

股票代碼：2601

益航股份有限公司及其子公司  
合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北市復興南路二段237號14樓  
電 話：(02)2706-9911

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32
(六)重要會計項目之說明	32~71
(七)關係人交易	72~73
(八)質押之資產	73
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	74~75
(十)重大之災害損失	75
(十一)重大之期後事項	75
(十二)其 他	75
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	76~85
2.轉投資事業相關資訊	85~87
3.大陸投資資訊	88~89
(十四)部門資訊	90~91

## 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：益航股份有限公司



董 事 長：長原彰弘



日 期：民國一〇六年三月二十八日



**安侯建業聯合會計師事務所**  
**KPMG**

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

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

## 會計師查核報告

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)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，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，足以允當表達益航集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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。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。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益航集團民國一〇五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，明細請詳附註六(十一)無形資產。

#### 關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇五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。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，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，暨百貨營運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，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，商譽及商標權暨百貨營運部門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(如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅、折舊攤銷，營運資本和資本性支出等)，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；減損所涉及之假設及估計不確定因素詳附註五；減損揭露請詳附註六(九)不動產、廠房及設備。

#### 關鍵查核事項之說明：

益航集團於民國一〇五年十二月三十一日不動產、廠房及設備帳面金額佔資產總額約37%，其重要組成係百貨部門及航運部門之營運資產。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，航運部門則受國際經濟復甦力道及海運貿易量影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰；進而影響益航集團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，由於未來現金流量折現值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(如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅、折舊攤銷，營運資本和資本性支出等)，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(三)應收帳款及其他應收款及(十二)其他金融資產－流動及非流動。

關鍵查核事項之說明：

益航集團百貨部門近期因中國大陸整體經濟環境不景氣及行業競爭激烈而終止部份投資案，帳上由預付投資款及開發新據點保證金轉列其他應收款達1,506,271千元，佔民國一〇五年十二月三十一日資產總額4%，有關其他應收款之可回收性涉及該集團管理當局之主觀判斷，故列入本會計師進行合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對其他應收款之可回收性評估，本會計師查閱益航集團旗下大洋百貨集團董事會議紀錄，確認預付投資款及開發新據點保證金轉列其他應收款之合理性。針對其他應收款信用風險集中之情形，取得管理階層備抵呆帳評估文件檢視其擔保品是否足額，另測試該集團與收款有關之控制點並檢視期後收款記錄，以評估該集團備抵呆帳提列與提列金額之合理性。

### 四、金融工具(衍生性金融商品)

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；金融工具之評價流程詳附註五；揭露請詳附註六(二)金融資產。

關鍵查核事項之說明：

益航集團近期因中國及香港地區股票市場巨幅波動影響，致投資部門呈現虧損情形，透過損益按公允價值衡量之金融資產佔民國一〇五年十二月三十一日資產總額4%，有關金融資產之評價對整體合併財務報告影響重大，故列入本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試投資循環之相關控制，抽樣核對買進賣出相關證明文件，取得各金融機構詢證回函以驗證期末庫存股數，並對金融商品進銷存庫存表資料與總帳分錄進行核對及調節，以評估受查客戶所評估之期末餘額是否允當。另針對金融資產期末公允價值之評價，查詢相關網站於資產負債表日之個股收盤價，比對益航集團交易對手之報價，並參酌管理階層委任外部評價專家之評價報告，抽樣檢視公司評價之合理性。

### 其他事項

益航股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 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(含監察人)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一〇五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

民國一〇六年三月二十八日



益航股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105.12.31		104.12.31	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,050,323	17	6,581,879	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	1,380,030	4	2,148,150	5
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	624,371	2	385,218	1
1200	其他應收款(附註六(三)、(四))	2,277,746	6	1,368,184	3
1300	存貨	319,313	1	259,066	1
1320	存貨(建設業適用)(附註八)	445,097	1	275,776	1
1461	待出售非流動資產(附註六(四))	132,355	-	203,641	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(二)、(十二)、七及八)	1,374,196	4	3,849,897	10
1479	其他流動資產(附註六(十七))	569,032	2	708,837	2
	流動資產合計	13,172,463	37	15,780,648	40
非流動資產：					
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,122,300	3	951,490	2
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	482,789	1	526,076	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	13,095,141	37	13,277,590	34
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	396,741	1	399,769	1
1780	無形資產(附註六(十一))	2,107,408	6	2,125,447	5
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	426,619	1	476,268	1
1915	預付設備款	-	-	550,267	1
1935	長期應收租賃款(附註六(三))	581,440	2	408,532	1
1960	預付投資款(附註六(三))	-	-	1,010,533	3
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十二)、七及八)	717,919	2	456,724	1
1985	長期預付租金(附註六(十七)及八)	3,705,079	10	4,113,593	10
1990	其他非流動資產	38,833	-	72,523	-
		22,674,269	63	24,368,812	60
	資產總計	\$ 35,846,732	100	40,149,460	100

益航股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金 額	%	金 額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十三)及七)	\$ 4,015,119	11	4,106,788	11
2110 應付短期票券	59,993	-	61,936	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十五))	210,390	1	459,841	1
2170 應付帳款(附註六(十六))	4,029,483	11	4,463,416	12
2200 其他應付款(附註六(十六)及七)	1,019,253	3	1,387,956	3
2230 本期所得稅負債(附註六(十九))	119,081	-	133,216	-
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十五))	410,392	1	-	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	2,583,557	7	2,067,986	5
2323 一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十七))	59,168	-	80,654	-
2399 其他流動負債-其他(附註六(七)、(十二)及(十八))	297,818	1	380,511	1
流動負債合計	12,804,254	35	13,142,304	33
非流動負債：				
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及(十五))	-	-	20,290	-
2530 應付公司債(附註六(十五))	1,989,118	6	2,948,892	7
2540 長期借款(附註六(十四))	7,669,607	23	8,164,579	20
2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	219,818	1	336,139	1
2612 長期應付款(附註六(十七))	1,635,336	5	1,818,232	5
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十八))	10,426	-	25,728	-
2645 存入保證金(附註六(三))	855,025	2	825,607	2
非流動負債合計	12,379,330	37	14,139,467	35
負債總計	25,183,584	72	27,281,771	68
歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))				
3100 股本	3,708,832	10	3,776,172	9
3200 資本公積	2,614,505	7	2,454,128	6
3300 保留盈餘	107,468	-	1,228,129	3
3400 其他權益	125,342	-	684,660	2
3500 庫藏股票	-	-	(138,487)	-
歸屬母公司業主之權益小計	6,556,147	17	8,004,602	20
36XX 非控制權益	4,107,001	11	4,863,087	12
權益總計	10,663,148	28	12,867,689	32
負債及權益總計	\$ 35,846,732	100	40,149,460	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：長原彰弘

經理人：郭人豪

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 7,616,305	100	8,496,807	100
5000	營業成本	2,151,717	28	2,238,701	26
	營業毛利	5,464,588	72	6,258,106	74
6000	營業費用(附註六(十一)及七)	4,889,421	64	5,093,630	60
	營業淨利	575,167	8	1,164,476	14
	營業外收入及支出(附註六(五)、(九)、(十一)、(十五)、(廿四)及七)：				
7010	其他收入	95,336	1	188,142	2
7020	其他利益及損失	(781,820)	(10)	(1,909,092)	(23)
7050	財務成本	(429,144)	(6)	(351,049)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(12,258)	-	55,682	1
		(1,127,886)	(15)	(2,016,317)	(24)
7900	繼續營業部門稅前淨損	(552,719)	(7)	(851,841)	(10)
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	406,798	5	487,366	6
	本期淨損	(959,517)	(12)	(1,339,207)	(16)
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,729	-	(1,198)	-
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	(1,081,045)	(14)	(68,059)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	114,559	2	(12,191)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(964,757)	(12)	(81,448)	(1)
	本期綜合損益總額	\$ (1,924,274)	(24)	(1,420,655)	(17)
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (1,086,240)	(14)	(1,488,477)	(18)
8620	非控制權益	126,723	2	149,270	2
		\$ (959,517)	(12)	(1,339,207)	(16)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (1,643,829)	(21)	(1,430,155)	(17)
8720	非控制權益	(280,445)	(3)	9,500	-
		\$ (1,924,274)	(24)	(1,420,655)	(17)
	基本每股虧損(附註六(廿一))				
9750	基本每股虧損(元)	\$ (2.93)		(4.01)	
9850	稀釋每股虧損(元)	\$ (2.93)		(4.01)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：長原彰弘



經理人：郭人豪



會計主管：裴子媛



益航股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本 普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	權益總計			
				未分配 盈 餘	合 計						
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,776,172	2,403,296	629,955	2,181,225	2,811,180	625,140	(138,487)	9,477,301	5,193,512	14,670,813	
本期淨損	-	-	-	(1,488,477)	(1,488,477)	-	-	(1,488,477)	149,270	(1,339,207)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,198)	(1,198)	59,520	-	58,322	(139,770)	(81,448)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,489,675)	(1,489,675)	59,520	-	(1,430,155)	9,500	(1,420,655)	
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	(92,721)	(92,721)	-	-	(92,721)	(286,067)	(378,788)	
可轉換公司債發行	-	33,130	-	-	-	-	-	33,130	-	33,130	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	8,715	-	-	-	-	-	8,715	(27,115)	(18,400)	
對子公司所有權權益變動	-	8,987	-	(655)	(655)	-	-	8,332	(26,743)	(18,411)	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	3,776,172	2,454,128	629,955	598,174	1,228,129	684,660	(138,487)	8,004,602	4,863,087	12,867,689	
本期淨損	-	-	-	(1,086,240)	(1,086,240)	-	-	(1,086,240)	126,723	(959,517)	
本期其他綜合損益	-	-	-	1,729	1,729	(559,318)	-	(557,589)	(407,168)	(964,757)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,084,511)	(1,084,511)	(559,318)	-	(1,643,829)	(280,445)	(1,924,274)	
買回可轉換公司債	-	(3,325)	-	-	-	-	-	(3,325)	-	(3,325)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(36,625)	-	-	-	-	-	(36,625)	66,592	29,967	
庫藏股註銷	(67,340)	(34,997)	-	(36,150)	(36,150)	-	138,487	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	235,324	-	-	-	-	-	235,324	(542,233)	(306,909)	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 3,708,832	2,614,505	629,955	(522,487)	107,468	125,342	-	6,556,147	4,107,001	10,663,148	

董事長：長原彰弘

經理人：郭人豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：裴子媛

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (552,719)	(851,841)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	952,194	1,017,141
攤銷費用	36,299	41,419
呆帳費用提列	13,390	836
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	457,892	942,696
利息費用	429,144	351,049
利息收入	(58,103)	(164,238)
股利收入	(37,233)	(23,904)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	12,258	(55,682)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	36,445	5,101
處分其他資產損失(利益)	4,027	-
處分待出售非流動資產損失(利益)	(7,402)	-
處分投資利益	(29,962)	(144,826)
金融資產減損損失	34,715	-
非金融資產減損損失	440,322	836,007
買回應付公司債(贖回利益)損失	(4,526)	-
租金費用	244,307	57,254
收益費損項目合計	2,523,767	2,862,853
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	582,767	(1,983,809)
應收帳款	(442,533)	(261,229)
存貨	(105,848)	(313,152)
其他流動資產	92,251	(53,639)
其他金融資產	(193,224)	(24,432)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(66,587)	(2,636,261)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(60,131)	(716,353)
其他應付款項	(198,396)	(11,230)
其他流動負債	(8,186)	(205,646)
淨確定福利負債	(13,573)	(172)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(280,286)	(933,401)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(346,873)	(3,569,662)
調整項目合計	2,176,894	(706,809)
營運產生之現金流入(出)	1,624,175	(1,558,650)
收取之利息	59,605	162,286
收取之股利	37,528	155,132
支付之利息	(399,610)	(304,157)
支付之所得稅	(400,494)	(482,275)
營業活動之淨現金流入(出)	921,204	(2,027,664)

益航股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (353)	(273,343)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	16,638	564,723
取得備供出售金融資產	(4,500,494)	(4,811,681)
處分備供出售金融資產價款	4,553,397	4,913,801
取得持有至到期日金融資產	(6,579)	-
處分持有至到期日金融資產	6,724	286,771
取得以成本衡量之金融資產	(187,038)	-
取得採用權益法之投資	-	(290,118)
處分採用權益法之投資	-	1,274
預付投資款增加	-	(1,020,615)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(10,265)	-
處分子公司(扣除帳列現金數)	14,443	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,527,968
處分待出售非流動資產	265,965	-
取得不動產、廠房及設備	(2,104,933)	(1,464,096)
處分不動產、廠房及設備	370,770	310
存出保證金增加	675,002	(415,964)
取得無形資產	(120,059)	(86,670)
取得投資性不動產	(64)	(582)
預付設備款	-	(427,801)
其他金融資產減少(增加)	483,044	(776,276)
其他非流動資產增加	(5,595)	(48,307)
其他投資活動(長期預付租金增加)	(97,099)	-
投資活動之淨現金流出	(646,496)	(2,320,606)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,602,076	3,773,586
短期借款減少	(3,566,645)	(2,435,418)
應付短期票券增加	(1,943)	11,996
發行公司債	-	2,977,652
買回公司債	(580,111)	-
舉借長期借款	4,346,566	5,470,038
償還長期借款	(4,017,137)	(5,822,512)
存入保證金增加	139,101	171,344
發放現金股利	-	(378,788)
子公司庫藏股票買回成本	(358,569)	(19,156)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	46,529	107,048
取得子公司股權	(16,562)	(124,703)
非控制權益變動	49,209	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(357,486)	3,731,087
匯率變動對現金及約當現金之影響	(448,778)	(113,512)
本期現金及約當現金減少數	(531,556)	(730,695)
期初現金及約當現金餘額	6,581,879	7,312,574
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,050,323	6,581,879

