來累積交易總額之100%為上限。
- 註6：依Grand Ocean Retail Group Ltd.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總額皆以不超過Grand Ocean Retail Group Ltd.最近期財務報表之淨值50%為限。
- 註7：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或持有百分之五以上者，子公司Grand Citi Ltd.背書保證總額及對單一企業背書保證總額皆以Grand Citi Ltd.最近期財務報表資產總額之三倍為限。
- 註8：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或持有百分之五以上者，子公司大洋百貨集團有限公司及各子公司背書保證總額及對單一企業背書保證總額皆以大洋百貨集團及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。
- 註9：依新昇陽開發股份有限公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證總額以該新昇陽開發股份有限公司最近期財務報表淨值之20倍為限，對單一企業背書保證總額以該新昇陽開發股份有限公司最近期財務報表淨值之10倍為限。
- 註10：本公司對新昇陽開發股份有限公司之背書保證，提撥455,000千元商業本票作為擔保品。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 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)
(一〇九年度)

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 持股比例 | 備註 |
|--------------------------|--------------------------|-------------|---------------------|-----------|--------|---------|--------------|----|
| | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | | |
| 益航股份有限公司 | 仲利國際租賃美元半年配息公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 200 | 5,893 | - | - | |
| Ahead Capital Ltd. | 萬嘉集團股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,772,000 | 745 | 0.32% | 0.32% | |
| 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 | 80,000 | 696 | 0.00% | 0.00% | |
| 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 | 42,480 | 681 | 0.00% | 0.00% | |
| Ahead Capital Ltd. | Tian An Australia Ltd.股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,513,412 | 8,319 | 1.75% | 1.75% | |
| 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 | 99,028 | 861 | 0.00% | 0.00% | |
| Media Assets Global Ltd. | Tian An Australia Ltd.股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 12,763 | 70 | 0.01% | 0.01% | |
| 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 | 89,040 | 775 | 0.00% | 0.00% | |
| Heritage Riches Ltd. | Tian An Australia Ltd.股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,225,653 | 6,737 | 1.42% | 1.42% | |
| 益瑞投資股份有限公司 | 健康股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 260,000 | 64,350 | 0.21% | 0.21% | |
| 萬基證券有限公司 | 麗洞科技股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 7,000,000 | 7,358 | 0.88% | 0.88% | |
| 萬基證券有限公司 | 創毅控股股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,330,000 | 7,039 | 0.27% | 0.27% | |
| 萬基財務有限公司 | 龍資源股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 5,000 | 43 | 0.00% | 0.00% | |
| 萬基財務有限公司 | 創毅控股股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,440,000 | 12,913 | 0.49% | 0.56% | |
| Grand Ocean 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 | 46,510 | 13,127 | - | - | |
| Grand Ocean Group Ltd. | 天安股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,664,000 | 61,492 | 0.24% | 0.24% | |
| 萬昇陽開發股份有限公司 | 特別股-泰旺資產開發股份有限公司 | | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 5,990,000 | 59,900 | 100.00% | 100.00% | |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 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
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 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 | | 本 期 | |
|-----------|-----------|----------|-----------|------|--------|----|------------|---------|---------|----|------------|---------|
| | | | | | 股數(單位) | 金額 | 股數(單位) | 金額 | 股數(單位) | 金額 | 股數(單位) | 金額 |
| 本公司 | 益瑞投資(股)公司 | 採用權益法之投資 | 益鑫投資(股)公司 | 母子公司 | - | - | 22,275,000 | 439,669 | - | - | 22,275,000 | 439,669 |
| 益鑫投資(股)公司 | 益瑞投資(股)公司 | 採用權益法之投資 | 本公司 | 母子公司 | - | - | 22,275,000 | 414,077 | 414,077 | - | - | - |

註1：上述買入金額內含當期之資本公積、累積換算調整數及投資損益。

註2：上述賣出交易係配合集團組織架構調整以減資方式移轉，未有實際現金流量。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附表五 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
(一〇九年度)

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次轉移資料 | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及 使用之情形 | 其他約定事項 |
|-------------|-----------------------------|-----------|------------|------------|----------------------|------|-------------------|---------|------|-----------|----------------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 轉移日期 | | | |
| 本公司 | 新北市上城區永福段55、70、73及74地號等4筆土地 | 109.06.30 | 507,494 仟元 | 507,494 仟元 | 自然人及 在石國際投資股份有限公司 | 非關係人 | 不適用 | - | - | 估價報告 | 營業用 | 無 |
| 籍昇賜開發股份有限公司 | 宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地 | 109.06.30 | 502,000 仟元 | 502,000 仟元 | 自然人 及晏京建設股份有限公司 | 非關係人 | 不適用 | - | - | 估價報告 | 營業用 | 無 |

單位：千元

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 應收關係人款項逾新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---------------------------|-------------------------------|------------------|-----------|-----|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 新昇陽開發股份有限公司 | 持股55%之子公司 | 227,287 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | 本公司 | 母公司 | 133,257 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 持股100%之子公司 | 603,320 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 持股100%之子公司 | 322,194 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | 友成融資租賃有限公司 | 同一最終母公司 | 490,290 | - | - | - | - | - |
| Longevity Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 母公司 | 269,524 | - | - | - | - | - |
| Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 母公司 | 256,035 | - | - | - | - | - |
| GRAND CITY LTD. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 母公司 | 1,045,430 | - | - | - | - | - |
| GRAND CITY LTD. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 持股100%之子公司 | 205,114 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 122,215 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 1,335,634 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 1,881,236 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限責任公司 | 持股100%之子公司 | 243,338 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 重慶光谷大洋商業發展有限公司 | 持股100%之子公司 | 615,439 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 衡陽大洋商業發展有限公司 | 持股100%之子公司 | 261,889 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限責任公司 | 持股100%之子公司 | 176,775 | - | - | - | - | - |
| 福州大洋商業有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 128,762 | - | - | - | - | - |
| 福州大洋商業有限公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 288,078 | - | - | - | - | - |
| 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 1,209,753 | - | - | - | - | - |
| 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 494,490 | - | - | - | - | - |
| 武漢大洋晶典商業發展有限責任公司 | 十堰光谷大洋商業有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 170,664 | - | - | - | - | - |
| 宜昌大洋商業有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 606,709 | - | - | - | - | - |
| 合肥大洋晶典商業發展有限責任公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 174,593 | - | - | - | - | - |

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|----------------------|-------------------------------|---------|-----------|-----------|------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 新昇明開發股份有限公司 | 1 | 其他應收款-關係人 | 227,287 | 雙方議定 | 0.62% |
| 1 | First Steamship S.A. | 本公司 | 2 | 其他應收款-關係人 | 133,257 | 雙方議定 | 0.37% |
| 1 | First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 3 | 其他應收款-關係人 | 603,320 | 雙方議定 | 1.66% |
| 1 | First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 3 | 其他應收款-關係人 | 322,194 | 雙方議定 | 0.89% |
| 1 | First Steamship S.A. | 友成融資租賃有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 490,290 | 雙方議定 | 1.35% |
| 1 | First Steamship S.A. | Longevity Navigation S.A. | 3 | 其他應付款-關係人 | 269,524 | 雙方議定 | 0.74% |
| 1 | First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 3 | 其他應付款-關係人 | 256,035 | 雙方議定 | 0.70% |
| 2 | GRAND CITY LTD. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 2 | 其他應收款-關係人 | 1,045,430 | 雙方議定 | 2.87% |
| 2 | GRAND CITY LTD. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 205,114 | 雙方議定 | 0.56% |
| 3 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 122,215 | 雙方議定 | 0.34% |
| 3 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 1,335,634 | 雙方議定 | 3.67% |
| 3 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 1,881,236 | 雙方議定 | 5.17% |
| 3 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 243,338 | 雙方議定 | 0.67% |
| 3 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 重慶光谷大洋商業發展有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 615,439 | 雙方議定 | 1.69% |
| 3 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 衛陽大洋商業發展有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 261,889 | 雙方議定 | 0.72% |
| 3 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 176,775 | 雙方議定 | 0.49% |
| 4 | 福州大洋商業有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 128,762 | 雙方議定 | 0.35% |
| 4 | 福州大洋商業有限公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 288,078 | 雙方議定 | 0.79% |
| 5 | 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 1,209,753 | 雙方議定 | 3.32% |
| 6 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 494,490 | 雙方議定 | 1.36% |
| 6 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 十堰光谷大洋商業有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 170,664 | 雙方議定 | 0.47% |
| 7 | 宜昌大洋商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 606,709 | 雙方議定 | 1.67% |
| 8 | 合肥大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 174,593 | 雙方議定 | 0.48% |

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顯示如下：

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、於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 轉投資事業資訊(不含大陸被投資公司)
(一〇九年度)

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 | | 股數 | 期末持有 | | 期中最高持股 或出資情形 | 被投資公司本 期(損)益 | 本公司認列之 投資(損)益 | 備註 |
|----------------------|-------------------------------|--------|----------------------|-----------|-----------|------------|---------|---------|-----------------|-----------------|------------------|-------------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| 本公司 | 益鑫投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 128,900 | 360,000 | 12,890,000 | 100.00% | 100.00% | 197,183 | (16,803) | (16,803) | 子公司 |
| 本公司 | 薪昇暘開發(股)公司 | 台灣 | 不動產買賣、租賃 及建築經理業 | 110,000 | 110,000 | 11,000,000 | 55.00% | 55.00% | 111,867 | 50,262 | 27,644 | 子公司 |
| 本公司 | First Steamship S.A. | 巴拿馬 | 主要經營國際航運 及船務管理等業務 | 6,550,400 | 6,550,400 | 2,300 | 100.00% | 100.00% | 9,220,997 | 17,628 | 17,628 | 子公司 |
| 本公司 | First Mariner Holding Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 1,430,380 | 1,430,380 | 50,224,000 | 100.00% | 100.00% | 767,229 | (143,304) | (143,304) | 子公司 |
| 本公司 | 益瑞投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | 414,077 | - | 22,275,000 | 100.00% | 100.00% | 439,669 | (31,473) | (32,309) | 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 | - | 86,667 | - | 0.00% | 0.00% | 0 | (64,192) | (180) | 關聯企業 |
| 本公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 543,031 | 543,031 | 7,226,000 | 3.70% | 3.70% | 314,924 | (122,122) | (4,519) | 孫公司 |
| 本公司 | New Urban Investments Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | - | 1,075 | - | 0.00% | 0.00% | 0 | (22) | (22) | 子公司 |
| 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 | 240,617 | 162,796 | 17,541,227 | 28.99% | 28.99% | 179,497 | (64,192) | (23,848) | 關聯企業 |
| 益鑫投資(股)公司 | 益瑞投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | - | - | - | 0.00% | 0.00% | 0 | (31,473) | 836 | 孫公司 |
| 益瑞投資股份有限公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | - | 120,976 | - | 0.00% | 0.00% | 0 | (122,122) | (7,396) | 孫公司 |
| 薪昇暘開發(股)公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 268,432 | - | 11,474,000 | 5.87% | 5.87% | 499,622 | (122,122) | 6,121 | 孫公司 (註4) |
| First Steamship S.A. | 家旺資產開發股份有限公司 | 台灣 | 不動產買賣業及不 動產租賃業 | 9,800 | 9,800 | 980,000 | 49.00% | 49.00% | 7,884 | (3,591) | (1,759) | 關聯企業 |
| Ahead Capital Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 2,335,360 | 2,335,360 | 91,560,000 | 46.83% | 46.83% | 3,985,909 | (122,122) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 412,960 | 412,960 | 3,500,000 | 1.79% | 1.79% | 152,355 | (122,122) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 441,440 | 441,440 | 1,550 | 100.00% | 100.00% | (440,545) | (7,014) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Heritage Riches Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 142,400 | 142,400 | 50,000 | 100.00% | 100.00% | (320,861) | (584) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 香港 | 投資控股 | 28,480 | 28,480 | 500 | 100.00% | 100.00% | 391,260 | 29,717 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Pratise Maritime S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 240,086 | 240,086 | 8,430,000 | 100.00% | 100.00% | 256,636 | (118) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Longevity Navigation S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 455,680 | 455,680 | 160,000 | 100.00% | 100.00% | 516,557 | 63,145 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Best Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 568,176 | 568,176 | 199,500 | 100.00% | 100.00% | 614,624 | 48,178 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Best Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 682,381 | 839,021 | 239,600 | 100.00% | 100.00% | 703,648 | 22,059 | 註1 | 孫公司 |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一〇九年度)

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 比 率 | 帳面金額 | 期中最高持股 或出賣情形 | 被投資公司本 期(損)益 | 本公司歸列之 投資(損)益 | 備註 |
|----------------------------|--|--------|---------------------|---------|---------|-------------|---------|-----------------|-----------------|------------------|------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | | |
| First Steamship S.A. | Grand Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 398,720 | 398,720 | 100.00% | 449,845 | 100.00% | 2,490 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Black Sea Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 230,688 | 230,688 | 100.00% | 297,291 | 100.00% | (17,402) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Ship Bulker Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 301,888 | 301,888 | 100.00% | 344,717 | 100.00% | (4,571) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 534,000 | 534,000 | 100.00% | 541,744 | 100.00% | 8,032 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 253,472 | 253,472 | 100.00% | 261,073 | 100.00% | 7,884 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 398,720 | 398,720 | 100.00% | 413,389 | 100.00% | 15,216 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Shining Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 256,320 | 256,320 | 100.00% | 255,032 | 100.00% | (2,398) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Excellent Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 256,320 | 256,320 | 100.00% | 259,919 | 100.00% | 754 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | First Mariner Capital Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 961,542 | 961,542 | 100.00% | 526,556 | 100.00% | (25,279) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | Mariner Far East Ltd. | 香港 | 投資控股 | 108,224 | 108,224 | 100.00% | 143,612 | 100.00% | 16,089 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | Mariner Capital Ltd. | 香港 | 投資控股 | 797,725 | 797,725 | 100.00% | 491,034 | 100.00% | 1,737 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | 萬基證券有限公司 | 香港 | 證券經紀交易及承 銷業務 | 106,585 | 106,585 | 100.00% | 32,502 | 100.00% | (22,258) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | 萬基財務有限公司 | 香港 | 放款業務 | 33,051 | 33,051 | 100.00% | 21,587 | 100.00% | 810 | 註1 | 孫公司 |
| Heritage Riches Ltd. | 大禹金融控股有限公司 | 香港 | 企業融資顧問服務 及資產管理服務 | 452,422 | 452,422 | 20.60% | 486,533 | 20.60% | 183,652 | 註1 | 關聯企業 |
| Mariner Far East Ltd. | 大禹金融控股有限公司 | 香港 | 企業融資顧問服務 及資產管理服務 | 186,950 | 186,950 | 8.51% | 200,882 | 8.51% | 183,652 | 註1 | 關聯企業 |
| First Mariner Holding Ltd. | 聖馬丁國際控股有限公司 | 香港 | 媒體娛樂平台相關 產業 | 364,633 | 364,633 | 25.41% | 105,681 | 25.41% | 註5 | 註5 | 註5 |
| Grand Citi Ltd. | 聖馬丁國際控股有限公司 | 香港 | 媒體娛樂平台相關 產業 | 51,266 | 51,266 | 3.59% | 14,953 | 3.59% | 註5 | 註5 | 註5 |

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

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

註3：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4：益瑞以0,500,000股設定抵押。

註5：巴重分類至待出售非流動資產，請詳附註六說明。

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表九 大陸投資資訊
(一〇九年度)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | | 投資 方式 (註一) | 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 賣情形 | 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 | 備註 |
|------------------------|--|-----------|---------------|------------------|---------------------|--------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------|----|
| | | 台幣 | 原幣 | | 台幣 | 原幣 | 匯出 | 收回 | | | | | | | | |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 控股、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。 | 3,710,095 | (CNY 850,000) | (一) | 1,649,512 | (USD 57,918) | - | - | 1,649,512 | (3,934) | 58.19% | 58.19% | (2,289) | 5,458,556 | - | |
| 北京首海國際經濟技術諮詢服務 有限公司 | 為船舶營運提供 人員技術支持和 培訓、船舶的備 品、物件供應及 修理、提供商務 諮詢及技術服務 | - | - | (一) | 4,645 | (USD 163) | - | - | 4,645 | - | - | | - | - | - | |
| 友成融資租賃有限公司(註四) | 汽車融資租賃業 務 | 761,763 | (USD 26,747) | (一) | 761,763 | (USD 26,747) | - | - | 761,763 | 2,313 | 100.00% | 100.00% | 2,313 | 491,595 | - | |
| 上海友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 21,824 | (CNY 5,000) | (一) | 註(七) | | - | - | - | 23,441 | 100.00% | 100.00% | 23,441 | (30,285) | - | |
| 南京友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 2,182 | (CNY 500) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (15) | 100.00% | 100.00% | (15) | (2,946) | - | |
| 蘇州友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 2,182 | (CNY 500) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (148) | 100.00% | 100.00% | (148) | (7,523) | - | |
| 淮安友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | | - | - | - | 21 | 0.00% | 100.00% | 21 | - | - | |
| 南通友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | | - | - | - | 17 | 0.00% | 100.00% | 17 | - | - | |
| 武漢友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (322) | 100.00% | 100.00% | (322) | (6,254) | - | |
| 濰州友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | | - | - | - | 13 | 0.00% | 100.00% | 13 | - | - | |
| 合肥友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | | - | - | - | 222 | 0.00% | 100.00% | 222 | - | - | |
| 重慶友仁汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | | - | - | - | 1,743 | 100.00% | 100.00% | 1,743 | (10,968) | - | |
| 福州友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | | - | - | - | 46 | 100.00% | 100.00% | 46 | (329) | - | |
| 青島友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 8,730 | (CNY 2,000) | (一) | 註(七) | | - | - | - | 6,596 | 100.00% | 100.00% | 6,596 | (9,034) | - | |
| 寧波友仁汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | | - | - | - | 42 | 0.00% | 100.00% | 42 | - | - | |
| 東莞友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | | - | - | - | (1,122) | 100.00% | 100.00% | (1,122) | (3,103) | - | |

益航股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表九 大陸投資資訊
(一〇九年度)

1. 轉投資大陸地區事業相關資訊

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | | 投資 方式 (註一) | 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 賣情形 | 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 | 備註 | |
|--------------------------|--------|--------------------------|--------------|------------------|---------------------|------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------|-------------------|--|
| | | 台幣 | 原幣 | | 台幣 | 原幣 | 匯出 | 收回 | | | | | | | | | |
| 廣州友強汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | (76) | 100.00% | 100.00% | (76) | (1,173) | - | | |
| 長沙友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | (117) | 100.00% | 100.00% | (117) | (3,593) | - | | |
| 西安友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | (89) | 100.00% | 100.00% | (89) | (1,428) | - | | |
| 廈門友鴻汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 23 | 0.00% | 100.00% | 23 | - | - | | |
| 成都友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 1,436 | 100.00% | 100.00% | 1,436 | (527) | - | | |
| 徐州友鴻汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 42 | 0.00% | 100.00% | 42 | - | - | | |
| 連雲港友仁汽車服務有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | (1) | 100.00% | 100.00% | (1) | (1,021) | - | | |
| 金華友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | - | (73) | 0.00% | 100.00% | (73) | - | - | | |
| 宿遷友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 4 | 0.00% | 100.00% | 4 | - | - | | |
| 濟南友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 21,824 | (CNY 5,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 6,317 | 100.00% | 100.00% | 6,317 | (477) | - | | |
| 鹽城友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 4 | 0.00% | 100.00% | 4 | - | - | | |
| 中山友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 52 | 0.00% | 100.00% | 52 | - | - | | |
| 海南三合力誠商務服務有限公司 | 旅遊租車 | 21,824 | (CNY 5,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | - | 50.00% | 50.00% | - | - | - | 關聯 企業 | |
| 上海助刻科技有限公司 | 旅遊租車 | 87,296 | (CNY 20,000) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | - | 55.00% | 55.00% | - | - | - | 關聯 企業 | |
| 2. 轉投資大陸地區限額 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | | 3,462,647 USD 121,582 | | 經濟部審核 投資金額 | | 依經濟部審核會規定 赴大陸地區投資限額 | | | | | | | | | | 5,076,710 (註三) | |
| 2,415,920 USD 84,829 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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)：大洋晶典商業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：本期限額淨值×60%=NTD8,461,183千元×60%=NTD5,076,710千元
 註(四)：投資損益認列係取得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之財務報表認列之。
 註(五)：本表之金額係按財報報單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：合併公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101444 號

會員姓名：(1) 張淑瑩
(2) 賴麗真

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) 北市會證字第二〇三七號

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

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

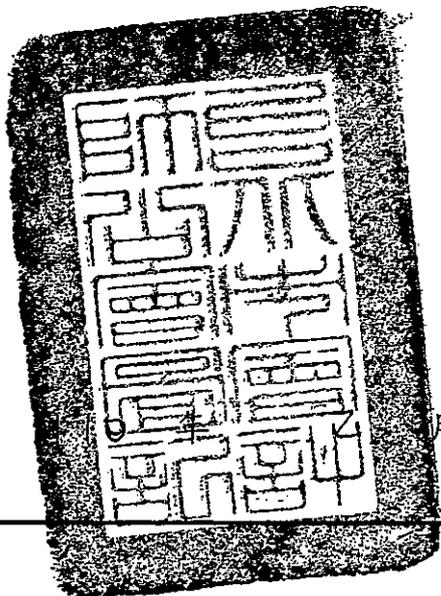
| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 張淑瑩 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 賴麗真 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：

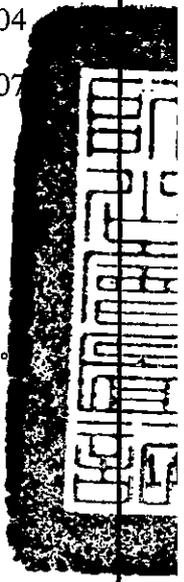


中華民國

月 24 日



裝訂線



股票代碼：2601

益航股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、個體財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9~21 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 |
| (六)重要會計項目之說明 | 22~42 |
| (七)關係人交易 | 42~44 |
| (八)質押之資產 | 44 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 |
| (十)重大之災害損失 | 45 |
| (十一)重大之期後事項 | 45 |
| (十二)其 他 | 45~46 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 46 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 46 |
| 3.大陸投資資訊 | 46 |
| 4.主要股東資訊 | 46~47 |
| (十四)部門資訊 | 47 |
| 九、附表 | 48~61 |
| 十、重要會計項目明細表 | 62~64 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

益航股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

益航股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體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編製，足以允當表達益航股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度個體財務報告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執行查核工作；民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與益航股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入益航股份有限公司採用權益法之投資中，部分間接投資事業之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關前述間接投資事業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日認列對前述間接投資事業採用權益法之投資金額均占資產總額之8%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占稅前淨(損)利之(19)%及2%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、採用權益法之子公司

有關採用權益法之子公司之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)；採用權益法之投資揭露，請詳附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

益航股份有限公司之部分子公司之商譽及商標權減損、資產減損及其他應收款可回收性之評估需仰賴管理階層的主觀判斷，屬具不確定性之會計估計，並影響子公司之營運結果，因此，本會計師將採用權益法之子公司財務報告中有關商譽及商標權減損、資產減損及其他應收款之回收性列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之子公司有關商譽及商標權減損及資產減損所執行之主要查核程序包括：針對子公司管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視子公司於前述資產減損之揭露是否適切。

本會計師對採用權益法之子公司有關其他應收款之回收性所執行之主要查核程序包括：取得管理階層相關可佐證之資訊，檢視其債權可能發生違約之事項，並依國際財務報導準則第9號「金融工具」規定評估該筆應收款於存續期間之預期信用損失提列金額之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估益航股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算益航股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

益航股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對益航股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使益航股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致益航股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成益航股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益航股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩



賴麓真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一〇年三月三十一日

益航股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | | |
|---------------|----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | |
| 流動資產： | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 50,052 | - | 80,758 | 1 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(十)及(十七)) | 6,818 | - | - | - |
| 1180 | 應收帳款－關係人(附註六(十四)及七) | 5,165 | - | 5,455 | - |
| 1320 | 存貨(建設業適用)(附註六(二)及八) | 518,292 | 4 | - | - |
| 1200 | 其他應收款－關係人(附註七) | 256,429 | 2 | 585,217 | 5 |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註八) | 320,680 | 3 | 430,150 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產 | 2,756 | - | 6,564 | - |
| | 流動資產合計 | <u>1,160,192</u> | <u>9</u> | <u>1,108,144</u> | <u>9</u> |
| 非流動資產： | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(十七)) | 46,800 | - | - | - |
| 1551 | 採用權益法之投資(附註六(四)及八) | 11,051,869 | 89 | 11,166,387 | 89 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八) | 172,903 | 1 | 176,065 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(六)及八) | 143,036 | 1 | 144,009 | 1 |
| 1755 | 使用權資產 | - | - | 974 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動 | 490 | - | - | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動(附註八) | 15,750 | - | 1,000 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 1,984 | - | 499 | - |
| | | <u>11,432,832</u> | <u>91</u> | <u>11,488,934</u> | <u>91</u> |
| | 資產總計 | <u>\$ 12,593,024</u> | <u>100</u> | <u>12,597,078</u> | <u>100</u> |