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：長原彰弘

經理人：郭人豪

會計主管：裴子媛

## 益航股份有限公司及其子公司

### 合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

#### 一、公司沿革

益航股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十二年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段237號14樓，本公司原名益壽航業股份有限公司，後於民國八十六年五月三日之股東會決議更名為益航股份有限公司，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，請詳附註十四。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十八日經董事會通過發佈。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日



益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	戶合約之收入」	2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：
2014.7.24	融工具」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"><li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li><li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li></ul>

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

#### 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
			105.12.31	104.12.31	
益航股份有限公司	益鑫投資(股)公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	益陽(股)公司	住宅大樓開發租售業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	薪昇暘開發(股)公司	不動產買賣、租賃及建築經理業	55.00 %	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	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	3.95 %	3.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益航股份有限公司	FIRST MARINER HOLDING LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
益鑫投資股份有限公司	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.81 %	2.33 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LONGEVITY NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST NAVIGATION S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	PRAISE MARITIME S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
FIRST STEAMSHIP S.A.	SHINING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	LEADING STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	BEST STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	GRAND STEAMSHIP S.A.	主要經營國際航運及船務管理等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	FIRST STEAMSHIP GERMANY GmbH	主要經營國際航運及船務管理等業務	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年4月完成清算
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	50.07 %	46.37 %	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 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	NEW URBAN INVESTMENTS LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
AHEAD CAPITAL LTD.	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	投資控股	1.91 %	1.77 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER HOLDING LTD.	FIRST MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	MARINER CAPITAL LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
FIRST MARINER CAPITAL LTD.	萬基財務有限公司	放款業務	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
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 %	- %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	淮安友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	合肥友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	武漢友信汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	重慶友仁汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	長沙友利汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	成都友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	連雲港友仁汽車服務有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
友成融資租賃有限公司	金華友成汽車租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	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	宿遷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	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 %	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	株洲友成租賃有限公司	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	中山友成租賃有限公司	汽車融資租賃等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年5月全數出售股權予本公司之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司。
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	銅陵大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年12月出售全數股權。
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

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

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

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

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

### (六)現金及約當現金

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

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

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

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### (2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

### (3)金融資產減損

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

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

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

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

### (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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3)其他金融負債

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

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (5)金融資產及負債之互抵

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

## (八)存 貨

### 百貨零售業

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

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

### 營建業

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

- 1.營建用地：淨變現價值係為重置成本或估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。
- 2.在建房地：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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (九)待出售非流動資產

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

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

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併企業對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

### (十一)投資性不動產

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

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

### (十二)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

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

#### 2.重分類至投資性不動產

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.後續成本

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

### 4.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 3～50年  |
| (2)運輸設備  | 5年     |
| (3)船舶設備  | 15～25年 |
| (4)辦公設備  | 3～5年   |
| (5)租賃改良  | 5～20年  |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## (十三)租 賃

### 1.出租人

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

### 2.承租人

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十四)無形資產

#### 1.商 譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(二十)。

##### (2)後續衡量

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

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

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

#### 4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

##### (1)電腦軟體 5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十五)非金融資產減損

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

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



## 益航股份有限公司及其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出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失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。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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

### (十六)庫藏股票

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

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

### (十七)收入認列

#### 1.貨運收入

於經濟利益很有可能流入合併公司且金額可合理估計時，按下列條件認列收入：

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 商品銷售

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

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

### 3. 客戶忠誠計畫

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

### 4. 勞 務

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

### 5. 佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

### 6. 租賃業務

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

## (十八) 員工福利

### 1. 確定提撥計畫

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

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

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

### (十九) 所得稅

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

### (二十)企業合併

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

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### (廿一)每股盈餘

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

### (廿二)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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)租賃之分類

合併公司非自有物業百貨營業據點之租賃協議，並未承擔該物業之剩餘價值，故判定該物業幾乎所有的風險及報酬均由業主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃，請詳附註六(十七)。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

### (一)不動產、廠房及設備之減損評估

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。有關估計使用價值折現率之註明請詳附註六(九)。

### (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(十一)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
零用金	\$ 83,252	74,357
活期存款	5,755,486	6,317,455
定期存款	<u>211,585</u>	<u>190,067</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 6,050,323</u></u>	<u><u>6,581,879</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿五)。

### (二)金融資產

#### 1.明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
<b>流動</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
持有供交易		
開放型基金	\$ 32,031	95,042
上市股票	<u>1,347,999</u>	<u>2,053,108</u>
合計	<u><u>\$ 1,380,030</u></u>	<u><u>2,148,150</u></u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
持有供交易		
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	\$ 197,132	445,885
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	1,111	9,536
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	3,607
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	-	813
公司債買回、賣回權及轉換權	<u>12,147</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 210,390</u></u>	<u><u>459,841</u></u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31	104.12.31
其他金融資產-流動(受限制資產)		
持有供交易		
上市股票	\$ -	153,036
開放型基金	-	324,177
指定透過損益按公允價值衡量		
具股票特性之結構商品	-	200,389
合計	\$ -	677,602
非流動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		
持有供交易		
公司債買回、賣回權及轉換權	\$ -	20,290
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 1,122,300	951,490

合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

其他資訊如下：

- (1)合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各計估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。依投資合約於民國一〇六年十二月閉鎖期結束時由權益人開會決議始得贖回。
- (2)合併公司分別於民國一〇四年二月九日及三月十八日以每股33元及30元投資台境企業股份有限公司，投資股數分別為833,676股及1,667,000股，共計77,521千元，因其被投資公司無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，帳列以成本衡量之金融資產—非流動項下。後於民國一〇四年五月該公司股票奉准公開發行，七月於興櫃股票櫃檯買賣，合併公司依性質轉列備供出售金融資產，後續評價按公允價值衡量。合併公司於民國一〇四年十二月對該公司取得重大影響力，自備供出售金融資產以當時公允價值轉列採權益法之投資項下。

2.敏感度分析—權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	105年度		104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%	\$ -	69,002	-	131,268
下跌5%	\$ -	(69,002)	-	(131,268)

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

#### (1)匯率選擇權

104.12.31			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	AUD <u>6,000</u>	0.728~0.73(澳幣兌美元)	105.01.27
"	EUR <u>5,500</u>	1.0715~1.095(美元兌歐元)	105.01.08~105.02.29

#### (2)遠期/即期外匯

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

104.12.31				金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
買入外匯	EUR <u>1,017</u>	歐元兌美元	105.01.15~105.01.29	\$ <u>500</u>
賣出外匯	AUD <u>387</u>	澳幣兌美元	105.04.08	\$ <u>(44)</u>
"	EUR <u>4,545</u>	歐元兌美元	105.01.04~105.01.29	\$ <u>(1,299)</u>
"	JPY <u>4,462</u>	日幣兌美元	105.01.05	\$ <u>30</u>

#### (3)具股票特性之結構型商品

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

#### (4)累計/沽股票期權

合併公司簽訂股票期權交易合約，尚未到期之合約明細如下：

105.12.31		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	105.01.08~106.12.15	2.7059~33.8229	3.3285~41.0378	440股~5,000股	\$ <u>70,876</u>
累計沽股票期權	105.01.12~106.12.01	2.7231~31.7696	2.0430~25.8400	750股~5,000股	\$ <u>126,256</u>

104.12.31		行使價格	終止價格	金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	104.2.11~105.11.11	3.7938~96.3453	4.1483~107.6659	275股~6,000股	\$ <u>437,449</u>
累計沽股票期權	104.8.24~105.12.28	2.8505~41.6793	2.1945~31.4861	500股~9,000股	\$ <u>8,436</u>

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

#### (5)具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

105.12.31				執行匯率		金融負債	
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	公允價值
外匯交易	105.05.04~106.05.02	EUR/USD	1.0788~1.1145	-	1.1145	-	\$ 1,249
"	105.01.12~106.01.13	USD/JPY	-	<112.45, >113.5	-	113.5~113.8	\$ (138)
							\$ <u>1,111</u>



益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

104.12.31					執行匯率			金融負債
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公允價值
外匯交易	104.11.18~105.11.29	EUR/USD	0.97~1.055	0.4~1.16	0.97~0.986	1.133~1.14	EUR17,000~EUR18,000	\$ 293
"	104.12.09~105.12.08	USD/JPY	-	113~118.4	-	116.45~118.4	USD19,000	733
"	104.11.12~105.11.14	USD/EUR	-	1.109~1.113	-	1.0135~1.113	EUR17,000~EUR33,000	(382)
"	104.12.01~105.11.29	USD/AUD	-	0.35~0.7575	-	0.7575	AUD25,000	259
"	104.11.24~105.11.29	EUR/USD	0.97~1.04	1.035~1.14	0.97~0.975	1.133~1.14	EUR18,000	610
"	104.06.02~105.12.05	AUD/USD	0.72<, >0.693	-	0.693~0.733	-	AUD40,000~AUD113,000	1,821
"	104.11.12~105.12.20	USD/AUD	-	0.761<, >0.746	-	0.737~0.77	AUD25,000~AUD114,000	2,689
"	104.11.17~105.12.15	USD/EUR	-	1.135<, >1.146	-	1.115~1.135	EUR17,000~EUR77,000	1,492
"	104.08.20~105.12.20	USD/JPY	-	120<, >113	-	116.45~120	USD19,000~USD38,000	2,021
								<u>\$ 9,536</u>

註：當匯率高或低於執行匯率時，合併公司須用約定金額賣出或買入雙倍外幣資產。

4.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿四)。

(三)應收帳款及其他應收款淨額

	105.12.31	104.12.31
<b>流動</b>		
應收帳款	\$ 442,428	254,297
減：備抵呆帳	-	(18)
	<u>442,428</u>	<u>254,279</u>
應收租賃款(含營業租賃)	199,849	139,044
減：未賺得融資收益	(16,614)	(7,932)
備抵呆帳	(1,292)	(173)
	<u>181,943</u>	<u>130,939</u>
小計	<u>624,371</u>	<u>385,218</u>
其他應收款－資金貸與(含關係企業)	553,657	616,734
其他應收款－股權轉讓(附註六(四)及(七))	126,290	163,025
其他應收款－投資款及保證金	1,506,271	-
其他應收款－其他	91,528	588,425
	<u>2,277,746</u>	<u>1,368,184</u>
流動款項小計	<u>2,902,117</u>	<u>1,753,402</u>
<b>非流動</b>		
應收租賃款	767,647	503,150
減：未賺得融資收益	(171,267)	(91,085)
備抵呆帳	(14,940)	(3,533)
非流動款項小計	<u>581,440</u>	<u>408,532</u>
應收款項淨額合計	<u>\$ 3,483,557</u>	<u>2,161,934</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款主係百貨業務顧客刷卡產生向銀行收取之信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮。另有關小客車租賃業務產生之應收租賃款，其備抵呆帳係以個別評估所認之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金582,324千元(人民幣124,000千元)，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付1,010,533千元(人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款929,797千元(人民幣200,000千元)及其他金融資產一流動576,474千元(人民幣124,000千元)轉列至其他應收款1,506,271千元。另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司股權質押，並於期後收回人民幣6,000千元，同時取得債權人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債權人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債權人重行協調還款期限，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。

合併公司與深圳大馬化投資管理有限公司及深圳市大馬化投資有限公司於民國一〇五年簽訂借款合同，金額分別為人民幣50,000千元及人民幣55,000千元，合約期限皆為一年，惟合併公司因營運需求而提前收回款項分別為人民幣42,850千元及人民幣50,000千元及認列違約損失分別計人民幣2,150千元及人民幣5,000千元(合計新台幣34,715千元)。

1. 合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期60天以下	\$ 13,170	12,744
逾期61~180天	3,345	8,911
逾期181~360天	38,303	105,754
逾期361天以上	(註) 140,233	31,350
	<u>\$ 195,051</u>	<u>158,759</u>

註：主係因租賃船舶之傭船人清算產生之應收款項140,233千元(美金4,348千元)，經合併公司管理階層評估，因該傭船人尚有存入保證金153,188千元(美金4,750千元)，故無減損之虞。

**益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

2. 合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期初餘額	\$ 3,724	2,982
認列應收款項之減損損失	13,390	836
本年度因無法收回而沖銷之金額	(18)	-
匯率變動之影響	(864)	(94)
期末餘額	<u>\$ 16,232</u>	<u>3,724</u>