益航股份有限公司
資產負債表(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|-----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債： | | | | |
| 2100 短期借款(附註六(七)) | \$ 1,794,200 | 14 | 445,000 | 4 |
| 2110 應付短期票券(附註六(八)) | 49,992 | - | 49,954 | - |
| 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十)) | - | - | 2,622 | - |
| 2209 其他應付款(附註六(十五)) | 58,663 | - | 106,070 | 1 |
| 2220 其他應付款－關係人(附註七) | 138,812 | 1 | - | - |
| 2230 本期所得稅負債(附註六(十一)) | - | - | 1,894 | - |
| 2280 租賃負債－流動 | - | - | 949 | - |
| 2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十)) | 1,431,651 | 11 | 999,223 | 8 |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)) | 296,887 | 2 | 150,000 | 1 |
| 2399 其他流動負債 | 1,038 | - | 1,118 | - |
| 流動負債合計 | <u>3,771,243</u> | <u>28</u> | <u>1,756,830</u> | <u>14</u> |
| 非流動負債： | | | | |
| 2530 應付公司債(附註六(十)) | - | - | 1,336,572 | 11 |
| 2540 長期借款(附註六(九)) | 349,443 | 4 | 353,000 | 3 |
| 2570 遞延所得稅負債(附註六(十一)) | 8,883 | - | 7,425 | - |
| 2640 淨確定福利負債－非流動 | - | - | 422 | - |
| 2645 存入保證金(附註七) | 2,272 | - | 1,422 | - |
| 非流動負債合計 | <u>360,598</u> | <u>4</u> | <u>1,698,841</u> | <u>14</u> |
| 負債總計 | <u>4,131,841</u> | <u>32</u> | <u>3,455,671</u> | <u>28</u> |
| 股東權益(附註六(四)、(十)及(十二))： | | | | |
| 3100 股本 | 6,867,627 | 55 | 6,308,832 | 49 |
| 3200 資本公積 | 1,917,673 | 15 | 1,947,686 | 15 |
| 3300 保留盈餘 | 543,146 | 4 | 1,450,781 | 12 |
| 3400 其他權益 | (772,772) | (6) | (565,892) | (4) |
| 3500 庫藏股票 | (94,491) | - | - | - |
| 權益總計 | <u>8,461,183</u> | <u>68</u> | <u>9,141,407</u> | <u>72</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 12,593,024</u> | <u>100</u> | <u>12,597,078</u> | <u>100</u> |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|--------------|-------|-----------|-------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十四)及七) | \$ 71,499 | 100 | 76,188 | 100 |
| 5000 營業成本 | 17,003 | 24 | 16,423 | 22 |
| 營業毛利 | 54,496 | 76 | 59,765 | 78 |
| 6000 營業費用(附註六(十五)及七) | 59,997 | 84 | 92,188 | 121 |
| 營業淨損 | (5,501) | (8) | (32,423) | (43) |
| 營業外收入及支出(附註六(三)、(四)、(十)、(十六)及七)： | | | | |
| 7010 其他收入 | 15,768 | 22 | 9,250 | 12 |
| 7020 其他利益及損失 | (5,604) | (8) | 240,641 | 316 |
| 7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 | (151,865) | (212) | 1,344,921 | 1,765 |
| 7050 財務成本 | (140,041) | (196) | (141,579) | (186) |
| | (281,742) | (394) | 1,453,233 | 1,907 |
| 繼續營業部門稅前(淨損)淨利 | (287,243) | (402) | 1,420,810 | 1,864 |
| 7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十一)) | (436) | (2) | 16,433 | 21 |
| 本期淨利 | (286,807) | (400) | 1,404,377 | 1,843 |
| 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 | 55 | - | 407 | 1 |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | 55 | - | 407 | 1 |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8380 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | (206,880) | (289) | (335,040) | (440) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (206,880) | (289) | (335,040) | (440) |
| 8300 本期其他綜合損益 | (206,825) | (289) | (334,633) | (439) |
| 本期綜合損益總額 | \$ (493,632) | (689) | 1,069,744 | 1,404 |
| 每股盈餘(附註六(十三))： | | | | |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘(元) | \$ (0.42) | | 2.04 | |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元) | \$ (0.42) | | 1.81 | |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛





民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 民國一〇八年一月一日餘額 | 本 | | | | 其他權益項目 | | | | 庫藏股票 | 權益總計 |
|--------------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|------------------|----------|-----------|
| | 普通股 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 與待出售非流動資產直接相關之權益 | | |
| \$ 6,308,832 | 1,953,436 | 163,964 | 336,136 | (373,644) | 1,404,377 | 1,404,377 | (266,508) | 35,656 | - | 8,157,872 |
| - | - | - | - | 1,404,377 | 1,404,377 | - | - | - | - | 1,404,377 |
| - | - | - | - | 407 | 407 | - | (329,172) | (5,868) | - | (334,633) |
| - | - | - | - | 1,404,784 | 1,404,784 | - | (329,172) | (5,868) | - | 1,069,744 |
| - | - | 640 | - | (640) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | (63,088) | (63,088) | - | - | - | - | (63,088) |
| - | - | - | (105,284) | 105,284 | - | - | - | - | - | - |
| - | 96,902 | - | - | - | - | - | - | - | - | 96,902 |
| - | 1,718 | - | - | (17,371) | (17,371) | - | - | - | - | (15,653) |
| - | (22,126) | - | - | - | - | - | - | - | - | (22,126) |
| - | (82,244) | - | - | - | - | - | - | - | - | (82,244) |
| 6,308,832 | 1,947,686 | 164,604 | 230,852 | 1,055,325 | 1,450,781 | 29,788 | (595,680) | - | - | 9,141,407 |
| - | - | - | - | (286,807) | (286,807) | - | - | - | - | (286,807) |
| - | - | - | - | 55 | 55 | - | (197,810) | (9,070) | - | (206,825) |
| - | - | - | - | (286,752) | (286,752) | - | (197,810) | (9,070) | - | (493,632) |
| - | - | 83,291 | - | (83,291) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | 335,040 | (335,040) | - | - | - | - | - | - |
| - | (186,142) | - | - | (62,088) | (62,088) | - | - | - | - | (248,230) |
| 558,795 | - | - | - | (558,795) | (558,795) | - | - | - | (94,491) | (94,491) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (10,732) |
| - | (10,732) | - | - | - | - | - | - | - | - | (10,732) |
| - | 165,680 | - | - | - | - | - | - | - | - | 165,680 |
| - | 1,181 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,181 |
| \$ 6,867,627 | 1,917,673 | 247,895 | 565,892 | (270,641) | 543,146 | 20,718 | (793,490) | - | (94,491) | 8,461,183 |

(請詳閱後附個別資產財務報告附註)

經理人：郭人豪

會計主管：裴子璇



董事長：郭人豪



益航股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------------------|------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | \$ (287,243) | 1,420,810 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 5,295 | 5,143 |
| 攤銷費用 | 1,271 | 614 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (907) | (3,856) |
| 利息費用 | 140,041 | 141,579 |
| 利息收入 | (15,768) | (9,250) |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額 | 151,865 | (1,344,921) |
| 處分待出售非流動資產利益 | - | (217,213) |
| 處分投資損失 | 237 | - |
| 收益費損項目合計 | <u>282,034</u> | <u>(1,427,904)</u> |
| 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： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (55,333) | - |
| 應收帳款 | 290 | 22,427 |
| 其他應收款 | 16,394 | 24,810 |
| 存貨 | (518,292) | - |
| 其他流動資產 | 3,808 | 9,690 |
| 淨確定福利資產 | (490) | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | - | (281) |
| 其他應付款 | (39,688) | (119,978) |
| 其他流動負債 | (80) | 93 |
| 淨確定福利負債 | (367) | (821) |
| 調整項目合計 | <u>(311,724)</u> | <u>(1,491,964)</u> |
| 營運產生之現金流出 | (598,967) | (71,154) |
| 收取之利息 | 15,489 | 5,933 |
| 收取之股利 | 15,897 | 12,239 |
| 支付之利息 | (51,904) | (72,123) |
| 支付之所得稅 | - | (32,399) |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(619,485)</u> | <u>(157,504)</u> |

益航股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------|------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採用權益法之投資 | (700) | (1,542,300) |
| 處分採用權益法之投資 | 78,745 | 3,357,043 |
| 採用權益法之投資減資退回股款 | 23 | - |
| 處分待出售非流動資產價款 | - | 463,360 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (186) | (92) |
| 其他應收款減少(增加) | 130,373 | (560,470) |
| 其他金融資產減少 | 94,720 | 39,519 |
| 其他非流動資產增加 | (2,756) | (55) |
| 投資活動之淨現金流入 | <u>300,219</u> | <u>1,757,005</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 1,349,200 | 195,000 |
| 應付短期票券增加 | 38 | 7 |
| 發行公司債 | - | 1,542,300 |
| 買回公司債 | (1,000,000) | (1,000,000) |
| 舉借長期借款 | 443,330 | 458,000 |
| 償還長期借款 | (300,000) | (923,000) |
| 其他應付款—關係人增加(減少) | 138,812 | (1,858,289) |
| 租賃本金償還 | (949) | (765) |
| 存入保證金增加(減少) | 850 | (1,371) |
| 庫藏股票買回成本 | (94,491) | - |
| 發放現金股利 | (248,230) | (63,088) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | <u>288,560</u> | <u>(1,651,206)</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (30,706) | (51,705) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 80,758 | 132,463 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 50,052</u> | <u>80,758</u> |

董事長：郭人豪



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，並經目的事業主管機關核准。本公司主要營業項目為商業管理諮詢、經營國內外投資及住宅及大樓開發租售業務等。

本公司於民國一〇八年五月十四日經董事會決議通過與子公司益陽股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司，合併基準日訂於民國一〇八年七月一日。此項簡易合併案業經民國一〇八年七月三十一日經濟部經授商字第10801105140號函核准並完成登記程序。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月三十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布 之生效日 |
|----------------------------|---|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023.1.1 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體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金融資產；
- (2) 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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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)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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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。

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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

(五) 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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

• 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過30天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過90天，或借款人不甚可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本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。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

(3) 複合金融工具

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

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

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

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

益航股份有限公司個體財務報告附註(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。

(6) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

3. 衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七) 存 貨

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. 在建房地：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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本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。

本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。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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本公司對其持股比例時，本公司將所有權益變動歸屬於本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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當本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。

本公司自其投資不再為關聯企業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(或保留盈餘)，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(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本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。

關聯企業發行新股時，若本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。惟若屬本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~50年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)辦公設備 | 3年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十三) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1. 勞 務

本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日之交易完成程度認列。本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。

(十五)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服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本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。

(十六)所得稅

所得稅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。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)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，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，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，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售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。

不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之股票選擇權。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層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，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：關於採用權益法之子公司之不動產、廠房及設備、商譽及無形資產之減損評估，請參閱合併財務報告。

評價流程

本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。本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。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，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。

本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：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)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。

(三)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)。

衡量公允價值所採用假設之進一步資訊

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十七)，金融工具。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 零用金 | \$ 90 | 347 |
| 銀行存款 | 49,962 | 80,411 |
| | <u>\$ 50,052</u> | <u>80,758</u> |

本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(十七)。

(二)存 貨

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 營建用地 | \$ <u>518,292</u> | <u>-</u> |

本公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)待出售非流動資產

本公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售分類為投資性不動產之相關土地及房屋之計劃，民國一〇八年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額為246,147千元。後民國一〇八年三月二十九日與非關係人慧洋國際企業(股)公司簽訂出售合約，合約總價為463,360千元(未稅)，已於民國一〇八年五月完成產權移轉登記，相關價款業已全數收取，扣除相關稅費及認列處分待出售非流動資產利益217,213千元，請詳附註六(十六)。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------|----------------------|-------------------|
| 子公司 | \$ 11,051,869 | 11,076,897 |
| 關聯企業 | - | 89,490 |
| | <u>\$ 11,051,869</u> | <u>11,166,387</u> |

1.子公司

益鑫投資(股)公司於民國一〇九年十二月辦理增資18,300千股，本公司以現金700千元及對其之債權182,300千元作價抵繳股款，業已完成相關變更登記。子公司其餘資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2.本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ <u>-</u> | <u>89,490</u> |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|-----------------|-----------------|
| 歸屬於本公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (180) | (15,174) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (180)</u> | <u>(15,174)</u> |

(1)本公司民國一〇八年八月三十日因未參與台境企業股份有限公司辦理之私募案，致持股比率變動，故認列資本公積1,718千元。

(2)本公司於民國一〇九年五月處分台境企業股份有限公司全數股權，處分價款為77,820千元，並認列處分損失231千元，該處分損失中包括本公司先前因該關聯企業股權淨變動所認列之資本公積11,259千元。

3.擔保

本公司之採用權益法之投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>辦公設備</u> | <u>未完工程</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 74,192 | 1,327 | - | 201,928 |
| 增添 | - | 100 | 86 | - | 186 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>74,292</u> | <u>1,413</u> | - | <u>202,114</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 126,409 | 52,393 | 1,327 | 21,707 | 201,836 |
| 增添 | - | 92 | - | - | 92 |
| 本期重分類 | - | 21,707 | - | (21,707) | - |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 126,409</u> | <u>74,192</u> | <u>1,327</u> | - | <u>201,928</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 24,765 | 1,098 | - | 25,863 |
| 本年度折舊 | - | 3,214 | 134 | - | 3,348 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>27,979</u> | <u>1,232</u> | - | <u>29,211</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 21,560 | 863 | - | 22,423 |
| 本年度折舊 | - | 3,205 | 235 | - | 3,440 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>24,765</u> | <u>1,098</u> | - | <u>25,863</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>46,313</u> | <u>181</u> | - | <u>172,903</u> |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>30,833</u> | <u>464</u> | <u>21,707</u> | <u>179,413</u> |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 126,409</u> | <u>49,427</u> | <u>229</u> | - | <u>176,065</u> |

本公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

| | <u>土地及改良物</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 115,769 | 50,252 | 166,021 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 115,769</u> | <u>50,252</u> | <u>166,021</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 115,769 | 50,252 | 166,021 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 115,769</u> | <u>50,252</u> | <u>166,021</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 22,012 | 22,012 |
| 折舊 | <u>-</u> | <u>973</u> | <u>973</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>22,985</u> | <u>22,985</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 21,039 | 21,039 |
| 折舊 | <u>-</u> | <u>973</u> | <u>973</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>22,012</u> | <u>22,012</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 115,769</u> | <u>27,267</u> | <u>143,036</u> |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 115,769</u> | <u>29,213</u> | <u>144,982</u> |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 115,769</u> | <u>28,240</u> | <u>144,009</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國109年12月31日 | | | <u>\$ 296,199</u> |
| 民國108年12月31日 | | | <u>\$ 273,671</u> |

1.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約之原始不可取消之租期為一至二年，民國一〇九年度及一〇八年度租金收入請詳附註六(十四)。

2.本公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

| | | |
|---------|---------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 無擔保銀行借款 | \$ 430,000 | 445,000 |
| 擔保銀行借款 | <u>1,364,200</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,794,200</u> | <u>445,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 100,000</u> | <u>110,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.35%~2%</u> | <u>1.5%~1.8%</u> |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

| 109.12.31 | | | |
|------------|--------------|-------|------------------|
| | 保證或承兌機構 | 利率區間 | 金額 |
| 應付商業本票 | 國際票券金融股份有限公司 | 0.70% | \$ 50,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | (8) |
| 合計 | | | <u>\$ 49,992</u> |

| 108.12.31 | | | |
|------------|--------------|-------|------------------|
| | 保證或承兌機構 | 利率區間 | 金額 |
| 應付商業本票 | 國際票券金融股份有限公司 | 0.75% | \$ 50,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | (46) |
| 合計 | | | <u>\$ 49,954</u> |

本公司未有以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 109.12.31 | | | |
|-----------|-----|------------|-------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 1.54%~1.8% | 110~111 |
| 減：一年內到期部分 | | | (296,887) |
| 合計 | | | <u>\$ 349,443</u> |
| 尚未使用額度 | | | <u>\$ 52,000</u> |

| 108.12.31 | | | |
|-----------|-----|------------|-------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 1.77%~1.8% | 109~110 |
| 減：一年內到期部分 | | | (150,000) |
| 合計 | | | <u>\$ 353,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | <u>\$ 47,000</u> |

本公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)應付公司債

本公司發行之公司債資訊如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--|-------------------|------------------|
| 發行普通公司債總金額 | \$ 2,000,000 | 2,000,000 |
| 發行轉換公司債總金額 | 1,542,300 | 1,542,300 |
| 減：一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債 | (1,431,651) | (999,223) |
| 累積已贖回金額 | (2,000,000) | (1,000,000) |
| 公司債折價及發行成本 | (110,649) | (206,505) |
| 期末應付公司債總額 | <u>\$ -</u> | <u>1,336,572</u> |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)) | <u>\$ 925</u> | <u>(2,622)</u> |
| 權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權) | <u>\$ 96,902</u> | <u>96,902</u> |
| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權按公允價值再衡量之利益 | <u>\$ 3,547</u> | <u>3,856</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 104,231</u> | <u>103,402</u> |

本公司以資產抵押供公司債之擔保情形，請詳附註八。

本公司發行之海外有擔保轉換公司債主要權利義務如下：

| 項 目 | 一〇七年海外第一次有擔保轉換公司債 |
|------|--|
| 發行總額 | 1,542,300千元(美金50,000千元) 本債券為記名式有擔保轉換公司債。每張債券面額為美金200千元或其整數倍數，依面額之十足發行。 本債券將以固定匯率換算為新台幣，並依當時匯率換算為新台幣等值美元之償還、賣回及贖回。本公司債之固定匯率為30.846，係依民國一〇八年二月十九日定價日當日之匯率訂定(以下簡稱固定匯率)。 |
| 發行日 | 108.2.26 |
| 發行期間 | 108.2.26~111.1.26 |
| 上市地點 | 本債券於新加坡證券交易所掛牌上市 |
| 票面利率 | 0% |
| 保證機構 | 香港商東亞銀行 |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 項 目 | 一〇七年海外第一次有擔保轉換公司債 |
|-----------|---|
| 贖回辦法 | <p>本公司於下列情況發生時，得提前贖回本債券</p> <p>(一)於本債券發行日滿二年之翌日至到期日止，遇有發行公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格(以當時匯率換算為美元)，連續三十個營業日達提前贖回金額乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之130%以上時，發行公司得依提前贖回金額將本債券全部贖回。</p> <p>(二)若超過90%之本債券已被贖回、轉換或註銷，發行公司得依提前贖回金額提前將尚流通在外之本債券全部贖回，但不得部份贖回。</p> <p>(三)本債券於相關事項發生時，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率計算提前贖回金額。本債券之上開提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。</p> |
| 債權人請求賣回辦法 | <p>債券持有人得於本債券發行屆滿二年之日，要求發行公司將全部或部分按債券面額加計年利率0.5%贖回本債券，提前贖回金額將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算美金償還。</p> |
| 轉換辦法 | <p>(一)轉換期間</p> <p>債券持有人於本債券發行滿九十日之翌日起至到期日前七日止；或債券持有人行使賣回權之日或發行公司行使提前贖回權之日前第五個營業日止，得依公司轉換辦法規定將本債券轉換為發行公司新發行之上市普通股股份。</p> <p>(二)轉換價格</p> <p>新台幣10.42元，並以固定匯率計算美金轉換價格。</p> |
| 償還方式 | <p>除本債券已被提前贖回、買回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本債券於到期日，發行公司將依本債券面額加計年利率0.5%之收益率，以美金將本債券贖回。本債券到期贖回金額為面額的101.47%，將按固定匯率換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金償還。</p> |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

本公司之民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ - | 389 |
| 土地增值稅 | - | 13,635 |
| 未分配盈餘加徵10% | - | 2,469 |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>(1,894)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(1,894)</u> | <u>16,493</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>1,458</u> | <u>(60)</u> |
| 所得稅(利益)費用 | <u>\$ (436)</u> | <u>16,433</u> |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅(利益)費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 稅前淨(損)利 | \$ <u>(287,243)</u> | <u>1,420,810</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | (57,449) | 284,162 |
| 採用權益法認列之投資損益 | 4,329 | 1,998 |
| 免稅損失 | 576 | - |
| 未分配盈餘加徵 | - | 2,469 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 28,079 | (275,027) |
| 土地增值稅 | - | 13,635 |
| 土地免稅所得 | - | (41,441) |
| 前期高估 | (1,894) | - |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 24,465 | 30,697 |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>1,458</u> | <u>(60)</u> |
| 合 計 | <u>\$ (436)</u> | <u>16,433</u> |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

| | | |
|--------------------|---------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ <u>1,106,482</u> | <u>1,496,220</u> |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額 | \$ <u>221,296</u> | <u>299,244</u> |

本公司具控制力之轉投資子公司FIRST STEAMSHIP S.A.，經董事會決議其股利政策為盈餘均不予分配。此外，本公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，故有關該子公司帳面價值與課稅基礎之暫時性差異中屬不擬處分且不擬分配部分並未認列相關遞延所得稅負債。

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | | |
|------|------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 課稅損失 | \$ 90,715 | 74,783 |
| 其他 | <u>3,533</u> | <u>3,361</u> |
| | \$ <u>94,248</u> | <u>78,144</u> |

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，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本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：

| <u>虧損年度</u> | <u>尚未扣除之虧損</u> | <u>得扣除之最後年度</u> |
|-------------|-------------------|-----------------|
| 民國一〇〇年度 | \$ 13,913 | 民國一一〇年度 |
| 民國一〇四年度 | 70,701 | 民國一一四年度 |
| 民國一〇五年度 | 71,989 | 民國一一五年度 |
| 民國一〇六年度 | 36,057 | 民國一一六年度 |
| 民國一〇七年度 | 20,950 | 民國一一七年度 |
| 民國一〇八年度 | 117,167 | 民國一一八年度 |
| 民國一〇九年度 | <u>122,325</u> | 民國一一九年度 |
| | \$ <u>453,102</u> | |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

| | 子公司盈餘 估計分配 |
|--------------|-----------------|
| 民國109年1月1日 | \$ 7,425 |
| 認列於損(益) | <u>1,458</u> |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 8,883</u> |
| 民國108年1月1日 | \$ 7,485 |
| 認列於損(益) | <u>(60)</u> |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 7,425</u> |

3.所得稅核定情形

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一〇七年度。

(十二)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為12,000,000千元及10,000,000千元，每股面額10元，分別為1,200,000千股及1,000,000千股。已發行股份分別為686,763千股及630,883千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.本公司於民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議通過，於得轉換普通股股數不超過240,000千股範圍內，私募國內或海外可轉換公司債，並授權董事會於一年內，視公司經營實際需求，分次向特定人募集資金。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 375,316 | 561,458 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 748,921 | 748,921 |
| 認股權 | 96,902 | 96,902 |
| 失效認股權 | 13,838 | 13,838 |
| 買回庫藏股交易 | 15,967 | 15,967 |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | - | 11,629 |
| 實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 596,524 | 430,844 |
| 對子公司所有權權益變動 | 66,873 | 64,795 |
| 受領贈與之所得 | <u>3,332</u> | <u>3,332</u> |
| | <u>\$ 1,917,673</u> | <u>1,947,686</u> |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司於民國一〇八年度發行海外有擔保可轉換公司債，請詳附註六(十)。

本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議以資本公積配發現金186,142千元。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策應考量當年度實際營運狀況、未來投資發展、資金需求、財務結構並兼顧股東利益，就可供分配之盈餘，除酌予保留外，得以股票或現金方式分派之。但現金股利不得低於股利總額之百分之十，倘每股分派現金股利不足0.5元時，除股東會另有決議外，不予分派。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘，惟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為淨減少，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘；本公司於民國一〇八年六月二十八日經股東會決議迴轉特別盈餘公積105,284千元，另於民國一〇九年六月十八日經股東會決議提列特別盈餘公積335,040千元。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年九月三十日經股東臨時會決議民國一〇八年度盈餘分配修正案及民國一〇八年六月二十八日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|------------|--------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現 金 | \$ 62,088 | 63,088 |
| 股 票 | 558,795 | - |
| 合 計 | \$ 620,883 | 63,088 |

4. 其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 與待出售非流 動資產直接相 關之權益 | 合 計 |
|------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (595,680) | 29,788 | (565,892) |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額 | (197,810) | (9,070) | (206,880) |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ (793,490) | 20,718 | (772,772) |
| 民國108年1月1日 | \$ (266,508) | 35,656 | (230,852) |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額 | (329,172) | (5,868) | (335,040) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ (595,680) | 29,788 | (565,892) |

5. 庫藏股

民國一〇九年度本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計10,000千股。截至民國一〇九年十二月三十一日止，未註銷之股數共計10,000千股。

依上述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

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

(十三) 每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|--------------|-----------|
| 基本每股(虧損)盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有者之淨(損)利 | \$ (286,807) | 1,404,377 |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | 109年度 | 108年度 |
|--|--------------|-----------|
| 期初已發行普通股 | 630,883 | 630,883 |
| 股票股利之影響 | 55,880 | 55,880 |
| 庫藏股之影響 | (8,190) | - |
| 期末普通股加權平均流通在外股數 | 678,573 | 686,763 |
| 每股(虧損)盈餘(元) | \$ (0.42) | 2.04 |
| 稀釋每股(虧損)盈餘 | | |
| 歸屬於本公司之本期淨(損)利 | \$ (286,807) | 1,404,377 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 可轉換公司債轉換之影響 | (註) | 59,414 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ (286,807) | 1,463,791 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 678,573 | 686,763 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票紅利之影響 | (註) | 793 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | (註) | 120,187 |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後) | 678,573 | 807,743 |
| 每股(虧損)盈餘(元) | \$ (0.42) | 1.81 |

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-----------|--------|
| 主要地區市場： | | |
| 臺灣 | \$ 71,499 | 76,188 |
| 主要產品/服務線： | | |
| 代理費收入 | \$ 63,235 | 65,926 |
| 租賃收入(註) | 8,264 | 10,262 |
| | \$ 71,499 | 76,188 |

註：本公司之租賃收入係適用國際財務報導準則第十六號之規定。

2.合約餘額

| | 109.12.31 | 108.12.31 | 108.1.1 |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 應收帳款 | \$ 5,165 | 5,455 | 27,882 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | \$ 5,165 | 5,455 | 27,882 |
| 合約負債 | \$ - | - | 281 |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(十七)。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為零千元及281千元。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時間點與客戶付款時間點之差異，民國一〇九年度及一〇八年度並無其他重大變動。

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇九年度為稅前淨損，無須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為14,352千元及零千元，係以本公司稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年度員工及董事酬勞提列金額分別為14,352千元及零千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------|-------|
| 銀行存款利息 | \$ 157 | 1,560 |
| 資金貸與利息 | 15,601 | 7,683 |
| 其他 | 10 | 7 |
| | \$ 15,768 | 9,250 |