3. 合併公司融資租賃應收租賃款明細如下：

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收最低租賃給付現值</u>
民國105年12月31日			
營業週期內	\$ 199,849	(16,614)	183,235
營業週期至五年	767,647	(171,267)	596,380
	<u>\$ 967,496</u>	<u>(187,881)</u>	<u>779,615</u>
民國104年12月31日			
營業週期內	\$ 139,044	(7,932)	131,112
營業週期至五年	503,150	(91,085)	412,065
	<u>\$ 642,194</u>	<u>(99,017)</u>	<u>543,177</u>

(四) 待出售非流動資產

1. 合併公司於民國一〇五年八月三十一日及十二月十六日分別經董事會決議通過出售船舶設備(永傑輪、永尊輪及永陽輪)之計畫，永傑輪及永尊輪已分別於民國一〇五年十月及十一月出售，並已開始處理永陽輪相關出售事宜，該等資產據此予以列報待出售群組，民國一〇五年十二月三十一日該待出售群組之資產及負債金額分別為132,355千元及零元，其明細如：

<u>項 目</u>	<u>105.12.31</u>
分類為待出售處分群組之資產	
不動產、廠房及設備	\$ 131,843
其他非流動資產	512
	<u>\$ 132,355</u>

另按永傑輪、永尊輪及永陽輪之帳面金額與公允價值孰低者衡量後，認列206,776千元之減損損失，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(廿四)。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司原於民國一〇四年三月經董事會決議通過透過子公司福州中城大洋有限公司投資設立福州大洋典當有限公司382,192千元(人民幣75,000千元)，因原訂計畫改變，於民國一〇四年六月決議減少持股投資金額至199,097千元(人民幣39,150千元)，故實際取得該公司45%之股權，於民國一〇五年十二月三十一日應收轉讓股權價款為98,396千元(人民幣21,165千元)尚未收回，截至本合併財務報告日發布日止，典當行經董事會決議進行減資退還股款程序，雙方協議經取得減資退還股款後優先償還合併公司之應收股權轉讓款，合併公司評估應無減損之虞。

因典當行行業特殊，後於民國一〇四年十二月二十一日經董事會決議出售福州大洋典當有限公司全數股權，回歸百貨本業經營，並於民國一〇四年十二月二十八日與非關係人簽訂股份轉讓協議，訂定於民國一〇五年一月出售，轉讓價款為212,075千元(人民幣41,761千元)，故於民國一〇四年十二月三十一日轉列為待出售非流動資產，截至本合併財務報告發布日止，該轉讓價款已全數收取，待出售處份群組之資產及負債之主要類別如下：

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

### (五)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	105.12.31	104.12.31
湖北大洋華宇投資有限公司	\$ 339,615	385,813
北京首海國際經濟技術諮詢服務有限公司	6,846	7,332
台境企業股份有限公司	136,328	132,931
	\$ <u>482,789</u>	<u>526,076</u>

1. 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

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

由於蘇州栢泓經營期限至民國一〇四年九月十四日，合併公司決定於經營期限到期前將剩餘出資金數出售，轉讓價款為帳面淨資產1,274千元(人民幣250千元)，並於民國一〇四年八月二十八日完成變更登記。對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

**益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

(1)蘇州栢泓之彙總性財務資訊：

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

2.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：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <b>482,789</b>	<b>526,076</b>
	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (12,258)	(1,946)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <b>(12,258)</b>	<b>(1,946)</b>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議出售其所持有湖北大洋華宇投資有限公司之全部股權，請詳附註十一說明。

### 4.擔 保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資提供作質押擔保情形，請詳附註八。

### (六)取得子公司

合併公司於民國一〇四年十一月十二日，經董事會決議通過透過轉投資第三地區 First Mariner Capital Limited (BVI)100%股權間接持有90%萬基證券有限公司股權，合約總價款為33,660千元，於民國一〇四年十二月十五日簽訂股權轉讓協議，並於民國一〇五年五月三日完成股權轉讓及變更登記事宜。後分別於民國一〇五年六月六日及七月十九日分別新增對其投資83,566千元及3,714千元(港幣20,000千元及港幣900千元)，合計共持有100%之股權。

合併公司自收購日至民國一〇五年十二月三十一日間，萬基證券有限公司之收入及淨利歸屬於合併公司分別為14,466元及(13,297)千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理階層估計民國一〇五年度當期收入及淨利將分別達16,798千元及(14,095)千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

#### 1.移轉對價

移轉對價主要類別如下：

現 金	\$ <u>33,660</u>
-----	------------------

#### 2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 23,395
金融資產	1,220
不動產、廠房及設備	55
無形資產	4,994
其他應付款	<u>(157)</u>
可辨認資產之公允價值	\$ <u>29,507</u>

本收購案所取得可辨認資產之公允價值為29,507千元。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 33,660
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	2,451
減：暫定可辨認資產之公允價值	<u>(29,507)</u>
	<u><u>\$ 6,604</u></u>

### (七)喪失對子公司之控制

1.合併公司於民國一〇五年十二月出售銅陵大洋百貨有限公司100%股權並喪失對其之控制，出售價款為48,549千元(人民幣10,000千元)，其處分損失23,086千元(人民幣4,755千元)列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。截至民國一〇五年十二月三十一日止，已收取股權轉讓價款19,419千元(人民幣4,000千元)，依合約規定餘款將於民國一〇六年五月十五日前收取27,894千元(人民幣6,000千元)。

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

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

### (八)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	
		105.12.31	104.12.31
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	中國大陸 /開曼群島	42.26 %	45.87 %

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流動資產	\$ 9,802,333	11,263,383
非流動資產	12,239,861	14,747,195
流動負債	(6,976,948)	(9,207,616)
非流動負債	(5,550,048)	(6,215,154)
非控制權益	(8,393)	(11,933)
淨資產	<u>\$ 9,506,805</u>	<u>10,575,875</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,017,603</u>	<u>4,863,087</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業收入	<u>\$ 6,400,147</u>	<u>7,235,133</u>
本期淨利	\$ 307,718	320,913
其他綜合損益	(924,729)	(299,212)
綜合損益總額	<u>\$ (617,011)</u>	<u>21,701</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 135,333</u>	<u>149,270</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (270,971)</u>	<u>9,500</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業活動現金流量	\$ 969,289	(382,055)
投資活動現金流量	186,892	(531,805)
籌資活動現金流量	(1,734,558)	763,830
匯率變動影響數	(422,989)	(113,500)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (1,001,366)</u>	<u>(263,530)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 40,791</u>	<u>286,067</u>



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

合併公司一〇五年度及一〇四年度不動產、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105年1月1日餘額	\$ 126,409	2,133,434	242,052	10,263,219	345,926	7,689,556	17,996	20,818,592
增添	-	19,244	131,656	1,703,475	25,657	73,302	53,186	2,006,520
處分及報廢	-	-	(69,637)	(2,975,756)	(6,873)	(7,810)	-	(3,060,076)
合併取得	-	-	-	-	345	-	-	345
出售子公司	-	-	-	-	(1,988)	-	-	(1,988)
本期重分類(註)	-	1,268	23,443	365,667	3,691	29,644	(34,603)	389,110
重分類至待出售資產	-	-	-	(634,680)	-	-	-	(634,680)
匯率變動之影響	-	(166,022)	(22,286)	(175,228)	(28,056)	(617,539)	(2,157)	(1,011,288)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,987,924</u>	<u>305,228</u>	<u>8,546,697</u>	<u>338,702</u>	<u>7,167,153</u>	<u>34,422</u>	<u>18,506,535</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 126,409	2,035,323	52,573	9,039,789	303,956	7,554,394	22,241	19,134,685
增添	-	144,517	199,194	775,212	47,503	84,142	243,401	1,493,969
處分及報廢	-	-	(6,891)	-	(14,804)	(4,430)	-	(26,125)
本期重分類(註)	-	-	-	86,135	16,513	230,681	(247,194)	86,135
匯率變動之影響	-	(46,406)	(2,824)	362,083	(7,242)	(175,231)	(452)	129,928
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 126,409</u>	<u>2,133,434</u>	<u>242,052</u>	<u>10,263,219</u>	<u>345,926</u>	<u>7,689,556</u>	<u>17,996</u>	<u>20,818,592</u>
折舊及減損損失：								
民國105年1月1日餘額	\$ -	264,471	44,216	3,455,079	226,646	3,550,590	-	7,541,002
本年度折舊	-	47,317	45,112	412,847	29,826	414,000	-	949,102
減損損失	-	-	16,449	228,776	1,125	193,972	-	440,322
合併取得	-	-	-	-	290	-	-	290
出售子公司	-	-	-	-	(407)	-	-	(407)
處分及報廢	-	-	(12,994)	(2,579,071)	(5,128)	(5,727)	-	(2,602,920)
重分類至待出售資產	-	-	-	(502,837)	-	-	-	(502,837)
匯率變動之影響	-	(21,206)	(5,178)	(59,091)	(18,979)	(308,704)	-	(413,158)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>290,582</u>	<u>87,605</u>	<u>955,703</u>	<u>233,373</u>	<u>3,844,131</u>	<u>-</u>	<u>5,411,394</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	222,504	36,548	2,101,672	204,396	3,121,284	-	5,686,404
本年度折舊	-	47,006	14,587	477,209	39,893	435,415	-	1,014,110
減損損失	-	-	-	758,589	-	71,443	-	830,032
處分及報廢	-	-	(6,203)	-	(12,868)	(1,643)	-	(20,714)
匯率變動之影響	-	(5,039)	(716)	117,609	(4,775)	(75,909)	-	31,170
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>264,471</u>	<u>44,216</u>	<u>3,455,079</u>	<u>226,646</u>	<u>3,550,590</u>	<u>-</u>	<u>7,541,002</u>
帳面價值：								
民國105年12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,697,342</u>	<u>217,623</u>	<u>7,590,994</u>	<u>105,329</u>	<u>3,323,022</u>	<u>34,422</u>	<u>13,095,141</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,868,963</u>	<u>197,836</u>	<u>6,808,140</u>	<u>119,280</u>	<u>4,138,966</u>	<u>17,996</u>	<u>13,277,590</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 126,409</u>	<u>1,812,819</u>	<u>16,025</u>	<u>6,938,117</u>	<u>99,560</u>	<u>4,433,110</u>	<u>22,241</u>	<u>13,448,281</u>

註：係自期初預付設備款重分類。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 1.減損損失及續後迴轉

民國一〇五年度子公司西安大洋百貨有限公司、子公司友成融資租賃有限公司及船舶事業體因持續虧損且評估其未來營運計劃改善空間有限，故於本年度認列之減損損失分別為195,219千元、16,327千元及228,776千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失中」項下。

民國一〇四年度子公司福州大洋天地有限公司及船舶事業體因持續虧損且評估其未來營運計劃改善空間有限，故於本年度認列租賃改良及船舶設備之減損損失分別為71,443千元及758,589千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失中」項下。

船舶事業體現金產生單位之可回收金額係之其使用價值為基礎，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	5.43 %	3.92 %

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

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

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

- 2.子公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別尚有83,052千元及192,685千元尚未支付，帳列其他應付款－其他項下。
- 3.合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。
- 4.合併公司於民國一〇五年十二月十六日經董事會決議通過出售船舶設備(永陽輪)之計畫，故重分類固定資產成本634,680千元及累計折舊及減損502,837千元至待出售非流動資產。請詳附註六(四)說明。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.合併公司於民國一〇五年二月、八月、十月及十一月分別處分船舶設備(永強輪、永盛輪、永傑輪及永尊輪)，出售價款為369,760千元，並沖減固定資產成本2,975,756千元及累計折舊及減損2,579,071千元，因而認列處分固定資產損失26,925千元，帳列其他收益及損失項下。

6.處分損益請詳附註六(廿四)。

7.擔 保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 313,005	135,258	448,263
增 添	-	64	64
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>135,322</u>	<u>448,327</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 313,005	134,676	447,681
增 添	-	582	582
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 313,005</u>	<u>135,258</u>	<u>448,263</u>
折舊及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ -	48,494	48,494
本年度折舊	-	3,092	3,092
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>51,586</u>	<u>51,586</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	45,463	45,463
本年度折舊	-	3,031	3,031
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,494</u>	<u>48,494</u>
帳面金額：			
民國105年12月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>83,736</u>	<u>396,741</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 313,005</u>	<u>86,764</u>	<u>399,769</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 313,005</u>	<u>89,213</u>	<u>402,218</u>
公允價值：			
民國105年12月31日		\$ <u>690,965</u>	
民國104年12月31日		\$ <u>820,873</u>	
民國104年1月1日		\$ <u>822,313</u>	