2.其他利益及損失

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------------|------------|---------|
| 外幣兌換(損失)利益 | \$ (6,404) | 18,526 |
| 處分待出售非流動資產利益 | - | 217,213 |
| 什項收入 | 130 | 1,046 |
| 處分投資損失 | (237) | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損)益 | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 3,547 | 3,856 |
| 開放型基金及上市櫃股票 | (2,640) | - |
| | \$ (5,604) | 240,641 |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------|---------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 26,330 | 19,197 |
| 公司債利息 | 8,375 | 25,125 |
| 公司債折價攤銷 | 95,856 | 78,277 |
| 租賃負債 | 7 | 15 |
| 其他 | - | 12 |
| 財務支出 | 9,473 | 18,953 |
| | \$ 140,041 | 141,579 |

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提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
- 本公司提供財務保證金額分別為6,306,603千元及8,089,254千元。

(2)信用風險集中情況

本公司專營船舶代管業務，故有信用風險集中之情形，惟代管船舶業務交易對象為本公司之全資附屬子公司，對其收款進度均能充分掌握，故應收帳款未有重大信用曝險之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳(2)說明。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等，相關明細請詳附註七及八。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))，民國一〇九年度及一〇八年度本公司均未有提列預期信用損失。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 | 1年以內 | 1-5年 | 超過5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| | | 現金流量 | | | |
| 109年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 199,747 | 199,747 | 199,747 | - | - |
| 浮動利率工具 | 2,440,530 | 2,509,550 | 1,771,553 | 737,997 | - |
| 固定利率工具 | 1,481,643 | 1,592,675 | 1,592,675 | - | - |
| | <u>\$ 4,121,920</u> | <u>4,301,972</u> | <u>3,563,975</u> | <u>737,997</u> | <u>-</u> |
| 108年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 107,492 | 107,492 | 107,492 | - | - |
| 浮動利率工具 | 948,000 | 970,849 | 611,544 | 359,305 | - |
| 固定利率工具 | 2,385,749 | 2,609,425 | 1,067,125 | 1,542,300 | - |
| 租賃負債 | 949 | 957 | 957 | - | - |
| | <u>\$ 3,442,190</u> | <u>3,688,723</u> | <u>1,787,118</u> | <u>1,901,605</u> | <u>-</u> |

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|---------------|-----------|-------|------------|-----------|-------|------------|
| | 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 | \$ 7,219 | 28.48 | 205,597 | 6,143 | 30.08 | 184,781 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 採權益法之投資 | | | | | | |
| 美金 | 361,768 | 28.48 | 10,303,150 | 354,638 | 30.08 | 10,667,526 |
| 金融負債 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 4,874 | 28.48 | 138,812 | - | - | - |

(2) 敏感性分析

本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、應收帳款、其他應收款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少534千元及1,478千元。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(6,404)千元及18,526千元。

4.利率分析

本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。本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，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將減少或增加10,363千元及2,187千元，主因係本公司之變動利率借款及銀行存款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

| | 109.12.31 | | | | |
|-------------------|------------------|----------|--------------|---------------|---------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 普通公司債 | \$ 5,893 | - | 5,893 | - | 5,893 |
| 建案開發受益權 | 46,800 | - | - | 46,800 | 46,800 |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 925 | - | - | 925 | 925 |
| 合計 | <u>\$ 53,618</u> | <u>-</u> | <u>5,893</u> | <u>47,725</u> | <u>53,618</u> |
| | | | | | |
| | 108.12.31 | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | \$ 2,622 | - | - | 2,622 | 2,622 |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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)按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

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。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

(3.2)衍生金融工具

係依據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，本公司嵌入式衍生金融工具係採用二元樹可轉債評價模型評價。

(3.3)財務保證合約

係採用現金流量折現模型估計公允價值，其主要假設為特定交易對方之違約機率(以加權平均預期信用損失率為基礎)及違約下之損失金額。

(4)於民國一〇九年度及一〇八年度並無任何公允價值等級金融資產移轉情形。

(5)第三等級之變動明細表

| | 持有供交易之金融資產及負債 | |
|--------------|----------------------|-------------------|
| | 非衍生金融資產 — 建築開發受益權 | 嵌入式衍生 金融資產(負債) |
| 民國109年1月1日 | \$ - | (2,622) |
| 發行 | 46,800 | - |
| 認列於損益 | - | 3,547 |
| 民國109年12月31日 | \$ 46,800 | 925 |
| 民國108年1月1日 | \$ - | - |
| 發行 | - | (6,478) |
| 認列於損益 | - | 3,856 |
| 民國108年12月31日 | \$ - | (2,622) |

上述總利益係列報於「其他利益及損失」，其中與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之負債相關者如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------------|-----------------|--------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | \$ 3,547 | 3,856 |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級係嵌入式衍生金融工具，公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-------------------|------------|--|------------------------|
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 二元樹可轉債評價模型 | • 波動度(109.12.31及108.12.31分別為37.32%及24.29%) | • 波動度愈高，公允價值愈低 |
| 建案開發受益權 | 現金流量折現法 | • 建物售價及建築成本波動(109.12.31分別為41萬/坪及13萬/坪) | • 建物售價越高或建築成本越低，公允價值愈高 |

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於本期損益 | |
|-------------------|------|--------|---------------|---------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 109年12月31日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 建案開發受益權 | 價格波動 | 5% | 4,003 | (4,003) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 波動度 | 5% | 463 | (308) |
| 108年12月31日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具—贖回權及賣回權 | 波動度 | 5% | 308 | (308) |

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十八)財務風險管理

1.概要

本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

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

本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本公司營運有關之財務風險。衍生性金融工具之運用受本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

信用風險係本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，主要來自於本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

本公司專營船舶代管業務，故有信用風險集中之情形，惟代管船舶業務交易對象為本公司之全資附屬子公司，對其收款進度均能充分掌握，故應收帳款未有重大信用曝險之情形。

(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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司均無對子公司以外之公司提供任何背書保證，本公司提供背書保證之情形，請詳附註十三。

4. 流動性風險

流動性風險係本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。本公司係透過集團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。本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，以確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。另外，本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度共計152,000千元及157,000千元。

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，而影響本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。

本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，本公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之存款及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣，該等交易主要之計價貨幣為美元。

(2)利率風險

本公司的利率變動風險主要來自其借款及銀行存款。浮動利率計息的借款將使本公司產生現金流量風險，本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

權益價格風險係本公司為有效運用資金而持有公平價值變動列入損益之權益工具所產生之風險。本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。

本公司投資策略主要目的係投資報酬極大化；在此一方面，本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。

(十九)資本管理

本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。

本公司與同業相同，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。

民國一〇九年度本公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致，即維持一定之負債資本比率，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|---------------|------------|
| 負債總額 | \$ 4,131,841 | 3,455,671 |
| 減：現金及約當現金 | (50,052) | (80,758) |
| 淨負債 | \$ 4,081,789 | 3,374,913 |
| 權益總額 | \$ 8,461,183 | 9,141,407 |
| 調整後資本 | \$ 12,542,972 | 12,516,320 |
| 負債資本比率 | 33% | 27% |

民國一〇九年十二月三十一日負債資本比率上升，主係因本期銀行借款增加，負債總額增加所致。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 109.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 其他(註) | 109.12.31 |
|-------------|---------------------|----------------|-----------------|------------------|
| 短期借款 | \$ 445,000 | 1,349,200 | - | 1,794,200 |
| 應付短期票券 | 49,954 | 38 | - | 49,992 |
| 應付公司債 | 2,335,795 | (1,000,000) | 95,856 | 1,431,651 |
| 長期借款 | 503,000 | 143,330 | - | 646,330 |
| 其他應付款—關係人 | - | 138,812 | - | 138,812 |
| 存入保證金 | 1,422 | 850 | - | 2,272 |
| 租賃負債 | 949 | (949) | - | - |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 3,336,120</u> | <u>631,281</u> | <u>95,856</u> | <u>4,063,257</u> |

註：係應付公司債發行成本折價攤銷數。

| | 108.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 其他(註) | 109.12.31 |
|-------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|
| 短期借款 | 250,000 | 195,000 | - | 445,000 |
| 應付短期票券 | 49,947 | 7 | - | 49,954 |
| 應付公司債 | 1,995,336 | 542,300 | (201,841) | 2,335,795 |
| 長期借款 | 968,000 | (465,000) | - | 503,000 |
| 其他應付款—關係人 | 1,858,289 | (1,858,289) | - | - |
| 存入保證金 | 2,793 | (1,371) | - | 1,422 |
| 租賃負債 | 956 | (765) | 758 | 949 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 5,125,321</u> | <u>(1,588,118)</u> | <u>(201,083)</u> | <u>3,336,120</u> |

註：係租賃負債本期新增及應付公司債發行成本折價攤銷數。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------------------------------|---------|
| 益鑫投資(股)公司 | 本公司之子公司 |
| 薪昇暘開發(股)公司 | " |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | " |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | " |
| FIRST MARINER HOLDING LTD. | " |
| NEW URBAN INVESTMENTS LTD. | " |
| NATURE SOURCES LTD. | " |
| FIRST MARINER CAPITAL LTD. | " |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------------------|---------|
| DELUXE GAIN HOLDING LTD. | 本公司之子公司 |
| AHEAD CAPITAL LTD. | " |
| MARINER CAPITAL LTD. | " |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大營業收入如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|------------------|---------------|
| FIRST STEAMSHIP S.A. | \$ <u>63,235</u> | <u>65,926</u> |

本公司與子公司間船舶代理業務所收取之費率係依雙方議訂之價格按月收取。本公司並無與非關係人簽訂船舶代理合約。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|---------------------------|-----------------|---------------|
| 應收帳款 | FIRST STEAMSHIP S.A. | \$ <u>5,165</u> | <u>5,455</u> |
| 其他應收款 | 薪昇暘開發(股)公司(註1) | \$ 7,287 | 7,597 |
| | 益鑫投資(股)公司(註1) | 800 | 211 |
| | FIRST STEAMSHIP S.A. (註2) | 390 | 16,721 |
| | 本公司之子公司(註2) | <u>156</u> | <u>218</u> |
| | | \$ <u>8,633</u> | <u>24,747</u> |

註1：性質主係應收利息。

註2：性質主係代子公司支付之零星款項。

3.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|---------------------------------|-------------------|----------------|
| 其他應收款 | 益鑫投資(股)公司(註1) | \$ - | 8,640 |
| | 薪昇暘開發(股)公司(註1) | 220,000 | 416,500 |
| | FIRST STEAMSHIP S.A. (註2) | - | 111,657 |
| | FIRST MARINER HORDING LTD. (註2) | 8,629 | 9,355 |
| | FIRST MARINER CAPITAL LTD. (註2) | <u>19,167</u> | <u>14,318</u> |
| | | \$ <u>247,796</u> | <u>560,470</u> |

註1：本公司資金貸與關係人係依年利率2%~4%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。另民國一〇九年度及一〇八年度認列之利息收入分別為15,601千元及7,683千元。

註2：本公司資金貸與關係人均未計提利息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

| | | |
|----------------------|-------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | \$ <u>138,812</u> | <u>-</u> |

本公司向關係人借款均未計提利息費用。

5.租賃

民國一〇九年度及一〇八年度本公司出租辦公大樓予子公司並參考鄰近地區租金行情簽訂一~二年期租賃合約。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日所收取保證金皆為420千元。民國一〇九年度及一〇八年度租金收入分別為2,400千元及1,714千元。

6.背書保證

(1)本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日為子公司向銀行借款而背書保證之餘額分別為6,306,603千元及8,089,254千元，實際已動支金額分別為3,748,485千元及3,314,288千元，民國一〇九年度及一〇八年度均未收取背書保證費。

(2)本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日為子公司提供資產擔保之金額分別為零千元及203,725千元。

7.本公司與子公司簽訂合建契約之情形，請詳附註九。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | | |
|--------|------------------|---------------|
| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 短期員工福利 | \$ <u>13,017</u> | <u>12,925</u> |

八、質押之資產

本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 | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------------|-------------|---------------------|------------------|
| 存貨 | 銀行借款 | \$ 518,292 | - |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款及普通公司債 | 172,721 | 175,836 |
| 投資性不動產 | 銀行借款及普通公司債 | 143,036 | 144,009 |
| 其他金融資產—流動 | 銀行借款及普通公司債 | 302,880 | 430,150 |
| 其他金融資產—非流動 | 銀行借款 | 15,000 | - |
| 採用權益法之投資 | 為子公司銀行借款之擔保 | - | 205,154 |
| | | <u>\$ 1,151,929</u> | <u>955,149</u> |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司為關係人背書保證情形，請詳附註七。

(二)本公司於民國一〇八年一月一日與FIRST STEAMSHIP S.A.簽訂船舶代理合約，收取每船每日USD650元之代理費用，除任一方於合約到期日10天前以書面通知不再續約外，合約期滿自動續約。

(三)本公司與其他公司簽訂之合建契約書情形如下：

| 合建方式 | 工程名稱或地號 |
|------|---------|
| 合建分售 | 土城永福段 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司民國一〇七年度第一次海外有擔保轉換公司債，截至民國一一〇年三月三十日止，部份債權人申請轉換本公司普通股共計59,205千股，增資基準日訂為民國一一〇年三月三十一日。

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 | 109年度 | | | 108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 | 13,049 | 24,831 | 37,880 | 12,735 | 38,169 | 50,904 |
| 勞健保費用 | 1,224 | 2,600 | 3,824 | 1,074 | 2,660 | 3,734 |
| 退休金費用 | 1,296 | 745 | 2,041 | 1,236 | 810 | 2,046 |
| 董事酬金 | - | 3,846 | 3,846 | - | 3,840 | 3,840 |
| 其他員工福利費用 | 461 | 2,043 | 2,504 | 405 | 1,825 | 2,230 |
| 折舊費用 | 973 | 4,322 | 5,295 | 973 | 4,170 | 5,143 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 1,271 | 1,271 | - | 614 | 614 |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|----------|----------|
| 員工人數 | 47 | 46 |
| 未兼任員工之董事人數 | 4 | 4 |
| 平均員工福利費用 | \$ 1,076 | \$ 1,403 |
| 平均員工薪資費用 | \$ 881 | \$ 1,212 |
| 平均員工薪資費用調整情形 | (27.31)% | |
| 監察人酬金 | \$ - | \$ - |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事及經理人薪資報酬政策係董事及經理人執行本公司職務時，不論公司盈虧，公司得支付給報酬，其報酬授權董事會依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值並參酌同業通常之水準議定之，但獨立董事不得參與公司章程第三十一條酬勞之分發。

本公司員工薪資報酬政策係每年定期參照考績表執行考評做為核發薪資、獎金、年度調薪或晉升之依據，其員工酬勞明訂於公司章程第三十一條。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇九年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|------------|--------|
| 恆華投資股份有限公司 | | 57,065,945 | 8.30 % |
| 郭人豪 | | 39,057,006 | 5.68 % |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|---------------------------|----------------------------|-----------|--------|-----------|----------|-------|--------|--------|------------|----------|-----|---------|-------------|------------|----|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 益航股份有限公司 | First Steamship S.A. | 其他應收款－關係人 | 是 | 569,600 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 益鑫投資股份有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 450,000 | - | 2.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | First Mariner Holding Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 28,480 | 8,629 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | First Mariner Capital Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 56,960 | 19,167 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 新昇曙開發股份有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 800,000 | 220,000 | 4.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | 220,000 | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 0 | 益航股份有限公司 | 益錫投資股份有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 200,000 | - | 2.62% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,384,473 | 3,384,473 | |
| 1 | 新昇曙開發股份有限公司 | 家旺資產開發股份有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 490 | 490 | 6.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | 490 | 81,357 | 81,357 | |
| 1 | 新昇曙開發股份有限公司 | 丞石建築開發有限公司 | 其他應收款 | 否 | 45,000 | - | 6.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 81,357 | 81,357 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Heritage Riches Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 142,400 | 7,264 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | |
| 2 | First Steamship S. A. | 本公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 1,993,600 | 138,812 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,688,399 | 3,688,399 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Media Assets Global Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 569,600 | 322,194 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Ahead Capital Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 1,851,200 | 603,320 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | |
| 2 | First Steamship S. A. | First Mariner Capital Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 56,960 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Mariner Capital Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 56,960 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | |
| 2 | First Steamship S. A. | Mariner Far East Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 712,000 | 59,957 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | |
| 2 | First Steamship S. A. | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 726,240 | 462,801 | 5.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 27,662,991 | 27,662,991 | |
| 3 | Reliance Steamship S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款－關係人 | 是 | 142,400 | 133,286 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,625,232 | 1,625,232 | |
| 4 | Longevity Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 其他應收款－關係人 | 是 | 199,360 | 165,184 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,843,872 | 1,843,872 | |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|----------------------------|-------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|--------|---------------|----------|----------|--------|-------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 5 | Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 256,320 | 256,320 | 256,035 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 769,908 | 769,908 | |
| 6 | Mariner Far East Ltd. | First Mariner Holding Ltd. | 其他應收款-關係人 | 是 | 142,400 | 142,400 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 430,836 | 430,836 | |
| 7 | First Mariner Holding Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 181,240 | - | - | 7.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,301,687 | 2,301,687 | |
| 8 | Heritage Riches Ltd. | First Steamship S.A. | 其他應收款-關係人 | 是 | 569,600 | 284,800 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,173,780 | 1,173,780 | |
| 9 | 友成融資租賃有限公司 | 上海涵豐汽車銷售有限公司 | 其他應收款 | 否 | 24,006 | 24,006 | 8,686 | 14.4%/21.6% | 1 | 24,006 | 業務往來 | 4,321 | 車輛關單或商檢單 | 49,728 | 24,006 | 1,474,785 | |
| 10 | 濟南友利汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 43,648 | 43,648 | 43,648 | 8.40% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 11 | 青島友成汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 65,472 | 65,472 | 65,472 | 8.40% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 12 | 成都友成汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 43,648 | - | - | 8.04% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 13 | 福州友利汽車租賃有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 21,824 | - | - | 8.04% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,474,785 | 1,474,785 | |
| 14 | Grand Citi Ltd. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 341,760 | 341,760 | 205,114 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 105,512,700 | 105,512,700 | |
| 14 | Grand Citi Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,424,000 | 1,424,000 | 1,045,430 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 105,512,700 | 105,512,700 | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 重慶光谷大洋商業發展有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 750,748 | 750,748 | 615,439 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 衡陽大洋商業發展有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 261,889 | 261,889 | 261,889 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,924,885 | 1,924,885 | 1,881,236 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 1,702,279 | 1,702,279 | 1,335,634 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 474,237 | 474,237 | 243,338 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理責任公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 216,058 | 216,058 | 176,775 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 165,864 | 165,864 | 122,215 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 93,805,740 | 93,805,740 | |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|----------------|----------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------|--------|--------|------------|----------|-----|----|-------------|------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 15 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 32,736 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,752,230 | 3,752,230 | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 288,078 | 288,078 | 288,078 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 218,241 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 194,234 | 194,234 | 128,762 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |
| 16 | 福州大洋商業有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 65,472 | 32,736 | 32,736 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 31,553,020 | 31,553,020 | |
| 17 | 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 1,448,508 | 1,448,508 | 1,209,753 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 17,040,960 | 17,040,960 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 868,599 | 494,490 | 494,490 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 371,009 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 174,593 | 174,593 | 43,648 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 十堰光谷大洋商業有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 211,693 | 211,693 | 170,664 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 23,449,190 | 23,449,190 | |
| 18 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 305,537 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,205,180 | 15,205,180 | |
| 19 | 武漢漢陽大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 130,071 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | - | |
| 20 | 宜昌大洋商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 650,358 | 606,709 | 606,709 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,186,020 | 3,186,020 | |
| 21 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 218,241 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,164,880 | 2,164,880 | |
| 22 | 合肥大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 174,593 | 174,593 | 174,593 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 763,480 | 763,480 | |

單位：新台幣千元

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之必要原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|--------------|--------------|-----------|--------|--------|--------|----------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|---------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 23 | 上海京選商業管理有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 32,736 | 32,736 | 32,736 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 336,540 | 336,540 | |
| 24 | 泉州大洋商業有限公司 | 三和鮮森商貿有限公司 | 其他應收款 | 否 | 4,365 | - | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | 4,365 | - | - | 331,562 | 331,562 | |

註1：資金貸與性質：1為有業務往來，2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：依薪昇暉開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近一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總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之三倍為限。

註6：依MARINER FAR EAST LTD.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總額皆以MARINER FAR EAST LTD.最近一期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之三倍為限。

註7：依FIRST MARINER HOLDING 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總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之三倍為限。

註8：依FIRST MARINER CAPITAL LTD.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總額皆以FIRST MARINER CAPITAL LTD.最近一期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之三倍為限。

註9：依友成融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總額皆以友成融租賃有限公司最近一期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之三倍為限。

註10：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總額皆以該公司最近一期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於非屬直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註11：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇九年度)

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 保證之限額 | 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 | 萬基證券有限公司 | 2 | 25,383,549 | 108,744 | - | - | - | 0.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Media Assets Global Ltd. | 2 | 25,383,549 | 362,479 | - | - | - | 0.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ahead Capital Ltd. | 2 | 25,383,549 | 683,531 | - | - | - | 0.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Ship Bulker Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 185,120 | 185,120 | 89,475 | - | 2.19% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Black Sea Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 199,360 | 199,360 | 122,464 | - | 2.36% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Reliance Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 199,360 | 199,360 | 135,565 | - | 2.36% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Heritage Riches Ltd. | 2 | 25,383,549 | 598,091 | 253,736 | 96,335 | - | 3.00% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Sure Success Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 284,800 | 284,800 | 170,880 | - | 3.37% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Longevity Navigation S.A. | 2 | 25,383,549 | 906,946 | 341,760 | 315,843 | - | 4.04% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Mariner Far East Ltd. | 2 | 25,383,549 | 362,479 | 362,479 | - | - | 4.28% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Alliance Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 569,600 | 569,600 | 305,896 | - | 6.73% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Grand Steamship S. A. | 2 | 25,383,549 | 578,002 | 578,002 | 260,101 | - | 6.83% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Shining Steamship International S.A. | 2 | 25,383,549 | 672,128 | 649,914 | 649,914 | - | 7.68% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | Praise Maritime S.A. | 2 | 25,383,549 | 706,304 | 706,304 | 404,312 | - | 8.35% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 2 | 25,383,549 | 1,009,616 | 781,776 | 348,880 | - | 9.24% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 友成融資租賃有限公司 | 2 | 25,383,549 | 1,247,015 | 739,392 | 449,320 | - | 8.74% | 25,383,549 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | 精昇聯開發股份有限公司 | 2 | 25,383,549 | 455,000 | 455,000 | 399,500 | - | 5.38% | 25,383,549 | Y | N | N |
| 1 | First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 2 | 46,104,985 | 284,800 | 284,800 | 170,880 | - | 3.09% | 46,104,985 | Y | N | N |
| 1 | First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 2 | 46,104,985 | 569,600 | 569,600 | 305,896 | - | 6.18% | 46,104,985 | Y | N | N |
| 2 | Best Steamship S. A. | First Steamship S.A. | 3 | 3,518,240 | 645,926 | 645,926 | 112,496 | 676,187 | 91.80% | 3,518,240 | N | Y | N |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 福州友利汽車租賃有限公司 | 2 | 2,457,975 | 21,824 | - | - | - | 0.00% | 2,457,975 | Y | N | Y |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇九年度)

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 保證之限額 | 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 |
|----|-------------------------------|---------|-------------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 關係 | 公司名稱 | | | | | | | | | | |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 2 | 成都友成汽車租賃有限公司 | 2,457,975 | 43,648 | - | - | - | 0.00% | 2,457,975 | Y | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 2 | 濟南友利汽車租賃有限公司 | 2,457,975 | 43,648 | 43,648 | 43,648 | - | 8.88% | 2,457,975 | Y | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 2 | 青島友成汽車租賃有限公司 | 2,457,975 | 65,472 | 65,472 | 65,472 | - | 13.32% | 2,457,975 | Y | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 1 | 海口聯創科技有限公司 | 248,109 | 103,053 | 103,053 | 103,027 | - | 20.96% | 2,457,975 | N | N | Y |
| 3 | 友成融資租賃有限公司 | 1 | 海南三合力誠商務服務有限公司 | 1,391,855 | 117,561 | 76,643 | 74,166 | - | 15.59% | 2,457,975 | N | N | Y |
| 4 | 新昇陽開發股份有限公司 | 5 | 孫石建藥開發有限公司 | 2,033,930 | 233,000 | 233,000 | - | - | 114.56% | 4,067,860 | N | N | N |
| 5 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 2 | Grand Citi Ltd. | 4,255,722 | 235,612 | - | - | - | - | 4,255,722 | Y | N | N |
| 6 | Grand Citi Ltd. | 3 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 31,966,944 | 142,400 | 142,400 | 85,440 | - | 1.35% | 31,966,944 | N | Y | N |
| 7 | 大洋品典商業集團有限公司 | 3 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 70,480,810 | 142,400 | 142,400 | 85,440 | - | 1.52% | 70,480,810 | N | Y | N |
| 8 | 福州大洋商業有限公司 | 3 | 大洋品典商業集團有限公司 | 19,314,620 | 1,745,927 | 1,745,927 | 1,728,031 | - | 55.33% | 19,314,620 | N | Y | Y |
| 9 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 3 | 大洋品典商業集團有限公司 | 21,721,665 | 349,186 | 349,186 | 264,301 | - | 22.96% | 21,721,665 | N | Y | Y |

註1：編號欄之說明如下：

●本公司輸入0

●被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承擔工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費信用保護法規定從事預售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

註4：依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5：依友成融資租賃有限公司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友成融資租賃有限公司最近期財務報表淨值之五倍為限；另因業務往來關係而從事背書保證者，其個別之背書保證金額應以最近十二個月之業務往來累積交易總額之100%為上限。

註6：依Grand Ocean Retail Group Ltd.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不超過Grand Ocean Retail Group Ltd.最近期財務報表之淨值50%為限。

註7：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司Grand Citi Ltd.背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以Grand Citi Ltd.最近期財務報表淨值之三倍為限。