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

投資性不動產之公允價值係依相同地區成交市價評價而待。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

### (十一)無形資產

合併公司一〇五年度及一〇四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105年1月1日餘額	\$ 1,569,434	459,868	96,800	50,218	2,176,320
單獨取得	-	-	115,945	4,114	120,059
合併取得	6,604	-	-	4,994	11,598
出售子公司	-	-	-	(658)	(658)
匯率變動影響數	(125,361)	(7,847)	(12,667)	(4,154)	(150,029)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,450,677</u>	<u>452,021</u>	<u>200,078</u>	<u>54,514</u>	<u>2,157,290</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,606,122	443,469	11,431	51,198	2,112,220
單獨取得	-	-	86,484	186	86,670
匯率變動影響數	(36,688)	16,399	(1,115)	(1,166)	(22,570)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>96,800</u>	<u>50,218</u>	<u>2,176,320</u>
攤銷及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	5,930	44,943	50,873
本期攤銷	-	-	-	3,287	3,287
出售子公司	-	-	-	(71)	(71)
匯率變動影響數	-	-	(486)	(3,721)	(4,207)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,444</u>	<u>44,438</u>	<u>49,882</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	14	40,958	40,972
本期攤銷	-	-	-	4,964	4,964
減損損失	-	-	5,975	-	5,975
匯率變動影響數	-	-	(59)	(979)	(1,038)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,930</u>	<u>44,943</u>	<u>50,873</u>
帳面價值：					
民國105年12月31日	<u>\$ 1,450,677</u>	<u>452,021</u>	<u>194,634</u>	<u>10,076</u>	<u>2,107,408</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>90,870</u>	<u>5,275</u>	<u>2,125,447</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 1,606,122</u>	<u>443,469</u>	<u>11,417</u>	<u>10,240</u>	<u>2,071,248</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業費用	\$ <u>3,287</u>	<u>4,964</u>
其他利益及損失-減損損失	\$ <u>-</u>	<u>5,975</u>

2.商譽之減損測試

為減損測試之目的，商譽之整體帳面金額已分攤至各現金產生單位如下：

	105.12.31		104.12.31	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
商譽				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 203,322	565,491	220,977	502,163
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,240,722</u>	<u>4,421,184</u>	<u>1,348,457</u>	<u>1,441,658</u>
	<u>\$ 1,444,044</u>	<u>4,986,675</u>	<u>1,569,434</u>	<u>1,943,821</u>
商標權				
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 452,021</u>	<u>7,193,653</u>	<u>459,868</u>	<u>7,325,957</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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，除福州中城大洋百貨有限公司民國一〇五年十二月三十一日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。

民國一〇五年十二月三十一日福州中城大洋百貨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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，武漢中山大洋百貨有限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：

	105.12.31	104.12.31
折現率	10%	12%
成長率	3%~9%	(16.8%)~5%
財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘成長率	15%	8%、24%

(1)折現率係以中國政府發行的西元2037年5月到期的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。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

### (十二)其他金融資產—流動及非流動

	105.12.31	104.12.31
其他金融資產—流動		
開發新據點保證金	\$ 432,355	1,788,656
租賃保證金	7,573	7,757
受限制存款	906,283	1,373,763
受限制資產	-	677,602
待交割款項	14,379	-
其他保證金	13,606	2,119
	<u>\$ 1,374,196</u>	<u>3,849,897</u>
其他金融資產—非流動		
租賃	\$ 281,098	290,730
受限制存款	430,390	125,892
其他	6,431	40,102
	<u>\$ 717,919</u>	<u>456,724</u>

- 1.開發新據點係合併公司為拓展新店承租新商場先行支付之誠意保證金；租賃保證金係承租商場所提存之保證金。
- 2.合併公司於民國一〇三年與東莞市星河傳說商住區有限公司簽訂房屋買賣意向書，並支付購房保證金人民幣150,000千元，因開發進度不如預期，合併公司管理階層決定於民國一〇五年七月二十六日評估期結束時取消該項投資，並將此購房權利轉讓予Diamond Success Limited，轉讓權利之價款為與人民幣150,000千元等值之港幣，該轉讓價款已於民國一〇五年八月十日全數收取。
- 3.合併公司於民國一〇四年二月與山東華建置地有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於山東聊城高新孵化及商務中心項目中，購買獨棟商業房屋作為百貨公司營業據點，並支付購房保證金人民幣80,000千元，因市場變化及規劃變更已不具備可執行性，合併公司管理階層決定於民國一〇五年八月十八日終止協議，並於民國一〇五年八月二十五日收回購房保證金人民幣80,000千元。
- 4.合併公司於民國一〇五年十二月三十一日因辦理證券經紀業務已預先收取之待交割款項及代收交割款項為14,379千元，分別帳列其他金融資產—流動及其他流動負債—其他項下。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ 3,106,026	3,531,853
擔保銀行借款	597,231	574,935
其他無擔保借款	311,863	-
合 計	<u>\$ 4,015,120</u>	<u>4,106,788</u>
尚未使用額度	<u>\$ 706,269</u>	<u>1,023,132</u>
利率區間	<u>1.18%~12%</u>	<u>1.065%~9%</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。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.12.31			
	幣 別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	新台幣	1.35%~1.57%	106~107
	美金	1.79%~2.71%	106~113
	歐元	1.228%	110
無擔保銀行借款	新台幣	1.45%~1.8%	106~107
	美金	2.97%	106~107
	歐元	1.50%~1.80%	106~108
	人民幣	3.21%~4.25%	107
			10,253,164
減：一年內到期部分			(2,583,557)
合 計			<u>\$ 7,669,607</u>
尚未使用額度			<u>\$ 136,922</u>

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### 2. 聯貸契約

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

3. 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。

### (十五) 應付公司債

合併公司發行之公司債資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000
發行普通公司債總金額	2,000,000	2,000,000
減：買回公司債	(579,000)	-
減：一年內到期部份	(410,392)	-
應付公司債折價及發行成本	(21,490)	(51,108)
期末應付公司債總額	<u>\$ 1,989,118</u>	<u>2,948,892</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨額)	<u>\$ 12,147</u>	<u>20,290</u>
	105年度	104年度
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之損(益)	<u>\$ (6,498)</u>	<u>(12,270)</u>
利息費用	<u>\$ 51,301</u>	<u>38,586</u>

1. 合併公司於民國一〇五年十二月三十一日發行流通在外之有擔保及無擔保轉換公司債主要權利義務如下：

項 目	一〇四年第一次有擔保轉換公司債	一〇四年第二次無擔保轉換公司債
發行總額	900,000千元	100,000千元
發 行 日	104.2.6	104.2.9
發行期間	104.2.6~107.2.6	104.2.9~107.2.9
票面利率	0%	0%
保證機構	遠東商業銀行	無
擔保情形	係由子公司提供船舶擔保、大洋百貨集團控股(股)公司股票及美元存款	無



益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

2.合併公司於民國一〇五年十二月三十一日發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (十六)應付帳款及其他應付款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
<u>應付帳款</u>		
自營貨款	\$ 92,006	101,534
專櫃貨款	3,850,340	4,268,313
其他	<u>87,137</u>	<u>93,569</u>
合計	<u>\$ 4,029,483</u>	<u>4,463,416</u>
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
<u>其他應付款</u>		
應付證券款(含關係人)	\$ 235,108	350,890
應付工程款	83,052	192,685
其他	<u>701,093</u>	<u>844,381</u>
合計	<u>\$ 1,019,253</u>	<u>1,387,956</u>

### (十七)營業租賃

#### 1.長期預付租金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流 動(帳列其他流動資產)	\$ 172,837	187,845
非 流 動	<u>3,705,079</u>	<u>4,113,593</u>
合 計	<u>\$ 3,877,916</u>	<u>4,301,438</u>

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

#### 2.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租賃款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 1,689,283	1,767,282
一年至五年	6,528,288	7,188,238
五年以上	<u>9,881,804</u>	<u>11,473,349</u>
	<u>\$ 18,099,375</u>	<u>20,428,869</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
長期應付款	\$ 1,694,504	1,898,886
減：一年內到期部分	<u>(59,168)</u>	<u>(80,654)</u>
長期應付款	<u>\$ 1,635,336</u>	<u>1,818,232</u>

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,814,535千元及1,917,123千元，列報為費用之或有租金皆為零元。

### 3. 出租人租賃

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
出租散裝貨輪		
一年內	\$ 491,627	695,682
一年至五年	1,349,475	862,214
五年以上	<u>589,630</u>	<u>750,033</u>
	<u>\$ 2,430,732</u>	<u>2,307,929</u>
出租運輸設備		
一年內	\$ 183,235	131,112
一年至五年	<u>596,380</u>	<u>412,065</u>
	<u>\$ 779,615</u>	<u>543,177</u>

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

民國一〇五年度及一〇四年度由散裝貨輪所發生之維護及保養費用如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
散裝貨輪	<u>\$ 29,414</u>	<u>32,754</u>

**益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

**(十八)員工福利**

**1.確定福利計畫**

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 26,443	27,302
計畫資產之公允價值	(16,017)	(1,574)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 10,426</u>	<u>25,728</u>

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

**(1)計畫資產組成**

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,017千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

**(2)確定福利義務現值之變動**

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 27,302	25,068
當期服務成本及利息	939	1,009
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,798)	1,225
12月31日確定福利義務	<u>\$ 26,443</u>	<u>27,302</u>

**(3)計畫資產公允價值之變動**

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,574	366
利息收入	153	11
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(69)	27
已提撥至計畫之金額	14,359	1,170
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,017</u>	<u>1,574</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 501	481
淨確定福利負債(資產)之淨利息	285	517
	<u>\$ 786</u>	<u>998</u>
管理費用	<u>\$ 786</u>	<u>998</u>

### (5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (6,594)	(5,396)
本期認列	1,729	(1,198)
12月31日累積餘額	<u>\$ (4,865)</u>	<u>(6,594)</u>

### (6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.375 %	1.75 %
未來薪資增加	2.25 %	2.25 %

合併公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,735千元。

### (7) 敏感度分析

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	\$ 563	(582)
未來薪資增加	(562)	546
104年12月31日		
折現率	553	(573)
未來薪資增加	(555)	538

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司台灣辦事處員工之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司大陸子公司員工之確定福利退休辦法，亦採相對提撥制，依員工每月薪資提存職級相對應金額，公司相對提撥於個人名下。離職/退休時，自提部份以歷年實際累積自提金額扣除預先提領公積金後一次發還；公司提撥部份以歷年實際累積的公司提撥公積金乘以按年資核定給付百分比，扣除在職期間預先提領公積金給付之。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為91,071千元及98,084千元。

### 3.短期員工福利計畫

合併公司員工福利負債明細如下：

	105.12.31	104.12.31
帶薪假負債	\$ <u>11,603</u>	<u>12,610</u>

## (十九)所得稅

### 1.所得稅費用

合併公司之民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 362,548	435,863
調整前期之當期所得稅	<u>31,468</u>	<u>(10,359)</u>
	<u>394,016</u>	<u>425,504</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之(迴轉)及發生	<u>12,782</u>	<u>61,862</u>
所得稅費用	\$ <u>406,798</u>	<u>487,366</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	105年度	104年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(114,559)</u>	<u>12,191</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨損	\$ (552,719)	(851,841)
按相關國家所得稅適用之國內稅率計算之稅額	\$ (52,780)	(17,319)
外國轄區稅率差異影響數	41,510	156,513
不可扣抵之費損	11,672	20,414
認列前期未認列之課稅損失	(11,481)	(65,861)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	107,132	124,550
未認列暫時性差異之變動	209,504	230,277
前期(高)低估數	31,468	(10,359)
其他	69,773	49,151
合 計	<u>\$ 406,798</u>	<u>487,366</u>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年及一〇四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：

	105.12.31	104.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>824,550</u>	<u>1,571,103</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>140,174</u>	<u>267,088</u>

#### (2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>3,911</u>	<u>9,421</u>
課稅損失	\$ <u>465,649</u>	<u>482,043</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。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度	
	台灣境內公司	大陸子公司	台灣境內公司	大陸子公司
民國九十八年度	\$ 5,912	-	民國一〇八年度	-
民國一〇一年度	-	186,735	民國一一一年度	民國一〇六年度
民國一〇二年度	-	431,918	民國一一二年度	民國一〇七年度
民國一〇三年度	-	464,514	民國一一三年度	民國一〇八年度
民國一〇四年度	73,002	303,869	民國一一四年度	民國一〇九年度
民國一〇五年度	128,149	334,752	民國一一五年度	民國一一〇年度
合 計	\$ <u>207,063</u>	<u>1,721,788</u>		

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	子公司盈餘 估計分配	其他	合計
民國105年1月1日	\$ 151,680	184,459	-	336,139
認列於損(益)	-	520	-	520
認列於其他綜合損益	(114,559)	-	-	(114,559)
匯率變動之影響	-	(2,282)	-	(2,282)
民國105年12月31日	\$ <u>37,121</u>	<u>182,697</u>	<u>-</u>	<u>219,818</u>
民國104年1月1日	\$ 139,489	179,191	288	318,968
認列於損(益)	-	500	(283)	217
認列於其他綜合損益	12,191	-	-	12,191
匯率變動之影響	-	4,768	(5)	4,763
民國104年12月31日	\$ <u>151,680</u>	<u>184,459</u>	<u>-</u>	<u>336,139</u>

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	租金費用	其他	合計
民國105年1月1日	\$ -	469,832	6,436	476,268
認列於(損)益	-	(5,927)	(6,335)	(12,262)
匯率變動之影響	-	(37,286)	(101)	(37,387)
民國105年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>426,619</u>	<u>-</u>	<u>426,619</u>
民國104年1月1日	\$ 2,481	542,688	4,608	549,777
認列於(損)益	(2,448)	(61,063)	1,866	(61,645)
匯率變動之影響	(33)	(11,793)	(38)	(11,864)
民國104年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>469,832</u>	<u>6,436</u>	<u>476,268</u>



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 所得稅核定情形

(1) 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。本公司民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報案件因對民國一〇〇年度之未分配盈餘及利息收入申報額等與稽徵機關之見解不同，經核定差異數32,564千元。本公司現正進行行政救濟程序，惟基於保守穩健原則，此項核定差異數已列為民國一〇三年度之所得稅費用。

(2) 合併公司之大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報民國一〇四年度。

### 4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(522,487)	598,174
	<u>\$ (522,487)</u>	<u>598,174</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 329,681</u>	<u>294,238</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

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

### (二十) 資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為5,200,000千元，每股面額10元，分別為370,883千股及377,617千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇五年十二月十六日經董事會決議以現金發行普通股2,600,000千元，每股面額10元，計260,000千股，此項增資案業經金融監督管理委員會金管證發字第1060003795號函核准申報生效，現金增資基準日為民國一〇六年五月二十三日。

#### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ 1,178,601	1,200,000
轉換公司債轉換溢價	748,921	762,519
認股權	13,838	33,130
員工認股權	6,734	6,734
庫藏股票交易	15,967	-
實際取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額	401,751	438,376
對子公司所有權權益變動數	<u>248,693</u>	<u>13,369</u>
	<u>\$ 2,614,505</u>	<u>2,454,128</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

#### (1)法定盈餘公積

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

#### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為49,638千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而產生之保留盈餘淨增加為負值，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十三日經股東會擬議民國一〇四年度虧損撥補案及民國一〇四年六月二十九日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度	103年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ -	92,721

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.庫藏股

民國一〇四年十二月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要買回之庫藏股共計6,734千股。買回成本為138,487千元。

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

本公司於民國一〇五年七月二十八日經董事會決議，註銷全數庫藏股共計6,734千股，並訂定減資基準日為民國一〇五年七月二十八日，分別認列減少普通股股本67,340千元、資本公積－發行股票溢價21,399千元、資本公積－轉換公司債轉換溢價13,598千元、保留盈餘36,150千元及庫藏股138,487千元。

### 4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益	合 計
民國105年1月1日	\$ 684,660	4,863,087	5,547,747
非控制權益淨利	-	126,723	126,723
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	66,592	66,592
子公司買回庫藏股	-	(358,569)	(358,569)
子公司發放股利	-	(40,791)	(40,791)
子公司現金增資	-	90,000	90,000
對子公司所有權益變動	-	(232,873)	(232,873)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(559,318)	(407,168)	(966,486)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 125,342</u>	<u>4,107,001</u>	<u>4,232,343</u>
民國104年1月1日	\$ 625,140	5,193,512	5,818,652
非控制權益淨利	-	149,270	149,270
實際取得或處分子公司成本與股權淨值差異	-	(27,115)	(27,115)
子公司買回庫藏股	-	(19,156)	(19,156)
子公司發放股利	-	(286,067)	(286,067)
對子公司所有權益變動	-	(7,587)	(7,587)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	59,520	(139,770)	(80,250)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 684,660</u>	<u>4,863,087</u>	<u>5,547,747</u>

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	105年度	104年度
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(1,086,240)</u>	<u>(1,488,477)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	105年度	104年度
1月1日已發行普通股	377,617	377,617
庫藏股之影響	(6,734)	(6,734)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(2.93)</u>	<u>(4.01)</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損(基本)	\$ (1,086,240)	(1,488,477)
具稀釋作用之潛在普通股之影響	(註)	(註)
可轉換公司債轉換之影響		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損(稀釋)	\$ <u>(1,086,240)</u>	<u>(1,488,477)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	370,883	370,883
可轉換公司債轉換之影響	(註)	(註)
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數		
(稀釋)	<u>370,883</u>	<u>370,883</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(2.93)</u>	<u>(4.01)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
百貨收入	\$ 4,677,013	5,175,648
租賃收入		
—商場轉租	663,346	745,796
—投資性不動產出租	11,916	13,010
—車輛租賃業務	263,119	80,459
航運收入		
—船舶出租	926,464	1,156,727
—代管船舶	-	11,478
其他	1,074,447	1,313,689
	<u>\$ 7,616,305</u>	<u>8,496,807</u>

(廿三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董事、監察人酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度為稅前淨損，無須估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入		
未減損之持有到期日金融資產	\$ 396	12,142
結構型商品	14,620	59,586
開放型基金	1,327	12,314
銀行存款	30,827	31,422
資金貸與(含關係人)	10,912	48,750
其他	21	24
股利收入	37,233	23,904
合 計	<u>\$ 95,336</u>	<u>188,142</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換(損)益	\$ (27,083)	(465,908)
處分投資及金融資產損益		
處分子公司之淨(損)益	(23,086)	41,612
處分備供出售金融資產之淨利益	52,903	102,120
處分持有至到期日投資之淨利益	145	1,094
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)		
開放型基金及上市股票評價損益	(696,994)	(1,234,350)
非避險性之衍生工具-累計/沽股票期權	241,128	125,068
非避險性之衍生工具-具匯率特性之金融商品	(39,816)	174,769
非避險性之衍生工具-遠期外匯	(2,227)	7,193
非避險性之衍生工具-匯率選擇權	24,539	17,963
具股票特性之結構商品	21,913	(21,340)
標準貨幣結構商品	63	152
可轉換公司債	(6,498)	(12,270)
其他	-	119
金融資產減損損失	(34,715)	-
非金融資產減損損失	(440,322)	(836,007)
處分待出售非流動資產損失	7,402	-
處分及報廢固定資產損失	(36,445)	(5,101)
處分其他資產損失	(4,027)	-
公司債買回利益	4,526	-
補助收入	87,069	-
什項收入(損失)	89,705	195,794
	<u>\$ (781,820)</u>	<u>(1,909,092)</u>

### 3. 財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 334,876	285,804
關係人借款	2,770	-
公司債折價攤銷	10,168	12,390
公司債利息補償金	41,133	26,196
財務支出	40,164	26,644
其他	33	15
	<u>\$ 429,144</u>	<u>351,049</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿五)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

合併公司於民國一〇五年及一〇四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
- 合併公司因營造業務共同起造人間依合約規定互為保證及提供財務保證金額分別為822,000千元及973,580千元。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司中以經營百貨零售之公司，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且應收帳款之對象為信用良好之銀行，故信用風險並無顯著集中之虞。以經營汽車融資之公司，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，並持續監督信用暴險。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。

#### 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
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 7,598,265	7,598,265	5,724,779	596,439	1,277,047
浮動利率工具	13,956,420	15,202,155	6,516,769	6,751,132	1,934,254
固定利率工具	<u>2,771,366</u>	<u>2,951,212</u>	<u>817,212</u>	<u>2,134,000</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 24,326,051</u></b>	<b><u>25,751,632</u></b>	<b><u>13,058,760</u></b>	<b><u>9,481,571</u></b>	<b><u>3,211,301</u></b>
<b>104年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 8,575,865	8,575,865	6,611,120	650,296	1,314,449
浮動利率工具	14,339,353	15,130,588	6,785,725	7,059,925	1,284,938
固定利率工具	<u>3,010,828</u>	<u>3,167,250</u>	<u>83,500</u>	<u>3,083,750</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 25,926,046</u></b>	<b><u>26,873,703</u></b>	<b><u>13,480,345</u></b>	<b><u>10,793,971</u></b>	<b><u>2,599,387</u></b>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>							
美金：新台幣	\$	3,945	32.25	127,226	1,351	32.81	44,326
港幣：新台幣		6,518	4.1620	27,128	-	-	-
美金：人民幣		139	6.9370	4,483	490	6.4936	16,077
人民幣：美金		1,519	0.1442	7,063	8,221	0.1540	41,539
日幣：美金		12,245	0.0086	3,396	272,548	0.0083	74,221
新台幣：美金		22,128	0.0310	22,128	17,910	0.0305	17,910
港幣：美金		202,138	0.1290	841,267	186,649	0.1292	791,215
澳幣：美金		955	0.7230	22,270	3,847	0.7320	92,393
歐元：美金		326	1.0515	11,050	3,732	1.0939	133,945
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：人民幣		26,411	6.9370	851,755	35,100	6.4936	1,151,631
港幣：美金		131,491	0.1290	547,242	92,060	0.1292	390,247
澳幣：美金		-	-	-	1,173	0.7320	28,172
歐元：美金		154,222	1.0515	5,229,790	79,886	1.0939	2,826,295

#### (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。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別減少或增加55,628千元及31,847千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為27,083千元及465,908千元。



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨(損)利將減少或增加34,746千元及31,673千元，主因係合併公司之變動利率借款及活期存款。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具公允價值之評價流程

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。負責單位定期複核重大不可觀察之輸入值及調整，並直接向財務長報告。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)，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：

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

#### (2)金融工具之種類及公允價值

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

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,380,030	1,380,030	-	-	1,380,030
金融負債					
持有供交易之非避險衍生工具-流動	\$ 210,390	-	210,390	-	210,390
應付公司債	2,399,510	-	2,406,147	-	2,406,147
	\$ 2,609,900	-	2,616,537	-	2,616,537

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,148,150	2,148,150	-	-	2,148,150
其他金融資產－流動(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	477,213	477,213	-	-	477,213
指定透過損益按公允價值衡量	200,389	-	200,389	-	200,389
	<u>\$ 2,825,752</u>	<u>2,625,363</u>	<u>200,389</u>	<u>-</u>	<u>2,825,752</u>
金融負債					
持有供交易之非避險衍生工具－流動	\$ 459,841	-	459,841	-	459,841
持有供交易之非避險衍生工具－非流動	20,290	-	20,290	-	20,290
應付公司債	2,948,892	-	2,961,899	-	2,961,899
	<u>\$ 3,429,023</u>	<u>-</u>	<u>3,442,030</u>	<u>-</u>	<u>3,442,030</u>

(3)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：

(3.1)持有至到期日金融資產

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

(3.2)無活絡市場債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)非衍生金融工具

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

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4.2) 衍生金融工具

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

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

(5)於民國一〇五年度及一〇四年度並無任何金融資產公允價值等級移轉情形。

### (廿六) 財務風險管理

#### 1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

##### (1) 信用風險

##### (2) 流動性風險

##### (3) 市場風險

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

#### 2. 風險管理架構

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

#### 3. 信用風險

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

##### (1) 應收帳款及其他應收款

合併公司中以經營航運為主之公司採行之政策係對每航次運費預收部分價金，以降低呆帳之風險，另代管船舶業務之公司係依據合約每月收款、定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司中以經營百貨零售業務為主之公司，其主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。合併公司中以經營汽車融資之公司，為降低信用風險，該公司僅與經內部風險審查部審查通過之企業進行交易，及使用其他公開可取得之財務資訊進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。另而有其他應收款信用風險之管理請詳附註六(三)。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (2) 投資

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

### (3) 保證

合併公司提供背書保證情形請詳附註九及十三。

## 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到損害之風險。

另外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度共計843,191千元及2,473,977千元。

## 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。

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (廿七)資本管理

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

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

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 25,183,584	27,281,771
減：現金及約當現金	(6,050,323)	(6,581,879)
淨負債	\$ <u>19,133,261</u>	<u>20,699,892</u>
權益總額	\$ <u>10,663,148</u>	<u>12,867,689</u>
負債權益比率	<u>179 %</u>	<u>161 %</u>

民國一〇五年度負債權益比率增加，主要係合併公司為拓展航運規模，舉借銀行借款以購買船舶設備。

**益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

**七、關係人交易**

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理人員交易

1. 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ <u>22,080</u>	<u>21,961</u>

(三) 其他關係人交易

1. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ <u>10,958</u>	<u>41,238</u>

2. 對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ <u>278,940</u>	<u>303,162</u>

合併公司資金貸與關係人係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，經評價後無提列呆帳費用之虞。另於民國一〇五年度及一〇四年度合併公司所收取之利息收入分別為10,912千元及24,574千元。

3. 向關係人借款

	105.12.31
其他關係人	\$ <u>311,863</u>

合併公司因營運之需而有向其他關係人短期融通必要，以月利率1%計息，於民國一〇五年度支付之利息費用為2,770千元，該項資金融通款已於民國一〇六年三月十四日全數償還。

4. 證券融資額度及借款

合併公司於關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

	105.12.31	104.12.31
證券融資額度	\$ <u>6,076,520</u>	<u>7,062,174</u>
借款金額	\$ <u>224,150</u>	<u>344,062</u>

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 背書保證

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別提供定存單零元及151,580千元為其他關係人作為融資借款之擔保。

### 6. 租賃

合併公司向其他關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇五年度及一〇四年度租金費用分別為145,028千元及158,774千元；民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為219千元與9,298千元、12,135千元與10,105千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