註8：依Grand Ocean Retail Group Ltd.及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司大洋百貨集團有限公司及各子公司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及各子公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註9：依新昇陽開發股份有限公司背書保證作業程序規定，黃金貸與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百分之四十為限。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表三 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)
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | 備註 |
|--------------------------|---------------------------|-------------|---------------------|-----------|--------|---------|--------|
| | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | |
| 益航股份有限公司 | 仲利國際租賃美元半年配息公司債 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 200 | 5,893 | - | 5,893 |
| Ahead Capital Ltd. | 葛嘉集團股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,772,000 | 745 | 0.32% | 745 |
| 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 | 80,000 | 696 | 0.00% | 696 |
| 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 | 42,480 | 681 | 0.00% | 681 |
| Ahead Capital Ltd. | Tian An Australia Ltd. 股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,513,412 | 8,319 | 1.75% | 8,319 |
| 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 | 99,028 | 861 | 0.00% | 861 |
| Media Assets Global Ltd. | Tian An Australia Ltd. 股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 12,763 | 70 | 0.01% | 70 |
| 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 | 89,040 | 775 | 0.00% | 775 |
| Heritage Riches Ltd. | Tian An Australia Ltd. 股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,225,653 | 6,737 | 1.42% | 6,737 |
| 益瑞投資股份有限公司 | 健策股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 260,000 | 64,350 | 0.21% | 64,350 |
| 萬基證券有限公司 | 瀾河科技股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 7,000,000 | 7,358 | 0.88% | 7,358 |
| 萬基證券有限公司 | 創毅控股股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,330,000 | 7,039 | 0.27% | 7,039 |
| 萬基財務有限公司 | 龍資源股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 5,000 | 44 | 0.00% | 44 |
| 萬基財務有限公司 | 創毅控股股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,440,000 | 12,913 | 0.49% | 12,913 |
| Grand Ocean 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 | 46,510 | 13,127 | - | 13,127 |
| Grand Ocean Group Ltd. | 天安股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,664,000 | 61,492 | 0.24% | 61,492 |
| 薪昇暘開發股份有限公司 | 特別股-家旺資產開發股份有限公司 | | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 5,990,000 | 59,900 | 100.00% | 59,900 |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表四 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
(一〇九年度)

單位：新台幣千元

| 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 | | 買 | | 入 | | 賣 | | 出 | | 期 | | 末 |
|-----------|-----------|----------|-----------|-----|--------|----|------------|---------|---------|----|--------|---------|--------|----|------------|---------|---|
| | | | | | 股數(單位) | 金額 | 股數(單位) | 金額 | 股數(單位) | 金額 | 股數(單位) | 金額 | 股數(單位) | 金額 | | | |
| 本公司 | 益瑞投資(股)公司 | 採用權益法之投資 | 益鑫投資(股)公司 | 子公司 | - | - | 22,275,000 | 439,669 | 439,669 | - | - | - | - | - | 22,275,000 | 439,669 | |
| 益鑫投資(股)公司 | 益瑞投資(股)公司 | 採用權益法之投資 | 本公司 | 子公司 | - | - | 22,275,000 | 414,077 | 414,077 | - | - | 414,077 | - | - | - | - | |

註1：上述買入金額內含當期之資本公積、累積換算調整數及投資損益。

註2：上述賣出交易係配合集團組織架構調整以減資方式移轉，未有實際現金流量。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表五 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
(一〇九年度)

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者：其首次移轉資料 | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用之情形 | 其他約定事項 |
|-------------|-----------------------------|-----------|------------|------------|----------------------|------|-------------------|---------|------|-----------|------------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | | | |
| 本公司 | 新北市土城區永福段55、70、73及74地號等4筆土地 | 109.06.30 | 507,494 仟元 | 507,494 仟元 | 自然人及 丞石國際投資股份有限公司 | 非關係人 | 不適用 | - | - | 估價報告 | 營業用 | 無 |
| 新昇陽開發股份有限公司 | 宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地 | 109.06.30 | 502,000 仟元 | 502,000 仟元 | 自然人 及晏京建設股份有限公司 | 非關係人 | 不適用 | - | - | 估價報告 | 營業用 | 無 |

單位：千元

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表六 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
(一〇九年度)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---------------------------|-------------------------------|------------------|-----------|-----|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 薪昇賜開發股份有限公司 | 持股55%之子公司 | 227,287 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | 本公司 | 母公司 | 133,257 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 持股100%之子公司 | 603,320 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 持股100%之子公司 | 322,194 | - | - | - | - | - |
| First Steamship S.A. | 友成融資租賃有限公司 | 同一最終母公司 | 490,290 | - | - | - | - | - |
| Longevity Navigation S.A. | First Steamship S.A. | 母公司 | 269,524 | - | - | - | - | - |
| Nature Sources Ltd. | First Steamship S.A. | 母公司 | 256,035 | - | - | - | - | - |
| GRAND CITI LTD. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 母公司 | 1,045,430 | - | - | - | - | - |
| GRAND CITI LTD. | 大洋晶典商業集團有限公司 | 持股100%之子公司 | 205,114 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州大洋商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 122,215 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 1,335,634 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 泉州大洋商業有限公司 | 持股100%之子公司 | 1,881,236 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 武漢光谷大洋商業發展有限公司 | 持股100%之子公司 | 243,338 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 重慶光谷大洋商業發展有限公司 | 持股100%之子公司 | 615,439 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 衡陽大洋商業發展有限公司 | 持股100%之子公司 | 261,889 | - | - | - | - | - |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 持股100%之子公司 | 176,775 | - | - | - | - | - |
| 福州大洋商業有限公司 | 福州市大洋晶典商業有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 128,762 | - | - | - | - | - |
| 福州大洋商業有限公司 | 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 288,078 | - | - | - | - | - |
| 南京大洋晶典商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 1,209,753 | - | - | - | - | - |
| 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 494,490 | - | - | - | - | - |
| 武漢大洋晶典商業發展有限公司 | 十堰光谷大洋商業有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 170,664 | - | - | - | - | - |
| 宜昌大洋商業有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 606,709 | - | - | - | - | - |
| 合肥大洋晶典商業發展有限公司 | 大洋晶典商業集團有限公司 | 同屬大洋商業持股100%之子公司 | 174,593 | - | - | - | - | - |

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

單位：新台幣千元

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
(一〇九年度)

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 | | 股數 | 期末持有 | | 被投資公司本期(損)益 | 本公司認列之投資(損)益 | 備註 |
|----------------------|-------------------------------|--------|-------------------|-----------|-----------|------------|---------|-----------|-------------|--------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 益鑫投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 128,900 | 360,000 | 12,890,000 | 100.00% | 197,183 | (16,803) | 子公司 | |
| 本公司 | 新昇晴開發(股)公司 | 台灣 | 不動產買賣、租賃及建築經理業 | 110,000 | 110,000 | 11,000,000 | 55.00% | 111,867 | 27,644 | 子公司 | |
| 本公司 | First Steamship S.A. | 巴拿馬 | 主要經營國際航運及船務管理專業業務 | 6,550,400 | 6,550,400 | 2,300 | 100.00% | 9,220,997 | 17,628 | 子公司 | |
| 本公司 | First Mariner Holding Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 1,430,380 | 1,430,380 | 50,224,000 | 100.00% | 767,229 | (143,304) | 子公司 | |
| 本公司 | 益瑞投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | 414,077 | - | 22,275,000 | 100.00% | 439,669 | (32,309) | 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 | - | 86,667 | - | 0.00% | 0 | (180) | 關聯企業 | |
| 本公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 543,031 | 543,031 | 7,226,000 | 3.70% | 314,924 | (4,519) | 孫公司 | |
| 本公司 | New Urban Investments Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | - | 1,075 | - | 0.00% | 0 | (22) | 子公司 | |
| 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 | 240,617 | 162,796 | 17,541,227 | 28.99% | 179,497 | (23,848) | 關聯企業 | |
| NNNN | 益瑞投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | - | - | - | 0.00% | 0 | 836 | 孫公司 | |
| 益鑫投資(股)公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | - | 120,976 | - | 0.00% | 0 | (7,396) | 孫公司 | |
| 益瑞投資股份有限公司 | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 268,432 | - | 11,474,000 | 5.87% | 499,622 | 6,121 | 孫公司(註4) | |
| 新昇晴開發(股)公司 | 家旺資產開發股份有限公司 | 台灣 | 不動產買賣業及不動產租賃業 | 9,800 | 9,800 | 980,000 | 49.00% | 7,884 | (1,759) | 關聯企業 | |
| First Steamship S.A. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 2,335,360 | 2,335,360 | 91,560,000 | 46.83% | 3,985,909 | 註1 | 孫公司 | |
| Ahead Capital Ltd. | Grand Ocean Retail Group Ltd. | 開曼群島 | 投資控股 | 412,960 | 412,960 | 3,500,000 | 1.79% | 152,355 | 註1 | 孫公司 | |
| First Steamship S.A. | Ahead Capital Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 441,440 | 441,440 | 1,550 | 100.00% | (440,545) | 註1 | 孫公司 | |
| First Steamship S.A. | Media Assets Global Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 142,400 | 142,400 | 50,000 | 100.00% | (320,861) | 註1 | 孫公司 | |
| First Steamship S.A. | Heritage Riches Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 28,480 | 28,480 | 500 | 100.00% | 391,260 | 註1 | 孫公司 | |
| First Steamship S.A. | Nature Sources Ltd. | 香港 | 投資控股 | 240,086 | 240,086 | 8,430,000 | 100.00% | 256,636 | 註1 | 孫公司 | |
| First Steamship S.A. | Praise Maritime S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 455,680 | 455,680 | 160,000 | 100.00% | 516,557 | 註1 | 孫公司 | |
| First Steamship S.A. | Longevity Navigation S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 568,176 | 568,176 | 199,500 | 100.00% | 614,624 | 註1 | 孫公司 | |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業資訊(不含大陸被投資公司)
(一〇九年度)

| 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 比率 | 帳面金額 | 被投資公司本期 (損)益 | 本公司認列之投 資(損)益 | 備註 |
|----------------------------|--|--------|-----------------|---------|---------|------------|---------|-----------------|------------------|------|
| | | | | 本期末 | 去年底 | | | | | |
| First Steamship S.A. | Best Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 682,381 | 839,021 | 100.00% | 703,648 | 22,059 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Grand Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 398,720 | 398,720 | 100.00% | 449,845 | 2,490 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Black Sea Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 230,688 | 230,688 | 100.00% | 297,291 | (17,402) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Ship Bulker Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 301,888 | 301,888 | 100.00% | 344,717 | (4,571) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Reliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 534,000 | 534,000 | 100.00% | 541,744 | 8,032 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Alliance Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 253,472 | 253,472 | 100.00% | 261,073 | 7,884 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Sure Success Steamship S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 398,720 | 398,720 | 100.00% | 413,389 | 15,216 | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Shining Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 256,320 | 256,320 | 100.00% | 255,032 | (2,398) | 註1 | 孫公司 |
| First Steamship S.A. | Excellent Steamship International S.A. | 巴拿馬 | 經營國內外航運 | 256,320 | 256,320 | 100.00% | 259,919 | 754 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | First Mariner Capital Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 961,542 | 961,542 | 100.00% | 526,556 | (25,279) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Holding Ltd. | Mariner Far East Ltd. | 香港 | 投資控股 | 108,224 | 108,224 | 100.00% | 143,612 | 16,089 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | Mariner Capital Ltd. | 香港 | 投資控股 | 797,725 | 797,725 | 100.00% | 491,034 | 1,737 | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | 萬基證券有限公司 | 香港 | 證券經紀交易及承銷業務 | 106,585 | 106,585 | 100.00% | 32,502 | (22,258) | 註1 | 孫公司 |
| First Mariner Capital Ltd. | 萬基財務有限公司 | 香港 | 放款業務 | 33,051 | 33,051 | 100.00% | 21,587 | 810 | 註1 | 孫公司 |
| Heritage Riches Ltd. | 大馬金融控股有限公司 | 香港 | 企業融資顧問服務及資產管理服務 | 452,422 | 452,422 | 20.60% | 486,533 | 183,652 | 註1 | 關聯企業 |
| Mariner Far East Ltd. | 大馬金融控股有限公司 | 香港 | 企業融資顧問服務及資產管理服務 | 186,950 | 186,950 | 8.51% | 200,882 | 183,652 | 註1 | 關聯企業 |
| First Mariner Holding Ltd. | 聖馬丁國際控股有限公司 | 香港 | 媒體娛樂平台相關產業 | 364,633 | 364,633 | 25.41% | 105,681 | 註5 | 註5 | 註5 |
| (Grand Citi Ltd. | 聖馬丁國際控股有限公司 | 香港 | 媒體娛樂平台相關產業 | 51,266 | 51,266 | 3.59% | 14,953 | 註5 | 註5 | 註5 |

註1：依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定得免揭露。

註2：本公司之孫公司GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.係以合併報告表為主要報表，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財務報告編製準則」規定得免揭露至該被投資公司相關資訊。

註3：本表之金額係按財務報告日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註4：益瑞以8,500,000股設定抵押。

註5：已重分類至待出售非流動資產，請詳附註六說明。

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(一〇九年度)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊

單位：千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | | 投資 方式 (註一) | 本月初自台灣匯出累積 投資金額 | | 本期末自 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 |
|------------------------|---|-----------|---------------|------------------|--------------------|--------------|------------------------|-----------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------|
| | | 台幣 | 原幣 | | 備註 | 台幣 | 原幣 | 匯出 | | | | | | |
| 大洋晶典商業集團有限公司 | 控股、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。 | 3,710,095 | (CNY 850,000) | - | 1,649,512 | (USD 57,918) | - | 1,649,512 | (3,934) | 58.19% | 58.19% | (2,289) | 5,458,556 | - |
| 北京首海國際經濟技術諮詢服務 有限公司 | 為船營運提供 人員技術支持和 培訓、船舶的備 品、物件供應及 修理、提供商務 諮詢及技術服務 | - | - | (一) | 4,645 | (USD 163) | - | 4,645 | - | - | - | - | - | - |
| 友成融資租賃有限公司(註四) | 汽車融資租賃業 務 | 761,763 | (USD 26,747) | (一) | 761,763 | (USD 26,747) | - | 761,763 | 2,313 | 100.00% | 100.00% | 2,313 | 491,595 | - |
| 上海友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 21,824 | (CNY 5,000) | (註六) | - | 註(七) | - | - | 23,441 | 100.00% | 100.00% | 23,441 | (30,285) | - |
| 南京友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 2,182 | (CNY 500) | (註六) | - | 註(七) | - | - | (15) | 100.00% | 100.00% | (15) | (2,946) | - |
| 蘇州友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 2,182 | (CNY 500) | (註六) | - | 註(七) | - | - | (148) | 100.00% | 100.00% | (148) | (7,523) | - |
| 淮安友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | - | 註(七) | - | - | 21 | 0.00% | 100.00% | 21 | - | - |
| 南通友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | - | 註(七) | - | - | 17 | 0.00% | 100.00% | 17 | - | - |
| 武漢友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | - | 註(七) | - | - | (322) | 100.00% | 100.00% | (322) | (6,254) | - |
| 濰坊友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | - | 註(七) | - | - | 13 | 0.00% | 100.00% | 13 | - | - |
| 合肥友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | - | 註(七) | - | - | 222 | 0.00% | 100.00% | 222 | - | - |
| 重慶友仁汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | - | 註(七) | - | - | 1,743 | 100.00% | 100.00% | 1,743 | (10,968) | - |
| 福州友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | - | 註(七) | - | - | 46 | 100.00% | 100.00% | 46 | (329) | - |
| 青島友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 8,730 | (CNY 2,000) | (註六) | - | 註(七) | - | - | 6,596 | 100.00% | 100.00% | 6,596 | (9,034) | - |
| 寧波友仁汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | (一) | - | 註(七) | - | - | 42 | 0.00% | 100.00% | 42 | - | - |
| 東莞友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | - | 註(七) | - | - | (1,122) | 100.00% | 100.00% | (1,122) | (3,103) | - |

益航股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊

(一〇九年度)

1.轉投資大陸地區專業相關資訊

| 大陸投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | | | 投資 方式 (註一) | 本期末自台灣匯出累積 投資金額 | | 本期中或收回 投資金額 | | 本期末自 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 |
|-----------------|--------|--------|--------------|------|------------------|--------------------|----|----------------|----|------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------|
| | | 台幣 | 原幣 | 備註 | | 台幣 | 原幣 | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 廣州友強汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | (76) | 100.00% | 100.00% | (76) | (1,173) | - | |
| 西安友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | (117) | 100.00% | 100.00% | (117) | (3,593) | - | |
| 長沙友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | (89) | 100.00% | 100.00% | (89) | (1,428) | - | |
| 廈門友鴻汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | 23 | 0.00% | 100.00% | 23 | - | - | |
| 成都友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | 1,436 | 100.00% | 100.00% | 1,436 | (527) | - | |
| 徐州友瑞汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | 42 | 0.00% | 100.00% | 42 | - | - | |
| 連雲港友仁汽車服務有限公司 | 汽車租賃 | 4,365 | (CNY 1,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | (1) | 100.00% | 100.00% | (1) | (1,021) | - | |
| 金華友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | (73) | 0.00% | 100.00% | (73) | - | - | |
| 宿遷友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | 4 | 0.00% | 100.00% | 4 | - | - | |
| 濟南友利汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | 21,824 | (CNY 5,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | 6,317 | 100.00% | 100.00% | 6,317 | (477) | - | |
| 鹽城友信汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | 4 | 0.00% | 100.00% | 4 | - | - | |
| 中山友成汽車租賃有限公司 | 汽車租賃 | - | - | - | (一) | 註(七) | - | - | - | 52 | 0.00% | 100.00% | 52 | - | - | |
| 海南三合合力誠商務服務有限公司 | 旅遊租車 | 21,824 | (CNY 5,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 50.00% | 50.00% | 0 | - | - | |
| 上海勃刻科技有限公司 | 旅遊租車 | 87,296 | (CNY 20,000) | (註六) | (一) | 註(七) | - | - | - | - | 55.00% | 55.00% | 0 | - | - | |

2.轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|--------------------------|
| 2,415,920 | 5,076,710 |
| USD 84,829 | (註三) |
| 3,462,647 | |
| USD 121,582 | |

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)：大洋晶典商業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%=NTD8,461,183千元×60%=NTD5,076,710千元

註(四)：投資損益認列係取得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之財務報表認列之。

註(五)：本表之金額係按財務報表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：合併公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(亦編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

益航股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 被投資公司名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | 市價或股權淨額 | | 提供擔保 或質押情形 | |
|-------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------|--------------|------------------|------------|--------|-------------------|--------------|---------------|---|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 持比比率 | 金額 | 單價(元) | 總價 | | |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | 2,300 | 9,411,843 | - | 19,162 | - | (210,008) | 2,300 | 100.00 | 9,220,997 | 4,009,129.13 | 9,220,997 | - |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | 7,226,000 | 329,432 | - | 5,908 | - | (20,416) | 7,226,000 | 3.70 | 314,924 | 21.35 | 154,275 | - |
| FIRST MARINER HOLDING LTD. | 50,224,000 | 925,297 | - | - | - | (158,068) | 50,224,000 | 100.00 | 767,229 | 15.28 | 767,229 | - |
| 益鑫投資(股)公司 | 36,000,000 | 325,148 | 18,300,000 | 313,375 | (41,410,000) | (441,340) | 12,890,000 | 100.00 | 197,183 | 15.30 | 197,183 | - |
| 益瑞投資(股)公司 | - | - | 22,275,000 | 471,978 | - | (32,309) | 22,275,000 | 100.00 | 439,669 | 19.74 | 439,669 | - |
| NEW URBAN INVESTMENTS LTD. | 50,000 | 954 | - | - | (50,000) | (954) | - | - | - | - | - | - |
| 新昇陽開發(股)公司 | 11,000,000 | 84,223 | - | 27,644 | - | - | 11,000,000 | - | 111,867 | 10.17 | 111,867 | - |
| 台境企業(股)公司 | 3,332,784 | 89,490 | - | - | (3,332,784) | (89,490) | - | - | - | - | - | - |
| 合計 | | <u>\$111,166,387</u> | | <u>838,067</u> | | <u>(952,585)</u> | | | <u>11,051,869</u> | | | |

本期採權益法之長期投資增減明細如下：

| 被投資公司名稱 | 依權益法認列 投資(損)益 | | 累積換算調整數 | | 資本公積 | 本期取得 | 本期減資 | 處分/清算 | 發放現金股利 | 合計 |
|-------------------------------|---------------------|----|------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|----------|------------------|
| | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | | | | | | |
| FIRST STEAMSHIP S.A. | 17,628 | - | (210,008) | - | 1,534 | - | - | - | - | (190,846) |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | (4,519) | - | 5,831 | - | 77 | - | - | - | (15,897) | (14,508) |
| FIRST MARINER HOLDING LTD. | (143,304) | - | (14,764) | - | - | - | - | - | - | (158,068) |
| 益鑫投資(股)公司 | (16,803) | - | (10,437) | 130,375 | 183,000 | (414,100) | - | - | - | (127,965) |
| 益瑞投資(股)公司 | (32,309) | - | 22,499 | 35,402 | 414,077 | - | - | - | - | 439,669 |
| NEW URBAN INVESTMENTS LTD. | (22) | - | (9) | - | - | - | (923) | - | - | (954) |
| 新昇陽開發(股)公司 | 27,644 | - | - | - | - | - | - | - | - | 27,644 |
| 台境企業(股)公司 | (180) | - | - | - | - | - | - | (89,310) | - | (89,490) |
| 合計 | <u>\$ (151,865)</u> | | <u>(206,888)</u> | <u>167,388</u> | <u>597,077</u> | <u>(414,100)</u> | <u>(90,233)</u> | <u>(15,897)</u> | | <u>(114,518)</u> |

註1：NEW URBAN INVESTMENTS LTD.清算金額包含退回價款(925)千元、清算損益(6)千元及累積換算調整數8千元。

註2：台境企業(股)公司處分金額包含處分價款(77,820)千元、處分損益(231)千元及資本公積(11,259)千元。

益航股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 借款種類 | 性質 | 期末餘額 | 契約期限 | 利率區間 | 融資額度 | 抵押或擔保 |
|-------|------|---------------------|---------------------|-------------|------------------|-------|
| 金融機構A | 信用借款 | \$ 80,000 | 109.05.20~110.05.20 | 1.72% | 80,000 | |
| 金融機構B | 信用借款 | 100,000 | 109.09.02~110.03.01 | 1.35% | 100,000 | |
| 金融機構C | 信用借款 | 130,000 | 109.08.25~110.08.25 | 1.82% | 130,000 | |
| 金融機構D | 信用借款 | 120,000 | 109.11.26~110.11.26 | 1.50%~1.53% | 170,000 | |
| 金融機構E | 信用借款 | - | 109.12.30~110.12.30 | | 50,000 | |
| 金融機構F | 擔保借款 | 1,000,000 | 109.06.29~110.06.29 | 1.95% | 1,000,000 | 註 |
| 金融機構G | 擔保借款 | 198,000 | 109.11.05~113.11.05 | 2% | 198,000 | 存貨 |
| 金融機構H | 擔保借款 | 166,200 | 109.11.20~112.11.20 | 2% | 166,200 | 存貨 |
| | | <u>\$ 1,794,200</u> | | | <u>1,894,200</u> | |

註：係以不動產、廠房及設備及其他金融資產抵押或擔保。

長期借款明細表

| 借款機構 | 性質 | 期末餘額 | 契約期間 | 利率區間 | 抵押或擔保 |
|--------------|------|-------------------|---------------------|-------|-------|
| 金融機構G | 信用借款 | \$ 150,000 | 109.12.23~111.12.23 | 1.54% | |
| 金融機構H | " | 198,000 | 109.12.7~110.12.18 | 1.70% | |
| 金融機構I | " | 148,330 | 109.11.26~111.5.26 | 1.80% | |
| 金融機構J | " | 150,000 | 109.04.20~111.4.20 | 1.75% | |
| 減：一年內到期之長期負債 | | <u>(296,887)</u> | | | |
| | | <u>\$ 349,443</u> | | | |

應付公司債明細表

請詳附註六(十)。

益航股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(十四)。

營業成本明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----------------------|------------------|-----|
| 用人費用 | 薪資、勞健保、退休金及 其他用人費用 | \$ 16,030 | |
| 船舶管理成本 | 折舊 | 973 | |
| | 小計 | <u>\$ 17,003</u> | |

管理費用明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----------------------|------------------|-----------------|
| 用人費用 | 薪資、勞健保、退休金 及其他用人費用 | \$ 34,065 | |
| 勞務費 | | 5,547 | |
| 折舊 | | 4,322 | |
| 其他 | | 16,063 | 金額未達該科目餘額10%以上者 |
| 合計 | | <u>\$ 59,997</u> | |

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101444 號

會員姓名：
(1) 張淑瑩
(2) 賴麗真

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) 北市會證字第二〇三七號

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

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

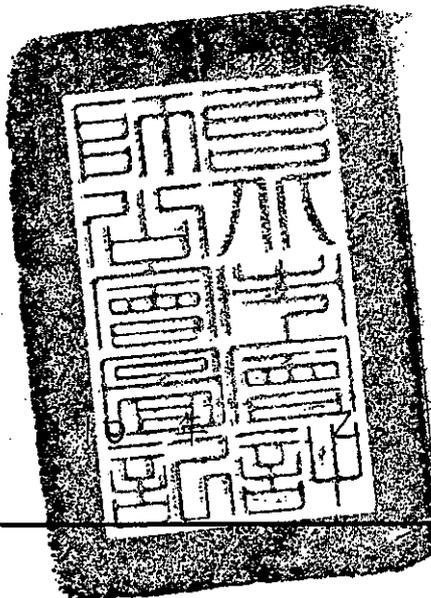
一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 張淑瑩 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 賴麗真 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



中華民國



月 24 日

裝訂線

益航股份有限



董事長：





益航股份有限公司

First Steamship Company, Ltd.

地址：台北市復興南路二段237號14樓

電話：+886-2-2706-9911

傳真：+886-2-2706-9922

網址：www.firsteam.com.tw