### 7. 其他

(1) 合併公司於民國一〇五年八月二十二日與關聯企業簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，合併公司已於協議簽署後支付購房保證金，金額為432,355千元(人民幣93,000千元)，帳列其他金融資產—流動項下。另於期後正式簽約情形，請詳附註十一說明。

(2) 合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇五年度諮詢服務收入為9,815千元。

## 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	105.12.31	104.12.31
營建用地及在建土地	銀行借款	\$ 275,776	275,776
其他金融資產—流動及非流動(註1)			
受限制存款	銀行借款、銀行存管資金、普通公司債及提供與其他關係人借款擔保	1,336,673	1,499,655
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	銀行借款	-	677,602
不動產、廠房及設備(註2)	銀行借款、普通公司債	9,341,404	8,814,199
投資性不動產(未折減金額)	銀行借款、普通公司債	396,324	399,140
		<u>\$ 11,350,177</u>	<u>11,666,372</u>

註1：上述質押已開立額度，部分動用借款。

註2：含土地使用權，帳列長期預付租金。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

#### (一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十七)。
- 2.合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，依據協議支付履約保證金分別為432,355千元及1,788,656千元。
- 3.合併公司未認列之合約承認如下：

	105.12.31	104.12.31
購買運輸設備及船舶之合約價款	\$ -	2,270,873
已支付價款	\$ -	550,267
銷售土地合約價款	\$ 155,015	136,868
已收取價款	\$ 19,022	10,922

- 4.合併公司提供銀行融資之背書保證之情形如下：

	105.12.31	104.12.31
提供融資背書保證	\$ 822,000	973,580

- 5.合併公司與其他公司所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
合建分屋、合建分售	昊天段

- 6.合併公司擔任位於香港地區之聖馬丁國際控股(股)公司發行新股之主辦承銷商，係以包銷總額之3.5%收取承銷費用。

#### (二)重大或有負債：

- 1.子公司友成融資租賃有限公司(以下簡稱友成公司)於民國一〇五年度針對資金貸與江蘇潮商投資產業發展有限公司(以下簡稱江蘇潮商公司)逾期未還款本金162,715千元(人民幣35,000千元)及利息提出法律訴訟。後於民國一〇五年十二月三十一日，蘇州工業園區人民法院判決友成公司勝訴。友成公司原已取得足額價值擔保品土地，並依照判決書可對其擔保品進行拍賣或變賣優先抵償本金，後於民國一〇六年三月二十三日江蘇潮商公司不服判決結果提出上訴，本案目前尚待法院通知開庭時間，惟最終結果仍視後續實際進行情況及法院最終判決取捨。依照目前訴訟進度，合併公司評估應收債權應無減損之虞。



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司擔任位於香港地區之聖馬丁國際控股(股)公司發行新股之主辦承銷商，嗣後收取由香港高等法院所發出之傳訊令狀，其中董事長、財務長及子公司萬基證券有限公司等為共同被告，受控涉嫌違反香港地區證管法令「有組織及嚴重罪行條例」及「證券及期貨條例」之規定，據合併公司所委任香港地區之律師意見表示，該案件內的申索及指控並無披露合理的訴訟因由，屬於瑣屑無聊及無理纏擾、及濫用法庭的法律程序，且該案尚未有進一步發展，合併公司評估此案對民國一〇五年十二月三十一日合併財務報告尚無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

- (一)合併公司原與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，並支付購房保證金，後於民國一〇六年一月十八日經董事會決議通過該資產購置案。
- (二)合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議通過處分湖北大洋華宇投資有限公司全部股權。
- (三)本公司民國一〇五年十二月十六日經董事會決議以現金發行普通股2,600,000千元，每股面額10元，計260,000千股，此項增資案業經金融監督管理委員會金管證發字第1060003795號函核准申報生效，現金增資基準日為民國一〇六年五月二十三日。

### 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	105年度			104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	254,783	793,393	1,048,176	221,013	784,827	1,005,840
勞健保費用	1,140	4,667	5,807	1,200	3,862	5,062
退休金費用	1,729	90,128	91,857	1,125	97,957	99,082
其他員工福利費用	39,714	148,797	188,511	23,331	159,611	182,942
折舊費用	415,940	536,254	952,194	480,240	536,901	1,017,141
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	29,414	6,885	36,299	32,840	8,579	41,419

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	其他應收款－關係人	是	100,000	100,000	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,622,459	2,622,459
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款－關係人	是	200,000	200,000	-	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,622,459	2,622,459
1	益鑫投資股份有限公司	本公司	其他應收款－關係人	是	125,000	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	134,470	134,470
1	益鑫投資股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	其他應收款－關係人	是	125,000	125,000	125,000	4%	2	-	營業週轉	-	本票	125,000	134,470	134,470
2	First Steamship S A	New Urban Investments Ltd	其他應收款－關係人	是	48,375	48,375	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,876,096	30,876,096
2	First Steamship S A	Media Assets Global Ltd	其他應收款－關係人	是	1,290,000	1,290,000	810,314	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,876,096	30,876,096
2	First Steamship S A	本公司	其他應收款－關係人	是	3,225,000	3,225,000	2,132,693	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,116,813	4,116,813
2	First Steamship S A	Ahead Capital Ltd	其他應收款－關係人	是	1,757,625	1,757,625	1,194,540	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,876,096	30,876,096
3	Nature Sources Ltd	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	580,500	290,250	290,250	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	892,734	892,734
4	Black Sea Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	645,000	322,500	298,635	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,449,722	2,449,722
5	Ship Bulker Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	645,000	483,750	161,250	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,289,927	2,289,927
6	Grand Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	1,290,000	645,000	645,000	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,258,351	3,258,351
7	First Navigation S A	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	290,250	290,250	251,550	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	798,843	798,843
8	Leading Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	274,125	274,125	258,000	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	677,640	677,640
9	Shining Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	225,750	225,750	225,750	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,094,247	1,094,247
10	Best Steamship S A	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	129,000	129,000	109,650	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,221,634	3,221,634
11	Heritage Riches Ltd	First Steamship S A	其他應收款－關係人	是	645,000	645,000	450,855	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,861,758	1,861,758
12	Grand Ocean Retail Group Ltd	Heritage Riches Ltd	其他應收款－關係人	是	580,500	322,500	142,524	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,802,722	3,802,722
12	Grand Ocean Retail Group Ltd	Grand Citi Ltd	其他應收款－關係人	是	3,063,750	1,935,000	173,597	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,802,722	3,802,722

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
12	Grand Ocean Retail Group Ltd	First Steamship S A	其他應收款—關係人	是	645,000	645,000	645,000	4%	2	-	營業週轉	-		-	3,802,722	3,802,722
13	Grand Citi Ltd	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,243,708	4,243,708	1,455,984	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,220,498	12,422,817	12,422,817
14	友成融資租賃有限公司	數源文化傳播(上海)有限公司	其他應收款	否	11,623	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	215,256	215,256
14	友成融資租賃有限公司	深圳市大馬化投資有限公司	其他應收款	否	255,695	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	215,256	215,256
14	友成融資租賃有限公司	泉州勝輝房地產開發有限公司	其他應收款	否	69,735	69,735	69,735	18%	2	-	營業週轉	-	泉州勝光案房地產開發有限公司 47.5%股權	23,245	215,256	215,256
14	友成融資租賃有限公司	江蘇潮南投資產業發展有限公司	其他應收款	否	162,715	162,715	162,715	24%	2	-	營業週轉	-	土地及上尚匯金置業 100%股權	627,615	215,256	215,256
14	友成融資租賃有限公司	深圳市大馬化投資管理有限公司	其他應收款	否	232,450	23,245	23,245	不低於4%	2	-	營業週轉	-	深圳市大馬化投資管理有限公司 100%股權	20,546	215,256	215,256
14	友成融資租賃有限公司	戴君翰	其他應收款	否	5,114	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	215,256	215,256
15	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	1,022,780	1,022,780	813,575	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,353,759	4,353,759
16	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	1,162,250	1,162,250	1,162,250	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,441,941	3,441,941
17	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	46,490	46,490	46,490	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	50,964	50,964
18	大洋百貨集團有限公司	GRAND CITI LTD	其他應收款—關係人	是	404,463	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	莆田大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	23,245	23,245	-	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	741,516	741,516	725,244	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	834,496	834,496	743,376	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	697,350	697,350	692,701	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	278,940	278,940	278,940	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	92,980	92,980	-	0 10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	2,882,380	2,882,380	2,873,082	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	3,021,850	3,021,850	1,882,845	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	371,920	371,920	367,271	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
													名稱	價值		
18	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	其他應收款—關係人	是	92,980	92,980	32,343	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
18	大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	其他應收款—關係人	是	278,940	278,940	278,940	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	333,683	950,681	950,681
19	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	464,900	464,900	278,940	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,628,618	3,628,618
20	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	929,800	929,800	929,800	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,561,530	2,561,530
21	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	278,940	278,940	46,490	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	460,861	460,861
22	新昇暘開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	其他應收款	否	30,000	30,000	19,022	2 73%	1	30,000	業務往來	-	-	-	30,000	72,005
23	萬基證券有限公司	萬基財務有限公司	其他應收款—關係人	是	8,324	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	37,791	37,791

註1：資金貸與性質：1為有業務往來，2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

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

註5：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

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

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

註8：依新昇暘開發股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以新昇暘開發股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來交易金額為限。

註9：依萬基證券有限公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以萬基證券有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；公司因業務往來而提供資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來交易金額為限。

註10：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Media Assets Global Ltd	3	19,668,441	3,448,030	2,819,155	114,876	-	43.00 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Grand Steamship S A	3	19,668,441	654,514	654,514	556,337	-	9.98 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Praise Maritime S A	3	19,668,441	799,800	799,800	793,726	-	12.20 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Ahead Capital Ltd	3	19,668,441	3,424,627	2,915,905	227,586	-	44.48 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	First Steamship S A	2	19,668,441	4,040,251	3,911,251	2,435,813	-	59.66 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Leading Steamship S A	3	19,668,441	145,125	-	-	-	- %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Longevity Navigation S A	3	19,668,441	1,554,289	672,251	559,639	-	10.25 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Alliance Steamship S A	3	19,668,441	645,000	645,000	537,500	-	9.84 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Reliance Steamship S A	3	19,668,441	651,450	651,450	501,488	-	9.94 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	友成融資租賃有限公司	3	19,668,441	2,517,266	1,779,286	1,075,656	-	27.14 %	19,668,441	Y	N	Y
0	本公司	益鑫投資股份有限公司	2	19,668,441	100,000	100,000	10,000	-	1.53 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	萬基證券有限公司	3	19,668,441	124,860	-	-	-	- %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	Heritage Riches Ltd	3	19,668,441	1,953,960	1,857,210	282,416	-	28.33 %	19,668,441	Y	N	N
0	本公司	新昇陽開發股份有限公司	2	19,668,441	200,000	-	-	-	- %	19,668,441	Y	N	N
1	益陽(股)公司	本公司	4	786,775	400,000	400,000	341,910	480,000	254.20 %	786,775	N	Y	N
2	新昇陽開發股份有限公司	林郭春子	5	1,800,120	208,000	208,000	208,000	69,783	115.55 %	3,600,240	N	N	N
2	新昇陽開發股份有限公司	清美資產管理開發股份有限公司	5	1,800,120	614,000	614,000	614,000	205,993	341.09 %	3,600,240	N	N	N
3	First Steamship S A	Alliance Steamship S A	2	51,460,160	645,000	645,000	537,500	-	6.27 %	51,460,160	Y	N	N
4	Black Sea Steamship S A	First Steamship S A	4	4,082,870	619,200	619,200	312,825	605,782	75.83 %	4,082,870	N	Y	N
5	First Navigation S A	First Steamship S A	4	1,331,405	754,650	-	-	-	- %	1,331,405	N	Y	N
6	Ship Bulker Steamship S A	First Steamship S A	4	3,816,545	1,257,750	754,650	419,250	591,250	98.87 %	3,816,545	N	Y	N
7	Best Steamship S A	First Steamship S A	4	5,369,390	731,430	731,430	424,088	935,503	68.11 %	5,369,390	N	Y	N
8	Shining Steamship S A	本公司	4	1,823,745	1,637,000	920,000	399,600	131,843	252.23 %	1,823,745	N	Y	N
9	Sure Success Steamship S A	本公司	4	4,427,105	1,700,000	1,700,000	399,600	801,144	192.00 %	4,427,105	N	Y	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd	Heritage Riches Ltd	3	14,673,899	4,403,440	-	-	-	- %	14,673,899	N	N	N
10	Grand Ocean Retail Group Ltd	Grand Citi Ltd	2	14,673,899	693,375	645,000	284,360	-	6.78 %	14,673,899	Y	N	N
11	Grand Citi Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd	2	37,268,451	322,500	161,250	151,765	-	1.35 %	37,268,451	N	Y	N
12	大洋百貨集團有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd	3	78,777,455	322,500	161,250	151,765	-	1.45 %	78,777,455	N	Y	N
13	福州中城大洋百貨有限公司	福建大洋典當有限公司	5 (註10)	21,768,795	139,470	-	-	-	- %	21,768,795	N	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

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

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

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

註5：依FIRST STEAMSHIP S.A.及子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表淨值之五倍為限。

註6：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.最近期財務報表資產總額為限。

註7：依GRAND CITI LTD.背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

註8：依大洋百貨集團有限公司及各子公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以大洋百貨集團有限公司及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

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

註10：係提供存單供其他關係人借款之擔保，已於民國一〇五年六月十四日解除。

### 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
益鑫投資(股)公司	富蘭克林華美全球高收 益債券基金-累積	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,746,412	18,547	- %	18,547	- %	
First Steamship S.A	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	20,000	645,000	- %	1,201,106	- %	
Ahead Capital Ltd.	Mount Gibson Iron Ltd 股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	500,000	4,080	- %	4,080	- %	
Ahead Capital Ltd.	亞太資源股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	22,933,578	10,214	- %	10,214	- %	
Ahead Capital Ltd	新華保險股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	435,021	64,453	- %	64,453	- %	
Ahead Capital Ltd	中國石油股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	2,860,000	68,798	- %	68,798	- %	
Ahead Capital Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,868,812	26,522	0.02 %	26,522	0.02 %	
Ahead Capital Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	317,600	26,700	- %	26,700	- %	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
Ahead Capital Ltd	中國人民保險集團股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	395,000	5,030	- %	5,030	- %	
Ahead Capital Ltd	TAM股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	14,174,512	22,144	1.21 %	22,144	1.21 %	
Ahead Capital Ltd.	Tian An Australia Ltd.股 票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	7,567,062	121,743	8.74 %	121,743	8.74 %	
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	917,400	31,652	0.01 %	31,652	0.01 %	
Ahead Capital Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	287,000	21,715	- %	21,715	- %	
Ahead Capital Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	564,523	28,992	- %	28,992	- %	
Ahead Capital Ltd	華晨中國股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	199,000	8,845	- %	8,845	- %	
Ahead Capital Ltd	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	603,400	26,469	- %	26,469	- %	
Ahead Capital Ltd	聯合地產股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,500,000	10,800	0.02 %	10,800	0.02 %	
Media Assets Global Ltd	中國石油股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	3,554,028	85,493	0.02 %	85,493	0.02 %	
Media Assets Global Ltd	利豐股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	540,176	7,666	- %	7,666	- %	
Media Assets Global Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	434,812	64,422	- %	64,422	- %	
Media Assets Global Ltd	民生銀行股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	1,123,550	38,764	0.02 %	38,764	0.02 %	
Media Assets Global Ltd.	中國鋁業股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	2,375,960	31,643	0.06 %	31,643	0.06 %	
Media Assets Global Ltd.	日盛金控股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	123,606	853	- %	853	- %	
Media Assets Global Ltd.	聯合地產股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	11,824,000	85,132	0.17 %	85,132	0.17 %	
Media Assets Global Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	296,350	24,914	- %	24,914	- %	
Media Assets Global Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	324,850	24,579	- %	24,579	- %	
Media Assets Global Ltd	X安碩A50中國股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	640,000	28,074	- %	28,074	- %	
Media Assets Global Ltd.	Tian An Australia Ltd.股 票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	63,817	1,027	0.07 %	1,027	0.07 %	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	德盛安聯收益成長基金 AM	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	46,509,958	13,484	- %	13,484	- %	
Grand Ocean Retail Group Ltd.	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	12,953 56	477,300	- %	777,930	- %	
Heritage Riches Ltd.	招商銀行股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	372,350	28,174	- %	28,174	- %	

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
Heritage Riches Ltd.	中國石油股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,419,040	82,249	0.02 %	82,249	0.02 %	
Heritage Riches Ltd.	民生銀行股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,183,370	40,830	0.02 %	40,830	0.02 %	
Heritage Riches Ltd.	利豐股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,097,379	43,954	0.04 %	43,954	0.04 %	
Heritage Riches Ltd.	新華保險股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400,440	59,332	- %	59,332	- %	
Heritage Riches Ltd.	華晨中國股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	240,100	10,672	- %	10,672	- %	
Heritage Riches Ltd.	中國人壽股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	250,850	21,090	- %	21,090	- %	
Heritage Riches Ltd.	永利澳門股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	538,583	27,661	- %	27,661	- %	
Heritage Riches Ltd.	Tian An Australia Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,128,261	98,595	7.08 %	98,595	7.08 %	
Heritage Riches Ltd.	Mount Gibson Iron Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	815	- %	815	- %	
萬基證券有限公司	萬輝化工股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,712,000	18,881	- %	18,881	- %	
萬基證券有限公司	冠軍科技股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16,818,000	10,079	0.27 %	10,079	0.27 %	
萬基證券有限公司	冠誠鐘錶珠寶股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,390,000	10,991	- %	10,991	- %	
萬基證券有限公司	珠光控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,000,000	12,152	0.06 %	12,152	0.06 %	
萬基證券有限公司	彩華控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,080,000	9,448	0.11 %	9,448	0.11 %	
萬基證券有限公司	盟輝控股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	2,352	- %	2,352	- %	

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

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	First Mariner Holding Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	16,010,000	453,007	17,794,000	578,961	-	-	-	(339,791)	33,804,000	692,177
First Mariner Holding Ltd.	First Mariner Capital Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	16,010,000	453,007	17,752,000	572,466	-	-	-	(334,563)	33,762,000	690,910
First Mariner Capital Ltd.	Mariner Capital Ltd.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	15,950,000	451,541	12,060,000	347,833	-	-	-	(133,390)	28,010,000	538,604
First Steamship S A	Heritage Riches Ltd.	採用權益法之投資	Grand Ocean Retail Group Ltd.	子公司	-	-	20,000	683,253	-	-	-	(62,667)	20,000	620,586



益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
Grand Ocean Retail Group Ltd	Heritage Riches Ltd	採用權益法之投資	First Steamship S A	母 公 司	20,000	846,783	-	-	20,000	683,253	683,253	(161,037)	-	-
Ahead Cpatial Ltd	新華保險股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	公開市場	-	121,871	16,816	3,186,150	453,176	2,873,000	369,246	403,346	(2,193)	435,021	64,453
Ahead Cpatial 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	公開市場	-	11,815,200	254,431	7,769,800	242,663	16,725,000	389,000	616,165	187,869	2,860,000	68,798
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	公開市場	-	9,901,628	213,224	7,295,400	216,327	13,643,000	316,553	504,956	160,898	3,554,028	85,493
Media Assets Global Ltd	中國鋁業股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	公開市場	-	8,828,460	96,180	21,261,000	297,920	27,713,500	335,376	415,147	52,690	2,375,960	31,643
Media Assets Global Ltd	新華保險股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	公開市場	-	147,112	20,299	2,953,750	1,123,734	2,666,050	342,161	375,795	(703,816)	434,812	64,422
Media Assets Global Ltd	民生銀行股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	公開市場	-	589,650	19,196	8,940,000	323,157	8,406,100	281,122	305,044	1,455	1,123,550	38,764
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	公開市場	-	11,376,240	244,643	8,349,800	255,788	16,307,000	370,024	581,371	163,189	3,419,040	82,249
Heritage Riches Ltd	新華保險股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	公開市場	-	158,740	21,873	2,869,910	410,656	2,628,210	333,128	366,822	(6,375)	400,440	59,332
Heritage Riches Ltd	民生銀行股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	公開市場	-	944,970	30,722	9,462,000	344,611	9,223,600	2,356,123	330,740	(3,763)	1,183,370	40,830

註：上述買入及賣出金額內含當期之匯率影響數及其他權益調整數，處分損益係含將權益法認列之關係企業合資損益之份額及當期之匯率影響數。

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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。
- 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。
- 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
益鑫投資股份有限公司	新昇陽開發股份有限公司	關聯企業	125,429	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	本公司	母 公 司	2,122,225	- %	-		-	-
First Steamship S.A.	Ahead Capital Ltd.	持股100%之子公司	1,224,563	- %	-		-	-
First Steamship S A	Media Assets Global Ltd.	持股100%之子公司	810,314	- %	-		-	-
Black Sea Steamship S.A.	First Steamship S A	對本公司採權益法評價之公司	300,989	- %	-		-	-
Nature Sources Ltd	First Steamship S A	對本公司採權益法評價之公司	290,250	- %	-		-	-
Grand Steamship S.A	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	643,451	- %	-		-	-
Best Steamship S.A.	First Steamship S.A	對本公司採權益法評價之公司	138,375	- %	-		-	-
Shup Bulker Steamship S A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	174,071	- %	-		-	-
First Navigation S A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	264,293	- %	-		-	-
Shining Steamship S.A.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	222,530	- %	-		-	-
Heritage Riches Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	450,855	- %	-		-	-

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
Leading Steamship S.A	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	224,857	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	1,283,517	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd	持股100%之子公司	173,597	- %	-		-	-
Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	關聯企業	142,524	- %	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	1,455,984	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,885,900	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	2,877,382	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	693,784	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	726,310	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	744,430	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	279,381	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資公司	採權益法評價之被投資公司	278,940	- %	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	持股100%之子公司	367,795	- %	-		-	-
福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	814,874	- %	-		-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,163,945	- %	-		-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	931,114	- %	-		-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	279,288	- %	-		-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	First Steamship S.A.	1	代理費收入	64,550	雙方議定	0.85 %
0	本公司	First Steamship S.A	1	其他應付款－關係人	2,122,225	雙方議定	5.92 %
1	薪昇陽開發股份有限公司	益鑫投資(股)公司	3	其他應收款－關係人	125,429	雙方議定	0.35 %
2	First Steamship S A	Ahead Capital Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,224,563	雙方議定	3.42 %
2	First Steamship S.A	Media Assets Global Ltd	3	其他應收款－關係人	810,314	雙方議定	2.26 %
2	First Steamship S.A.	Black Sea Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	300,989	雙方議定	0.84 %
2	First Steamship S.A.	Nature Sources Ltd.	3	其他應付款－關係人	290,250	雙方議定	0.81 %
2	First Steamship S.A	Grand Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	643,451	雙方議定	1.80 %
2	First Steamship S.A.	Best Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	138,375	雙方議定	0.39 %
2	First Steamship S.A.	Ship Bulker Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	174,071	雙方議定	0.49 %
2	First Steamship S.A.	First Navigation S.A.	3	其他應付款－關係人	264,293	雙方議定	0.74 %
2	First Steamship S.A.	Shining Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	222,530	雙方議定	0.62 %
2	First Steamship S.A	Heritage Riches Ltd.	3	其他應付款－關係人	450,855	雙方議定	1.26 %
2	First Steamship S.A.	Leading Steamship S.A.	3	其他應付款－關係人	224,857	雙方議定	0.63 %
2	First Steamship S.A.	Reliance Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	56,110	雙方議定	0.16 %
2	First Steamship S.A.	Sure Success Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	78,289	雙方議定	0.22 %

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
3	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Grand Citi Ltd.	3	其他應收款－關係人	173,597	雙方議定	0.48 %
3	Grand Ocean Retail Group Ltd.	First Steamship S.A.	3	其他應收款－關係人	1,283,517	雙方議定	3.58 %
3	Grand Ocean Retail Group Ltd.	Heritage Riches Ltd.	3	其他應收款－關係人	142,524	雙方議定	0.40 %
4	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,455,984	雙方議定	4.06 %
5	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,885,900	雙方議定	5.26 %
5	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	2,877,382	雙方議定	8.03 %
5	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	693,784	雙方議定	1.94 %
5	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	726,310	雙方議定	2.03 %
5	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	744,430	雙方議定	2.08 %
5	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	279,381	雙方議定	0.78 %
5	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	367,795	雙方議定	1.03 %
6	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	814,874	雙方議定	2.27 %
7	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,163,945	雙方議定	3.25 %
8	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	931,114	雙方議定	2.60 %
9	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	279,288	雙方議定	0.78 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	益鑫投資(股)公司	台灣	1. 對證券投資信託公司、銀行、保險公司之投資。 2. 對農林漁、畜牧、工、礦、電信、買賣事業、服務事業公司之投資。 3. 對貿易公司、文化事業公司、電信公司之投資。 4. 對興建住宅、商業大樓事業之投資。 5. 對遊憩育樂事業及觀光飯店公司之投資。 6. 對各種生產事業之投資。	360,000	360,000	36,000,000	100.00 %	336,174	100.00 %	9,595	9,595	子公司

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	益陽(股)公司	台灣	1.住宅及大樓開發租售業。 2.工業廠房開發租售業。 3.廠房出租業。 4.倉庫出租業。 5.辦公大樓出租業。 6.會議室出租業。 7.房屋仲介業。 8.土地仲介業。 9.土木工程顧問業。 10.投資顧問業。 11.企業經營管理顧問業。	223,863	223,863	14,500,000	100.00 %	157,355	100.00 %	3,888	3,888	子公司
本公司	薪昇時開發 (股)公司	台灣	1.一般投資業。 2.創業投資業。 3.住宅及大樓開發租售業。 4.工業廠房開發租售業。 5.特定專業區開發業。 6.投資興建公共建設業。 7.新市鎮、新社區開發業。 8.區徵收及市地重劃代辦業。 9.都市更新重建業。 10.都市更新整建維護業。 11.建築經理業。 12.不動產買賣業。 13.不動產租賃業。 14.老人住宅業。	110,000	110,000	11,000,000	55.00 %	99,007	100.00 %	(17,315)	(11,598)	子公司
本公司	First Steamship S A	巴拿馬	1.經營國內外航運及其有 關之附屬業務。 2.中外船舶航運之代理業務。 3.船舶及其附屬用品之買賣、 租賃、建造等項之代理業務。	9,320,250	9,320,250	2,890	100.00 %	10,292,032	100.00 %	(665,888)	(665,888)	子公司
本公司	Grand Ocean Retail Group Ltd	開曼群島	投資控股	543,031	543,031	7,226,000	3.95 %	375,519	3.95 %	310,419	11,908	孫公司 (註4)
本公司	First Mariner Holding Ltd	維京群島	投資控股	1,090,179	516,323	33,804,000	100.00 %	692,177	100.00 %	(288,789)	(288,789)	子公司
本公司	台境企業(股) 公司	台灣	環境保護工程專業營造業	77,521	77,521	2,725,736	9.33 %	115,536	9.33 %	45,629	3,129	關聯企 業
益鑫投資(股) 公司	台境企業(股) 公司	台灣	環境保護工程專業營造業	13,500	13,500	490,500	1.68 %	20,792	1.68 %	45,629	563	關聯企 業
益鑫投資(股) 公司	Grand Ocean Retail Group Ltd	開曼群島	投資控股	97,289	186,728	3,318,000	1.81 %	172,073	2.33 %	310,419	6,483	孫公司 (註4)
First Steamship S A	Grand Ocean Retail Group Ltd	開曼群島	投資控股	2,644,500	2,644,500	91,560,000	50.07 %	4,759,666	50.07 %	310,419	註1	孫公司
Ahead Capital Ltd	Grand Ocean Retail Group Ltd	開曼群島	投資控股	467,625	467,625	3,500,000	1.91 %	181,944	1.91 %	310,419	"	孫公司 (註4)
First Steamship S A	Ahead Capital Ltd	維京群島	投資控股	499,875	499,875	1,550	100.00 %	(567,276)	100.00 %	(211,246)	"	孫公司
First Steamship S A	Media Assets Global Ltd	維京群島	投資控股	161,250	161,250	50,000	100.00 %	(359,394)	100.00 %	(11,321)	"	孫公司
First Steamship S A	Nature Sources Ltd	香港	投資控股	271,868	271,868	8,430,000	100.00 %	297,578	100.00 %	(101)	"	孫公司
First Steamship S A	Praise Mantime S A	巴拿馬	經營國內外航運	387,000	335,400	120,000	100.00 %	344,875	100.00 %	(10,835)	"	孫公司
First Steamship S A	First Navigation S A	巴拿馬	經營國內外航運	649,515	649,515	201,400	100.00 %	266,281	100.00 %	(141,282)	"	孫公司
First Steamship S A	Longevity Navigation S A	巴拿馬	經營國內外航運	564,375	420,766	175,000	100.00 %	384,970	100.00 %	27,555	"	孫公司
First Steamship S A	Shming Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	635,003	635,003	196,900	100.00 %	364,749	100.00 %	(81,022)	"	孫公司

**益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
First Steamship S A	Leading Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	506,648	506,648	157,100	100.00 %	225,880	100.00 %	(95,252)	註1	孫公司
First Steamship S A	Best Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	1,111,496	1,111,496	344,650	100.00 %	1,073,878	100.00 %	(37,616)	"	孫公司
First Steamship S A	Grand Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	1,096,500	1,096,500	340,000	100.00 %	1,086,117	100.00 %	(10,382)	"	孫公司
First Steamship S A	Black Sea Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	809,475	809,475	251,000	100.00 %	816,574	100.00 %	(33,052)	"	孫公司
First Steamship S A	Ship Bulker Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	712,725	712,725	221,000	100.00 %	763,309	100.00 %	(17,959)	"	孫公司
First Steamship S A	First Steamship Germany GmbH	德國	經營國內外航運	-	848	-	- %	-	100.00 %	760	"	孫公司
First Steamship S A	Reliance Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	280,575	280,575	87,000	100.00 %	275,335	100.00 %	(8,126)	"	孫公司
First Steamship S A	Alliance Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	287,025	287,025	89,000	100.00 %	356,359	100.00 %	53,234	"	孫公司
First Steamship S A	Sure Success Steamship S A	巴拿馬	經營國內外航運	874,298	874,298	271,100	100.00 %	885,421	100.00 %	11,123	"	孫公司
First Steamship S A	New Urban Investments Ltd	維京群島	投資控股	1,613	1,613	50,000	100.00 %	1,186	100.00 %	(41)	"	孫公司
First Steamship S A	Heritage Riches Ltd	維京群島	投資控股	672,123	-	20,000	100.00 %	620,586	100.00 %	(211,731)	"	孫公司
First Mariner Holding Ltd	First Mariner Capital Ltd	維京群島	投資控股	1,088,825	516,323	33,762,000	100.00 %	690,910	100.00 %	(288,703)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd	Mariner Capital Ltd	香港	投資控股	903,323	514,388	28,010,000	100.00 %	538,604	100.00 %	(257,454)	"	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	120,698	-	25,000,000	100.00 %	106,105	100.00 %	(14,095)	"	孫公司
First Mariner Capital Ltd	萬基財務有 限公司	香港	放款業務	37,458	-	9,000,000	100.00 %	35,239	100.00 %	(2,216)	"	孫公司

註1：依中華民國證券發行人編製準則規定得免揭露。

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

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註4：本公司將3,800,000股設定抵押；益鑫投資(股)公司將800,000股設定抵押；AHEAD CAPITAL LTD. 以3,500,000股設定抵押。

註5：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

# 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## (三)大陸投資資訊：

### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 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
大洋百貨集團 有限公司	化妝品、服裝、 鞋帽、金銀 飾品、包裝 、食品、家用 電器、通訊器 材及工藝品等 批發及投資控 股	3,951,650 (CNY850,000)	(一)	1,867,864 (USD57,918)	-	1,867,864	556,189	57.74 %	57.74 %	321,144	6,404,829	-
北京首海國際 經濟技術諮詢 服務有限公司	投資顧問業 、管理顧問業 、船舶管理顧 問業、船舶維 修、船舶建造 修配案、其他 綜商品零售業 及儲配運輸物 流業務	13,924 (CNY2,995)	(一)	5,260 (USD163)	-	5,260	260	40.00 %	40.00 %	104	6,846	-
友成融資租賃 有限公司	汽車融資租賃 業務	862,591 (USD26,747)	(一)	862,600 (USD26,747)	-	862,600	(256,626)	100.00 %	100.00 %	(256,626)	538,141	-
上海友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	23,245 (CNY5,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	(2,724)	100.00 %	100.00 %	(2,724)	(6,934)	-
蘇州友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,324 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	558	100.00 %	100.00 %	558	(1,455)	-
南京友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,324 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	(2,575)	100.00 %	100.00 %	(2,575)	(4,117)	-
南通友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,324 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	(3)	100.00 %	100.00 %	(3)	(9)	-
淮安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	2,324 (CNY500) (註六)	(一)	"	-	-	-	100.00 %	100.00 %	-	(21)	-
合肥友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(55)	100.00 %	100.00 %	(55)	(147)	-
武漢友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(2,022)	100.00 %	100.00 %	(2,022)	(4,576)	-
青島友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	9,298 (CNY2,000) (註六)	(一)	"	-	-	432	100.00 %	100.00 %	432	(290)	-
濰坊友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(2)	100.00 %	100.00 %	(2)	(10)	-
重慶友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(3,240)	100.00 %	100.00 %	(3,240)	(3,680)	-
福州友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(264)	100.00 %	100.00 %	(264)	(514)	-
東莞友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(612)	100.00 %	100.00 %	(612)	(791)	-
廣州友強汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(636)	100.00 %	100.00 %	(636)	(1,144)	-
寧波友仁汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	(3)	100.00 %	100.00 %	(3)	(13)	-
長沙友利汽車 服務有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	202	100.00 %	100.00 %	202	(429)	-

## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
西安友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	註(七)	-	-	-	331	100.00%	100.00%	331	272	-
廈門友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(8)	-
成都友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(106)	100.00%	100.00%	(106)	(107)	-
徐州友鴻汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(5)	-
連雲港友仁汽 車服務有限公 司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(13)	100.00%	100.00%	(13)	(15)	-
金華友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	19	100.00%	100.00%	19	12	-
宿遷友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(3)	-
濟南友利汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	23,245 (CNY5,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(185)	100.00%	100.00%	(185)	(190)	-
鹽城友信汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(4)	-
株洲友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(4)	100.00%	100.00%	(4)	(4)	-
中山友成汽車 租賃有限公司	汽車融資租賃	4,649 (CNY1,000) (註六)	(一)	"	-	-	-	(7)	100.00%	100.00%	(7)	(7)	-

### 2.轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
-	2,735,724 USD84,828,649	3,921,010 USD121,581,696	3,933,688 (註三)

註(一)：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

註(三)：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD6,556,147千元×60%=NTD3,933,688千元。

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

註(五)：本表之金額係按財務報導日之即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

註(六)：尚未進行驗資。

註(七)：係透過子公司友成融資租賃有限公司匯出。

### 3.重大交易事項：請詳附註十三(一)。

益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
<b>105 年度</b>							
來自外部客戶收入	\$ 930,691	-	6,400,147	271,001	14,466	-	7,616,305
部門間收入	66,663	-	-	1,372	-	(68,035)	-
利息收入	2,450	48,314	27,161	1,377	13	(21,212)	58,103
收入總計	<u>\$ 999,804</u>	<u>48,314</u>	<u>6,427,308</u>	<u>273,750</u>	<u>14,479</u>	<u>(89,247)</u>	<u>7,674,408</u>
利息費用	\$ 242,003	24,687	119,036	60,125	4,505	(21,212)	429,144
折舊與攤銷	445,451	-	489,864	48,631	4,518	-	988,464
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	3,233	563	(16,054)	-	-	-	(12,258)
其他重大非現金項目：							
資產減損	228,776	-	195,219	16,327	-	-	440,322
應報導部門損益	<u>\$ (665,703)</u>	<u>(436,716)</u>	<u>843,839</u>	<u>(244,469)</u>	<u>(49,670)</u>	<u>-</u>	<u>(552,719)</u>
採權益法之投資	<u>\$ 122,382</u>	<u>20,792</u>	<u>339,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>482,789</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,961,339</u>	<u>2,257,862</u>	<u>22,042,194</u>	<u>2,208,343</u>	<u>646,312</u>	<u>(2,269,318)</u>	<u>35,846,732</u>
應報導部門負債	<u>\$ 12,245,552</u>	<u>855,243</u>	<u>12,526,996</u>	<u>1,512,847</u>	<u>312,264</u>	<u>(2,269,318)</u>	<u>25,183,584</u>
<b>104 年度</b>							
來自外部客戶收入	\$ 1,172,279	-	7,235,133	89,395	-	-	8,496,807
部門間收入	73,723	-	-	115	-	(73,838)	-
利息收入	2,877	81,297	54,503	25,851	26	(316)	164,238
收入總計	<u>\$ 1,248,879</u>	<u>81,297</u>	<u>7,289,636</u>	<u>115,361</u>	<u>26</u>	<u>(74,154)</u>	<u>8,661,045</u>
利息費用	\$ 179,976	19,244	120,662	31,112	371	(316)	351,049
折舊與攤銷	499,532	-	528,905	30,123	-	-	1,058,560
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	310	45	55,327	-	-	-	55,682
其他重大非現金項目：							
資產減損	758,589	-	71,443	6,793	-	-	836,825
應報導部門損益	<u>\$ (967,300)</u>	<u>(1,063,315)</u>	<u>1,184,166</u>	<u>13,771</u>	<u>(19,163)</u>	<u>-</u>	<u>(851,841)</u>
採權益法之投資	<u>\$ 119,990</u>	<u>20,273</u>	<u>385,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>526,076</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,527,824</u>	<u>4,010,080</u>	<u>24,353,694</u>	<u>2,228,658</u>	<u>296,215</u>	<u>(1,267,011)</u>	<u>40,149,460</u>
應報導部門負債	<u>\$ 10,423,753</u>	<u>1,704,741</u>	<u>14,612,668</u>	<u>1,618,732</u>	<u>188,888</u>	<u>(1,267,011)</u>	<u>27,281,771</u>



## 益航股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(二十)。

### (四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

地 區 別	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 6,663,266	7,315,592
臺 灣	12,109	13,010
其他國家	940,930	1,168,205
合 計	<u>\$ 7,616,305</u>	<u>8,496,807</u>

### (五)主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入均未達合併營收之10%。

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061454 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

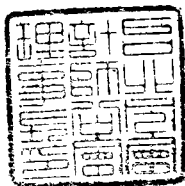
印鑑證明書用途：辦理 益航股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）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：



核對人



中華民國

106年

月

13

日

裝

訂

線